



შპს გლასკო (ს/კ 400146917)

ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრის
დასრულებული წლისთვის

დირექტორი: ბ.ადამია

მთ.ბუღალტერი: ო.ადამია



შპს გლასკო (ს/კ 400146917)

ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრის
დასრულებული წლისთვის

დირექტორი: ბ.ადამია

მთ.ბუღალტერი: ო.ადამია





შინაარსი:

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	გვ.3
სრული შემოსავლის ანგარიშგება და მოგება-ზარალის ანგარიშგება	გვ.4
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	გვ.5

დირექტორი: ბ.ადამია

მთ.ბუღალტერი: ო.ადამია



შინაარსი:

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	გვ.3
სრული შემოსავლის ანგარიშგება და მოგება-ზარალის ანგარიშგება	გვ.4
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	გვ.5

დირექტორი: ბ.ადამია

მთ.ბუღალტერი: ო.ადამია





ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება			
	შენიშვნები	31.12.2018	31.12.2017
აქტივები			
მიმდინარე აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	4	42 946	76 137
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	5	324 733	479 990
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	6	3126934	1136535
საგადასახადო აქტივი		315955	29823
სულ მოკლევადიანი აქტივები		3 810 568	1 722 485
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	8	192 355	158 687
არამატერიალური აქტივები	9	4 675	5 500
სულ გრძელვადიანი აქტივები		197 030	164 187
სულ აქტივები		4 007 598	1 886 672
კაპიტალი და ვალდებულებები			
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10	3 077 115	1 447 420
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		3 077 115	1 447 420
საკუთარი კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი		930 483	439 252
სულ საკუთარი კაპიტალი		930 483	439 252
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		4 007 598	1 886 672

დირექტორი: ბ.ადამია

მთ.ბუღალტერი: ო.ადამია



ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

აქტივები	შენიშვნები	31.12.2018	31.12.2017
მიმდინარე აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	4	42 946	76 137
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	5	324 733	479 990
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	6	3126934	1136535
საგადასახადო აქტივი		315955	29823
სულ მოკლევადიანი აქტივები		3 810 568	1 722 485
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	8	192 355	158 687
არამატერიალური აქტივები	9	4 675	5 500
სულ გრძელვადიანი აქტივები		197 030	164 187
სულ აქტივები		4 007 598	1 886 672
კაპიტალი და ვალდებულებები			
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10	3 077 115	1 447 420
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		3 077 115	1 447 420
საკუთარი კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი		930 483	439 252
სულ საკუთარი კაპიტალი		930 483	439 252
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		4 007 598	1 886 672

დირექტორი: ბ.ადამია

მთ.ბუღალტერი: ო.ადამია





სრული შემოსავლისა და მოგება-ზარალის ანგარიშგება		
	შენიშვნები	31.12.2018
ამონაგები		2066580
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(1043079)
საერთო მოგება		1023501
სხვა შემოსულობა	11	55415
დასაქმებულთა ანაზღაურება		(277211)
იჯარის ხარჯი		(34812)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	12	(238066)
ცვეთის ხარჯი		(17856)
სხვა საოპერაციო ხარჯი		(52779)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(565309)
საოპერაციო მოგება		458192
არასაოპერაციო შემოსავალი	13	35503
არასაოპერაციო ხარჯი	14	(2463)
მოგება დაბეგვრამდე		491232
მოგების გადასახადი		0
მოგება/(ზარალი)		491232
სხვა სრული შემოსავალი		0
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		491232

დირექტორი: ბ.ადამია

მთ.ბუღალტერი: ო.ადამია



სრული შემოსავლისა და მოგება-ზარალის ანგარიშგება

შენიშვნები 31.12.2018

ამონაგები		2066580
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(1043079)
საერთო მოგება		1023501
სხვა შემოსულობა	11	55415
დასაქმებულთა ანაზღაურება		(277211)
იჯარის ხარჯი		(34812)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	12	(238066)
ცვეთის ხარჯი		(17856)
სხვა საოპერაციო ხარჯი		(52779)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(565309)
საოპერაციო მოგება		458192
არასაოპერაციო შემოსავალი	13	35503
არასაოპერაციო ხარჯი	14	(2463)
მოგება დაბეგვრამდე		491232
მოგების გადასახადი		0
მოგება/(ზარალი)		491232
სხვა სრული შემოსავალი		0
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		491232

დირექტორი: ბ.ადამია

მთ.ბუღალტერი: ო.ადამია





სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

1. ზოგადი ინფორმაცია

კომპანია გლასკო შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანიაა, რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოში. კომპანიის იურიდიული მისამართი არის ქ.თბილისი, გ.სააკაძის 118, საქმიანობის ძირითადი ადგილი არის ქ.თბილისი, ხოშარაულის 29ა. მისი ძირითადი საქმიანობაა პლასტმასის სამშენებლო ნაკეთობების წარმოება.

2. მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად. იგი წარმოდგენილია საქართველოს ფულად ერთეულში (ლარი), რომელიც წარმოადგენს კომპანიის სამუშაო ვალუტას.

მსს ფასს სტანდარტის მიხედვით ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა მოითხოვს სამეურნეო ოპერაციებისათვის და მოვლენებისათვის სააღრიცხვო პოლიტიკის შერჩევასა და თანმიმდევრულ გამოყენებას. ჯგუფის ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა განსაზღვრულია მე-3 განმარტებით შენიშვნაში.

ვინაიდან კომპანიის მსს ფასს-ზე გადასვლის თარიღია 2018 წლის 1 იანვარი, შპს გლასკო სარგებლობს საქართველოს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურის მიერ დამტკიცებული „სარეკომენდაციო მითითებით მესამე კატეგორიის საწარმოებისთვის და მესამე კატეგორიის ჯგუფებისთვის 2018 წლის ფინანსური ანგარიშგებისთვის მსს ფასს პირველად გამოყენებასთან დაკავშირებით“ და არ წარადგენს შესადარის ინფორმაციასა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას.

დირექტორი: ბ.ადამია

მთ.ბუღალტერი: ო.ადამია



სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

1. ზოგადი ინფორმაცია

კომპანია გლასკო შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანიაა, რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოში. კომპანიის იურიდიული მისამართი არის ქ.თბილისი, გ.სააკაძის 118, საქმიანობის ძირითადი ადგილი არის ქ.თბილისი, ხოშარაულის 29ა. მისი ძირითადი საქმიანობაა პლასტმასის სამშენებლო ნაკეთობების წარმოება.

2. მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად. იგი წარმოდგენილია საქართველოს ფულად ერთეულში (ლარი), რომელიც წარმოადგენს კომპანიის სამუშაო ვალუტას.

მსს ფასს სტანდარტის მიხედვით ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა მოითხოვს სამეურნეო ოპერაციებისათვის და მოვლენებისათვის სააღრიცხვო პოლიტიკის შერჩევასა და თანმიმდევრულ გამოყენებას. ჯგუფის ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა განსაზღვრულია მე-3 განმარტებით შენიშვნაში.

ვინაიდან კომპანიის მსს ფასს-ზე გადასვლის თარიღია 2018 წლის 1 იანვარი, შპს გლასკო სარგებლობს საქართველოს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურის მიერ დამტკიცებული „სარეკომენდაციო მითითებით მესამე კატეგორიის საწარმოებისთვის და მესამე კატეგორიის ჯგუფებისთვის 2018 წლის ფინანსური ანგარიშგებისთვის მსს ფასს პირველად გამოყენებასთან დაკავშირებით“ და არ წარადგენს შესადარის ინფორმაციასა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას.

დირექტორი: ბ.ადამია

მთ.ბუღალტერი: ო.ადამია





3. სააღრიცხვო პოლიტიკა

)/ ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები არის აქტივები, რომლებიც იოლად კონვერტირებადია ფულად სახსრებში და ატარებს ღირებულების ცვლილებების უმნიშვნელო რისკს. ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ფულს საღარიბოში და ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე.

)/ წარმოდგენილი ანგარიშის ვალუტა

კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას წარმოადგენს საქართველოს ეროვნული ვალუტა-ლარი (GEL). ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში თავდაპირველად ჩაიწერება ფუნქციონალურ ვალუტაში ოპერაციის დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული კურსით. ანგარიშის პერიოდისთვის უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივები გადაფასდება ფუნქციონალურ ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი წლის ბოლოს არსებული კურსით. ანგარიშსწორებისას წარმოქმნილი ყველა საკურსო სხვაობა აისახება მოგება-ზარალზე.

