

შპს აზრი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მსს ფასს-ის მიხედვით

2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ერთეულ ლარში)

შინაარსი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში	3
ფინანსური ანგარიშგება	
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	4
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	6
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება.....	8
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები.....	10

შპს აზრი

ფინანსური ანგარიშგება

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „აზრი“-ს (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2018 წლის 31 დეკემბრისათვის, საქმიანობის შედეგებს და კაპიტალში ცვლილებებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („მსს ფასს“) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ გამოყენებაზე;
- გონივრულ მსჯელობაზე და შეფასებებზე;
- ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მსს ფასს-ის მიხედვით.
- ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი

საწარმოს დაშვებით, რაც იმას ნიშნავს, რომ საწარმო არ აპირებს და ასევე პროგნოზირებად მომავალში ჯგუფის ბიზნესის ფუნქციონირებას საფრთხე არ ემუქრება.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

• კომპანიის ეფექტიანი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;

• ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც ნებისმიერ დროს, გონივრული სიზუსტით წარმოადგენს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას და იძლევა რწმუნებას, რომ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება შეესაბამება მსს ფასს-ის მოთხოვნებს;

• სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად;

• კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე;

• თაღლითობისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2018 წლის 31 დეკემბრის თარიღისათვის, ხელმძღვანელობის მიერ

დამტკიცდა გამოსაშვებად 2019 წლის 25 სექტემბერს

დირექტორი: ზურაბ ჯანიაშვილი

მთავარი ბუღალტერი: თეონა წულეისკირი



(ერთეულ ლარში)			
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	Note	12/31/2018	1/1/2018
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	3	552,883	589,973
საინვესტიციო ქონება	4	526,460	526,460
არამატერიალური აქტივები	3	30,680	991
გაცემული სესხი -გრძელვადიანი	10	40,000	40,000
		1,150,023	1,157,423
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	8	1,627,150	362,333
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		523,579	4,776
გაცემული სესხი -მოკლევადიანი	10	0	40,000
მისაღები დივიდენდები და პროცენტები	9	18,945	12,270
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	7	1,707,869	312,202
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	6	1,433,920	439,332
		5,311,463	1,170,912
მთლიანი აქტივები		6,461,486	2,328,336
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		2,735,376	1,686,144
		2,735,376	1,686,144
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
აღებული სესხი -გრძელვადიანი	10	0	0
ანარიცხები	11	0	0
		0	0
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
აღებული სესხი -მოკლევადიანი	15	0	446,127
გამოუმუშავებელი შემოსავალი	12	1,892,783	79,886
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	13	1,833,327	75,281
საგადასახადო ვალდებულებები	14	0	24,806
გადასახდელი პროცენტი-გრძელვადიანი		0	16,092
		3,726,110	642,191
მთლიანი ვალდებულებები		3,726,110	642,191
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		6,461,486	2,328,336

დირექტორი: ზურაბ ჯანიაშვილი

მთავარი ბუღალტერი: თეონა წულუკისკირი



(ერთეულ ლარში)			
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	Note	12/31/2018	1/1/2018
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	3	552,883	589,973
საინვესტიციო ქონება	4	526,460	526,460
არამატერიალური აქტივები	3	30,680	991
გაცემული სესხი -გრძელვადიანი	10	40,000	40,000
		1,150,023	1,157,423
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	8	1,627,150	362,333
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		523,579	4,776
გაცემული სესხი -მოკლევადიანი	10	0	40,000
მისაღები დივიდენდები და პროცენტები	9	18,945	12,270
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	7	1,707,869	312,202
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	6	1,433,920	439,332
		5,311,463	1,170,912
მთლიანი აქტივები		6,461,486	2,328,336
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		2,735,376	1,686,144
		2,735,376	1,686,144
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
აღებული სესხი -გრძელვადიანი	10	0	0
ანარიცხები	11	0	0
		0	0
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
აღებული სესხი -მოკლევადიანი	15	0	446,127
გამოუმუშავებელი შემოსავალი	12	1,892,783	79,886
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	13	1,833,327	75,281
საგადასახადო ვალდებულებები	14	0	24,806
გადასახდელი პროცენტი-გრძელვადიანი		0	16,092
		3,726,110	642,191
მთლიანი ვალდებულებები		3,726,110	642,191
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		6,461,486	2,328,336

