შპს „ ვათე -„

ფინანსური ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

შინაარსი:

ფინანსური ინფორმაცია
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება --- 3
მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება ---------------------------4
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება -- 5

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
ზოგადი ინფორმაცია --- 6
ანგარიშგების მომზადების საფუძვლები -- 6
ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა
მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები
ძირითადი საშუალებები
არამატერიალური აქტივები

შპს "ვათე"

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარში)

	შენიშვნა	2018	2017
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	81,595.00	81,374.00
არამატერიალური აქტივები	5	-	-
საინვესტიციო ქონება	10	-	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		**81,595.00**	**81,374.00**
მოკლევადიანი აქტივები		-	
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	6	56,097.00	26582
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	7	79,224.00	127,203.00
მარაგები	8	503,107.00	522,273.00
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		-	-
გაცემული სესხები		-	-
სულ მოკლევადიანი აქტივები		**638,428.00**	**676,058**
სულ აქტივები		**720,023.00**	**757, 432**
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		-	-
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		555,311.00	343,911
გადაფასების რეზერვი		-	-
სულ კაპიტალი		**555,311.00**	**343,911**
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	11	-	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		**-**	**-**
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები	11	162,507.00	381,980
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	9	8,941.00	38,506
საგადასახადო ვალდებულებები		(6,736.00)	(6,965.00)
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		**164,712.00**	**413,521**
სულ ვალდებულებები		**164,712.00**	**413,521,00**
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		**720,023.00**	**757,432**

დირექტორი: თ. [signature]

მთავარი ბუღალტერი : ნ [signature]

3

შპს "ვათე"

მოგება - ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2018 წლის დასრულებულიწლისათვის

(ლარში)

	შენიშვნა	2018
ამონაგები	12	2,533,536
თვითღირებულება	13	(1,775,363)
საერთო მოგება		**758,173**
სხვა შემოსავლები		-
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	16	(298,825)
მიწოდების და მარკეტინგის დანახარჯები	14	(8,694)
სხვა ხარჯები	15	-
საოპერაციო მოგება		**450,654**
ფინანსური შემოსავალი		-
ფინანსური ხარჯი	17	(28,164)
წმინდა სავალუტო ზარალი/მოგება		-
მოგება დაბეგვრამდე		**422,490**
მოგების გადასახადი	18	(8,277)
წმინდა მოგება		**414,213**
სხვა სრული შემოსავალი:		
გადაფასების რეზერვი		-
მთლიანი სრული შემოსავალი		**414,213**

დირექტორი:

მთავარი ბუღალტერი :

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

(ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2017 წლის 31 დეკემბერი			**343, 911.00**	**343,911.00**
წმინდა მოგება	-	-	414,213	**414,213**
სხვა სრული შემოსავალი	-	-		**-**
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	414,213	**414,213**
გაცემული დივიდენდი	-	-	(202,813)	**(202,813)-**
საწესდებო კაპიტალის ზრდა		-	(	
2018 წლის 31 დეკემბერი	**-**	**-**	**555,311**	**555,311**

დირექტორი: მთავარი ბუღალტერი :

1. ზოგადიინფორმაცია

შპს„ვათე “ (შემდეგ - კომპანია) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც დაფუძნდა 2012 წლის 28 ივნისს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანია დარეგისტრირებულია სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ, საიდენტიფიკაციო ნომრით 400052704 დამფუძლებლები :თემურ ფუტკარაძე პნ 61010001156 -- 50% წილით და ვაჟა სირაბიძე პნ 61001020578 -50% წილით
კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს- საცალო ვაჭრობა რკინა-კავეულით, საღებავებით და მინით სპეციალიზებულ მაღაზიებში .შპს„-ვათე -“ საქართველოს ბაზარზე ახდენს სამშენებლო მასალების იმპორტს ჩინეთიდან და ასევე ვჭრობს ადგილობრივ ბაზარზე შეძენილი სამშენებლო მასალებით.

2. ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა

ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკები, რომლებიც გამოყენებულია ამ სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ინფორმაციის მომზადებისას, მოცემულია ქვემოთ. აღნიშნული პოლიტიკები ეხება წარდგენილ ყველა წელს, თუ განსხვავებული არ არის განცხადებული.

ფინანსური ინსტრუმენტები

ტერმინების განმარტებები:

რეალური ღირებულება არის თანხა, რომლითაც შეიძლება აქტივი გაიცვალოს ან ვალდებულება დაიფაროს საქმის მცოდნე და გარიგების მსურველ მხარეებს შორის ,,გაშლილი ხელის მანძილის პრინციპით“. საუკეთესო რწმუნება რეალური ღირებულების დასადგენად არის ფასი აქტიურ ბაზარზე. აქტიურია ბაზარი, სადაც მოცემული აქტივით ან ვალდებულებით ოპერაციები საკმარისად ხშირად და საკმარისი მოცულობით სრულდება, რაც ფასების შესახებ ინფორმაციის მოპოვების საშუალებას იძლევა მუდმივად. იმ ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება, რომლებიც ივაჭრება აქტიურ ბაზარზე დგინდება შესაბამის აქტივზე ან ვალდებულებაზე დადგენილი ფასისა და

რაოდენობისნამრავლით. აღნიშნულსადგილიაქვსმაშინაც, თუბაზარზევაჭრობისყოველდღიურინორმაარარისსაკმარისი, რათამოიცვასმთლიანადგასაყიდადგანთავსებულირაოდენობადაშეკვეთებისრაოდენობისგანთავსებამშეიძლებაგავლენამოახდ ინოსერთეულისკვოტირებულფასზე.

