

შპს ქოლორ მასტერი (ს/ნ 404877530)

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

1. ზოგადი ინფორმაცია

ქოლორ მასტერი შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებაა, რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოში 2010 წლის 03 ნოემბერს. კომპანიის იურიდიული და ფაქტობრივი მისამართი არის ქ. თბილისი აკაკი წერეთლის გამზირი № 115დ. კომპანიის საქმიანობის ძირითადი მიმართულებაა სხვადასხვა იმპორტირებული ქიმიური საქონლით (ავტომანქანის საღებავები და დამხმარე მასალები) ვაჭრობა.

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბაზისზე მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად. იგი წარმოდგენილია საქართველოს ფულად ერთეულში ლარში.

ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოებში

კომპანიას მეკავშირე საწარმოები არ გააჩნია.

ამონაგების აღიარება

საქონლის მიწოდებიდან ამონაგების აღიარება ხდება იმ შემთხვევაში, როდესაც მყიდველზე გადაცემულია საქონელი და მასზე საკუთრების უფლება. ამ დროს კომპანიაში ეკონომიკური სარგებლის შემოღების ალბათობა მაღალია და შესაძლებელია მისი სანდო შეფასება განურჩევლად იმისა, თუ როდის განხორციელდა გადახდა. შემოსავლების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, გადახდის ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვადების გათვალისწინებით და გადასახადებისა და მოსაკრებლების გამოკლებით.

ხარჯების აღიარება

კომპანია გასწევს ხარჯებს საქმის წარმოებაზე თავის საოპერაციო საქმიანობის პროცესში. ხარჯების აღიარება ხდება იმ შემთხვევაში, თუ წარმოიშობა შემცირება მომავალი ეკონომიკური სარგებლისა, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებას ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს. ხარჯების აღიარება ხდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, გაწეული ხარჯებისა და შემოსავლების შორის უშუალო შეპირისპირების საფუძველზე, შემოსავლების კონკრეტული მუხლების მიხედვით. თუკი ეკონომიკური სარგებლის წარმოშობა მოსალოდნელია რამდენიმე საანგარიშო პერიოდის მანძილზე და კავშირი შემოსავალთან შეიძლება მოიძებნოს მთლიანად ან ნაწილობრივ, მაშინ მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ხარჯის აღიარება მოხდება რაციონალური გადანაწილების მეთოდით. ხარჯის აღიარება ხდება დაუყოვნებლივ, თუ ხარჯი აღარ ქმნის მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს, ან როცა მომავალი ეკონომიკური სარგებელი არ შეესაბამება ან აღარ შეესაბამება ბალანსში აქტივად აღიარების მოთხოვნებს.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში, რაც მისი სამუშაო ვალუტაა. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები აღირიცხება სამუშაო ვალუტაში, რომლის კონვერტაცია ხდება ოპერაციის დღეს არსებული კურსით. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კონვერტაცია ლარში ხდება ანგარიშგების თარიღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის („სებ“) ოფიციალური გაცვლითი კურსით. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციების კონვერტაციით გამოწვეული მოგება და ზარალი აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, როგორც კურსთაშორისი სხვაობიდან მიღებული წმინდა შემოსულობა/(ზარალი). არაფულადი მუხლების კონვერტაცია, რომლებიც პირვანდელი ღირებულებით აღირიცხება უცხოურ ვალუტაში, ხდება თავდაპირველი ოპერაციის დღეს არსებული გაცვლითი კურსით. არაფულადი მუხლები, რომლებიც სამართლიანი ღირებულებით აღირიცხება უცხოურ ვალუტაში, კონვერტირდება იმ დღის გაცვლითი კურსით, როდესაც მოხდა სამართლიანი ღირებულების დადგენა.

სესხის სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები მოიცავს ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით გაანგარიშებულ საპროცენტო ხარჯს და აისახება ფინანსურ დანახარჯებში.

