

**2018 წლის ინდივიდუალური**

**ფინანსური ანგარიშგება**

**შპს "დიკა 2010" (ს/კ 406027981)**

## შინაარსი:

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება  
საქმიანობის შედეგები

### ფინანსურ ანგარიშგებაზე თანდართული შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია
2. მომზადების საფუძველი
3. ფულადი სახსრები და მისი ექვივალენტები
4. სავაჭრო მოთხოვნები
5. გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი
6. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები
7. სხვა მიმდინარე აქტივები/გადასახადები
8. არამატერიალური აქტივები
9. ძირითადი საშუალებები
10. სავაჭრო ვალდებულებები
11. ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები
12. ფინანსური ვალდებულებები
13. სხვა ვალდებულებები
14. კაპიტალი
15. ამონაგების აღიარება
16. დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები
17. საოპერაციო იჯარა
18. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი
19. საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდგომი მოვლენები

## ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

|                                                     | შენიშვნა | 31.12.2018წ.     | 31.12.2017წ.   |
|-----------------------------------------------------|----------|------------------|----------------|
| <b>აქტივები</b>                                     |          |                  |                |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები                         | 3        | 377 543          | 200 276        |
| სავაჭრო მოთხოვნები                                  | 4        | 72 879           | 144 176        |
| გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი | 5        | 146 527          | 58 211         |
| მარაგები                                            | 6        | 39 964           | 67 478         |
| - მზა პროდუქცია                                     |          |                  |                |
| - სხვა                                              |          | 39 964           | 67 478         |
| საინვესტიციო ქონება                                 |          | -                | -              |
| სხვა მიმდინარე აქტივები                             | 7        | 13 999           | 245            |
| ბიოლოგიური აქტივები                                 |          | -                | -              |
| - თვითღირებულების მოდელით                           |          |                  |                |
| - გადაფასების მოდელით                               |          |                  |                |
| გუდვილი                                             |          | -                | -              |
| სხვა არამატერიალური აქტივები                        | 8        | 525              | 600            |
| ძირითადი საშუალებები                                | 9        | 1 100 342        | 343 694        |
| ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში                   |          | -                | -              |
| ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში |          | -                | -              |
| სხვა გრძელვადიანი აქტივები                          |          | -                | -              |
| <b>სულ აქტივები</b>                                 |          | <b>1 751 779</b> | <b>814 680</b> |
| <b>ვალდებულებები</b>                                |          |                  |                |
| ფინანსური იჯარის ვალდებულება                        |          | -                | -              |
| სავაჭრო ვალდებულებები                               | 10       | 57 700           | 348 576        |
| ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები               | 11       | 165 595          | 356 069        |
| ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ                  |          | -                | -              |
| საგადასახადო ვალდებულებები                          |          | -                | -              |
| გამოუმუშავებელი შემოსავალი                          |          | -                | -              |
| მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები                     | 12       | 375 510          | 166 124        |

შპს "დიკა 2010" (ს/კ 406027981)  
ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

|                                               |    |                  |                 |
|-----------------------------------------------|----|------------------|-----------------|
| გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები            |    | -                | -               |
| მიღებული გრანტები                             |    | -                | -               |
| სხვა ვალდებულებები                            | 13 | 81 130           | 30 666          |
| <b>სულ ვალდებულებები</b>                      |    | <b>679 935</b>   | <b>901 435</b>  |
|                                               |    |                  |                 |
| <b>საკუთარი კაპიტალი</b>                      | 14 |                  |                 |
| კაპიტალი                                      |    | -                | -               |
| საემისიო შემოსავალი                           |    | -                | -               |
| გამოსყიდული საკუთარი აქციები                  |    | -                | -               |
| გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი                 |    | 1 071 843        | (86 755)        |
| გადაფასების რეზერვი                           |    | -                | -               |
| სხვა რეზერვები                                |    | -                | -               |
| <b>სულ საკუთარი კაპიტალი</b>                  |    | <b>1 071 843</b> | <b>(86 755)</b> |
| <b>სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები</b> |    | <b>1 751 779</b> | <b>814 680</b>  |

გამოსაშვებად დამტკიცებული და ხელმოწერილია შპს "დიკა 2010"-ს სახელით 2019 წლის 6 სექტემბერს.

