

შპს „ჯი ემ ჯი“

ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრის
დასრულებული წლისათვის

შინაარსი:

ფინანსური ინფორმაცია

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება-----	3
სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება-----	5
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება -----	6

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია-----	7
2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძვლები-----	7
3. ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა-----	8
4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები-----	15
5. ფული და ფულის ექვივალენტები-----	16
6. სავაჭრო მოთხოვნები-----	16
7. გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი-----	17
8. მარაგები-----	17
9. ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები-----	18
10. სხვა გრძელვადიანი აქტივები-----	18
11. სავაჭრო ვალდებულებები-----	19
12. გრძელვადიანი სასესო ვალდებულებები-----	19
13. ამონაგები-----	20
14. ადმინისტრაციული ხარჯი-----	20
15. მიწოდებისა და მარკეტინგის დანახარჯები-----	21
16. სხვა ხარჯები-----	21
17. ფინანსური შემოსავალი-----	22
18. ფინანსური ხარჯები-----	22
19. სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი ხარჯი-----	23
20. წმინდა სავალუტო მოგება ზარალი-----	23
21. მოგების გადასახადი-----	24
22. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა-----	24

ფორმა N 1 კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
შპს ჯი ემ ჯი

თარიღი: 31/12/2018

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
 საანგარიშგებო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის
 31 დეკემბერს

(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღი	წინა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღი
---	---

აქტივები	შენიშვნები	2,018	2,017
ფული და ფულის ეკვივალენტები	<u>1</u>	118,652	1,003,945
სავაჭრო მოთხოვნები	<u>2</u>	1,061,373	552,765
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი	<u>3</u>	59,890	127,115
მარაგები	<u>4</u>	1,380,859	955,439
- მზა პროდუქცია	-	1,380,859	955,439
- სხვა	-	-	0
საინვესტიციო ქონება	-	-	0
სხვა მიმდინარე აქტივები	-	-	0
ბიოლოგიური აქტივები	-	-	0
- თვითღირებულების მოდელით		-	0
- გადაფასების მოდელით		-	0
გუდვილი		-	0
სხვა არამატერიალური აქტივები	<u>5</u>	4,234	5,844
ძირითადი საშუალებები		1,403,925	1,319,808
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში		-	0
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში		-	0
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	<u>6</u>	157,302	0
სულ აქტივები		4,186,235	3,964,915
ვალდებულებები			

ფინანსური იჯარის ვალდებულება		-	0
სავაჭრო ვალდებულებები	7	(35,999)	-395,280
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები		-	0
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		-	0
საგადასახადო ვალდებულებები		-	0
გამოუმუშავებელი შემოსავალი		-	0
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები		-	0
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	8	(2,308,927)	-1,864,487
მიღებული გრანტები		-	0
სხვა ვალდებულებები		-	0
სულ ვალდებულებები		(2,344,926)	-2,259,767
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')		-	0
საემისიო შემოსავალი		-	0
გამოსყიდული საკუთარი აქციები		-	0
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი		(1,841,309)	-1,705,148
გადაფასების რეზერვი		-	0
სხვა რეზერვები		-	
სულ საკუთარი კაპიტალი		(1,841,309)	-1,705,148
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		(4,186,235)	-3,964,915

დირექტორი: გოჩა როსტიაშვილი

ფორმა N 1 კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

შპს ჯიემჯი

თარიღი: 31/12/2018

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
საანგარიშგებო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2018
წლის 31 დეკემბერს

(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღი	წინა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღი
---	---

აქტივები	შენიშვნები	2,018	2,017
ფული და ფულის ეკვივალენტები	<u>1</u>	118,652	1,003,945
სავაჭრო მოთხოვნები	<u>2</u>	1,061,373	552,765
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი	<u>3</u>	59,890	127,115
მარაგები	<u>4</u>	1,380,859	955,439
- მზა პროდუქცია	-	1,380,859	955,439
- სხვა	-	-	0
საინვესტიციო ქონება	-	-	0
სხვა მიმდინარე აქტივები	-	-	0
ბიოლოგიური აქტივები	-	-	0
- თვითღირებულების მოდელით	-	-	0
- გადაფასების მოდელით	-	-	0
გუდვილი	-	-	0
სხვა არამატერიალური აქტივები	<u>5</u>	4,234	5,844
ძირითადი საშუალებები	-	1,403,925	1,319,808
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში	-	-	0
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში	-	-	0
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	<u>6</u>	157,302	0
სულ აქტივები	-	4,186,235	3,964,915
ვალდებულებები	-	-	-
ფინანსური იჯარის ვალდებულება	-	-	0
სავაჭრო ვალდებულებები	<u>7</u>	(35,999)	-395,280
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები	-	-	0
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	-	-	0