მოგების გადასახადი

საწარმოების მიერ მიღებული წლიური მოგება, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან არ იბეგრება საქართველოში. მოგების გადასახადით იბეგრება დივიდენდების სახით იმ აქციონერებზე/პარტნიორებზე განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური ან არარეზიდენტი პირები საქართველოში. მოგების გადასახადის გაანგარიშება ხდება წმინდა განაწილების 15/85 განაკვეთით. დივიდენდების გადახდიდან წარმოშობილი მოგების გადასახადი აღირიცხება იმ პერიოდის ვალდებულებებსა და ხარჯებში, რომელშიც მოხდა დივიდენდების გამოცხადება, მიუხედავად იმისა, თუ რა თარიღში ან რომელი პერიოდისთვის ხდება დივიდენდების გადახდა. კონკრეტულ გარემოებებში შესაძლებელია გადასახდელი მოგების გადასახადში გამოქვითვების განხორციელება, რომლებიც აღირიცხება შესაბამის განაწილებასთან დაკავშირებით მოგების გადასახადის ხარჯის შემცირების სახით. საქართველოს საგადასახადო სისტემის ბუნებიდან გამომდინარე საქართველოში რეგისტრირებულ საწარმოებს არ წარმოეშებათ გადავადებული საგადასახადო აქტივი და ვალდებულება. კომპანიის პარტნიორებისთვის გასანაწილებელ დივიდენდებზე გადასახდელი გადასახადის დაკავების აღიარება ხდება კაპიტალიდან გამოქვითვის სახით, კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგებაში. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადით გარკვეული ოპერაციების დაბეგვრას, რომლებიც შეიძლება ჩაითვალოს მოგების განაწილებად (მაგალითად, არასაბაზრო ფასებით აღრიცხული გარიგებები, ბიზნეს საქმიანობასთან დაუკავშირებელი ხარჯები, ან საქონლისა და მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება). ამგვარი გარიგებების დაბეგვრა აღირიცხება საოპერაციო გადასახადების ანალოგიურად და მათი აღიარება ხდება სხვა საოპერაციო ხარჯების ნაწილში.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების შეფასება ხდება დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულების თანხით. ცვეთის დარიცხვა ხდება ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული აქტივების თვითღირებულების განაწილების მიზნით მათი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე, წრფივი მეთოდის გამოყენებით. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი წლიური განაკვეთები:

შენობა-ნაგებობები:

4 პროცენტი

მანქანა-დანადგარები და მოწყობილობა

10-30 პროცენტი

თუ გაჩნდება რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ცვეთის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

არამატერიალური აქტივები

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

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის ტარდება ძირითადი საშუალებების განხილვა, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების ნიშანი, შეფასდება ნებისმიერი აქტივის (ან დაკავშირებულ აქტივთა ჯგუფის) ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდარდება მის საბალანსო ღირებულებას. თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ანალოგიურად, ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის შეფასდება სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების გაუფასურება, რისთვისაც სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის თითოეული ერთეულის (ან ანალოგიური ერთეულების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება შეუდარდება მისი დასრულებისა და რეალიზაციისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს. თუ სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების ერთეული (ან ანალოგიური ერთეულების ჯგუფი) გაუფასურებულია, მისი საბალანსო ღირებულების შემცირება ხდება პროდუქციის დასრულებისა და რეალიზაციისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში, ან ზარალში.

იმ შემთხვევაში, თუ შემდგომში მოხდება გაუფასურების ზარალის აღდგენა/კომპენსირება, აქტივის (ან მსგავსი აქტივის ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების (სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების შემთხვევაში - პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული სარეალიზაციო ფასის) შესწორებულ შეფასებულ სიდიდემდე, მაგრამ არ გაიზრდება იმ თანხაზე მეტად, რომელიც განისაზღვრებოდა იმ შემთხვევაში, თუ წინა წლებში არ მოხდებოდა აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) გაუფასურების ზარალის აღიარება. გაუფასურების ზარალის აღდგენის (კომპენსირების) თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში, ან ზარალში.