დირექტორი: ზურაბ ჯანიაშვილი

მთავარი ბუღალტერი: თეონა წულუისკირი

(ერთეულ ლარში)		
მოგებისა და ზარალის ანგარიშგება	Note	12/31/2018
ამონაგები	16	10,122,039
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(5,756,724)
მომსახურების თვითღირებულება		(1,497,067)
საერთო მოგება		2,868,248
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი		(910,555)
მიწოდების დანახარჯები		(1,368)
ფინანსური შემოსავალი	20	6,910
ფინანსური ხარჯი	20	(3,922)
საოპერაციო მოგება		1,959,313
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა	18	(32,584)
სხვა ხარჯები	19	(416,549)
სხვა შემოსავლები	17	506,968
არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი) - წმინდა		57,834
მოგება დაბეგვრამდე		2,017,147
მოგების გადასახადი		(18,127)
პერიოდის მოგება		1,999,020
სხვა სრული შემოსავალი:		
შემოსულობა მიწისა და შენობების გადაფასებიდან, გადასახადების გამოკლებით		-
პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი		1,999,020

დირექტორი: ზურაბ ჯანიაშვილი

მთავარი ბუღალტერი: თეონა წულუკისკირი



(ერთეულ ლარში)		
მოგებისა და ზარალის ანგარიშგება	Note	12/31/2018
ამონაგები	16	10,122,039
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(5,756,724)
მომსახურების თვითღირებულება		(1,497,067)
საერთო მოგება		2,868,248
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი		(910,555)
მიწოდების დანახარჯები		(1,368)
ფინანსური შემოსავალი	20	6,910
ფინანსური ხარჯი	20	(3,922)
საოპერაციო მოგება		1,959,313
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა	18	(32,584)
სხვა ხარჯები	19	(416,549)
სხვა შემოსავლები	17	506,968
არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი) - წმინდა		57,834
მოგება დაბეგვრამდე		2,017,147
მოგების გადასახადი		(18,127)
პერიოდის მოგება		1,999,020
სხვა სრული შემოსავალი:		
შემოსულობა მიწისა და შენობების გადაფასებიდან, გადასახადების გამოკლებით		-
პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი		1,999,020

დირექტორი: ზურაბ ჯანიაშვილი _____

მთავარი ბუღალტერი: თეონა წულუისკირი _____

(გრძელს ლარში)

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2017 წლის 31 დეკემბერი		1,686,144	1,686,144
მოგება წლის ბოლის	-	1,999,020	1,999,020
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	1,999,020	1,999,020
დივიდენდი	-	(949,788)	(949,788)
2018 წლის 31 დეკემბერი	-	2,735,376	2,735,376

დირექტორი:

ზურაბ ჯანიაშვილი

მთავარი ბუღალტერი:

თეონა წულუკისკირი



(ერთეულ ლარში)

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2017 წლის 31 დეკემბერი		1,686,144	1,686,144
მოგება წლის ბოლოს	-	1,999,020	1,999,020
სხვა სრული შემოსავალი	-		-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	1,999,020	1,999,020
დივიდენდი	-	(949,788)	(949,788)
2018 წლის 31 დეკემბერი	-	2,735,376	2,735,376

დირექტორი: ზურაბ ჯანიაშვილი _____

მთავარი ბუღალტერი: თეონა წულუკისკირი _____

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

1 ზოგადი ინფორმაცია

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „აზრი“ (შემდგომში „კომპანია“) დარეგისტრირდა 2004 წელს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის იურიდიული მისამართი და საქმიანობის ადგილი არის: საქართველო, თბილისი, ბელიაშვილის ქუჩა #106. მისი ძირითადი საქმიანობაა **სხვადასხვა სახის პროგრამული უზრუნველყოფა და მხარდაჭერა. ასევე სხვადასხვა სახის საქონლის რეალიზაცია**

2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მფლობელთა სტრუქტურა შემდეგნაირია:

	2018 წ.	2017 წ.
მფლობელი:		
ზურაბ ჯანიაშვილი	25%	25%
დავითი ჯაფარიძე	25%	25%
ნიკოლოზი ლუდუშაური	25%	25%
ანასტასია ლუდუშაური	25%	0%
ნატალია გაბეჩავა	0%	25%