)/ ამონაგები

ამონაგები ფასდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, ფასდათმობების და გაყიდვასთან დაკავშირებული გადასახადების გარეშე. გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგები აღიარდება, როდესაც საქონელი მიწოდებულია მომხმარებლისთვის და შესრულებულია მასთან დაკავშირებული ნებისმიერი დამონტაჟების სამუშაო.

)/ ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები არის მატერიალური აქტივები, რომლებიც:

ა) იმყოფება საწარმოს განკარგულებაში და გამოიყენება საქონლის წარმოებაში, საქონლის ან მომსახურების მისაწოდებლად, იჯარით გასაცემად ან ადმინისტრაციული მიზნებისთვის; და

ბ) გათვალისწინებულია ერთ საანგარიშგებო პერიოდზე მეტი ხნით გამოსაყენებლად.

დირექტორი: ბ.ადამია

მთ.ბუღალტერი: ო.ადამია



3. საადრიცხო პოლიტიკა

- ფული და ფულის ექვივალენტები
ფული და ფულის ექვივალენტები არის აქტივები, რომლებიც იოლად კონვერტირებადია ფულად სახსრებში და ატარებს ღირებულების ცვლილებების უმნიშვნელო რისკს. ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ფულს საღაროში და ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე.
- წარმოდგენილი ანგარიშის ვალუტა
კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას წარმოადგენს საქართველოს ეროვნული ვალუტა-ლარი (GEL). ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში თავდაპირველად ჩაიწერება ფუნქციონალურ ვალუტაში ოპერაციის დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული კურსით. ანგარიშის პერიოდისთვის უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივები გადაფასდება ფუნქციონალურ ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი წლის ბოლოს არსებული კურსით. ანგარიშსწორებისას წარმოქმნილი ყველა საკურსო სხვაობა აისახება მოგება-ზარალზე.
- ამონაგები
ამონაგები ფასდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, ფასდათმობების და გაყიდვასთან დაკავშირებული გადასახადების გარეშე. გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგები აღიარდება, როდესაც საქონელი მიწოდებულია მომხმარებლისთვის და შესრულებულია მასთან დაკავშირებული ნებისმიერი დამონტაჟების სამუშაო.
- ძირითადი საშუალებები
ძირითადი საშუალებები არის მატერიალური აქტივები, რომლებიც:
ა) იმყოფება საწარმოს განკარგულებაში და გამოიყენება საქონლის წარმოებაში, საქონლის ან მომსახურების მისაწოდებლად, იჯარით გასაცემად ან ადმინისტრაციული მიზნებისთვის; და
ბ) გათვალისწინებულია ერთ საანგარიშგებო პერიოდზე მეტი ხნით გამოსაყენებლად.

დირექტორი: ბ.ადამია

მთ.ბუღალტერი: ო.ადამია





ძირითადი საშუალების ერთეულების შეფასება ხდება შემდეგნაირად: თვითღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი. ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდის გამოყენებით, აქტივის ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული თვითღირებულების მის სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე განაწილების მიზნით. თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ცვეთის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

მიწას აქვს სასარგებლო მომსახურების განუსაზღვრელი ვადა და შესაბამისად, მას ცვეთა არ ერიცხება. ძირითადი საშუალების სხვა ერთეულების წინასწარ შეფასებული სასარგებლო მომსახურების ვადებია:

მომსახურების ვადა(წელი)	
-------------------------	--

)/ მიწა	არ იცვითება
)/ მანქანა-დანადგარები	5 წელი
)/ სატრანსპორტო საშუალებები	8 წელი
)/ ოფისის აღჭურვილობა	5 წელი
)/ ავეჯი და ინვენტარი	5 წელი

მიწა და შენობა-ნაგებობები განცალკევებადი აქტივებია, ამიტომ საწარმომ ისინი ცალკე უნდა აღრიცხოს მაშინაც კი, თუ ისინი ერთად არის შეძენილი.