იჯარა

იჯარა ფინანსურ იჯარად კლასიფიცირდება მაშინ, როდესაც იჯარის პირობები ითვალისწინებს იჯარით გაცემული აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას ჯგუფისთვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო (ჩვეულებრივ) იჯარად.

ფინანსური იჯარით ფლობილ აქტივებზე უფლებები აღიარდება, როგორც კომპანიის აქტივები, იჯარით აღებული ქონების რეალური ღირებულების ტოლი თანხით (ან, თუ მასზე ნაკლებია, მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დისკონტირებული ღირებულებით), რომელიც განისაზღვრება იჯარის დასაწყისში. მეიჯარის მიმართ შესაბამისი ვალდებულება აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც ფინანსური იჯარის ვალდებულება. საიჯარო გადასახდელები ნაწილდება დარიცხულ ფინანსურ ხარჯებსა და საიჯარო ვალდებულების შემცირებას შორის ისე, რომ წარმოიქმნება მუდმივი საპროცენტო განაკვეთი ვალდებულების დაუფარავი ნაშთის მიმართ. დარიცხული ფინანსური ხარჯები აკლდება მოგების ან ზარალის შეფასებას. ფინანსური იჯარით ფლობილი აქტივები ჩაითვლება ძირითად საშუალებებში და მათაც ისევე დაერიცხება ცვეთა და ისევე ხდება მათი გაუფასურების ზარალის შეფასება, როგორც საწარმოს საკუთრებაში არსებული აქტივებისთვის.

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში, ან ზარალში წრფივი მეთოდით, შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების აღიარება ხდება თვითღირებულებასა და პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს შორის უმცირესი თანხით. თვითღირებულება გაიანგარიშება საშუალო შეწონილი ფასის მეთოდით.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

რეალიზაცია, ძირითადად, ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება. იმ შემთხვევაში, როდესაც საკრედიტო ვადები აღემატება ჩვეულებრივ საკრედიტო ვადებს, მოთხოვნის შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გაანალიზდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებები, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ეს თანხები არ არის ამოღებადი. ამგვარი მტკიცებულების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს 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.

დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოები

გადასახდელი ხელფასები, წლიური შვებულება და ავამდყოფობის გამო შვებულებით სარგებლობა, პრემიები და სხვა სარგებელი (საკვები, ბინით უზრუნველყოფა, ტრანსპორტირება, და სხვა) დაირიცხება იმ პერიოდის განმავლობაში, როდესაც მათთან დაკავშირებული მომსახურების მიწოდებას განახორციელებენ კომპანიის დაქირავებული მომუშავეები. კომპანიას არ გააჩნია იურიდიული, ან კონსტრუქციული ვალდებულება განახორციელოს საპენსიო, ან ანალოგიური სარგებლის გადახდა.

საქმიანობის შედეგები

მოგება - ზარალის ანგარიშგება

	შენიშვნა	2018	2017
ნეტო ამონაგები			
ამონაგები საქონლის გაყიდვიდან	3	4,943,622	4,433,908
ამონაგები მომსახურების გაწევიდან	3	1,653	593
თვითღირებულება		(3,770,820)	(3,445,450)
საერთო მოგება		1,174,454	989,051
სხვა შემოსავლები	4	4,153	13,616
დასაქმებულთა ანაზღაურება	5	(46,400)	(51,000)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(11,850)	(11,535)
იჯარის ხარჯი	6	(18,000)	(18,000)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	7	(40,995)	(36,621)
მიწოდების დანახარჯები		-	(375)
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა	8	(17,409)	6,406
სხვა ხარჯები		-	-
საოპერაციო მოგება		1,043,953	891,543
ფინანსური შემოსავალი		-	-
ფინანსური ხარჯი	9	(12,916)	(15,916)
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		(12,916)	(15,916)
მოგება დაბეგვრამდე		1,031,037	875,627
მოგების გადასახადი	10	(27,870)	-
წმინდა მოგება		1,003,167	875,627
სხვა სრული შემოსავალი:			
შემოსულობა მიწისა და შენობების გადაფასებიდან, გადასახადების გამოკლებით		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი		1,003,167	875,627
საკუთარი კაპიტალის საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)			
გადასახდელი დივიდენდი	11	(1,080,000)	(440,000)
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს		1,733,669	1,810,502