კომპანია არის შპს iPOS-ის 100% -ის მფლობელი, შვილობილი საწარმოს საქმიანობას წარმოადგენს ინჟინიკოს ტიპის პოს ტერმინალებით ვაჭრობა და მათი ყოველთვიური მხარდაჭერა. შესაბამისად აზრი ამზადებს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

ჯგუფის ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია გამოსაშვებად ხელმძღვანელობის მიერ 2019 წლის 25 სექტემბერს

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ

2 მომზადების საფუძვლები

2.1. მსს ფასს-ის პირველად გამოყენება

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად, რაც გამოქვეყნებულია საერთაშორისო საბუღალტრო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ. 2018 წელს ჯგუფი პირველად ამზადებს ამ სტანდარტის მიხედვით ანგარიშგებას, შესაბამისად ახალ სტანდარტზე გადასვლის თარიღია 2017 წლის 1 იანვარი, რაც განხორციელდა მსს ფასს სტანდარტის სათანადო მოთხოვნების მიხედვით. ყველა თანხა წარმოდგენილია ქართულ ლარში და დამრგვალებულია ერთეულ ლარამდე.

2.2. ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვებით. ამ განსჯის დროს ჯგუფის ხელმძღვანელობამ შეაფასა კომპანიის მიმდინარე მდგომარეობა, მომგებიანობა, ფულადი ნაკადები, რაც საშუალებას მისცემს ჯგუფს განაგრძოს ფუნქციონირება ანგარიშგების თარიღიდან მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში.

ჯგუფის წევრების საანგარიშგებო პერიოდი არ განსხვავდება ერთმანეთისაგან და მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მსს ფასს-ის მიხედვით მომზადება ჯგუფის ხელმძღვანელობისაგან ითხოვს გარკვეული შეფასებების გაკეთებას, რაც გავლენას იქონიებს აქტივებისა და ვალდებულებების სააღრიცხვო ღირებულებაზე ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თარიღისათვის, ასევე იმოქმედებს შემოსავლებსა და ხარჯებზე სააღრიცხვო პერიოდის განმავლობაში. ფაქტიური შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს მიმდინარე შეფასებისაგან, შეფასებების გადახედვა მოხდება ყოველწლიურად და კორექტირებები აისახება იმ წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში, როდესაც შესაბამისი ცვლილება მოხდა. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების შესახებ ინფორმაცია მოცემულია 3.2. შენიშვნაში.

2.3. კონსოლიდაციის საფუძვლები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება შედგება საწარმოს და მისი შვილობილი კომპანიის ფინანსური უწყისებისაგან. შვილობილი საწარმო სრულად კონსოლიდირდება და წარმოდგენილია ინფორმაცია როგორც ერთი მთლიანი ეკონომიკური ერთეულის შესახებ.

კონსოლიდირებული ანგარიშგების მომზადებისას გაერთიანებულია საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგებები მუხლობრივად, აქტივების, ვალდებულებების, საკუთარი კაპიტალის, შემოსავლებისა და ხარჯების ანალოგიური მუხლების დაჯამებით. უგულებელყოფილია საწარმოს მიერ განხორციელებული ინვესტიციის საბალანსო ღირებულება და შვილობილი საწარმოს საკუთარი კაპიტალის ის ნაწილი რომელიც სათაო საწარმოს ეკუთვნის. შიდაჯგუფური ნაშთები და ოპერაციები უგულებელყოფილია. ასევე გამორიცხულია შიდაჯგუფურ ოპერაციებთან დაკავშირებული მოგება და ზარალი, რომელიც ასახული იქნებოდა მარაგების თვითღირებულებაში.

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

3.1. აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად და გრძელვადიანად

აქტივებსა და ვალდებულებებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოადგენს მათი მოკლევადიანად და გრძელვადიანად კლასიფიკაციის საფუძველზე. აქტივი მოკლევადიანია როდესაც:

- მოსალოდნელია ან განზრახულია მათი გაყიდვა ან მოხმარება ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში.
- ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა.
- მოსალოდნელია მისი რეალიზება ანგარიშგების პერიოდიდან 12 თვის განმავლობაში, ან
- აქტივი წარმოადგენს ფულად სახსრებს ან მათ ექვივალენტებს, თუ არ არის შეზღუდული მათი გადაცვლა ან გამოყენება ვალდებულების დასაფარად მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში ანგარიშგების შედგენის თარიღიდან.