ძირითადი საშუალების თვითღირებულება მოიცავს ქვემოთ ჩამოთვლილ ყველა ელემენტს:

(ა) მისი ნასყიდობის ფასს, მათ შორის, იურიდიული და საბროკერო მომსახურების ღირებულებას, საიმპორტო საბაჟო გადასახადებსა და შესყიდვის დაუბრუნებად გადასახადებს, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გარეშე;

დირექტორი: ბ.ადამია

მთ.ბუღალტერი: ო.ადამია



ძირითადი საშუალების ერთეულების შეფასება ხდება შემდეგნაირად: თვითღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი. ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდის გამოყენებით, აქტივის ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული თვითღირებულების მის სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე განაწილების მიზნით. თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ცვეთის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

მიწას აქვს სასარგებლო მომსახურების განუსაზღვრელი ვადა და შესაბამისად, მას ცვეთა არ ერიცხება. ძირითადი საშუალების სხვა ერთეულების წინასწარ შეფასებული სასარგებლო მომსახურების ვადებია:

მომსახურების ვადა(წელი)

• მიწა	არ იცვითება
• მანქანა-დანადგარები	5 წელი
• სატრანსპორტო საშუალებები	8 წელი
• ოფისის აღჭურვილობა	5 წელი
• ავეჯი და ინვენტარი	5 წელი

მიწა და შენობა-ნაგებობები განცალკევებადი აქტივებია, ამიტომ საწარმომ ისინი ცალ-ცალკე უნდა აღრიცხოს მაშინაც კი, თუ ისინი ერთად არის შეძენილი.

ძირითადი საშუალების თვითღირებულება მოიცავს ქვემოთ ჩამოთვლილ ყველა ელემენტს:

(ა) მისი ნასყიდობის ფასს, მათ შორის, იურიდიული და საბროკერო მომსახურების ღირებულებას, საიმპორტო საბაჟო გადასახადებსა და შესყიდვის დაუბრუნებად გადასახადებს, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გარეშე;

დირექტორი: ბ.ადამია

მთ.ბუღალტერი: ო.ადამია





(ბ) ნებისმიერ დანახარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანასა და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან, რაც აუცილებელია აქტივის გამოსაყენებლად ხელმძღვანელობის მიერ დასახული მიზნებისათვის; ეს დანახარჯები შეიძლება მოიცავდეს აქტივისთვის ადგილის მომზადების დანახარჯებს, აქტივის ადგილზე მიტანისა და ჩატვირთვა/გადმოტვირთვის დანახარჯებს, მონტაჟისა და აწყობის დანახარჯებს, ასევე მისი ფუნქციური შესაძლებლობების ტესტირების დანახარჯებს;

(გ) აქტივის დემონტაჟის, ლიკვიდაციისა და ადგილმდებარეობის აღდგენის დანახარჯების თავდაპირველ შეფასებას, რის ვალდებულებასაც საწარმო იღებს შეძენის მომენტში, ან შემდეგში, როდესაც გარკვეული დროის განმავლობაში საწარმო აქტივს იყენებს სხვა მიზნებისთვის, რაც დაკავშირებული არ არის მოცემულ პერიოდში მარაგის წარმოებასთან.

ძირითადი საშუალებების თვითღირებულებაში არ ჩაირთვება შემდეგი სახის დანახარჯები და საწარმომ ისინი უნდა აღიაროს ხარჯად მათი გაწევისთანავე:

ა) ახლი სიმძლავრეების ათვისების დანახარჯები;

ბ) ახალი პროდუქციისა და მომსახურების ათვისების დანახარჯები (სარეკლამო საქმიანობის დანახარჯების ჩათვლით);

გ) ახალ ადგილზე ან მომხმარებელთა ახალ კლასთან ბიზნესის წარმოების დანახარჯები (პერსონალის სწავლების ჩათვლით);

დ) ადმინისტრაციული და სხვა საერთო ზედნადები დანახარჯები; და

ე) ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯები (იხ. 25-ე განყოფილება - „ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯები“).

ძირითადი საშუალებების შექმნასთან ან მოდერნიზაციასთან დაკავშირებულია ზოგიერთი სახის არაარსებითი საქმიანობა, რომელიც აუცილებელი არ არის აქტივის დანიშნულების ადგილზე მისატანად, ან მის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად. ასეთ დამხმარე ოპერაციებთან/საქმიანობასთან დაკავშირებული შემოსავლები და ხარჯები აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ძირითადი საშუალებების შემადგენლობაში არ შედის ჩვეული საქმიანობის პროცესში გასაყიდად გამიზნული აქტივები, ამგვარი გაყიდვისათვის გამიზნული წარმოების პროცესში მონაწილე აქტივები და ნედლეულისა და მასალების სახით წარმოდგენილი აქტივები, რომლებიც განკუთვნილია წარმოების პროცესში მოხმარებისათვის ან მომსახურების გასაწევად. ასეთი აქტივები არის მარაგები (იხ. მე-13 განყოფილება - „მარაგები“).