ფინანსური მდგომარეობის უწყისი

	შენიშვნა	31/12/2018	31/12/2017	01/01/2017
აქტივები				
მოკლევადიანი აქტივები				
ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები	12	515,862	868,876	621,469
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	13	297,845	276,878	243,072
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	14	19,579	0	0
მარაგები	15	1,759,235	1,657,823	1,235,595
მისაღები დივიდენდები და პროცენტები		0	0	0
		2,592,522	2,803,576	2,100,135
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	16	29,204	34,671	25,965
საინვესტიციო ქონება		0.00	0	0
არამატერიალური აქტივი	17	1,076.34	1,593	1,732
გადავადებული საგადასახადო აქტივი		0	0	0
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში		0	0	0
		30,280	36,264	27,697
მთლიანი აქტივები		2,622,802	2,839,839.72	2,127,832
ვალდებულებები				
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
მოკლევადიანი სესხები		0	0	0
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	18	660,242	886,880	418,424
საგადასახადო ვალდებულებები	19	721	30,490	47,386
გადასახდელი პროცენტი		0	0	66,372
გადასახდელი დივიდენდი		0	0	0
		660,963	917,370	532,183
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები	20	228,170	111,968	220,775
ანარიცხები		0	0	0
გადავადებული შემოსავალი		0	0	0
		228,170	111,968	220,775
მთლიანი ვალდებულებები		889,133	1,029,338	752,957
მთლიანი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	21	11,000	11,000	11,000
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		1,722,669	1,799,502	1,363,875
გადაფასების რეზერვი		0	0	0
		1,733,669	1,810,502	1,374,875
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		2,622,802	2,839,840	2,127,832
შემოწმება				
		-	-	-

შენიშვნა: 3

ამონაგები

	2018	2017
ამონაგები საქონლის გაყიდვიდან	4,943,622	4,433,908
ამონაგები მომსახურების გაწევიდან	1,653	593
სულ	4,945,274	4,434,502

შენიშვნა: 4

სხვა შემოსავალი

	2018	2017
ძირითადი საშუალების გაყიდვის შედეგი	4,153	0
უსასყიდლოდ მიღებული საქონელი	0	2,820
მომწოდებლისგან მიღებული კომპენსაცია წუნდებული საქონლის გამო	0	10,796
სულ	4,153	13,616

2017 წელს სხვა შემოსავლები მიღებულია მომწოდებლებისგან მიღებული უსასყიდლო საქონლის და ფულადი კომპენსაციის გზით (წუნდებული საქონლის გამო). 2018 წელს აღნიშნული შემოსავლის წყარო გასხვისებული ძირითადი საშუალება.

შენიშვნა: 5

დასაქმებულთა ანაზღაურება

	2018	2017
ხელფასები	(46,400)	(51,000)
სულ	(46,400)	(51,000)

კომპანიის სახელფასო დანახარჯებს წარმოადგენს ხელმძღვანელობაზე, ადმინისტრაციაზე და მუშა პერსონალზე გაცემული ანაზღაურება.

შენიშვნა: 6

საოპერაციო იჯარა

	2018	2017
იჯარის ხარჯი	(18,000)	(18,000)
სულ	(18,000)	(18,000)

კომპანიას საოპერაციო იჯარით აღებული აქვს სასაწყობო და საოფისე ფართი, რომელზეც აწარმოებს საქმიანობას. საიჯარო ქირის ხარჯად აღიარება ხდება წრფივი მეთოდით წლის განმავლობაში.