საგადასახადო ვალდებულებები		-	0
გამოუმუშავებელი შემოსავალი		-	0
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები		-	0
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	8	(2,308,927)	-1,864,487
მიღებული გრანტები		-	0
სხვა ვალდებულებები		-	0
სულ ვალდებულებები		(2,344,926)	-2,259,767
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')		-	0
საემისიო შემოსავალი		-	0
გამოსყიდული საკუთარი აქციები		-	0
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი		(1,841,309)	-1,705,148
გადაფასების რეზერვი		-	0
სხვა რეზერვები		-	0
სულ საკუთარი კაპიტალი		(1,841,309)	-1,705,148
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		(4,186,235)	-3,964,915

დირექტორი:

გოჩა როსტიაშვილი



ფორმა N 2 - სრული შემოსავლის ანგარიშგება

შპს ჯი ემ ჯი

თარიღი: 31-12-2018 წელი

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

	notes	31-Dec-18
ამონაგები	8	2,770,287
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება		(2,024,434)
საერთო მოგება		745,854
სხვა შემოსავალი		-
ადმინისტრაციული ხარჯი	9	(278,676)
მიწოდების და მარკეტინგის ხარჯები	10	(45,010)
სხვა შემოსულებები/(ზარალი)- წმინდა		-
სხვა ხარჯები	11	(8,047)
საოპერაციო მოგება		414,121
ფინანსური შემოსავალი	12	3,398
ფინანსური ხარჯები	13	(128,413)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი)	14	60,939
წმინდა სავალუტო მოგება/ზარალი	15	(78,151)
მოგება დაბეგვრამდე		271,893
მოგების გადასახადი	16	5,205
წმინა მოგება		266,688
სხვა სრული შემოსავალი: შემოსულობა მიწისა და შენობების გადაფასებიდან, გადასახადების გამოკლებით		
მთლიანი სრული შემოსავალი		266,688

დირექტორი: გოჩა როსტიაშვილი

ფორმა N 2 - სრული შემოსავლის ანგარიშგება

შპს ჯიემჯი

თარიღი: 31/12/2018

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

	notes	31-დეკ-18
ამონაგები	8	2,770,287
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება		(2,024,434)
საერთო მოგება		745,854
სხვა შემოსავალი		-
ადმინისტრაციული ხარჯი	9	(278,676)
მიწოდების და მარკეტინგის ხარჯები	10	(45,010)
სხვა შემოსულობები/ზარალი - წმინდა		-
სხვა ხარჯები	11	(8,047)
საოპერაციო მოგება		414,121
ფინანსური შემოსავალი	12	3,398
ფინანსური ხარჯები	13	(128,413)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/ ხარჯი	14	60,939
წმინდა სავალუტო მოგება /ზარალი	15	(78,151)
მოგება დაბეგვრამდე		271,893
მოგების გადასახადი	16	5,205
წმინდა მოგება		266,688
სხვა შრული შემოსავალი: შემოსულობა მიწისა და შენობების გადაფასებიდან, გადასახადების გამოკლებით		
მთლიანი სრული შემოსავალი		266,688

დირექტორი: გოჩა როსტიაშვილი



ფორმა N3 - საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება.

შპს ჯი ემ ჯი

თარიღი: 31-12-2018 წელი

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება საანგარიშგებო
წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს

(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2017 წლის 31 დეკემბერი	-	1,705,148	1,705,148
წმინა მოგება		266,688	266,688
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	266,688	266,688
გაცემული დივიდენდი		(130,526)	(130,526)
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება	-		
2018 წლის 31 დეკემბერი		1,841,310	1,841,310

დირექტორი: გოჩა როსტიაშვილი

ფორმა N3 - საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება.

შპს ჯიემჯი

თარიღი: 31/12/2018

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება საანგარიშგებო
წლისთვის, რომელის დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს

(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება
2017 წლის 31 დეკემბერი		
წმინდა მოგება	-	1,705,148
		266,688
სხვა სრული შემოსავალი	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	266,688
გაცემული დივიდენდი		(130,526)
საწესდებო კაპიტალის ზრდა შემცირება	-	
2018 წლის 31 დეკემბერი		1,841,310

დირექტორი: გოჩა როსტიაშვილი



1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ჯი ემ ჯი“ (შემდეგ - კომპანია) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც დაფუძნდა 2011 წლის 2 თებერვალს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად სსიპ საჯარო რეეტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ, საიდენტიფიკაციო ნომრით 406043115.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ავტომობილების იმპორტი და ადგილობრივ ბაზარზე რეალიზაცია, ავტოტექ მომსახურება.