აქტივის თვითღირებულება არის აქტივის შეძენის ან შექმნის დროს გადახდილი ფული ან ფულის ეკვივალენტების ან სხვა სახის საზღაურის რეალური ღირებულების თანხა და მოიცავს საოპერაციო ხარჯებს.

ამორტიზება და ღირებულება არის თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტი იყო აღიარებული, ნებისმიერი ძირითადი დაფარვის გამოკლებით, პლუს დარიცხული პროცენტი, ხოლო ფინანსური აქტივებისთვის – ჩამოწერილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. დარიცხული პროცენტი მოიცავს საწყის აღიარებაზე გადავადებული ოპერაციი სღირებულების ცვეთას და ნებისმიერი პრემიის ან ფასდათმობის ცვეთას, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი და დარიცხული საპროცენტო ხარჯი არარის წარდგენილი ცალცალკე და შედის შესაბამისი საბალანსო მუხლის მიმდინარე ღირებულებაში.

ოპერაციის ღირებულება არის დამატებითი დანახარჯები, რომელიც პირდაპირ მიეკუთვნება ფინანსური ინსტრუმენტების შესყიდვის, შექმნის ან გაყიდვის ღირებულებას. დამატებით დანახარჯებს ადგილი არ ექნება, თუ არ მოხდება ოპერაცია. ოპერაციის თვითღირებულება მოიცავს აგენტებისთვის, კონსულტანტებისთვის, ბროკერებისთვის, დილერებისთვის (თანამშრომლების ჩათვლით, რომლებიცმუშაობენ, როგორც გაყიდვის აგენტები), მარეგულირებელი ორგანოებისთვის, ფასიანი ქაღალდების ბირჟაზე გადასახდელ საკომისიოებს, მოსაკრებლებს და გადასახადებს. ოპერაციის თვითღირებულება არ მოიცავს ფასდათმობას, ფინანსურ ხარჯებს ან შიდა ადმინისტრაციულ ან შენახვის ხარჯებს.

ცვეთადი ღირებულება არის თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტი იყო აღიარებული, ნებისმიერიძირითადიდაფარვისგამოკლებით, პლუსდარიცხულიპროცენტი, ხოლოფინანსურიაქტივებისთვის – ჩამოწერილიგაუფასურებისზარალისგამოკლებით. დარიცხულიპროცენტიმოიცავსსაწყისაღიარებაზეგადავადებულოპერაციისღირებულებისცვეთასდანებისმიერიპრემიისანფას დათმობისცვეთასეფექტურისაპროცენტომეთოდისგამოყენებით. დარიცხულისაპროცენტოშემოსავალიდადარიცხულისაპროცენტიხარჯიარარისწარდგენილიცალცალკედაშედისშესაბამისისაბ ალნსომუხლისმიმდინარეღირებულებაში.

ფინანსური აქტივები

კომპანიაგანსაზღვრავსმისიფინანსურიაქტივებისკლასიფიკაციასთავდაპირველიაღიარებისასქვემოთგანმარტებულიჯგუფების მიხედვით. კომპანიაარფლობსდაფარვისვადამდეფლობილინვესტიციებს, გასაყიდადარსებულანრეალურიღირებულებითაღრიცხულფინანსურაქტივებსმოგებაშიანზარალშიასახვით. კომპანიაადგენსსაკუთარიფინანსურიაქტივებისკლასიფიკაციისტიპსთავდაპირველიაღიარებისას.

სავაჭრო მოთხოვნები და გაცემული სესხები

ეს აქტივები წარმოადგენსარაწარმოებულფინანსურაქტივებსფიქსირებულიანგანსაზღვრადიგადასახდელებით, რომელთაფასიარარისკოტირებულიაქტიურბაზრებზე. მათითავდაპირველიაღიარებახდებარეალურიღირებულებითიმტრანზაქციისდანახარჯებისჩათვლით, რომელიცპირდაპირაადაკავშირებულიმისშეძენასაანგაცემასთან, ხოლოშემდგომაღიარებულიაგაუფასურებისრეზერვითშემცირებულიამორტიზებადიღირებულებით, ეფექტურისაპრიცენტოგანაკვეთისმეთოდისგამოყენებით, გაუფასურებისრეზერვისგამოკლებით.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფულიდაფულისეკვივალენტებიარისისეთიაქტივები, რომლებიცდაუბრკოლებლადგადაიცვლებანაღდიფულისწინასწარცნობილოდენობაზედამათიღირებულებისშეცვლისრისკიუმ ნიშვნელოა. ფულიდაფულისეკვივალენტებიმოიცავსნაღდფულს, ფულადსახსრებსსაბანკოანგარიშებზედამოთხოვნამდედეპოზიტებს, რომელთავადიანობაარის 3 თვემდე. 3 თვეზემეტივადითშეზღუდულისახსრებიარჩაირთვებაფულშიდაფულისეკვივალენტებში.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