შენიშვნა: 7

სხვა ხარჯები

	2018	2017
საოფისე ხარჯები (ჩართულია სხვა ხარჯებში)	(1,603)	(871)
კომუნიკაციის ხარჯები (ჩართულია სხვა ხარჯებში)	(1,661)	(1,487)
კომუნალური ხარჯები (ჩართულია სხვა ხარჯებში)	(1,460)	(1,308)
ბანკის მომსახურების ხარჯები (ჩართულია სხვა ხარჯებში)	(13,056)	(11,344)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	(23,215)	(21,611)
სულ	(40,995)	(36,621)

ეს მუხლები აღიარებულია ხარჯად მოგებამდე დაბეგვრის განსაზღვრის მიზნებისათვის

შენიშვნა: 8**სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა**

	2018	2017
საკუროს სხვაობით მიღებული მოგება/(ზარალი)	(17,409)	6,406
სულ	(17,409)	6,406

აღნიშნული განპირობებულია სავალუტო ოპერაციებთან დაკავშირებული ფულადი მუხლების გადაფასების და კონვერტაციის შედეგად წარმოშობილ სხვაობებით გამოწვეულ მოგება/ზარალთან

შენიშვნა: 9**ფინანსური შემოსავალი და ხარჯი**

	2018	2017
ფინანსური შემოსავალი	0	0
ფინანსური ხარჯი	(12,916)	(15,916)
სულ	(12,916)	(15,916)

ფინანსური ხარჯი განპირობებულია საბანკო სესხზე დარიცხული (გადახდილი) პროცენტის ხარჯით.

შენიშვნა: 10**მოგების გადასახადის ხარჯი**

	2018	2017
მოგების გადასახადი	(27,870)	0
სულ	(27,870)	0

2018 წელს მოგების გადასახადის ხარჯი გამოწვეულია გაცემული დივიდენდის იმ ნაწილთან, რომელიც განაწილდა 01/01/2017-ის შემდეგ გამომუშავებულ გაუნაწილებელ მოგებიდან. 2017 წელს განაწილებული დივიდენდი გაიცემოდა ამ პერიოდამდე გამომუშავებული მოგებიდან, რაზეც კომპანიას არ ქონდა მოგების გადასახადის გადახდის ვალდებულება.

შენიშვნა: 11**დივიდენდები**

	2018	2017
გაცემული დივიდენდი	(1,080,000)	(440,000)
სულ	(1,080,000)	(440,000)

დივიდენდის აღიარება ხდება ვალდებულების სახით და გამოიქვითება კაპიტალიდან იმ პერიოდში, რომელშიც ხდება მათი გამოცხადება და დამტკიცება.

შენიშვნა: 12**ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები**

	2018	2017
ფულადი სახსრები სალაროში	508,188	865,401
ფული საბანკო ანგარიშებზე	7,674	3,475
სულ	515,862	868,876

კომპანიის ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები განთავსებულია საქართველოს კომერციულ ბანკებში.

შენიშვნა: 13

სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები

	2018	2017
მოთხოვნები დებიტორული დავალიანებიდან	297,845	276,878
მომწოდებელზე გადახდილი ავანსები	0	0
სულ	297,845	276,878

შენიშვნა: 14

წინასწარ გადახდილი გადასახადები

	2018	2017
წინასწარ გადახდილი დღგ	19,579	0
სულ	19,579	0

წინასწარ გადახდილი დღგ წარმოადგენს იმპორტირებული საქონლის განბაჟებაზე გადახდილ დღგ-ს. არსებული ზედმეტობის (აქტივის) გაქვითვა განხორციელდება საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული შემოსავლის პროპორციულად დარიცხულ დღგ-ს გადასახადში, რომელიც აისახება შესაბამისი პერიოდის დღგ-ს დეკლარაციებში.

შენიშვნა: 15

სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები

	2018	2017
გასაყიდი საქონელი	1,755,854	1,654,341
სხვა სასაქონლო მარაგები	3,381	3,482
სულ	1,759,235	1,657,823