კომპანიის იურიდიული მისამართი: საქართველო, ისნის რაიონში, ბოგდან ხმელნიცკის ქ. N 48 კორპ. N8, ბინა N66.

კომპანიის ფაქტიური მისმართია: ახმაშენებლის ხეივანი 12-ე კილომეტრი

2018 წლის 1 იანვარსა და 31 დეკემბერს კომპანიის დამფუძნებლები არიან : გოჩა როსტიაშვილი (პ/ნ 01004002100) -50 % წილის მფლობელი, გელა ბუაჩიძე (პ/ნ 01024011979) - 50% წილის მფლობელი.

კომპანიის ხელმძღვანელობაზე/წარმომადგენლობაზე პასუხისმგებელი პირი - დირექტორი : გოჩა როსტიაშვილი (პ/ნ 01004002100

2. ფინანსური ინფორმაციის მომზადების საფუძვლები

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) საფუძველზე.

კომპანიამ მსს ფასს პირველად გამოიყენა 2018 წლის ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად. ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურის მიერ გამოქვეყნებული სარეკომენდაციო მითითების საფუძველზე, 2018 წლის ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს: ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შესაბამისი შესადარისი ინფორმაციით 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით; 2018 წლის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას შესადარისი ინფორმაციის გარეშე; 2018 წლის საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებას შესადარისი ინფორმაციის გარეშე და შესაბამის ახსნა განმარტებით შენიშვნებს.

მსს ფასს-ის შესაბამისი პირველი ფინანსური ანგარიშგების მომზადების დროს კომპანიას არ გაუკეთებია რაიმე სახის კორექტირება, გამომდინარე იქიდან, რომ მსს ფასს-ზე გადასვლას არ ჰქონია არსებითი გავლენა კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ემყარება ფუნქციონირებადობისა და დარიცხვის მეთოდის ძირითად დაშვებებს. ფუნქციონირებადობის პრინციპის დაშვებით, კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში.

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი ემთხვევა კალენდარულ წელს. ფინანსური ანგარიშგება შედგენილია 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

კომპანიის საანგარიშგებო ვალუტაა ქართული ლარი. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფულადი მუხლები გადაყვანილია საანგარიშგებო თარიღისთვის საანგარიშგებო ვალუტის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ გამოცხადებული ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად.

ფინანსურ ანგარიშგებაში რიცხობრივი მონაცემები ასახულია ერთეულამდე სიზუსტით.

3. ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა

ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკები, რომლებიც გამოყენებულია 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 გაიყვას 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 შესაბამისი აქტივზე ან ვალდებულებაზე დადგენილი ფასისა და რაოდენობის ნამრავლი. აღნიშნულს ადგილი აქვს მაშინაც, თუ ბაზარზე ვაჭრობის ყოველდღიური ნორმა არ არის საკმარისი, რათა მოიცვას მთლიანად გასაყიდად განთავსებული რაოდენობა და შეკვეთების რაოდენობის განთავსებამ შეიძლება გავლენა მოახდინოს ერთეულის კოტირებულ ფასზე.

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

ამორტიზებადი 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 ოპერაციის ღირებულების ცვეთას და ნებისმიერი პრემიის ან ფასდათმობის ცვეთას, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი და დარიცხული საპროცენტი ხარჯი არ არის წარდგენილი ცალ-ცალკე 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, რომლებიც მუშაობენ, 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, ნებისმიერი ძირითადი დაფარვის გამოკლებით, პლუს დარიცხული პროცენტი, ხოლო ფინანსური აქტივებისთვის – ჩამოწერილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. დარიცხული პროცენტი მოიცავს საწყის აღიარებაზე გადავადებულ ოპერაციის ღირებულების ცვეთას და ნებისმიერი პრემიის ან ფასდათმობის ცვეთას ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი და დარიცხული საპროცენტი ხარჯი არ არის წარდგენილი ცალ-ცალკე და შედის შესაბამისი საბალანსო მუხლის მიმდინარე ღირებულებაში.

➤ **ფინანსური აქტივები**

კომპანია განსაზღვრავს მისი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას თავდაპირველი აღიარებისას ქვემოთ განმარტებული ჯგუფების მიხედვით. კომპანია არ ფლობს დაფარვის ვადამდე ფლობილ ინვესტიციებს, გასაყიდად არსებულ ან რეალური ღირებულებით აღრიცხულ ფინანსურ აქტივებს მოგებაში ან ზარალში ასახვით. კომპანია ადგენს საკუთარი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციის ტიპს თავდაპირველი აღიარებისას.