დირექტორი: ბ.ადამია

მთ.ბუღალტერი: ო.ადამია



(ბ) ნებისმიერ დანახარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანასა და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან, რაც აუცილებელია აქტივის გამოსაყენებლად ხელმძღვანელობის მიერ დასახული მიზნებისათვის; ეს დანახარჯები შეიძლება მოიცავდეს აქტივისთვის ადგილის მომზადების დანახარჯებს, აქტივის ადგილზე მიტანისა და ჩატვირთვა/გადმოტვირთვის დანახარჯებს, მონტაჟისა და აწყობის დანახარჯებს, ასევე მისი ფუნქციური შესაძლებლობების ტესტირების დანახარჯებს;

(გ) აქტივის დემონტაჟის, ლიკვიდაციისა და ადგილმდებარეობის აღდგენის დანახარჯების თავდაპირველ შეფასებას, რის ვალდებულებასაც საწარმო იღებს შეძენის მომენტში, ან შემდეგში, როდესაც გარკვეული დროის განმავლობაში საწარმო აქტივს იყენებს სხვა მიზნებისთვის, რაც დაკავშირებული არ არის მოცემულ პერიოდში მარაგის წარმოებასთან.

ძირითადი საშუალებების თვითღირებულებაში არ ჩაირთვება შემდეგი სახის დანახარჯები და საწარმომ ისინი უნდა აღიაროს ხარჯად მათი გაწევისთანავე:

ა) ახლი სიმძლავრეების ათვისების დანახარჯები;

ბ) ახალი პროდუქციისა და მომსახურების ათვისების დანახარჯები (სარეკლამო საქმიანობის დანახარჯების ჩათვლით);

გ) ახალ ადგილზე ან მომხმარებელთა ახალ კლასთან ბიზნესის წარმოების დანახარჯები (პერსონალის სწავლების ჩათვლით);

დ) ადმინისტრაციული და სხვა საერთო ზედნადები დანახარჯები; და

ე) ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯები (იხ. 25-ე განყოფილება - „ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯები“).

ძირითადი საშუალებების შექმნასთან ან მოდერნიზაციასთან დაკავშირებულია ზოგიერთი სახის არაარსებითი საქმიანობა, რომელიც აუცილებელი არ არის აქტივის დანიშნულების ადგილზე მისატანად, ან მის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად. ასეთ დამხმარე ოპერაციებთან/საქმიანობასთან დაკავშირებული შემოსავლები და ხარჯები აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ძირითადი საშუალებების შემადგენლობაში არ შედის ჩვეული საქმიანობის პროცესში გასაყიდად გამიზნული აქტივები, ამგვარი გაყიდვისათვის გამიზნული წარმოების პროცესში მონაწილე აქტივები და ნედლეულისა და მასალების სახით წარმოდგენილი აქტივები, რომლებიც განკუთვნილია წარმოების პროცესში მოხმარებისათვის ან მომსახურების გასაწევად. ასეთი აქტივები არის მარაგები (იხ. მე-13 განყოფილება - „მარაგები“).

დირექტორი: ბ.ადამია

მთ.ბუღალტერი: ო.ადამია





არამატერიალური აქტივები ასევე არ შედის ძირითადი საშუალებების შემადგენლობაში. ისინი აღირიცხება მე-18 განყოფილების - "არამატერიალური აქტივები გუდვილის გარდა" - გამოყენებით.

ისეთი ერთეულები, როგორიცაა სათადარიგო ნაწილები და დამხმარე მოწყობილობა აღიარდება ძირითად საშუალებად, როდესაც ისინი აკმაყოფილებენ ძირითადი საშუალებების განმარტებას. მაგალითად, თუ ასეთი ერთეულების გამოყენება მოსალოდნელია ერთზე მეტი საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში კლასიფიცირდებიან ძირითად საშუალებებად. თუ ისინი ვერ დააკმაყოფილებენ ამ განმარტებას, მაშინ ისინი კლასიფიცირდებიან, როგორც მარაგები.

) არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები წარმოადგენს შეძენილ კომპიუტერულ პროგრამულ უზრუნველყოფას, რომელიც ასახულია თვითღირებულებით, საიდანაც გამოკლებულია დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი. მისი ამორტიზება ხდება წრფივი მეთოდით, აქტივის სასარგებლო მომსახურების შეფასებული ვადის განმავლობაში, რომელიც 7 წელს შეადგენს. თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ამორტიზაციის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ამორტიზაცია შესწორდება პერსპექტიულად.

) მარაგები

მარაგების შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები. თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდის გამოყენებით.

დირექტორი: ბ.ადამია

მთ.ბუღალტერი: ო.ადამია



არამატერიალური აქტივები ასევე არ შედის ძირითადი საშუალებების შემადგენლობაში. ისინი აღირიცხება მე-18 განყოფილების - "არამატერიალური აქტივები გუდვილის გარდა" - გამოყენებით.

ისეთი ერთეულები, როგორცაა სათადარიგო ნაწილები და დამხმარე მოწყობილობა აღიარდება ძირითად საშუალებად, როდესაც ისინი აკმაყოფილებენ ძირითადი საშუალებების განმარტებას. მაგალითად, თუ ასეთი ერთეულების გამოყენება მოსალოდნელია ერთზე მეტი საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში კლასიფიცირდებიან ძირითად საშუალებებად. თუ ისინი ვერ დააკმაყოფილებენ ამ განმარტებას, მაშინ ისინი კლასიფიცირდებიან, როგორც მარაგები.

- არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები წარმოადგენს შეძენილ კომპიუტერულ პროგრამულ უზრუნველყოფას, რომელიც ასახულია თვითღირებულებით, საიდანაც გამოკლებულია დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი. მისი ამორტიზება ხდება წრფივი მეთოდით, აქტივის სასარგებლო მომსახურების შეფასებული ვადის განმავლობაში, რომელიც 7 წელს შეადგენს. თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ამორტიზაციის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ამორტიზაცია შესწორდება პერსპექტიულად.

- მარაგები

მარაგების შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები. თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდის გამოყენებით.

დირექტორი: ბ.ადამია

მთ.ბუღალტერი: ო.ადამია





სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

ძირითადად გაყიდვები ხორციელდება სტანდარტული საკრედიტო პირობებით და მოთხოვნებს პროცენტი არ ერიცხება. იმ შემთხვევაში თუ საკრედიტო ვადა აღემატება სტანდარტულ საკრედიტო ვადას, მოთხოვნების შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულება უნდა გადაისინჯოს, რათა განისაზღვროს არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ მოთხოვნები არ არის ამოღებადი. იმ შემთხვევაში თუ ასეთი მტკიცებულება არსებობს, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ვალდებულებებს, რომლებიც წარმოიქმნება სტანდარტული საკრედიტო პირობებით და ვალდებულებებს არ ერიცხება პროცენტი. უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

საოპერაციო (ჩვეულებრივი) იჯარის ვალდებულებები

ჯგუფს საოპერაციო (ჩვეულებრივი) იჯარით აღებული აქვს საოფისე ფართი.

	2018წელი ლარი	2017წელი ლარი
ჩვეულებრივი იჯარით გათვალისწინებული საიჯარო გადასახდელები, რომელიც მიმდინარე წელს აღიარებულია ხარჯად	34812	52072

დირექტორი: ბ.ადამია

მთ.ბუღალტერი: ო.ადამია



- **სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები**

ძირითადად გაყიდვები ხორციელდება სტანდარტული საკრედიტო პირობებით და მოთხოვნებს პროცენტი არ ერიცხება. იმ შემთხვევაში თუ საკრედიტო ვადა აღემატება სტანდარტულ საკრედიტო ვადას, მოთხოვნების შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულება უნდა გადაისინჯოს, რათა განისაზღვროს არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ მოთხოვნები არ არის ამოღებადი. იმ შემთხვევაში თუ ასეთი მტკიცებულება არსებობს, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

- **სავაჭრო ვალდებულებები**

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ვალდებულებებს, რომლებიც წარმოიქმნება სტანდარტული საკრედიტო პირობებით და ვალდებულებებს არ ერიცხება პროცენტი. უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

- **საოპერაციო (ჩვეულებრივი) იჯარის ვალდებულებები**

ჯგუფს საოპერაციო (ჩვეულებრივი) იჯარით აღებული აქვს საოფისე ფართი.