კომპანიაანგარიშგებისშედგენისთარიღითახდენსფინანსურიაქტივებისგაუფასურებისრეზერვისშეფასებას. თუარსებობსობიექტურისაფუძველიიმისა, რომამორტიზებულიღირებულებითასახულიაქტივისგაუფასურებითგამოწვეულიიქნებაზარალი, ზარალისმოცულობააისახება, როგორცსხვაობააქტივისსაბალანსოღირებულებასადასავარაუდოსამომავლოფულადინაკადებისმიმდინარემოცულობასშორის (სამომავლოზარალისგამოკლებით, რომელსაცადგილიარჰქონია), რომელიც დისკონტირებულიაფინანსურიაქტივისეფექტურისაპროცენტოგანაკვეთით(ე.ი. იმეფექტურისაპროცენტოგანაკვეთით, რომელიცგაანგარიშებულიათავდაპირველადაღიარებისას). აქტივისსაბალანსოღირებულებისშემცირებაშესაძლებელია, რეზერვისანგარიშისგამოყენებით. ზარალისაღიარებაუნდამოხდესმოგება-ზარალისანგარიშგებაში.

თუშემდგომპერიოდშიგაუფასურებისზარალისთანხამცირდებადაშემცირებაშესაძლოაობიექტურადდაუკავშირდესგაუფასურე ბისაღრიცხვისშემდგომმოვლენას. ხდებაწინასწარაღიარებულიგაუფასურებისზარალისკომპენსირება. გაუფასურებისზარალისნებისმიერიშემდგომიკომპენსირებააისახებამოგება-ზარალისანგარიშგებაშიიმპირობით, რომაქტივისსაბალანსოღირებულებაარაღემატებამისამორტიზებულღირებულებასკომპენსირებისდღეს.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას როდესაც: ა) აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების საკონტრაქტო უფლებებს ვადა გასდის ან ბ)კომპანია გადასცემს ფინანსური აქტივებიდან მისაღებ ფულადი სახსრების საკონტრაქტო უფლებებს ან აწყობს გარიგებას (1) ასევე გადასცემსარსებითადყველარისკსდააქტივისსაკუთრებასან (2) არსებითადარცგადასცემსდაარციტოვებსყველარისკსდაგადასცემსსაკუთრებას, მაგრამარაშენარჩუნებულკონტროლს. კონტროლიშენარჩუნებულია, თუკონტრაგენტსარაქვსპრაქტიკულიშესაძლებლობა, მიჰყიდოსაქტივიდამოუკიდებელმესამემხარესამგვარგაყიდვისოპერაციაზედამატებითიშეზღუდვებისარსებობისგარეშე.

ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსურივალდებულებებიფინანსურანგარიშგებაშიწარმოდგენილიასესხების, სავაჭროდასხვაფინანსურივალდებულებებისსახით. ფინანსურივალდებულებებითავდაპირველადშეფასებულიარეალურიღირებულებით, განეტებულიტრანზაქციებისხარჯებით. ფინანსურივალდებულებებიშემდგომაღიარდებაამორტიზებულიღირებულებით, ეფექტურისაპროცენტომეთოდისმიხედვით.

ეფექტურისაპროცენტომეთოდიწარმოადგენსფინანსურივალდებულებისამორტიზებულიღირებულებისგამოთვლისადაასევე, საპროცენტოხარჯისშესაბამისპერიოდზეგანაწილებისთვისგამოყენებულმეთოდს. ეფექტურისაპროცენტოგანაკვეთიარისგანაკვეთი, რომელიცზუსტადახდენსმომავალიფულადიგადახდებისდისკონტირებასფინანსურივალდებულებისმოსალოდნელიპერიოდი სგანმავლობაში, ან (სადაცსაჭიროა) მოკლევადიანიპერიოდისგანმავლობაშისაწყისიაღიარებისწმინდასაბალანსოღირებულებამდე.

ფინანსურივალდებულებებისაღიარებისშეწყვეტა

კომპანიაფინანსურივალდებულებებისაღიარებასწყვეტსმაშინ, როდესაცვალდებულებასრულდება, უქმდებაანგასდისვადა. სადაცარსებულიფინანსურივალდებულებაენაცვლებამეორესიმავემსესხებლისმიმართმნიშვნელოვნადგანსხვავებულიპირობებ ითანარსებულივალდებულებისპირობებიმნიშვნელოვნადიცვლება, ამგვარიცვლილებაანმოდიფიკაციაითვლებათავდაპირველივალდებულებისაღიარებისშეწყვეტადდაახალივალდებულებისაღი არებადდასხვაობასაბალანსოღირებულებასადაგადახდილ, ანგადასახდელანაზღაურებასშორისაისახებამოგებასადაზარალში.

გადაფარვა

ფინანსურიაქტივებიდავალდებულებებიარისგადაფარულიდანეტოთანხითაწარმოდგენილიფინანსურიმდგომარეობისანგარი შგებაშიმხოლოდმაშინროდესაც, არისკანონიერიუფლება, რომაგრეგირდესაღიარებულითანხებიდაარისგანზრახვაწარდგენილიქნესნეტოთანხითანგაიყიდოსაქტივიდადაიფაროსვალდე ბულებაერთდროულად.