➤ **სავაჭრო მოთხოვნები და გაცემული სესხები**

ეს აქტივები წარმოადგენს არაწარმოებულ ფინანსურ აქტივებს ფიქსირებული ან განსაზღვრადი გადასახდელებით, რომელთა ფასი არ არის კოტირებული აქტიურ ბაზრებზე. მათი თავდაპირველი აღიარება ხდება რეალური ღირებულებით იმ ტრანზაქციის დანახარჯების ჩათვლით, რომელიც პირდაპირაა დაკავშირებული მის შეძენასა ან გაცემასთან, ხოლო შემდგომ აღიარებულია გაუფასურების რეზერვით შემცირებული ამორტიზებადი ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, გაუფასურების რეზერვის გამოკლებით.

➤ **ფული და ფულის ექვივალენტები**

ფული და ფულის ექვივალენტები არის ისეთი აქტივები, რომლებიც დაუბრკოლებლად გადაიცვლება ნაღდი ფულის წინასწარ ცნობილ ოდენობაზე და მათი ღირებულების შეცვლის რისკი უმნიშვნელოა. ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს, ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე და მოთხოვნამდე დეპოზიტებს, რომელთა ვადიანობა არის 3 თვემდე. 3 თვეზე მეტი ვადით შეზღუდული სახსრები არ ჩაირთვება ფულში და ფულის ექვივალენტებში.

➤ **ფინანსური აქტივების გაუფასურება**

კომპანია ანგარიშგების შედგენის თარიღით ახდენს ფინანსური აქტივების გაუფასურების რეზერვის შეფასებას. თუ არსებობს ობიექტური საფუძველი იმისა, რომ ამორტიზებული ღირებულებით ასახული აქტივის გაუფასურებით გამოწვეული იქნება ზარალი, ზარალის მოცულობა აისახება, როგორც სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და სავარაუდო სამომავლო ფულადი ნაკადების მიმდინარე მოცულობას

შორის (სამომავლო ზარალის გამოკლებით, რომელსაც ადგილი არ ჰქონია), რომელიც დისკონტირებულია ფინანსური აქტივის ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით (ე.ი. იმ ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით, რომელიც გაანგარიშებულია თავდაპირველად აღიარებისას). აქტივის საბალანსო ღირებულების შემცირება შესაძლებელია, რეზერვის ანგარიშის გამოყენებით. ზარალის აღიარება უნდა მოხდეს მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

თუ შემდგომ პერიოდში გაუფასურების ზარალის თანხა მცირდება და შემცირება შესაძლოა ობიექტურად დაუკავშირდეს გაუფასურების აღრიცხვის შემდგომ მოვლენას. ხდება წინასწარ აღიარებული გაუფასურების ზარალის კომპენსირება. გაუფასურების ზარალის ნებისმიერი შემდგომი კომპენსირება აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში იმ პირობით, რომ აქტივის საბალანსო ღირებულება არ აღემატება მის ამორტიზებულ ღირებულებას კომპენსირების დღეს.

➤ 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 აქტივიდან მისაღებ ფულადი სახსრების საკონტრაქტო უფლებებს ან აწყობს გარიგებას (1) ასევე გადასცემს არსებითად ყველა რისკს და აქტივის საკუთრებას ან (2) არსებითად არც გადასცემს და არც იტოვებს ყველა რისკს და გადასცემს საკუთრებას, მაგრამ არა შენარჩუნებულ კონტროლს. კონტროლი შენარჩუნებულია, თუ კონტრაგენტს არ აქვს პრაქტიკული შესაძლებლობა, მიჰყიდოს აქტივი დამოუკიდებელ მესამე მხარეს ამგვარ გაყიდვის ოპერაციაზე დამატებითი შეზღუდვების არსებობის გარეშე.

➤ ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია სესხების, სავაჭრო და სხვა ფინანსური ვალდებულებების სახით. ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად შეფასებულია რეალური ღირებულებით, განეცემული ტრანზაქციების ხარჯებით. ფინანსური ვალდებულებები შემდგომ აღიარდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის მიხედვით.

ეფექტური საპროცენტო მეთოდი წარმოადგენს ფინანსური ვალდებულების ამორტიზებული ღირებულების გამოთვლისა და ასევე, საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდზე განაწილებისთვის გამოყენებულ მეთოდს. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ახდენს მომავალი ფულადი გადახდების დისკონტირებას ფინანსური ვალდებულების მოსალოდნელი პერიოდის განმავლობაში, ან (სადაც საჭიროა) მოკლევადიანი პერიოდის განმავლობაში საწყისი აღიარების წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე.