-----

მარინა გორგოძე შპს "დიკა 2010"-ს დირექტორი

## საქმიანობის შედეგების ანგარიშგება

(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

|                                              | შენიშვნა | 2018წ.             |
|----------------------------------------------|----------|--------------------|
| <b>ნეტო ამონაგები</b>                        |          | <b>4 826 568</b>   |
| საქონლის გაყიდვიდან                          | 15       | 2 772              |
| მომსახურების გაწევიდან                       |          | 4 823 796          |
| სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან                 |          | -                  |
| სხვა                                         |          | -                  |
| <b>რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება</b> |          | <b>(2 689 360)</b> |
| საწყისი მარაგები                             |          | (67 478)           |
| მარაგების შესყიდვა                           |          | (1 657 169)        |
| გადამუშავების დანახარჯები                    |          | (1 004 677)        |
| საბოლოო მარაგები                             |          | 39 964             |
| <b>საერთო მოგება</b>                         |          | <b>2 137 209</b>   |
|                                              |          |                    |
| სხვა შემოსავალი                              |          | -                  |
| დასაქმებულთა ანაზღაურება                     | 16       | (779 916)          |
| ცვეთა და ამორტიზაცია                         |          | (110 306)          |
| საპროცენტო შემოსავალი                        |          |                    |
| საპროცენტო ხარჯი                             | 12       | (30 759)           |
| იჯარის ხარჯი                                 | 17       | (4 101)            |
| ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი     | 18       | (53 488)           |
| <b>სულ საოპერაციო ხარჯები</b>                |          | <b>(978 570)</b>   |
|                                              |          |                    |
| <b>საოპერაციო მოგება</b>                     |          | <b>1 158 638</b>   |
|                                              |          |                    |
| <b>გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:</b>    |          |                    |
| ფინანსური აქტივები                           |          | -                  |
| მარაგები                                     |          | -                  |

შპს "დიკა 2010" (ს/კ 406027981)  
ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

|                                                                               |           |                  |
|-------------------------------------------------------------------------------|-----------|------------------|
| სხვა არაფინანსური აქტივები                                                    |           | -                |
| წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:                       |           | (40)             |
| მიღებული დივიდენდები                                                          |           | -                |
| სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)                                 |           | -                |
| <b>მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან</b> |           | <b>1 158 599</b> |
| მოგების გადასახადი                                                            |           | -                |
| <b>მოგება/(ზარალი)</b>                                                        |           | <b>1 158 599</b> |
| <b>სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):</b>                                      |           |                  |
| ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი   |           | -                |
| სხვა                                                                          |           | -                |
| <b>სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:</b>                                 |           | <b>-</b>         |
| <b>მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)</b>                                     | <b>14</b> | <b>1 158 599</b> |
| კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)                               |           | (86 755)         |
| ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში...)                               |           | -                |
| განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)                                |           | -                |
| სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში                                         |           | 1 158 599        |
| კაპიტალის სხვა ცვლილებები                                                     |           | -                |
| <b>კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს</b>                                  |           | <b>1 071 844</b> |

გამოსაშვებად დამტკიცებული და ხელმოწერილია შპს "დიკა 2010"-ს სახელით 2019 წლის 6 სექტემბერს.

-----  
მარინა გორგოძე შპს "დიკა 2010"-ს დირექტორი

შპს "დიკა 2010" (ს/კ 406027981)

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ფორმა N2- საქმიანობის შედეგები

(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

|                                              | შენიშვნა | 2018წ.             |
|----------------------------------------------|----------|--------------------|
| <b>ნეტო ამონაგები</b>                        |          | <b>4,826,568</b>   |
| საქონლის გაყიდვიდან                          | 15       | 2,772              |
| მომსახურების გაწევიდან                       |          | 4,823,796          |
| სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან                 |          | -                  |
| სხვა                                         |          | -                  |
| <b>რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება</b> |          | <b>(2,689,360)</b> |
| საწყისი მარაგები                             |          | (67,478)           |
| მარაგების შესყიდვა                           |          | (1,657,169)        |
| გადამუშავების დანახარჯები                    |          | (1,004,677)        |
| საბოლოო მარაგები                             |          | 39,964             |
| <b>საერთო მოგება</b>                         |          | <b>2,137,209</b>   |
|                                              |          |                    |
|                                              |          |                    |
| <b>სხვა შემოსავალი</b>                       |          | <b>-</b>           |
| დასაქმებულთა ანაზღაურება                     | 16       | (779,916)          |
| ცვეთა და ამორტიზაცია                         |          | (110,306)          |
| საპროცენტო შემოსავალი                        |          |                    |
| საპროცენტო ხარჯი                             | 12       | (30,759)           |