ყველა დანარჩენი აქტივი გრძელვადიანია.

ვალდებულება მოკლევადიანია როდესაც:

- მოსალოდნელია მისი დაფარვა ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის ან 12 თვის განმავლობაში (რომელიც უფრო გრძელია), ან
- ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ ვალდებულების დაფარვის მინიმუმ 12 თვით გადავადების უპირობო უფლება არ არსებობს.

ყველა დანარჩენ ვალდებულებას კომპანია „გრძელვადიანის“ კატეგორიას მიაკუთვნებს.

3.2. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღრიცხულია თვითღირებულებით, რასაც აკლდება დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულების გაუფასურების შეფასება ხდება მაშინ, როდესაც მოვლენები ან შიდა და გარე ფაქტორები მიანიშნებენ, რომ საბალანსო ღირებულების ამოღება შესაძლებელია ვერ მოხდეს. ასეთ შემთხვევაში გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში სხვა არასაოპერაციო ხარჯების ნაწილში. შეკეთება-განახლების ხარჯები აღიარდება დარიცხვის მეთოდით და შედის საოპერაციო ხარჯებში, თუ ისინი არ ექვემდებარება კაპიტალიზაციას.

აქტივის ცვეთა დაირიცხება იმ თარიღიდან როდესაც ის მზად არის ექსპლუატაციისათვის. ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით, ძირითადი საშუალების მომსახურების ვადის განმავლობაში შემდეგი შეფასებითი მაჩვენებლების მიხედვით:

წელი	
შენიშვნები	20-30
ოფისის აღჭურვილობა	
(კომპიუტერები და პერიფერიული მოწყობილობები, სერვერები და სხვა საკომუნიკაციო მოწყობილობები, ხელსაწყოები)	5-8
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	7-10
ავტოსატრანსპორტო საშუალებები (მსუბუქი, მიკროავტობუსი)	8-10
სატესტო ძირითადი საშუალებები(ტერმინალები)	7-8

ძირითადი საშუალებების ნარჩენი ღირებულებისა და სასარგებლო მომსახურების ვადის გადახედვა და შესაბამისად კორექტირება ხდება ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის.

ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი გასხვისების ან ჩამოწერის დროს. ჩამოწერა ხდება მაშინ როცა მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი. აქტივის აღიარების შეწყვეტიდან წარმოშობილი ნებისმიერი მოგება ან ზარალი(რომელიც გამოითვლება აქტივის გასხვისების შედეგად მიღებულ შემოსავალსა და მის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობის ოდენობით) აღირიცხება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში იმ პერიოდისათვის როდესაც მოხდა აქტივის აღიარების შეწყვეტა.

3.3. მარაგები

მარაგების აღიარება ხდება თვითღირებულებასა და პროდუქციის დსრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს შორის უმცირესი თანხით. მარაგების თვითღირებულება მოიცავს მათ შეძენასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს, აგრეთვე იმ დანახარჯებს რომელიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისა და სათანადო მდგომარეობაში მოყვანისათვის. მარაგების ს შეძენის დანახარჯები მოიცავს მათი შეძენის ღირებულებას, საიმპორტო საბაჟო გადასახადს და სხვა გადასახადებს (გარდა იმ გადასახადებისა, რომლებიც საგადასახადო ორგანომ კომპანიას უნდა დაუბრუნოს), სატრანსპორტო, დატვირთვა-გადმოტვირთვის დანახარჯებს და სხვა დანახარჯებს, რომლებიც უშუალოდ არის დაკავშირებული მარაგების შეძენასთან. სავაჭრო ფასდაკლება და სხვა სახის ფასდათმობები არ ჩაირთვება შეძენის დანახარჯების გაანგარიშებებში.

მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის შეფასებითი გასაყიდი ფასი, პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო შეფასებითი დანახარჯების გამოკლებით.

კომპანიაში მარაგების ჩამოწერა ხორციელდება საშუალო შეწონილი შეფასების მეთოდით.

3.4. ამონაგების აღიარება

სამი ტიპის ამონაგების აღიარება ხდება: ამონაგები მხარდაჭერის ხელშეკრულებებიდან, ამონაგები ერთჯერადი მომსახურების ხელშეკრულებებიდან, ამონაგები სასაქონლო მატერიალური მარაგების რეალიზაციიდან.