➤ ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია ფინანსური ვალდებულებების აღიარებას წყვეტს მაშინ, როდესაც ვალდებულება სრულდება, უქმდება ან გასდის ვადა. სადაც არსებული ფინანსური ვალდებულება ენაცვლება მეორეს იმავე მსესხებლის მიმართ მნიშვნელოვნად განსხვავებული პირობებით ან არსებული ვალდებულების პირობები მნიშვნელოვნად იცვლება, ამგვარი ცვლილება ან მოდიფიკაცია ითვლება თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტად და ახალი ვალდებულების აღიარებად და სხვაობა საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ, ან გადასახდელ ანაზღაურებას შორის აისახება მოგებასა და ზარალში.

➤ გადაფარვა

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები არის გადაფარული და ნეტო თანხითაა წარმოდგენილი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ როდესაც, არის კანონიერი უფლება, რომ აგრეგირდეს აღიარებული თანხები და არის განზრახვა წარდგენილ იქნეს ნეტო თანხით ან გაიყიდოს აქტივი და დაიფაროს ვალდებულება ერთდროულად.

➤ ძირითადი საშუალებები

ა) თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

ძირითადი საშუალებები თავდაპირველად აღიარდება თვითღირებულებით. თვითღირებულება შეძენის ფასთან ერთად მოიცავს პირდაპირ დანახარჯებს და მათთან დაკავშირებული ნებისმიერი მომავალი ვალდებულების მიმდინარე ღირებულებას, ისევე როგორც მიმდინარე შესყიდვის ფასს, ასევე აქტივთან უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად. იმ შემთხვევაში, თუ ძირითადი საშუალების თითოეულ კომპონენტს გააჩნია განსხვავებული ექსპლუატაციის პირობები, მაშინ ამდაგვარი აქტივთა ჯგუფი აღირიცხება ინდივიდუალურად.

მოგება ან ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლის შედეგად განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული თანხის შედარებით და ჩაირთვება სხვა შემოსავლების/ხარჯების კატეგორიაში, სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

ბ) შემდგომი ხარჯები

შემდგომი ხარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება, როგორც დამოუკიდებელი აქტივი, მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აღნიშნული ტიპის დანახარჯისაგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა. შეცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტებთან, აღიარდება, როგორც ხარჯი მისი გაწევის პერიოდში.

გ) ცვეთა

ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ, როდესაც ის არის იმ ადგილას ან ისეთ სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანილი, რაც აუცილებელია მის გამოსაყენებლად.

მიწას ცვეთა არ ერიცხება, ხოლო დანარჩენ ძირითად საშუალებებს ცვეთა ერიცხება **წრფივი ცვეთის მეთოდით**, სასარგებლო მომსახურების ვადის შესაბამისად. 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

➤ არამატერიალური აქტივები

კომპანიის არამატერიალურ აქტივებს წარმოადგენენ სააღრიცხვო პროგრამები (7 წლიანი სასარგებლო მომსახურების ვადით). არამატერიალური აქტივები თავდაპირველად აღიარებულია თვითღირებულებით, რომელიც შემცირებულია ნებისმიერი დაგროვილი ამორტიზაციის და გაუფასურების ზარალის თანხით. არამატერიალური აქტივები ამორტიზდება წრფივი მეთოდით, სასარგებლო მომსახურების ვადის შესაბამისად.

➤ მარაგები

მარაგები საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება მოიცავს შემენისა და სხვა ხარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია მარაგების ტრანსპორტირებასა და დასაწყობებასთან. მაგალითად, ტრანსპორტირებისა და იმპორტის ხარჯები, ასევე სხვა პირდაპირი ხარჯები.

წარმოების პროცესში ნედლეულიდან მზა პროდუქციაზე გადასვლის ეტაპს წარმოადგენს დაუმთავრებელი წარმოება. ყოველდღიურად, კონკრეტული საქმიანობის დასრულებისას, წარმოების ყველა დანახარჯი აკუმულირდება და თავს იყრის დაუმთავრებელი წარმოების ანგარიშზე. წარმოების დანახარჯების მაგალითებია: ცვეთა, იჯარა შრომის ანაზღაურება, კომუნალური ხარჯები და სხვა საწარმოო ზედნადები ხარჯები.

მარაგების თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

➤ დაბეგვრა

საგადასახადო ხარჯი შედგება პერიოდის მიმდინარე გადასახადისგან. მიმდინარე გადასახადი ანგარიშდება წლის დასაბეგრი მოგებიდან. დასაბეგრი მოგება განსხვავდება 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.

➤ ხარჯების აღიარება

კომპანია თავისი ძირითადი ოპერაციების განხორციელებისას ახდენს როგორც საოპერაციო, ასევე სხვა ხარჯების გაწევას, რომელიც პირდაპირ არ არის დაკავშირებული პროდუქციის რეალიზაციასთან.