ძირითადისაშუალებები

ა) თავდაპირველიაღიარებადაშეფასება

ძირითადისაშუალებებითავდაპირველადაღიარდებათვითღირებულებით.
თვითღირებულებაშეძენისფასთანერთადმოიცავსპირდაპირდანახარჯებსდამათთანდაკავშირებულინებისმიერიმომავალივალდებულებისმიმდინარეღირებულებას, ისევეროგორცმიმდინარეშესყიდვისფასს, ასევეაქტივთანუშუალოდდაკავშირებულდანახარჯებს, რომელიცაუცილებელიააქტივისსამუშაომდგომარეობაშიმოსაყვანად. იმშემთხვევაში, თუძირითადისაშუალებისთითოეულკომპონენტსგააჩნიაგანსხვავებულიექსპლუატაციისპირობები, მაშინამდაგვარიაქტივთაჯგუფიაღირიცხებაინდივიდუალურად.
მოგებაანზარალიძირითადისაშუალებებისგასვლისშედეგადგანისაზღვრებასაბალანსოღირებულებისადამიღებულითანხისშედარებითდაჩაირთვებასხვაშემოსავლების/ხარჯებისკატეგორიაში, სრულიშემოსავლისანგარიშგებაში.

ა) შემდგომიხარჯები

შემდგომიხარჯებიჩაირთვებააქტივისსაბალანსოღირებულებაშიანაღიარდება, როგორცდამოუკიდებელიაქტივი, მხოლოდმაშინ,
როდესაცშესაძლებელიააღნიშნულიტიპისდანახარჯისაგანმომავალიეკონომიკურისარგებლისმიღებადაშესაძლებელიამისიღირებულებისსაიმედოდგანსაზღვრა. შეცვლილიკომპონენტისსაბალანსოღირებულებაჩამოიწერება. ყველასახისსხვადანახარჯი, რომელიცდაკავშირებულიამიმდინარეტიპისრემონტებთან, აღიარდება, როგორცხარჯიმისიგაწევისპერიოდში.

ბ) ცვეთა
ძირითადსაშუალებებზეცვეთისდარიცხვაიწყებამაშინ, როდესაცშესაძლებელიამისიგამოყენება, ანუ, როდესაცისარისიმადგილასანისეთსამუშაომდგომარეობაშიმოყვანილი, რაცაუცილებელიამისგამოსაყენებლად.

მიწასცვეთაარერიცხება,
ხოლოდანარჩენძირითადსაშუალებებსცვეთაერიცხება**წრფივიცვეთისმეთოდით,**სასარგებლომომსახურებისვადისდაგამოშვებულიპროდუქციისრაოდენობისშესაბამისად.
ქვემოთ მოცემულია ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები კატეგორიების მიხედვით:

ძირითადი საშუალების ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა (წლები)
შენობები	30 წელი
მანქანა დანადგარები	10-15 წელი
საოფისე ავეჯი და ინვენტარი	5-7 წელი
კომპიუტერული ტექნიკა	5 წელი
ავტომობილები	10 წელი

არამატერიალურიაქტივები

კომპანიისარამატერიალურაქტივებსწარმოადგენენსააღრიცხვოპროგრამები (7 წლიანისასარგებლომომსახურებისვადით).
არამატერიალურიაქტივებითავდაპირველადაღიარებულიათვითღირებულებით, რომელიცშემცირებულიანებისმიერიდაგროვილიამორტიზაციისდაგაუფასურებისზარალისთანხით.
არამატერიალურიაქტივებიამორტიზდებაწრფივიმეთოდით, სასარგებლომომსახურებისვადისშესაბამისად.
მარაგები

მარაგები საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება მოიცავს შეძენისა და სხვახარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია მარაგების ტრანსპორტირებასა და დასაწყობებასთან. მაგალითად, ტრანსპორტირებისა და იმპორტის ხარჯები, ასევე სხვა პირდაპირი ხარჯები.
წარმოების პროცესში ნედლეული და მზაპროდუქციაზე გადასვლის ეტაპს წარმოადგენს დაუმთავრებელი წარმოება. ყოველთვიურად, წარმოების ყველა დანახარჯი აკუმულირდება და თავს იყრის დაუმთავრებელი წარმოების ანგარიშზე. წარმოების დანახარჯების მაგალითებია: ცვეთა, იჯარა შრომისანაზღაურება, კომუნალური ხარჯები და სხვა საწარმოო ზედნადები ხარჯები.

მარაგების თვითღრებულებ გამოითვლება midl მეთოდით, საწყობების მიხედვით.

დაბეგვრა
საგადასახადო ხარჯი შედგება პერიოდის მიმდინარე გადასახადისგან. მიმდინარე გადასახადი ანგარიშდება წლის დასაბეგრი მოგებიდან. დასაბეგრი მოგება განსხვადება მოგებისგან, რომელიც წარდგენილია სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში, რადგან აღნიშნული არ მოიცავს ისეთ შემოსავლებსა და ხარჯებს, რომლებიც ამ პერიოდში არ არის დასაბეგრი ან გამოსაქვითი. კომპანიის მიმდინარე გადასახადი გაანგარიშებულია საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად. გადასახადები აღიარდება საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. წინასწარ გადახდილი გადასახადები წარდგება, როგორც საგადასახადო აქტივები.