მხარდაჭერის ხელშეკრულებებიდან ამონაგების აღიარება ხდება თანაბარზომიერად (წრფივად), ყოველთვიურად.

ერთჯერადი მომსახურების ხელშეკრულებებიდან შესრულებული სამუშაოების დასრულების მომენტში, რაც დასტურდება მხარეების მიერ მიღება- ჩაბარების აქტის გაფორმებით და არის საფუძველი შემკვეთის მიმართ მოთხოვნის წარმოშობისა.

საქონლის გაყიდვიდან ამონაგების აღიარება ხდება მაშინ როდესაც საწარმო მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს, ეს არის საკუთრების უფლების გადაცემის მომენტი, და შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ შეფასება. ამონაგები მისაღები ან მიღებული ანაზღაურების რეალური ღირებულების ტოლია.

3.5. სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც გაწეულ იქნა.

3.6. ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

მოცემული ფინანსური ანგარიშგების შეფასების და წარდგენის ვალუტად კომპანია იყენებს ქართულ ლარს,

ოპერაციები სხვა ვალუტაში განიხილება, როგორც ოპერაცია უცხოურ ვალუტაში და აღირიცხება მსს ფასს მოთხოვნის შესაბამისად. კერძოდ:

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ტრანზაქციები აისახება საანგარიშგებო ვალუტაში(ლარი) ტრანზაქციის განხორციელების დღისათვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის მიხედვით.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოური ვალუტით შეფასებული ფულადი მუხლები გადაფასდება, ამ თარიღისათვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის მიხედვით, საკურსო სხვაობები აისახება მოგება-ზარალის უწყისში იმავე პერიოდში. უცხოური ვალუტით მიღებული არაფულადი მუხლები შეფასებულია ოპერაციის დღისათვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის მიხედვით, მათი გადაფასება საანგარიშგებო თარიღისათვის არ ხდება.

2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი იყო შემდეგი:

	31.12.2018	31.12.2017
ლარ/1 აშშ დოლარი	2.6766	2.5922

3.7. გადასახადები

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს საგადასახადო კოდექსში შესული ცვლილების თანახმად შეიცვალა მოგების გადასახადი, ახალი კანონის მიხედვით გადასახადის განაკვეთი ნულოვანია იმ შემთხვევაში თუ არ მოხდება მოგების განაწილება და დარჩება კომპანიაში გაუნაწილებელი მოგების სახით. ხოლო 15%-ით დაიბეგრება დივიდენდად განაწილებული მოგება, ასევე ზოგიერთი ტრანზაქცია რაც საგადასახადო კოდექსის მიხედვით ითვლება მოგების განაწილებად. აღნიშნული ცვლილებების გამო არ წარმოიქმნება დროებითი სხვაობები აქტივებსა და ვალდებულებებში, შესაბამისად არ არსებობს გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივი ან ვალდებულება.

სხვა გადასახადები (გარდა მოგების გადასახადისა) აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში რა პერიოდშიც წარმოიქმნება შესაბამისი ვალდებულება. წინასწარ გადახდილი გადასახადები, რომლისგანაც მოსალოდნელია მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღიარდება აქტივად.

3.8. ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები შედგება ბანკის ანგარიშებისაგან

3.9. ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური აქტივი და ფინანსური ვალდებულება აღიარდება მას შემდეგ, რაც საწარმო ხდება ფინანსური ინსტრუმენტების შესახებ სახელშეკრულებო ურთიერთობის მონაწილე.

ფინანსური აქტივის აღიარება წყდება როდესაც ფინანსური სარგებლის მიღების სახელშეკრულებო უფლება ამოიწურება, ან როდესაც ფინანსური აქტივი და მასთან დაკავშირებული რისკის მნიშვნელოვანი წილი გადადის სხვა მხარეზე.

ფინანსური ვალდებულების აღიარება წყდება მაშინ, როდესაც მისი სასიცოცხლო ვადა ამოიწურება.

ფინანსური ვალდებულებებისა და ფინანსური აქტივების თავდაპირველი აღიარება ხდება გარიგების ფასით, რომელსაც ემატება ან აკლდება გარიგების დანახარჯები, რაც პირდაპირ არის დაკავშირებული მათ შეძენასთან.

საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფინანსური ინსტრუმენტები შეფასებულია შემდეგნაირად (გარიგების დანახარჯების გამოქვითვის გარეშე, რომელის წარმოიშვებოდა ინსტრუმენტის გაყიდვისას ან სხვა ფორმით გასვლისას):

სავალო ინსტრუმენტები_ამორტიზირებული ღირებულებით, გარდა სავალო ინსტრუმენტებისა, რომლებიც კლასიფიცირებულია, როგორც მოკლევადიანი აქტივები ან მოკლევადიანი ვალდებულებები, ესენი შეფასებულია გადასახდელი ან მისაღები ფულადი სახსრების არადისკონტირებული ღირებულებით.

ინვესტიციები სხვა კომპანიაში_თვითღირებულებიდან გაუფასურების ზარალის გამოკლებით, თუ ასეთი არსებობს.

შენიშვნა 3
ძირითადი საშუალებები

	შენიშვნები	ტერმინალური საშუალებები და სხვა სატესტო ძირითადი საშუალებები	კომპიუტერული და პერიფერიული მოწყობილობები	სერვერები და სხვა საკომუნიკაციო მოწყობილობები	ხელსაწყო ები და სხვა	ავტო მანქანები	სხვა ინვენტარი (მაცივარი, გენერატორი, აკუმლიატორები)	მსუბუქი ატომობილი	არამატერიალური	ძირითადი აღრიცხვამდე აყვანამდე	სულ
31 დეკემბერი 2017	465,141	51,936	147,851	12,850	2,796	40,366	18,138	7,313	1,201	32,722	780,314
შემოსვლა		16,011	23,017	3,135	415	4,122	4,153		33,202		84,055
გადაფასება											-
გასვლა	-	-		-	-			(7,313)			(7,313)
31 დეკემბერი 2018	465,141	67,947	170,868	15,985	3,211	44,488	22,291	-	34,403	32,722	857,056
ცვლილება და გაუფასურება											
31 დეკემბერი 2017	(65,127)	(35,761)	(50,877)	(4,520)	(907)	(20,138)	(8,370)	(3,440)	(210)		(189,350)
პერიოდის ცვლილება	(13,833)	(4,617)	(21,798)	(2,105)	(478)	(5,933)	(2,584)	(546)	(3,512)		(55,407)
გაუფასურება	-	-	-	-							-
გასვლა	-	-		-	-			3,986		(32,722)	(28,736)
31 დეკემბერი 2018	(78,960)	(40,378)	(72,675)	(6,625)	(1,386)	(26,071)	(10,954)	-	(3,722)	(32,722)	(273,493)
წმინდა საბალანსო ღირებულება											
31 დეკემბერი 2017	400,014	16,175	96,974	8,330	1,889	20,228	9,769	3,873	991	32,722	590,964
31 დეკემბერი 2018	386,180	27,569	98,193	9,360	1,825	18,418	11,338	-	30,680	(0)	583,563

არ მომხდარა ძირითადი საშუალებების გაუფასურება, შიდა და გარე ინდიკატორების არარსებობის გამო.

ცვლილების მეთოდი: წრფივი

შენიშვნა 4

საინვესტიციო ქონება	2018	2017
რეალური ღირებულება 1.01.2018	526,460	526,460
მოგება/(ზარალი) რეალური ღირებულების ცვლილებიდან		
რეალური ღირებულება 31.12.2018	526,460	526,460

საინვესტიციო ქონება რეალური ღირებულებით ფასდება ყოველი წლის 31 დეკემბერს, მიმდინარე წელს არ შეცვლილა მისი რეალური ღირებულება

შენიშვნა 6**ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები**

	2018	2017
უცხოური ვალუტის ეკვივალენტი საბანკო ანგარიშებზე	759,590	336,521
ეროვნული ვალუტა საბანკო ანგარიშებზე	674,330	102,811
სულ	1,433,920	439,332

შენიშვნა 7**სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები**

	2018	2017
სავაჭრო მოთხოვნები - ნეტო	1,655,356	262,149
გადახდილი ავანსები მათ შორის საგადასახადო ზედმეტობა	576,092	54,829
მოთხოვნა დაკავშირებული მხარეებისადმი		
სულ	2,231,449	316,978