ჩვეულებრივი იჯარით გათვალისწინებული
საიჯარო გადასახდელები, რომელიც მიმდინარე წელს
აღიარებულია ხარჯად

2018წელი
ლარი

34812

2017წელი
ლარი

52072

დირექტორი: ბ.ადამია

მთ.ბუღალტერი: ო.ადამია





4. ფული და ფულის ეკვივალენტი

	31.12.2018	31.12.2017
ფული საღაროში ეროვნულ ვალუტაში	4605	75234
ფული მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე ეროვნულ ვალუტაში	38341	690
ფული მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე უცხოურ ვალუტაში	0	213
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები	42946	76137

კომპანიას საბანკო ანგარიშები გახსნილი აქვს ორ ბანკში, თიბისი ბანკსა და ხალიკ ბანკში.

5. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები	42661	52689
მომწოდებელზე გადახდილი ავანსები	12072	157301
მოთხოვნები პარტნიორზე გაცემული სესხიდან	270000	270000
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	324733	479990

6. სასაქონლო მატერიალური მარაგები

	31.12.2018	31.12.2017
საქონელი	67757	11660
ნედლეული და მასალები	966239	544875
დაუმთავრებელი წარმოება	1440000	580000
წინასწარ გაწეული ხარჯები	625938	0
მისაღები პროცენტი	27000	0
სულ სასაქონლო- მატერიალური მარაგები	3126934	1136535

დირექტორი: ბ.ადამია

მთ.ბუღალტერი: ო.ადამია



4. ფული და ფულის ეკვივალენტი

	31.12.2018	31.12.2017
ფული სალაროში ეროვნულ ვალუტაში	4605	75234
ფული მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე ეროვნულ ვალუტაში	38341	690
ფული მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე უცხოურ ვალუტაში	0	213
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები	42946	76137

კომპანიას საბანკო ანგარიშები გახსნილი აქვს ორ ბანკში, თიბისი ბანკსა და ხალიკ ბანკში.

5. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები	42661	52689
მომწოდებელზე გადახდილი ავანსები	12072	157301
მოთხოვნები პარტნიორზე გაცემული სესხიდან	270000	270000
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	324733	479990

6. სასაქონლო მატერიალური მარაგები

	31.12.2018	31.12.2017
საქონელი	67757	11660
ნედლეული და მასალები	966239	544875
დაუმთავრებელი წარმოება	1440000	580000
წინასწარ გაყეული ხარჯები	625938	0
მისაღები პროცენტი	27000	0
სულ სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	3126934	1136535

დირექტორი: ბ.ადამია

მთ.ბუღალტერი: ო.ადამია





7. ძირითადი საშუალებები

	წმინდა საბალანსო ღირებულება 2017 წლის 31 დეკემბერს	ძირითადი საშუალების შემოსვლა	ძირითადი საშუალების გასვლა	ცვეთის ხარჯი	წმინდა საბალანსო ღირებულება 2018 წლის 31 დეკემბერს
მიწა	96800	0	0	0	96800
მანქანა-დანადგარი	28166	99084	54424	8879.00	63947.00
სატრანსპორტო საშუალება	21882	0		5470	16412.00
ოფისის აღჭურვილობა	7403	3907		1850	9460.00
ავეჯი და ინვენტარი	4436	2381		1081	5736.00
სულ ძირითადი საშუალებები	158687	105372	54424	17280.00	192355.00

8. არამატერიალური აქტივი

	წმინდა საბალანსო ღირებულება 2018 წლის 1 იანვარს	ძირითადი საშუალების შემოსვლა	ძირითადი საშუალების გასვლა	ცვეთის ხარჯი	წმინდა საბალანსო ღირებულება 2018 წლის 31 დეკემბერს
კომპიუტერული პროგრამა	5500	0	0	825	4675