|                                                                             |    |                  |
|-----------------------------------------------------------------------------|----|------------------|
| იჯარის ხარჯი                                                                | 17 | (4,101)          |
| ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი                                    | 18 | (53,488)         |
| სულ საოპერაციო ხარჯები                                                      |    | <b>(978,570)</b> |
| საოპერაციო მოგება                                                           |    | <b>1,158,638</b> |
| გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:                                          |    |                  |
| ფინანსური აქტივები                                                          |    | -                |
| მარაგები                                                                    |    | -                |
| სხვა არაფინანსური აქტივები                                                  |    | -                |
| წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:                     |    | (40)             |
| მიღებული დივიდენდები                                                        |    | -                |
| სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)                               |    | -                |
| მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან      |    | <b>1,158,599</b> |
| მოგების გადასახადი                                                          |    | -                |
| მოგება/(ზარალი)                                                             |    | <b>1,158,599</b> |
| სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):                                           |    |                  |
| ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი |    | -                |
| სხვა                                                                        |    | -                |
| სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:                                      |    | -                |
| მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)                                          | 14 | <b>1,158,599</b> |
| კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)                             |    | (86,755)         |
| ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში...)                             |    | -                |

|                                                |  |                  |
|------------------------------------------------|--|------------------|
| განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი) |  | -                |
| სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში          |  | 1,158,599        |
| კაპიტალის სხვა ცვლილებები                      |  | -                |
| <b>კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს</b>   |  | <b>1,071,844</b> |

(0)



გამოსაშვებად დამტკიცებული და ხელმოწერილია შპს "დიკა 2010"-ს სახელით 2019 წლის 6 სექტემბერს.

.....  
მარინა გორგოძე

შპს "დიკა 2010"-ს დირექტორი

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს "დიკა 2010" (ს/კ 406027981)

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ფორმა N1- ფინანსური მდგომარეობა

(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

|                                                     | შენიშვნა | 31.12.2018წ.     | 31.12.2017წ.   |
|-----------------------------------------------------|----------|------------------|----------------|
| <b>აქტივები</b>                                     |          |                  |                |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები                         | 3        | 377,543          | 200,276        |
| სავაჭრო მოთხოვნები                                  | 4        | 72,879           | 144,176        |
| გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი | 5        | 146,527          | 58,211         |
| მარაგები                                            | 6        | 39,964           | 67,478         |
| - მზა პროდუქცია                                     |          |                  |                |
| - სხვა                                              |          | 39,964           | 67,478         |
| საინვესტიციო ქონება                                 |          | -                | -              |
| სხვა მიმდინარე აქტივები                             | 7        | 13,999           | 245            |
| ბიოლოგიური აქტივები                                 |          | -                | -              |
| - თვითღირებულების მოდელით                           |          |                  |                |
| - გადაფასების მოდელით                               |          |                  |                |
| გუდვილი                                             |          | -                | -              |
| სხვა არამატერიალური აქტივები                        | 8        | 525              | 600            |
| ძირითადი საშუალებები                                | 9        | 1,100,342        | 343,694        |
| ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში                   |          | -                | -              |
| ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში |          | -                | -              |
| სხვა გრძელვადიანი აქტივები                          |          | -                | -              |
| <b>სულ აქტივები</b>                                 |          | <b>1,751,779</b> | <b>814,680</b> |

|                                        |    |           |          |
|----------------------------------------|----|-----------|----------|
| ვალდებულებები                          |    |           |          |
| ფინანსური იჯარის ვალდებულება           |    | -         | -        |
| სავაჭრო ვალდებულებები                  | 10 | 57,700    | 348,576  |
| ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები  | 11 | 165,595   | 356,069  |
| ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ     |    | -         | -        |
| საგადასახადო ვალდებულებები             |    | -         | -        |
| გამოუმუშავებელი შემოსავალი             |    | -         | -        |
| მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები        | 12 | 375,510   | 166,124  |
| გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები     |    | -         | -        |
| მიღებული გრანტები                      |    | -         | -        |
| სხვა ვალდებულებები                     | 13 | 81,130    | 30,666   |
| სულ ვალდებულებები                      |    | 679,935   | 901,435  |
| საკუთარი კაპიტალი                      | 14 |           |          |
| კაპიტალი                               |    | -         | -        |
| საემისიო შემოსავალი                    |    | -         | -        |
| გამოსყიდული საკუთარი აქციები           |    | -         | -        |
| გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი          |    | 1,071,843 | (86,755) |
| გადაფასების რეზერვი                    |    | -         | -        |
| სხვა რეზერვები                         |    | -         | -        |
| სულ საკუთარი კაპიტალი                  |    | 1,071,843 | (86,755) |
| სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები |    | 1,751,779 | 814,680  |

0

0

გამოსამზებად დამტკიცებული და ხელმოწერილია შპს "დიკა 2010"-ს სახელით 2019 წლის 6 სექტემბერს.

შპს "დიკა 2010"  
 გარინა გორგოძე  
 შპს "დიკა 2010"-ს დირექტორი

## 1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს “დიკა 2010” (შემდგომში „კომპანია“) არის 2010 წლის 30 აპრილს საქართველოში დაფუძნებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, თბილისი, ისნის რაიონი, გუთნის ქ. N25, ხოლო ფაქტობრივი მისამართია საქართველო, ქ.თბილისი, ვაჟა-ფშაველას გამზ. №16.