კომპანიას არ უღიარებია სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ზარალი

შენიშვნა 8**მარაგები**

	2018	2017
ნედლეული/საქონელი და სხვა	469,911	361,788
დაუმთავრებელი წარმოება		
მზა პროდუქცია	1,157,238	545
სულ	1,627,149	362,333

მიმდინარე პერიოდში მარაგებისთვის აღიარებული გაუფასურების ზარალმა შეადგინა 0 ლარი
არ მომხდარა მათი გაუფასურება

შენიშვნა 9

მისაღები დივიდენდები და პროცენტები

	2018	2017
მისაღები დივიდენდები	-	-
მისაღები პროცენტები	18,945	12,270
	18,945	12,270

შენიშვნა 10

გაცემული სესხები

	2018	2017
გრძელვადიანი		
გაცემული სესხი	40,000	40,000
	40,000	40,000

მოკლევადიანი

გაცემული სესხი		40,000
	-	40,000

სულ სესხები	40,000	80,000
--------------------	---------------	---------------

შენიშვნა 13

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	2018	2017
სავაჭრო ვალდებულებები	1,833,327	75,281
ვალდებულებები დაკავშირებული მხარეებისადმი		
მიღებული ავანსები	1,892,783	79,886
სულ	3,726,110	155,166

შენიშვნა 14

საგადასახადო ვალდებულებები

	2018	2017
საგადასახადო ვალდებულებები		24,806
სულ	-	24,806

შენიშვნა 15

ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური აქტივები

	2018	2017
ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები		
სულ	0	0

ფინანსური ვალდებულებები

	2018	2017
ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური ვალდებულებები		446,127
სულ	0	446,127

შენიშვნა 16

ამონაგები

	2018	2017
საქონლის გაყიდვა	7,906,428	
მომსახურების გაწევა	2,215,610	
სულ	10,122,038	-

შენიშვნა 17

სხვა შემოსავალი

	2018	2017
მოგება საინვესტიციო ქონების რეალური ღირებულების ცვლილებიდან		
სავალუტო ნაშთების გადაფასებიდან მიღებული მოგება	500,332	
შემოსავლები ვალდებულების პატივიდან	2,635	
ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა/რეალიზაცია	4,000	
სულ	506,968	0

შენიშვნა 18

სხვა შემოსულობა/(ზარალი) - ნეტო

	2018	2017
ვალუტის კონვერტაციიდან მიღებული მოგება/(ზარალი)	(32,584)	
სულ	(32,584)	-

შენიშვნა 19

სხვა ხარჯები

	2018	2017
ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა/რეალიზაცია	(3,327)	
ძირითადი საშუალების გაუფასურების ზარალი		
სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ზარალი		
სავალუტო ნაშთების გადაფასებიდან მიღებული ზარალი	(406,912)	
სხვა ხარჯები	(6,309)	
სულ	(416,549)	-

შენიშვნა 20

ფინანსური შემოსავალი და დანახარჯები

ფინანსური დანახარჯები	2018	2017
ფინანსურ ვალდებულებებზე დარიცხული საპროცენტო ხარჯი	(3,922)	
სულ ფინანსური დანახარჯები	(3,922)	-

ფინანსური შემოსავალი

ფინანსურ აქტივებზე დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი	6 910	
სულ ფინანსური შემოსავალი	6 910	

ნეტო ფინანსური დანახარჯები/შემოსავალი	2,988	-
--	--------------	----------

შენიშვნა 21

დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები

სათაო საწარმოს ერთერთი დამფუძნებელი, რომელიც ფლობს წილის 25%,ამავდრულად არის დაკავშირებული კომპანიის 100% წილის მფლობელი .

დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელდა შემდეგი ოპერაციები:

საქონლისა და მომსახურების შეძენა:

	2018	2017
საქონლის შეძენა :		
ხელმძღვანელობის კონტროლ ქვეშ მყოფი საწარმო	176	2,775
სულ	176	2,775

ხელმძღვანელობის კონტროლ ქვეშ მყოფი საწარმოსგან საქონლის შეძენა მოხდა საბაზრო პირობებით.

დირექტორებსა და უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობაზე გაცემული ანაზღაურება

	2018	2017
შრომის ანაზღაურება მთლიანად	194,031	
სულ	194,031	-