შემოსავალი

საქონლის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება, როდესაც კომპანია მყიდველს გადასცემს საქონლის ფლობასთან დაკავშირებულ მნიშვნელოვან რისკებსა და სარგებელს, და ასევე, როდესაც მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან საწარმო მიიღებს წინასწარ შეთანხმებულ სარგებელს. ეს კრიტერიუმები ჩაითვლება დაკმაყოფილებულად, როდესაც პროდუქცია გადაეცემა მყიდველს, ხოლო როდესაც მყიდველს გააჩნია საქონლის უკანდაბრუნების უფლება, კომპანიაგადაავადებსშემოსავლისაღიარებასიმდრომდე, სანამსაქონლისდაბრუნებისვადაარამოიწურება.
თუ ამონაგები უკვე ასახულია და ამის შემდეგ საეჭვო გახდა თანხის მიღება, ამოსაღები თანხა აისახება როგორც ხარჯი და არა როგორც თავდაპირველად აღიარებული ამონაგების თანხის კორექტირება.

ხარჯების აღიარება
კომპანია თავისი ძირითადი ოპერაციების განხორციელებისას ახდენს როგორც საოპერაციო, ასევე სხვა ხარჯების გაწევას, რომელიც პირდაპირ არ არის დაკავშირებული პროდუქციის რეალიზაციასთან.
მოგება–ზარალის ანგარიშგებაში ხარჯები აღიარდება თუ ის იწვევს მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას, რომელიც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასთანანვალდებულებისზრდასთანდაშესაძლებელიამისისაიმედოდშეფასება.
თუ ეკონომიკური სარგებელი მოსალოდნელია რომ წარმოიქმნება რამდენიმე სააღრიცხვო პერიოდის განმავლობაში, მასთან დაკავშირებული ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება გონივრული განაწილების საფუძველზე.
ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება დაუყონებლივ, თუ აღარ მოიტანს მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს, ან თუ ეკონომიკური სარგებელი არ აკმაყოფილებს ან შეწყვიტა დაკმაყოფილება აქტივის აღიარების მოთხოვნის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

სახელფასო განაცემები

ხელფასები, ბონუსები და არაფულადი სარგებელი აღიარდება დარიცხვის მეთოდით იმპერიოდში, როდესაც შესაბამისი სერვისი მიიღო კომპანიამ დასაქმებულისგან.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

საანგარიშგებოპერიოდისშემდგომიმოვლენებიდაფინანსურიანგარიშგებისავტორიზაციისთარიღამდემომხდარიმოვლენები, რომლებიცდამატებითინფორმაციასიძლევიანკომპანიისფინანსურიპოზიციისშესახებ, აისახებაფინანსურანგარიშგებაში. საანგარიშგებოპერიოდისშემდგომიმოვლენები,
რომლებიცგავლენასარახდენენკომპანიისფინანსურმდგომარეობაზებალანსისშედგენისთარიღისთვის,
მაგრამარსებითიმნიშვნელობისაა, აისახებაფინანსურიანგარიშგებისთანდართულშენიშვნებში.

ანარიცხები, პირობითივალდებულებებიდაპირობითიაქტივები

პირობითი ვალდებულებები არ აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან, დაშესაძლებელიაამვალდებულებისსაიმედოდშეფასება. პირობითივალდებულებებისშესახებინფორმაციამოცემულიაფინანსურიანგარიშგებისგანმარტებითშენიშვნებში, გარდაისეთიპირობითივალდებულებებისა, რომლებთანდაკავშირებულიეკონომიკურისარგებლისგასვლაკომპანიიდანარარისმოსალოდნელი. ფინანსურანგარიშგებაშიარაისახებაპირობითიაქტივები. მაგრამისეთიფინანსურიაქტივებისშესახებინფორმაცია, რომლებთანდაკავშირებულიეკონომიკურისარგებლისშემოსვლაკომპანიაშიშესაძლებელია - აისახებაგანმარტებითშენიშვნებში. იმშემთხვევაში, თუკომპანიასაქვსრწმუნება, რომეკონომიკურისარგებელიშემოვაკომპანიაში, მაშინმასთანდაკავშირებულიაქტივიდაშემოსავალიაისახებაიმპერიოდისფინანსურანგარიშგებაში, როდესაცადგილიქონდაშეფასებისცვლილებას. ანარიცხიწარმოადგენსვალდებულებას, რომელიცდაკავშირებულიარაოდენობრივდადროითგანუსაზღვრელობებთან. ვალდებულებაკიწარმოადგენსკომპანიისმიმდინარედავალიანებას, რომელიცწარმოიშვაწარსულიმოვლენისშედეგად, დარომლისდაფარვაგამოიწვევსკომპანიიდანეკონომიკურისარგებლისგადინებას.