დირექტორი: ბ.ადამია

მთ.ბუღალტერი: ო.ადამია



7. ძირითადი საშუალებები

	წმინდა საბალანსო ღირებულება 2017 წლის 31 დეკემბერს	ძირითადი საშუალების შემოსვლა	ძირითადი საშუალების გასვლა	ცვეთის ხარჯი	წმინდა საბალანსო ღირებულება 2018 წლის 31 დეკემბერს
მიწა	96800	0	0	0	96800
მანქანა-დანადგარი	28166	99084	54424	8879.00	63947.00
სატრანსპორტო საშუალება	21882	0		5470	16412.00
ოფისის აღჭურვილობა	7403	3907		1850	9460.00
ავეჯი და ინვენტარი	4436	2381		1081	5736.00
სულ ძირითადი საშუალებები	158687	105372	54424	17280.00	192355.00

8. არამატერიალური აქტივი

	წმინდა საბალანსო ღირებულება 2018 წლის 1 იანვარს	ძირითადი საშუალების შემოსვლა	ძირითადი საშუალების გასვლა	ცვეთის ხარჯი	წმინდა საბალანსო ღირებულება 2018 წლის 31 დეკემბერს
კომპიუტერული პროგრამა	5500	0	0	825	4675

დირექტორი: ბ.ადამია

მთ.ბუღალტერი: ო.ადამია





9. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31.12.2018	31.12.2017
	ლარი	ლარი
სავაჭრო ვალდებულებები	254648	86682
მოწოდებლებისგან მიღებული ავანსები	2822467	1358738
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	0	2000
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	3077115	1447420

10. სხვა შემოსულობა

სხვა შემოსულობა დაკავშირებულია ბინის ყიდვასთან შემდგომი გაყიდვის მიზნით.

11. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი

	31.12.2018
	ლარი
სატრანსპორტო საშუალების ტექ.მომსახურეობა	3441
საწვავის ხარჯი	33124
ბანკის საკომისიო	5180
დაზღვევის ხარჯი	1577
კომუნალური	10430
მასალის დამუშავების ხარჯი	19913
საკომუნიკაციო მომსახურეობა	4723
ტრანსპორტირების ხარჯი	5644
ინვენტარი	33115.00
სხვადასხვა ხარჯი	120919.00
სულ ადმინისტრაციული და სხვა ხარჯი	238066

დირექტორი: ბ.ადამია

მთ.ბუღალტერი: ო.ადამია



9. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31.12.2018	31.12.2017
	ლარი	ლარი
სავაჭრო ვალდებულებები	254648	86682
მომწოდებლებისგან მიღებული ავანსები	2822467	1358738
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	0	2000
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	3077115	1447420

10. სხვა შემოსულობა

სხვა შემოსულობა დაკავშირებულია ბინის ყიდვასთან შემდგომი გაყიდვის მიზნით.

11. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი

	31.12.2018
	ლარი
სატრანსპორტო საშუალების ტექ.მომსახურეობა	3441
საწვავის ხარჯი	33124
ბანკის საკომისიო	5180
დაზღვევის ხარჯი	1577
კომუნალური	10430
მასალის დამუშავების ხარჯი	19913
საკომუნიკაციო მომსახურეობა	4723
ტრანსპორტირების ხარჯი	5644
ინვენტარი	33115.00
სხვადასხვა ხარჯი	120919.00
სულ ადმინისტრაციული და სხვა ხარჯი	238066

დირექტორი: ბ.ადამია

მთ.ბუღალტერი: ო.ადამია





12. არასაოპერაციო შემოსავალი

მანქანა-დანადგარის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი	7780
საკურსო მოგება	723
საპროცენტო შემოსავალი	27000
სულ არასაოპერაციო შემოსავალი	35503

13. არასაოპერაციო ხარჯი

არასაოპერაციო ხარჯი მთლიანად შედგება საკურსო ზარალისგან.

დირექტორი: ბ.ადამია

მთ.ბუღალტერი: ო.ადამია



12. არასაოპერაციო შემოსავალი

მანქანა-დანადგარის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი	7780
საკურსო მოგება	723
საპროცენტო შემოსავალი	27000
სულ არასაოპერაციო შემოსავალი	35503

13. არასაოპერაციო ხარჯი

არასაოპერაციო ხარჯი მთლიანად შედგება საკურსო ზარალისგან.

დირექტორი: ბ.ადამია

მთ.ბუღალტერი: ო.ადამია