შენიშვნა: 16

ძირითადი საშუალებები

	მიწის ნაკვეთები	შენობები	მანქანა-დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	სულ
31 დეკემბერი 2017	-	-	25,949	6,155	4,972	36,434	2,949	76,460
შემოსვლა	-	-	5,545	321	-	-	-	5,866
გადაფასება	-	-	-	-	-	-	-	-
გასვლა	-	-	-	-	-	(12,654)	-	(12,654)
31 დეკემბერი 2018	-	-	31,493	6,477	4,972	23,780	2,949	69,672
ცვეთა და გაუფასურება								
31 დეკემბერი 2017	-	-	(13,931)	(3,630)	(4,541)	(17,302)	(2,386)	(41,789)
პერიოდის ცვეთა	-	-	(5,012)	(834)	(261)	(4,842)	(384)	(11,333)
გასვლა	-	-	-	-	-	12,654	-	12,654
31 დეკემბერი 2018	-	-	(18,943)	(4,464)	(4,802)	(9,490)	(2,770)	(40,468)
წმინდა საბალანსო ღირებულება								
31 დეკემბერი 2017	-	-	12,018	2,526	431	19,133	564	34,671
31 დეკემბერი 2018	-	-	12,550	2,013	171	14,291	180	29,204

კომპანიას არ გააჩნია მიწა და შენობა-ნაგებობები. სხვა ძირითადი საშუალებების შეფასება ხდება თვითღირებულების მეთოდით. ცვეთის დარიცხვის მეთოდი: წრფივი.

შენიშვნა: 17

არამატერიალური აქტივები

კომპიუტერული
საბუღალტრო პროგრამა

31 დეკემბერი 2017	3,742
შემოსვლა	-
გადაფასება	
გასვლა	-
31 დეკემბერი 2018	3,742
ცვეთა და გაუფასურება	
31 დეკემბერი 2017	(2,149)
პერიოდის ცვეთა	(517)
გასვლა	-
31 დეკემბერი 2018	(2,665)
წმინდა საბალანსო ღირებულება	
31 დეკემბერი 2017	1,593
31 დეკემბერი 2018	1,076

კომპანიის არამატერიალურ აქტივს წარმოადგენს კომპიუტერული საბუღალტრო პროგრამა, რომლის შეფასება ხდება თვითღირებულების მეთოდით. ცვეთის დარიცხვის მეთოდი: წრფივი.

შენიშვნა: 18

სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

	2018	2017
სავაჭრო ვალდებულებები	655,966	883,425
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	4,276	3,455
სულ	660,242	886,880

სავაჭრო ვალდებულებების ძირითადი ნაწილს წარმოადგენს მოწოდებული საქონლის ღირებულება, რომლის დიდი ნაწილიც უცხოურ ვალუტაშია განსაზღვრული. ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ხდება აღნიშნული მუხლების გადაფასება.

შენიშვნა: 19

საგადასახადო ვალდებულებები

	2018	2017
საბიუჯეტო გადასახადი	401	29,982
ქონების გადასახადი	319	508
სულ	721	30,490

საბიუჯეტო გადასახადის ძირითად ნაწილს წარმოადგენს რეალიზაციაზე დარიცხული დღგ, რომლის გადახდის ვალდებულება დგება მომდევნო წლის დასაწყისში. ქონების გადასახადის გადახდის ვალდებულებაც დგება მომდევნო წელს.

შენიშვნა: 20**სესხები**

	2018	2017
ბანკის სესხი 1	0	111,968
ბანკის სესხი 2	54,901	0
ბანკის სესხი 3	57,457	0
ბანკის სესხი 4	115,812	0
სულ	228,170	111,968

სესხი1 წარმოადგენს ბანკის სესხის (127000 USD) დარჩენილ ნაწილს. სესხი აღებული იყო 28/04/2017-ში წლიური საპროცენტო განაკვეთით 7.66%.

სესხი2 წარმოადგენს ბანკის სესხის (60000 USD) დარჩენილ ნაწილს. სესხი აღებული იყო 10/04/2018-ში წლიური საპროცენტო განაკვეთით 7.66%.

სესხი3 წარმოადგენს ბანკის სესხის (42000 USD) დარჩენილ ნაწილს. სესხი აღებული იყო 25/05/2018-ში წლიური საპროცენტო განაკვეთით 7.9%.

სესხი4 წარმოადგენს ბანკის სესხის (50000 EUR) დარჩენილ ნაწილს. სესხი აღებული იყო 29/09/2018-ში წლიური საპროცენტო განაკვეთით 6.0%.