ვალდებულებისწარმომშობიმოვლენაარისმოვლენა, რომელიცწარმოშობსსამართლებრივან კონსტრუქციულვალდებულებას, რაცგულისხმობს, რომკომპანიასარგააჩნიასხვარეალურიალტერნატივა, დამანუნდადაფაროსთავისივალდებულებები. სამართლებრივივალდებულებაგამომდინარეობს:
- გარიგებიდან (ხელშეკრულებაშიდაფიქსირებულიანნაგულისხმევიპირობებისგათვალისწინებით);
- კანონმდებლობიდან; ან
- სხვასამართლებრივიქმედებიდან.

კონსტრუქციულივალდებულებაგამომდინარეობსკომპანიისქმედებიდან, სადაც:
წარსულშიდადგენილიპრაქტიკიდან,
კომპანიისმიერგამოქვეყნებულიპოლიტიკიდანანსპეციფიკურიმიმდინარეანგარიშგებიდანგამომდინარე, კომპანიამიანიშნებსსხვამხარეებს, რომიგიიღებსგარკვეულპასუხისმგებლობებს; და
- შედეგად, მესამემხარესკომპანიასთანმიმართებაშიგააჩნიაგარკვეულიმოლოდინი, რომიგიშეასრულებსამპასუხისმგებლობებს.

შეფასებისადაწარდგენისვალუტა
(ა) ფუნქციონალურიდაწარდგენისვალუტა
თავისოპერაციებშიკომპანიაფუნქციონალურვალუტადიყენებსქართულლარს, რომელსაცმნიშვნელოვანიგავლენააქვსკომპანიისოპერაციებზე. ამგვარად, მოცემულიფინანსურიანგარიშგებისათვისშეფასებისვალუტადკომპანიაიყენებსქართულლარს.

(ბ) ტრანზაქციებიდაბალანსი
ფულადიაქტივებიდავალდებულებებიკონვერტირებულიაფუნქციონალურვალუტაშიოფიციალურიგაცვლითკურსითბალანსი სშედგენისდღისთვის.
მოგებადაზარალიკურსთაშორისსხვაობიდანოპერაციებისანაზღაურებისასდაფულადიაქტივებისდავალდებულებებისკონვერტაციისასწლისბოლოსარსებულიოფიციალურიკურსითაღიარებულიამოგებადანზარალად.
წლისბოლოსკონვერტაციაარეხებაარაფულადაქტივებს.
2018წლის 31 დეკემბერსდა2017 წლის 31 დეკემბერს უცხოურვალუტაშიარსებულინაშთებისკონვერტაციისთვისგამოყენებულიბოლოგაცვლითიკურსიიყოშემდეგი:

<u>საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი</u>

პერიოდი	დოლარი	ევრო
კურსი 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	2,6766	3,0701
კურსი 2017 წლის 31 დეკემბრისთვის	2,5922	3,1044

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

• **ძირითადისაშუალებებისადაარამატერიალურიაქტივებისსასარგებლომომსახურებისვადები** - ძირითადსაშუალებებზედაარამატერიალურაქტივებზეცვეთისადაამორტიზაციისდარიცხვახდებამათისასარგებლომომსახურებისვადებისგანმავლობაში. სასარგებლომომსახურებისვადებისგანსაზღვრახდებახელმძღვანელობისშეფასებებზედაყრდნობით, თურაპერიოდისგანმავლობაშიაპირებსკომპანიააქტივიდანსარგებლისმიღებას. პერიოდულადხდებაშეფასებებისსისწორისშემოწმება. სააღრიცხვოშეფასებებისცვლილებებმაშეიძლებამნიშვნელოვანიცვლილებებიგამოიწვიოსსაბალანსოღირებულებებსადაპერიოდისსრულიშემოსავლისმუხლებში.

• **მოთხოვნებისგაუფასურებისანარიცხები** - კომპანიარეგულარულადაფასებსმოთხოვნებსგაუფასურებაზე. გაუფასურებისნიშნებისარსებობისშემთხვევაშიხელმძღვანელობააფასებსდებიტორულიდავალიანებისმომავალფულადნაკადებს, ხოლოთუსაჭიროაინდივიდუალურიდებიტორისმომავალფულადნაკადებს. გაუფასურებისნიშნებიშეიძლებაიყოსდებიტორისმიერგადახდებისგაუარესება, ეროვნულიანადგილობრივიეკონომიკურიფაქტორები, რომლებიცუარყოფითგავლენასახდენსმასზე. ხელმძღვანელობაწარსულიგამოცდილებისსაფუძველზეაფასებსმოთხოვნებისგაუფასურებას. მომავალიფულადინაკადებისმოცულობისდადროშიგანაწილებისშეფასებისმეთოდოლოგიახელმძღვანელობისმიერგადაიხედებაპერიოდულად, რათაშემცირდესსხვაობაშეფასებულდაფაქტიურდანაკარგებსშორის.