კომპანიის ძირითად საცხოვრებელი და არასაცხოვრებელი შენობების მშენებლობა.

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას ყავს ორი მეწილე 50%-50%-ის მფლობელი ფიზიკური პირები ნატო ქიტიაშვილი და მარინა გორგოძე, რომელიც ასევე კომპანიის დირექტორია.

## 2. მომზადების საფუძველი

### მომზადების საფუძველი

აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად (შემდგომში “მსს ფასს”), რაც ასახავს კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკას მსს ფასს საფუძველზე (რომელიც გამოიყენება მსს ფასს 35-ე განყოფილების “მსს ფასს-ზე გადასვლა“-ფარგლებში).

კომპანია ნათლად და უპირობოდ აცხადებს, რომ:

- მას წინა პერიოდებში საერთოდ არ წარუდგენია ფინანსური ანგარიშგება და მსს ფასს-ის პირველად გამოყენების თარიღი არის 2018 წლის 01 იანვარი;
- ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას მენეჯმენტმა გამოიყენა მსს ფასს, ფაქტებისა და გარემოებების საუკეთესო გამოცდილება, რაც ასევე გამოყენებულ იქნება მსს ფასს-ის შემდგომი პერიოდების ფინანსური ანგარიშგების პაკეტის მომზადებისას შესაძარისი ინფორმაციის წარმოდგენით.

### ფუნქციონირებადი საწარმო

კომპანიის ხელმძღვანელობის შეფასებით, კომპანიას შესწევს უნარი გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ და გამოთქვა კმაყოფილება იმასთან დაკავშირებით, რომ კომპანიას აქვს საკმარისი რესურსი, გააგრძელოს საქმიანობა უახლოეს მომავალში, ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებიდან მინიმუმ 12-თვიანი პერიოდის განმავლობაში. ამასთან, ხელმძღვანელობა არ ფლობს ინფორმაციას, რომელმაც შეიძლება ეჭვქვეშ დააყენოს კომპანიის უნარი გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ. აქედან გამომდინარე, ეს ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადობის პრინციპის საფუძველზე.

### ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა წარმოადგენს იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტას, რომელშიც იგი ფუნქციონირებს. კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი (“GEL”).

### წარდგენის ვალუტა

ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა ხდება ლარში, თუკი სხვაგვარად არ არის განსაზღვრული.

### **3. ფულადი სახსრები და მისი ექვივალენტები**

ფულადი სახსრები და მისი ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს სალაროში, ეროვნულ ვალუტას რეზიდენტ ბანკში და უცხოური ვალუტას რეზიდენტ ბანკში.

#### თანხა მოცემულია ქართულ ლარში

|                                 | 2018           | 2017           |
|---------------------------------|----------------|----------------|
| ნაღდი ფული სალაროში             | 93 052         | 188 194        |
| ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში | 284 415        | 12 082         |
| უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში  | 76             | -              |
| <b>სულ</b>                      | <b>377 543</b> | <b>200 276</b> |

### **4. სავაჭრო მოთხოვნები**

რეალიზაცია ძირითადად ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობების საფუძველზე და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებების გაანალიზება იმის დასადგენად, ხომ არ არსებობს რაიმე ობიექტური მტკიცებულება, რომ ეს თანხები არ ექვემდებარება ამოღებას. ამგვარი მტკიცებულებების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

#### თანხა მოცემულია ქართულ ლარში

|                    | 2018          | 2017           |
|--------------------|---------------|----------------|
| სავაჭრო მოთხოვნები | 72 879        | 144 176        |
| <b>სულ</b>         | <b>72 879</b> | <b>144 176</b> |

### **5. გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი**

გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავლები მოიცავს ძირითადი მომწოდებლებისთვის გადახდილ ავანსებს.

#### თანხა მოცემულია ქართულ ლარში

|                                                     | 2018           | 2017          |
|-----------------------------------------------------|----------------|---------------|
| გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი | 146 527        | 58 211        |
| <b>სულ</b>                                          | <b>146 527</b> | <b>58 211</b> |

### **6. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები**

კომპანიაში მარაგების შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. მარაგების თვითღირებულება მოიცავს მათ შეძენასა და გადამუშავებასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს, აგრეთვე იმ დანახარჯებს, რომელიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისა და სათანადო მდგომარეობაში მოყვანისათვის.

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

კომპანიის საქმიანობიდან გამომდინარე მარაგების ძირითადი ნაწილი მოიცავს ძირითადი საქმიანობისთვის განკუთვნილ ნედლეულსა და მასალას, (სახარჯი მასალა).