შენიშვნა: 21**საწესდებო კაპიტალი**

კომპანიის საწასდებო კაპიტალი შეადგენს 11000 ლარს. წესდების მიხედვით კაპიტალის მესაკუთრეები უფლებამოსილი არიან მიიღონ დივიდენდი, ამასთან მათ ხმის უფლება აქვთ კომპანიის პარტნიორთა კრებაზე მათ საკუთრებაში არსებული კომპანიის წილის შესაბამისად. კომპანიის განაწილებადი რეზერვი შეზღუდულია გაუნაწილებელი მოგების ნაშთის ოდენობით, რომელიც ასახულია კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში. 2018 წელს დამფუძნებლების მიერ საწესდებო კაპიტალის შემცირება ან გაზრდა არ მომხდარა.

შენიშვნა: 22**საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები**

საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოდან მისი ხელმოწერის თარიღამდე არ მომხდარა მნიშვნელოვანი მოვლენები, რომლებიც შეიძლება აისახოს ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

შენიშვნა: 23**დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები**

საანგარიშგებო პერიოდში დაკავშირებულ მხარესთან ოპერაციები არ განხორციელებულა.

2018 წელს დირექტორსა და უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობაზე გაცემული ანაზღაურება შეადგენს 23400 ლარს.

შენიშვნა: 24**ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება**

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2019 წლის 25 მარტს.

უფლებამოსილი პირის ხელმოწერა:

შენიშვნა: 20

სესხები

	2018	2017
ბანკის სესხი 1	0	111,968
ბანკის სესხი 2	54,901	0
ბანკის სესხი 3	57,457	0
ბანკის სესხი 4	115,812	0
სულ	228,170	111,968

სესხი1 წარმოადგენს ბანკის სესხის (127000 USD) დარჩენილ ნაწილს. სესხი აღებული იყო 28/04/2017-ში წლიური საპროცენტო განაკვეთით 7.66%.

სესხი2 წარმოადგენს ბანკის სესხის (60000 USD) დარჩენილ ნაწილს. სესხი აღებული იყო 10/04/2018-ში წლიური საპროცენტო განაკვეთით 7.66%.

სესხი3 წარმოადგენს ბანკის სესხის (42000 USD) დარჩენილ ნაწილს. სესხი აღებული იყო 25/05/2018-ში წლიური საპროცენტო განაკვეთით 7.9%.

სესხი4 წარმოადგენს ბანკის სესხის (50000 EUR) დარჩენილ ნაწილს. სესხი აღებული იყო 29/09/2018-ში წლიური საპროცენტო განაკვეთით 6.0%.

შენიშვნა: 21

საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწასდებო კაპიტალი შეადგენს 11000 ლარს. წესდების მიხედვით კაპიტალის მესაკუთრეები უფლებამოსილნი არიან მიიღონ დივიდენდი, ამასთან მათ ხმის უფლება აქვთ კომპანიის პარტნიორთა კრებაზე მათ საკუთრებაში არსებული კომპანიის წილის შესაბამისად. კომპანიის განაწილებადი რეზერვი შეზღუდულია გაუნაწილებელი მოგების ნაშთის ოდენობით, რომელიც ასახულია კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში.

2018 წელს დამფუძნებლების მიერ საწესდებო კაპიტალის შემცირება ან გაზრდა არ მომხდარა.

შენიშვნა: 22

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოდან მისი ხელმოწერის თარიღამდე არ მომხდარა მნიშვნელოვანი მოვლენები, რომლებიც შეიძლება აისახოს ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

შენიშვნა: 23

დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები

საანგარიშგებო პერიოდში დაკავშირებულ მხარესთან ოპერაციები არ განხორციელებულა.

2018 წელს დირექტორსა და უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობაზე გაცემული ანაზღაურება შეადგენს 23400 ლარს.

შენიშვნა: 24

ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2019 წლის 25 მარტს.

უფლებამოსილი პირის ხელმოწერა:

ქ. აბიძე
მთ. ჯეოლოგიური ვაჟა აბინაშვილი