• **სასამართლოდავები** - კომპანია ანარიცხს სასამართლო დავებთან დაკავშირებით აღიარებს მხოლოდ მაშინ, როდესაც ადგილი აქვს მიმდინარე ვალდებულებას, რომელიც წარსულში მომხდარი ქმედების შედეგია, მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიისგ ანდა შესაძლებელია მისი საიმედოდ განსაზღვრა. იქ, სადაც რომელიმეკ რიტერიუმი არ კმაყოფილდება, პირობითი ვალდებულება შეიძლება იქნას გაშიფრული ფინანსური ანგარიშგების ინფორმაციის განმარტებით შენიშვნებში. ნებისმიერი პირობითი ვალდებულების დადგომას, რომლის აღიარება ან გაშიფვრა ფინანსურ ინფორმაციაში ჯერ არ მომხდარა, შეიძლება ქონდეს არსებითი გავლენა ფინანსურ ინფორმაციაზე. აქედან გამომდინარე კომპანიის ხელმძღვანელობისგან აღნიშნული ფაქტი მოითხოვს მნიშვნელოვან შეფასებებს არსებულ თუ მომავალ სასამართლოდავებთანდაკავშირებით. კომპანიაგანიხილავსყოველმიმდინარესასამართლოდავასდააფასებსმისშედეგებსსაანგარიშგებოპერიოდისბოლოსთვის, რათაგანსაზღვროსსაჭიროათუარაშესაბამისიანარიცხისშექმნა. შეფასებისდროსგაითვალისწინებაშემდეგიფაქტორები: დავისხასიათი, მომჩივანიათუმოპასუხე, სასამართლოპროცესისმიმდინარეობადაპოტენციურიზარალისდონე, იურისტებისმიმოხილვადარჩევები, გამოცდილებამსგავსიშემთხვევებიდანდასხვა. 2018წლის 31 დეკემბრისადა 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობითკომპანიასარჰქონიამნიშვნელოვანისასამართლოდავები.

ძირითადი საშუალებები

	შენობა - ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	სატრანსპორტო საშუალებები	კომპიუტერული ტექნიკა	მიწა	დაუმონტაჟებელი მოწყობილებები	ჯამი
ლარში									

2017 წლის ბოლოს მდგომარეობით	**-**	**-**	**8,485**	**-**	**67,327**	**5,562**	**-**	**-**	**81,374**
შესყიდვა		-	8,388	-	-	-		-	8,388
გასვლა		-	-			-			-
გაუფასურება			878		6,733	556			8,167
შიდა ჯგუფური რეკლასიფიკაცია									-
გადაფასების რეზერვი									-
2018 წლის ბოლოს მდგომარეოით	**-**	**-**	**15,995**	**-**	**60,594**	**5,006**	**-**	**-**	**81,595**

კომპანიის ძირითადი საშუალებები არ არის ჩადებული გირაოში, ბანკის სესხის უზრუნველყოფის ნაწილში.

ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები 2018 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ლარში	31/12/2018	31/12/2017
ფული სალაროში	37,253	13214
ფული საბანკო ანგარიშებზე	18,844	13,368
	56,097	**26582**

4. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2018 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31/12/2018	31/12/2017
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები	65,927	83,999
საეჭვო ვალების ანარიცხების რეზერვი	-	-
სხვა მოთხოვნები	13,297	43,204
	79,224	127,203

5. მარაგები

6. მარაგები 2018 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ლარში	31/12/2018	31/12/2017
მზა პროდუქცია	-	-
ნედლეული	-	-
დაუმთავრებელი წარმოება	-	-
საქონელი	503,107	522,273
სხვა მარაგები	-	-
	503,107	522,273

7. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები 2018 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ლარში	31/12/2018	31/12/2017
სავაჭრო ვალდებუ;ებები	8,941	38,506
გადასახელი ხელფასები	-	-
გადასახდელი პროცენტები	-	-
გადასახდელი დივიდენდები	-	-
სხვა ვალდებულებები	-	-
	8,941	**38,506**

8. სესხები

ლარი	მოკლევადიანი		გრძელვადიანი	
	31/12/2018	31/12/2017	31/12/2018	31/12/2017
ბანკის სესხები	(162,507)	(381980)	-	-
დაკავშირებული მხარეების სესხები			0	
ოვერდრაფტები				
სულ სესხები	(162,507)	(381980)	-	-

მოკლევადიანი სესხის დაფარვის ვადაა 2019 წლის 16 აგვისტო , საპროცენტო განაკვეთი შეადგენს წლიურ 9% (2017 წელს 9%). ეფექტური 19,1 %

9. ამონაგები

ამონაგები 2018 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ლარი	**31/12/2018**
მზა პროდუქციის რეალიზაცია	
საქონლის რეალიზაცია	2,533, 536
მომსახურების რეალიზაცია	-
	2,533,536

10. თვითღირებულება

თვითღირებულება 2018 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:
ლარი

მზა პროდუქციის თვითღირებულება	
საქონლის თვითღირებულება	1,775,363
მომსახურების თვითღირებულება	-
	1,775,363

11 ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი 2018 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ლარი	**31/12/2018**
შრომის ანაზღაურება	195,825
ცვეთა და ამორტიზაცია	8,167
დაზღვევის ხარჯი	8,848

საგადასახადო ხარჯი	-
საკონსულტაციო ხარჯი	-
რემონტის ხარჯი	-
ბანკის მომსახურება	5,170
წარმომადგენლობითი ხარჯები	-
იჯარის ხარჯი	64,437
მივლინების ხარჯები	-
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი	16,378
კომუნიკაციის ხარჯები	-
	298,825