მარაგების ჩამოწერა ხორციელდება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

თანხა მოცემულია ქართულ ლარში

|                      | 2018          | 2017          |
|----------------------|---------------|---------------|
| ნედლეული და მასალები | 39 500        | 48 050        |
| სხვა მარაგი          | 464           | 19 428        |
| <b>სულ</b>           | <b>39 964</b> | <b>67 478</b> |

**7. სხვა მიმდინარე აქტივები/გადასახადები**

მოგების გადასახადი

საქართველოს საგადასახადო კოდექსში განხორციელებული ცვლილებების შედეგად, შეიცვალა კომპანიების დაბეგვრის ადრე არსებული მოდელი, რომელიც ყველა პირისთვის, გარდა გარკვეული გამონაკლისებისა, ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან.

ახალი, ე.წ. “ესტონური”, მოდელის მიხედვით, კომპანიებს აღარ უწევთ მოგების გადასახადის გადახდა მოგებიდან (რომელიც მიღებულია 2017 წლის 1 იანვრიდან) მანამ, სანამ არ მოხდება აღნიშნული მოგების განაწილება დივიდენდების, ან სხვა ფორმით (მანამდე არსებული მოდელის მიხედვით, კომპანიის მოგება 15%-იანი გადასახადით იბეგრებოდა იმის მიუხედავად, ხდებოდა თუ არა წმინდა მოგების დივიდენდის სახით განაწილება).

**დღგ**

კომპანიის მიერ გაყიდვების/მომსახურების გაწევის ოპერაციებთან დაკავშირებული დღგ სახელმწიფო ბიუჯეტში გადასახდელია მიწოდებული საქონლის ან გაწეული მომსახურების შესაბამისად, კანონმდებლობით გათვალისწინებულ ვადებში. კომპანიას შეუძლია განახორციელოს დღგ-ს ჩათვლა შესაბამისი ჩასათვლელი თანხების დეკლარირების გზით. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობით დაშვებულია გადამხდელის მიერ დღგ-ის თანხის გადახდა ე.წ. „წმინდა თანხის“ საფუძველზე (მიღებული დღგ-ს ჩათვლის გათვალისწინებით). შესაბამისად, კომპანიის მიერ განხორციელებული დასაბეგრი ოპერაციების საფუძველზე გადასახდელი დღგ, რომლის გადახდაც არ მომხდარა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აისახება (აღიარდება) ე.წ. „წმინდა თანხის“ საფუძველზე (მიღებული დღგ-ს ჩათვლების გათვალისწინებით). საქართველოს საგადასახადო კოდექსის თანახმად დღგ-თი დაბეგვრა ხდება წინასწარ კომპანიის მიერ მიღებული კომპენსაციის თანხების. საგადასახადო ვალდებულებები მოიცავს კომპანიის მიერ სახელმწიფო ბიუჯეტის მიმართ დავალიანებას 2017 წლის დასაწყისში.

სხვა მიმდინარე აქტივები მოიცავს საგადასახადო ზედმეტობას.

### 8. არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები წარმოადგენს ცალკე შეძენილ საბუღალტრო პროგრამას, რომელიც აისახება დაგროვილი ამორტიზაციისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით. არამატერიალური აქტივის ამორტიზირება ხდება წრფივი მეთოდით აქტივის სასარგებლო მომსახურების შეფასებული ვადის განმავლობაში. არამატერიალური აქტივის სასარგებლო გამოყენების ვადები შემდეგია:

- არამატერიალური აქტივები 3-10 წელი.

თუ შეუძლებელია არამატერიალური აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის საიმედოდ განსაზღვრა, მაშინ მოცემული აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა უნდა განისაზღვროს ხელმძღვანელობის საუკეთესო შეფასების საფუძველზე, მაგრამ ეს ვადა არ უნდა აღემატებოდეს 10 წელს.

თანხა მოცემულია ქართულ ლარში

|                             | არამატერიალური<br>აქტივები | სულ        |
|-----------------------------|----------------------------|------------|
| <b>ბალანსი 01.01.2018წ.</b> | 750                        | 750        |
| დამატება                    | -                          | -          |
| გასვლა                      | -                          | -          |
| ჩამოწერა                    | -                          | -          |
| <b>ბალანსი 31.12.2018წ.</b> | <b>750</b>                 | <b>750</b> |
| <b>ცვეთა</b>                |                            |            |
| <b>ბალანსი 01.01.2018წ.</b> | <b>150</b>                 | <b>150</b> |
| წლის დარიცხული ამორტიზაცია  | 75                         | 75         |
| გასვლა                      | -                          | -          |
| ჩამოწერა                    | -                          | -          |
| <b>ბალანსი 31.12.2018წ.</b> | <b>225</b>                 | <b>225</b> |
| <b>ნარჩენი ღირ-ბა</b>       |                            |            |
| 01.01.2018წ.                | 600                        | 600        |
| 31.12.2018წ.                | 525                        | 525        |