მოგება-ზარალის ანგარიშებაში ხარჯები აღიარდება თუ ის იწვევს მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას, რომელიც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასთან ან ვალდებულების ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება.

თუ ეკონომიკური სარგებელი მოსალოდნელია რომ წარმოიქმნება რამდენიმე სააღრიცხვო პერიოდის განმავლობაში, მასთან დაკავშირებული ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშებაში აღიარდება გონივრული განაწილების საფუძველზე.

ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშებაში აღიარდება დაუყოვნებლივ, თუ აღარ მოიტანს მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს, ან თუ ეკონომიკური სარგებელი არ აკმაყოფილებს ან შეწყვეტა დაკმაყოფილება აქტივის აღიარების მოთხოვნისა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშებაში.

➤ სახელფასო განაცემები

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

➤ საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან კომპანიის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

➤ ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები

პირობითი ვალდებულებები არ აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან, და შესაძლებელია ამ ვალდებულების საიმედოდ შეფასება. პირობითი ვალდებულებების შესახებ ინფორმაცია მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში, გარდა ისეთი პირობითი ვალდებულებებისა, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან არ არის მოსალოდნელი.

ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აისახება პირობითი აქტივები. მაგრამ ისეთი ფინანსური აქტივების შესახებ ინფორმაცია, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში შესაძლებელია - აისახება განმარტებით შენიშვნებში. იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას აქვს რწმენება, რომ ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში, მაშინ მასთან დაკავშირებული აქტივი და შემოსავალი აისახება იმ პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში, როდესაც ადგილი ქონდა შეფასების ცვლილებას. ანარიცხი წარმოადგენს ვალდებულებას, რომელიც დაკავშირებულია რაოდენობრივ და დროით განუსაზღვრელობებთან. ვალდებულება კი წარმოადგენს კომპანიის მიმდინარე დავალიანებას, რომელიც წარმოიშვა წარსული მოვლენის შედეგად, და რომლის დაფარვა გამოიწვევს კომპანიიდან ეკონომიკური სარგებლის გადინებას.

ვალდებულების წარმომშობი მოვლენა არის მოვლენა, რომელიც წარმოშობს სამართლებრივ ან

კონსტრუქციულ ვალდებულებას, რაც გულისხმობს, რომ კომპანიას არ გააჩნია სხვა რეალური ალტერნატივა, და მან უნდა დაფაროს თავისი ვალდებულებები. სამართლებრივი ვალდებულება გამომდინარეობს:

- გარიგებიდან (ხელშეკრულებაში დაფიქსირებული ან ნაგულისხმევი პირობების გათვალისწინებით);
- კანონმდებლობიდან; ან
- სხვა სამართლებრივი ქმედებიდან.

კონსტრუქციული ვალდებულება გამომდინარეობს კომპანიის ქმედებიდან, სადაც:

წარსულში დადგენილი პრაქტიკიდან, კომპანიის მიერ გამოქვეყნებული პოლიტიკიდან ან სპეციფიკური მიმდინარე ანგარიშგებიდან გამომდინარე, კომპანია მიაჩნის სხვა მხარეებს, რომ იგი იღებს გარკვეულ პასუხისმგებლობებს; და

- შედეგად, მესამე მხარეს კომპანიასთან მიმართებაში გააჩნია გარკვეული მოლოდინი, რომ იგი შეასრულებს ამ პასუხისმგებლობებს.

➤ შეფასებისა და წარდგენის ვალუტა

(ა) ფუნქციონალური და წარდგენის ვალუტა

თავის ოპერაციებში კომპანია ფუნქციონალურ ვალუტად იყენებს ქართულ ლარს, რომელსაც მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს კომპანიის ოპერაციებზე. ამგვარად, მოცემული ფინანსური ანგარიშგებისათვის შეფასების ვალუტად კომპანია იყენებს ქართულ ლარს.

(ბ) ტრანზაქციები და ბალანსი

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კონვერტირებულია ფუნქციონალურ ვალუტაში ოფიციალური გაცვლით კურსით ბალანსის შედგენის დღისთვის. მოგება და ზარალი კურსთა შორის სხვაობიდან ოპერაციების ანაზღაურებისას და ფულადი აქტივების და ვალდებულებების კონვერტაციისას წლის ბოლოს არსებული ოფიციალური კურსით აღიარებულია მოგებად ან ზარალად. წლის ბოლოს კონვერტაცია არ ეხება არაფულად აქტივებს.