11. ფინანსური ხარჯი

ფინანსური ხარჯი 2018 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ლარი	**31/12/2018**
ბანკის სესხის პროცენტი	28,164
დაკავშირებული მხარის სესხის პროცენტი	-
სხვა ფინანსური ხარჯები	-

28,164

12. მოგების გადასახადი

მოგების დადასახადის ხარჯი 2018 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ლარი	**31/12/2018**
მიმდინარე მოგების ხარჯი	8,277
	8,277

13. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა

საქმიანობის პროცესში კომპანია დგას შემდეგი ფინანსური რისკების წინაშე:
• საკრედიტორისკი
• ლიკვიდურობის რისკი
• საბაზრო რისკი:
სხვა ბიზნესების მსგავსად, კომპანია დგება სხვადასხვა რისკის წინაშე ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად. ეს შენიშვნა აღწერს კომპანიის მიზნებს, პოლიტიკასა და პროცესებს, რათა მართოს აღნიშნული რისკები და წარმოადგენს მეთოდებს მათ შესაფასებლად.

ზოგადი მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები
კომპანიის მენეჯმენტს გააჩნია საერთო პასუხისმგებლობა კომპანიის რისკების მართვის მიზნებისა და პოლიტიკის განსაზღვრისთვის, ამასთანავე პასუხისმგებლობის შენარჩუნებასთან ერთად, მიზნებისა და პროცესების ეფექტურად დანერგვისთვის მას დელეგირებული აქვს პროცესების შემუშავებისა და ოპერირების უფლება ორგანიზაციის ფინანსური მხარისთვის.

საკრედიტო რისკი
საკრედიტო რისკი არის ფულადი ზარალის მიღების რისკი დებიტორის ან სხვა კონტრაგენტის მიერ კრედიტორული დავალიანების არდაფარვის შემთხვევაში. კომპანიის საფრთხეს საკრედიტო რისკთან დაკავშრებით განაპირობებს თითოეული მომხმარებლის ინდივიდუალური მახასიათებლები.
კომპანიის მენეჯმენტმა დააფუძნა საკრედიტო პოლიტიკა, რომლის მიხედვითაც ყოველ ახალ კლიენტს უკეთდება ანალიზი სანამ კომპანიის სტანდარტულ გადახდისა და მიტანის პირობებს შესთავაზებენ.

საბაზრო რისკი
საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულება შემცირდება საბაზრო ფაქტორების ცვლილების გამო. კომპანია ბალანსის შედგენის თარიღისთვის არ ელოდება რაიმე სახის დანაკარგებს ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულების ცვილების გამო.
საბაზრო რისკი ჩნდება იმის გამო, რომ კომპანია იყენებს ფინანსურ ინსტრუმენტებს უცხოურ ვალუტაში. არის

რისკი, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების მომავალი ფულადი ნაკადების რეალური ღირებულება იქნება არამყარი საპროცენტო განაკვეთის (საპროცენტო განაკვეთის რისკი) და კურსთა შორის სხვაობის გამო.

საპროცენტო რისკი

საპროცენტო რისკი არის რისკი (ცვალებადი ღირებულებით), რომელიც დაკავშირებულია პროცენტიან სესხებთან, ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის გამო. კომპანიას არ აქვს რისკი, რომ საპროცენტო განაკვეთი გაიზრდება, რადგან ყველა მიღებულ სესხზე ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთი აქვს.

სესხის შემთხვევაში გადმოვიტანთ ცხრილს

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი წარმოიქმნება, როდესაც იცვლება ვალუტის კურსი უცხოურ ვალუტასთან მიმართებაში.

ცხრილი უნდა გადავიტანოთ

სავალუტე რისკის მგრძნობელობა

მოცემული ცხრილი წარმოადგენს ორგანიზაციის მგრძნობელობას აშშ დოლარის და ევროს ლართან მიმართებაში 20%-ით გაზრდაზე და შემცირებაზე. 20% არის მგრძნობიარობის განაკვეთი, რომელიც გამოიყენება მენეჯმენტის მიერ სავალუტო რისკის შიდა კონტროლისთვის და წარმოადგენს სავალუტო კურსის სხვაობის შეფასებას მენეჯმენტის მიერ.

31 დეკემბერი **2018** წელი	აშშ დოლარის გავლენა		ევროს გავლენა
	ლარი/აშშ დოლარი **+20%**	ლარი/აშშ დოლარი **-20%**	ლარი/აშშ დოლარი **+20%**
მოგება/ზარალი			

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი, რომ ორგანიზაციას შეექმნება სირთულეები მიმდინარე ფინანსური ვალდებულებების დაფარვის საკონტრაქტო პირობების შესრულებისას, რამაც შესაძლოა მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს ორგანიზაციის ფუნქციონირებაზე. ლიკვიდურობის რისკის წინდახედული მექანიზმი გულისხმობს საკმარისი თანხისა და საკრედიტო რესურსების ქონას, რათა დაკმაყოფილებულ იქნას ბაზრის მოთხოვნა;

14. პირობითი ვალდებულება

კომპანიის წინააღმდეგ არანაირი სარჩელის წარმოება არ მიმდინარეობს;

15. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

2019 წელს დამფუძნებლებმა მიიღეს გადაწყვეტილება წინა წლის დივიდენდის განაწილების შესახებ;