### 9. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების თავდაპირველი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასს, სხვა პირდაპირ დანახარჯებს და აქტივის დემონტაჟთან, ლიკვიდაციასა და ადგილმდებარეობის აღდგენასთან დაკავშირებული ნებისმიერი აუცილებელი მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე შეფასებას. მომავალი პერიოდის დანახარჯები ემატება აქტივის საბალანსო ღირებულებას, ან აღიარდება ცალკე აქტივად, იმ შემთხვევაში, თუ მოსალოდნელია, რომ აქტივთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში და აქტივის დანახარჯების განსაზღვრა საიმედოდაა შესაძლებელი. ყველა სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია აქტივის შეკეთებასა და შენარჩუნებასთან, აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, რომელშიც წარმოიშვა. ძირითადი საშუალებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია ნეტო საბალანსო ღირებულებით, რომელიც გამოიანგარიშება მისი თავდაპირველი ღირებულებიდან დაგროვილი

ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. ძირითადი საშუალების ცვეთა იწყება მაშინ, როდესაც აქტივი ვარგისია გამოსაყენებლად. ცვეთის გამოთვლა ხდება წრფივი მეთოდით, რაც გულისხმობს აქტივის ღირებულების განაწილებას დარჩენილი მომსახურების ვადის განმავლობაში. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა განისაზღვრება ამ აქტივის მოსალოდნელი სარგებლიანობით საწარმოსათვის და ეყრდნობა მსგავსი აქტივების მქონე საწარმოს გამოცდილებას. ასევე, გაითვალისწინება აქტივის ტექნიკური მოძველება და ფიზიკური ცვეთა.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები:

- მანქანა-დანადგარები 3-20 წელი
- ოფისის აღჭურვილობა 3-20 წელი
- საკომუნიკაციო საშუალება 5-15 წელი
- ავტოსატრანსპორტო საშუალებები 5-15 წელი

ძირითადი საშუალებების ცვეთის ხარჯი აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როცა აღნიშნული თანხა უნდა აღირიცხოს სხვა აქტივის საბალანსო ღირებულებაში. ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულების აღიარება წყდება გაყიდვის შემთხვევაში ან როდესაც მისი გაყიდვიდან ან გამოყენებიდან ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული შემოსულობა ან ზარალი აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც აღიარების შეწყვეტა მოხდა.

#### თანხა მოცემულია ქართულ ლარში

|                                    | მანქანა-<br>დანადგარები | ოფისის<br>აღჭურვილობა | საკომუნიკაციო<br>საშუალება | ავტოსატრანსპორტო<br>საშუალებები | სულ              |
|------------------------------------|-------------------------|-----------------------|----------------------------|---------------------------------|------------------|
| <b>31 დეკემბერი 2017</b>           | <b>383 624</b>          | <b>6 241</b>          | <b>3 982</b>               | <b>38 300</b>                   | <b>432 147</b>   |
| შემოსვლა/რემონტი                   | 866 879                 | -                     | -                          | -                               | 866 879          |
| გადაფასება                         | -                       | -                     | -                          | -                               | -                |
| გასვლა                             | -                       | -                     | -                          | -                               | -                |
| <b>31 დეკემბერი 2018</b>           | <b>1 250 503</b>        | <b>6 241</b>          | <b>3 982</b>               | <b>38 300</b>                   | <b>1 299 026</b> |
| <b>ცვეთა და გაუფასურება</b>        |                         |                       |                            |                                 |                  |
| <b>31 დეკემბერი 2017</b>           | <b>(78 132)</b>         | <b>(1 307)</b>        | <b>(1 353)</b>             | <b>(7 660)</b>                  | <b>(88 452)</b>  |
| პერიოდის ცვეთა                     | (104 967)               | (757)                 | (678)                      | (3 830)                         | (110 232)        |
| გასვლა                             | -                       | -                     | -                          | -                               | -                |
| <b>31 დეკემბერი 2018</b>           | <b>(183 099)</b>        | <b>(2 064)</b>        | <b>(2 031)</b>             | <b>(11 490)</b>                 | <b>(198 684)</b> |
| <b>წმინდა საბალანსო ღირებულება</b> |                         |                       |                            |                                 |                  |
| <b>31 დეკემბერი 2017</b>           | <b>305 492</b>          | <b>4 934</b>          | <b>2 629</b>               | <b>30 640</b>                   | <b>343 694</b>   |
| <b>31 დეკემბერი 2018</b>           | <b>1 067 404</b>        | <b>4 177</b>          | <b>1 951</b>               | <b>26 810</b>                   | <b>1 100 342</b> |