2018 წლის 31 დეკემბერს და 2017 წლის 31 დეკემბერს უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ბოლო გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი	
პერიოდი	დოლარი
კურსი 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	2,6766
კურსი 2017 წლის 31 დეკემბრისთვის	2,5922

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

- **ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადები** - ძირითად საშუალებებზე და არამატერიალურ აქტივებზე ცვეთისა და ამორტიზაციის დარიცხვა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადების განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა ხდება ხელმძღვანელობის შეფასებებზე დაყრდნობით, თუ რა პერიოდის განმავლობაში აპირებს კომპანია აქტივიდან სარგებლობის მიღებას. პერიოდულად ხდება შეფასებების სისწორის შემოწმება. სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებმა შეიძლება მნიშვნელოვანი ცვლილებები გამოიწვიოს საბალანსო ღირებულებებსა და პერიოდის სრული შემოსავლის მუხლებში.
- **მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხები** - კომპანია რეგულარულად აფასებს მოთხოვნებს გაუფასურებაზე. გაუფასურების ნიშნების არსებობის შემთხვევაში ხელმძღვანელობა აფასებს დებიტორული დავალიანების მომავალ ფულად ნაკადებს, ხოლო თუ საჭიროა ინდივიდუალური დებიტორის მომავალ ფულად ნაკადებს. გაუფასურების ნიშნები შეიძლება იყოს დებიტორის მიერ გადახდების გაუარესება, ეროვნული ან ადგილობრივი ეკონომიკური ფაქტორები, რომლებიც უარყოფით გავლენას ახდენს მასზე. ხელმძღვანელობა წარსული გამოცდილების საფუძველზე აფასებს მოთხოვნების გაუფასურებას. მომავალი ფულადი ნაკადების მოცულობის და დროში განაწილების შეფასების მეთოდოლოგია ხელმძღვანელობის მიერ გადაიხედება პერიოდულად, რათა შემცირდეს სხვაობა შეფასებულ და ფაქტიურ დანაკარგებს შორის.
- **სასამართლო დავები** - კომპანია ანარიცხს სასამართლო დავებთან დაკავშირებით აღიარებს მხოლოდ მაშინ, როდესაც ადგილი აქვს მიმდინარე ვალდებულებას, რომელიც წარსულში მომხდარი ქმედების შედეგია, მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიისგან და შესაძლებელია მისი

საიმედოდ განსაზღვრა. იქ, სადაც რომელიმე კრიტერიუმი 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 სასამართლო დავებთან დაკავშირებით. კომპანია განიხილავს ყოველ მიმდინარე სასამართლო დავას და აფასებს მის შედეგებს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის, რათა განსაზღვროს საჭიროა თუ არა შესაბამისი ანარიცხის შექმნა. შეფასების დროს გაითვალისწინება შემდეგი ფაქტორები: დავის ხასიათი, მომჩივანია თუ მოპასუხე, სასამართლო პროცესის მიმდინარეობა და პოტენციური ზარალის დონე, იურისტების მიმოხილვა და რჩევები, გამოცდილება მსგავსი შემთხვევებიდან და სხვა. 2018 წლის 31 დეკემბრისა და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას არ ჰქონია მნიშვნელოვანი სასამართლო დავები.

5. ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები 2018 წლის 31 დეკემბრისა და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად

ლარი

	31-12-18	31-12-17
ფული სალაროში	73,613	35,229
ფული საბანკო ანგარიშზე	45,039	968,417
სულ	118,652	1,003,945

6. სავაჭრო მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები 2018 წლის 31 დეკემბრისა და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად

	31-12-18	31-12-17
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	1,061,373	552,765
სულ	1,061,373	552,765

7. გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი

გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი 2018 წლის 31 დეკემბრისა და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად

	31-12-18	31-12-17
საგადასახადო ავანსები	14,423	34,598
დარიცხული მისაღები პროცენტები	3,398	
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	<u>42,069</u>	<u>92,517</u>
სულ	59,890	127,115

8. მარაგები

მარაგები 2018 წლის 31 დეკემბრისა და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად

	31-12-18	31-12-17
მარაგები მიწოდებისთვის	<u>1,380,859</u>	<u>955,439</u>
სულ	1,380,859	955,439

9. ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები 2018 წლის 31 დეკემბრისა და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად

ძირითადი საშუალებები		
ლარში	31-12-18	31-12-17
მიწა	683,103	598,340
შენობა-ნაგებობა	546,760	562,382
დაუმთავრებელი მშენებლობა	37,421	1,784
კომპიუტერული ტექნიკა და ოფისის აღჭურვილობა	25,779	35,944
მანქანა და დანადგარები	53,861	59,656
არამატერიალური აქტივები	4,234	5,844
ავტომობილები	57,001	61,702
სულ	1,408,159	1,325,651

10. სხვა გრძელვადიანი აქტივები

სხვა გრძელვადიანი აქტივები 2018 წლის 31 დეკემბრისა და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად

სხვა გრძელვადიანი აქტივები		
ლარში	31-12-18	31-12-17
საწარმოს დამფუძნებელზე გაცემული სესხი	157,302	-
სულ	157,302	-

საწარმოს გაცემული აქვს გრძელვადიანი სესხი, რომლის დაფარვის ვადაა 2019 წლის 31 დეკემბერი, საპროცენტო განაკვეთი შეადგენს წლიურ 10%.

11. სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები 2018 წლის 31 დეკემბრისა
და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
წარმოდგენილია შემდეგნაირად

ლარში	31-12-18	31-12-17
სავაჭრო ვალდებულებები	26,695	393,987
მიღებული ავანსები	9,303	1,294
სულ	35,999	395,280

12. გრძელვადიანი სასესო ვალდებულებები

გრძელვადიანი სასესო ვალდებულებები 2018
წლის 31 დეკემბრისა და 2017 წლის 31
დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია
შემდეგნაირად

	31-12-18	31-12-17
ბანკის სესხები	2,308,927	1,864,487
	2,308,927	1,864,487

მიღებული სესხის საპროცენტო განაკვეთი შეადგენს წლიურ 10% .
გრძელვადიანი საბანკო სესხი უზრუნველყოფილია საწარმოს ძირითადი
საშუალებებით.

13. ამონაგები

ამონაგები 2018 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31-12-18
საქონლის გაყიდვიდან	2,632,327
მომსახურების გაწევიდან	137,960
სულ	2,770,287

14. ადმინისტრაციული ხარჯი

ადმინისტრაციული ხარჯი 2018 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად

	31-12-18
შრომის ანაზღაურება	190,086
საიჯარო ქირა	11,390
ცვეთა და ამორტიზაცია	58,596
მივლინების ხარჯი	794
კომუნალური ხარჯი	7,739
საკურიერო მომსახურება	461
ნოტარიუსის ხარჯი	711
სხვა ხარჯი	8,899
სულ	278,676

15. მიწოდების და მარკეტინგის დანახარჯები

მიწოდების და მარკეტინგის დანახარჯები 2018 წლის მდგომარეობით
წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

31-12-18

რეკლამის და მიწოდების ხარჯები
სულ

(45,010)

(45,010)

16. სხვა ხარჯი

სხვა ხარჯები 2018 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

31-12-18

ქონების გადასახადი
სულ

(8,047)

(8,047)

17. ფინანსური შემოსავალი

ფინანსური შემოსავალი 2018 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31-12-18
საპროცენტო შემოსავალი	3,398
სულ	3,398
ფინანსური შემოსავალი წარმოადგენს გაცემულ სესხზე დარიცხულ საპროცენტო სარგებელს	

18. ფინანსური ხარჯები

ფინანსური ხარჯი 2018 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31-12-18
საპროცენტო ხარჯები	120,496
ბანკის საკომისიოები	7,917
სულ	128,413

19. სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი ხარჯი

სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი ხარჯი 2018 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31-12-18
საგარანტიო თანხები	60,939
სულ	60,939

სხვა შემოსავალი დაკავშირებულია მომწოდებლებთან ურთეერთობის ფარგლებში წარმოშობილ საგარანტიო თანხებთან.

20. წმინდა სავალუტო მოგება ზარალი

წმინდა სავალუტო მოგება ზარალი 2018 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31-12-18
მოგება კურსთაშორის სხვაობიდან	34,745
ზარალი კურსთაშორის სხვაობიდან	(112,896)
სულ	(78,151)

21. მოგების გადასახადი

კომპანიის 2018 წლის მოგების გადასახადის ხარჯი უკავშირდება 2018 წლის
განმავლობაში გაცემულ დივიდენდის თანხას. 31-12-18

მოგების დაგადასახადიოს ხარჯი	5,205
სულ	5,205

22. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა

საქმიანობის პროცესში კომპანია დგას შემდეგი ფინანსური რისკების წინაშე:

- საკრედიტო რისკი
- ლიკვიდურობის რისკი
- საბაზრო რისკი:

სხვა ბიზნესების მსგავსად, კომპანია დგება სხვადასხვა რისკის წინაშე ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების

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 დაკავშირებით 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 გაიზრდეს, რადგან ყველა მიღებულ სესხზე ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთი აქვს.

სესხის შემთხვევაში გადმოვიტანთ ცხრილს

სავალუტო რისკი

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

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;