#### **10. სავაჭრო ვალდებულებები**

აღნიშნული თანხები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობების საფუძველზე აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტებს არ ითვალისწინებს. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ

ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება კომპანიის ფულად ერთეულში (ლარში), საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

თანხა მოცემულია ქართულ ლარში

|                       | 2018          | 2017           |
|-----------------------|---------------|----------------|
| სავაჭრო ვალდებულებები | 57 700        | 348 576        |
| <b>სულ</b>            | <b>57 700</b> | <b>348 576</b> |

**11. 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. 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 რწმუნება, რომ ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში, მაშინ მასთან დაკავშირებული აქტივი და შემოსავალი აისახება იმ პერიოდის ანგარიშგებაში, როდესაც ადგილი ჰქონდა შეფასების ცვლილებას. ანარიცხი წარმოადგენს ვალდებულებას, რომელიც დაკავშირებულია რაოდენობრივ და დროით განუსაზღვრელობასთან.

კომპანიაში ანარიცხები აღიარდება, როდესაც:

- კომპანიას აქვს მიმდინარე მოვალეობა (იურიდიული ან კონსტრუქციული), რომელიც წარმოიქმნება წარსული მოვლენების შედეგად;
- სავარაუდოა, რომ მოვალეობის დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების გასვლა;
- შესაძლებელია მოვალეობის თანხის საიმედოდ შეფასება.

კომპანიამ მიმდინარე პერიოდში ანარიცხის სახით აღიარა საგადასახადო დავის შედეგად სასამართლო დავით წარმოშობილი გადასახდელი ჯარიმა.

**12. ფინანსური ვალდებულებები**

სესხები თავდაპირველად საოპერაციო ფასით აისახება (ანუ კრედიტორისათვის გადასახდელი თანხის ახლანდელი ღირებულება, საოპერაციო ხარჯების ჩათვლით). სესხები შემდგომში ამორტიზირებული ხარჯით აისახება. საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის საფუძველზე და აისახება ფინანსურ ხარჯებში. სესხები კლასიფიცირდება როგორც მიმდინარე ვალდებულებები, თუკი კომპანიას არ გააჩნია უპირობო უფლება აღნიშნული ვალდებულების გასტუმრების გადავადების შესახებ, ანგარიშგების თარიღიდან არანაკლებ 12 თვის ვადით.

ნასესხები სახსრების აღიარების შეწყვეტა ხდება მაშინ, როდესაც მათთან დაკავშირებული ვალდებულება შესრულდება, გაბათილდება ან ამოიწურება და თუ მისი პირობები არსებითად შეიცვლება.

2018 წლის მდგომარეობით კომპანიას გააჩნია ერთი სესხი, რომელიც წარმოადგენს მოკლევადიანს და აღებულია ფინანსური ინსტიტუტიდან.

ბიზნეს სესხი ლარში წლიური 13,5% და აღებულია კომპანიის მიერ საბრუნავი საშუალებების შესაძენად. აღებული სესხისა და პროცენტის კაპიტალიზება არ ხდება, მიდის მოგება-ზარალში საპროცენტო ხარჯის გრაფაში. აღნიშნულ სესხებთან დაკავშირებული პროცენტების დარიცხვა ხდება სხვა ვალდებულებების გრაფაში.

#### **მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები:**

##### თანხა მოცემულია ქართულ ლარში

|                          | 2018           | 2017           |
|--------------------------|----------------|----------------|
| მოკლევადიანი სესხი ლარში | 375 510        | 166 124        |
| <b>სულ</b>               | <b>375 510</b> | <b>166 124</b> |

#### **13. სხვა ვალდებულებები**

##### თანხა მოცემულია ქართულ ლარში

|                                      | 2018          | 2017          |
|--------------------------------------|---------------|---------------|
| გადასახდელი პროცენტი                 | 1 696         | 1 696         |
| წინასწარ გადახდილი მომწოდებლებისთვის | 79 264        | 28 800        |
| დარიცხული დივიდენდი                  | 170           | 170           |
| <b>სულ</b>                           | <b>81 130</b> | <b>30 666</b> |

#### **14. კაპიტალი**

კომპანიის კაპიტალი შედგება გაუნაწილებელი მოგებისგან, რომელშიც შედის მიმდინარე წლის მოგება ან ზარალი.

კაპიტალის მართვის მიზნებია:

- კომპანიის სტაბილურობის საჭირო დონის შენარჩუნება და ამით მფლობელებისთვის გარკვეული უსაფრთხოების უზრუნველყოფა;
- კაპიტალის ეფექტურად მართვა და საქმიანობის განვითარების მხარდაჭერა იმის უზრუნველყოფით, რომ გამოყენებულ კაპიტალზე უკუგება აკმაყოფილებდეს მფლობელთა მოთხოვნებს;
- მტკიცე ფინანსური პოზიციის შენარჩუნება, საქმიანობის გაფართოების ხელშეწყობა და მფლობელებისთვის მოთხოვნების დაკმაყოფილება.

დივიდენდების აღიარება ხდება, როგორც ვალდებულება და გამოიქვითება კაპიტალიდან ანგარიშგების შედგენის თარიღისათვის მხოლოდ მაშინ, თუ ისინი გამოცხადებულია ანგარიშგების შედგენამდე პერიოდში ან ანგარიშგების შედგენის თარიღით. დივიდენდები

ცხადდება, როდესაც მათი შეთავაზება ანგარიშგების შედგენის თარიღამდე ხდება, ან თუ ისინი შეთავაზებულია ან გამოცხადებულია ანგარიშგების თარიღის შემდგომ პერიოდში, მაგრამ ფინანსური ანგარიშგების გამოცემამდე.

2018 წელს კომპანიის მიერ არ მომხდარა გაუნაწილებელი მოგებიდან დივიდენდების გამოცხადება და განაწილება.

თანხა მოცემულია ქართულ ლარში

|                                  | საწესდებო<br>კაპიტალი | გაუნაწილებელი<br>მოგება | სულ<br>კაპიტალი  |
|----------------------------------|-----------------------|-------------------------|------------------|
| <b>ბალანსი 01 იანვარი 2018წ.</b> | -                     | (86 755)                | (86 755)         |
| შენატანი                         | -                     | -                       | -                |
| გაცემა                           | -                     | -                       | -                |
| დივიდენდები                      | -                     | -                       | -                |
| მიმდინარე წლის მოგება/ზარალი     |                       | 1 158 599               | 1 158 599        |
| <b>ბალანსი 31 დეკემბერი 2018</b> | -                     | <b>1 071 844</b>        | <b>1 071 844</b> |

### 15. ამონაგების აღიარება

ამონაგები მოიცავს მხოლოდ კომპანიის მიერ თავის ანგარიშზე მიღებულ ან მისაღებ ეკონომიკური სარგებლის საერთო თანხას. ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულების მიხედვით.

ამონაგების აღიარება ხდება მხოლოდ მაშინ, როდესაც მოსალოდნელია მოცემული ოპერაციიდან ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში. როდესაც ჩნდება განუსაზღვრელობა ამონაგებში უკვე ჩართული თანხის მიმართ, ამოუღებელი თანხა ანუ თანხა, რომლის ამოღების ალბათობა ნულის ტოლია, აღიარებული იქნება როგორც ხარჯი.

შემოსავლის აღიარება ხორციელდება დამატებული ღირებულების გადასახადის გარეშე. გაყიდვები ნაჩვენებია დღგ-ს გარეშე.

### 16. დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

ხელფასები, გასამრჯელოები, ყოველწლიური ანაზღაურებადი შვებულებები, ბიულეტენები, პრემიები და არაფულადი სარგებლები კომპანიის მიერ ექვემდებარება დარიცხვას იმავე პერიოდში, რომელშიც კომპანიის თანამშრომლების მიერ შესაბამისი მომსახურება იქნა გაწეული. კომპანიას არ აქვს რაიმე სახის საპენსიო ან მსგავსი პროგრამის (მათ შორის თანამშრომლის სამსახურის შემდგომი სარგებლის სახით) იურიდიული თუ არაკონტრაქტული ვალდებულება.

### 17. საოპერაციო იჯარა

**კომპანია, როგორც მოიჯარე** - იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო იჯარად, თუ იგი არ ითვალისწინებს ფაქტობრივად აქტივის ფლობასთან დაკავშირებულ ყველა რისკსა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას მოიჯარისთვის.

საოპერაციო იჯარა წრფივი მეთოდით აღიარდება მიმდინარე პერიოდის ხარჯად საიჯარო ხელშეკრულების ვადის განმავლობაში და წარსდგება „რეალიზებული პროდუქციის

თვითღირებულების“ ან „იჯარის ხარჯის“ მუხლში თავისი შინაარსის მიხედვით. წინამდებარე უწყისში წარმოდგენილი იჯარის ხარჯი შეეხება ოფისის ქირას.

#### 18. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი

თანხა მოცემულია ქართულ ლარში

|                     | 2018          |
|---------------------|---------------|
| ექსპერტიზის ხარჯი   | 30 381        |
| სამივლინებო ხარჯი   | 3 165         |
| საკომუნიკაციო ხარჯი | 6 698         |
| საბანკო ხარჯი       | 11 031        |
| კომუნალური ხარჯი    | 2 213         |
| <b>სულ</b>          | <b>53 488</b> |

#### 19. საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდგომ მნიშვნელოვანი მოვლენები არ მომხდარა.

აღნიშნული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.