

შპს TV ERA-“ს
ფინანსური ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერი

სარჩევი

1.	ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
2.	სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	6
3.	კაპიტალი და რეზერვები	13
4.	მნიშვნელოვანი ბუღალტრული შეფასებები	17

2018 წ. 31 დეკემბერს დასრულებული წლის სრული

შემოსავლისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება

	შენიშვნა	2018 ლარი	2017 ლარი
ამონაგები		1974375	2095213
გაყიდული პროდუქციის (მომსახურების)	4	(500626)	(535253)
ღირებულ საერთო მოგება	5	1473749	1559960
სხვა შემოსავალი	6	(1289)	(15462)
კომერციული დანახარჯები	7	(952622)	(909434)
ადმინისტრაციული დანახარჯები			
სხვა ხარჯები		(577376)	(660296)
		(57538)	(25232)
სულ საოპერაციო ხარჯი		(2031913)	(1600052)
არასაოპერაციო ხარჯი	8	(404)	(14860)
მოგება დაბეგვრამდე		(57942)	(40092)
მიმდინარე წლის მოგება			
გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი წლის დასაწყისში		-57942	-40092
		(372811)	(430753)

შენიშვნა: ზემოთ წარმოდგენილი ფორმატით დემონსტრირებულია ხარჯების აგრეგირება ფუნქციების მიხედვით. ვინაიდან წლის განმავლობაში შპს -ს საკუთარ კაპიტალში ცვლილება ზარალმა განაპირობა, საწარმომ გადაწყვიტა სრული შემოსავლისა და გაუნაწილებელი მოგების ერთი ანგარიშგების წარდგენა სრული შემოსავლის ანგარიშგებისა და საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგების ცალ-ცალკე წარდგენის ნაცვლად.

მერაბ მეთრეველი
დირექტორი

ნანა ინწვირველი
მთ.ბუღალტერი



ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის

	შენიშვნები	2018	2017	2016
ლარი				
მიმდინარე აქტივები				
ფულადი სახსრები	9	11225	99432	6403
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	10	270655	180115	114978
გადახდილი ავანსები		-28611	-22863	-31021
გადასახადი				
სასაქონლო მატერიალური				
ფასეულობები	11	29486	34691	15358
სულ მიმდინარე აქტივები		282755	291375	105718
გრძელვადიანი აქტივები				
მიწა	12			
შენობა-ნაგებობები	13			
მანქანა დანადგარები	14	862417	947374	997340
ძირითადი საშუალებები	15			
არამატერიალური აქტივები	16	91303	87662	92181
		953720	1035036	1089521
სულ გრძელვადიანი აქტივები				
ბალანსგარეშე აქტივი				
სულ აქტივები		1236475	1326411	1195239
ვალდებულებები და კაპიტალი				
მოკლევადიანი ვალდებულებები		15054	15054	15054
ვალდებულებები მოწოდებიდან				
და მომსახურებიდან	17	684854	753224	621951
საგადასახადო ვალდებულება	18	31302	0	0
გადასახდელი ხელფასები	19	121394	113781	85358
სხვა ვალდებულებები		16365	27554	18200
		(5305)	(13957)	(16169)
სულ ვალდებულებები		863664	895656	724394
საკუთარი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	20	125700	125700	125700
რეზერვები და დაფინანსება				
სარეზერვო კაპიტალი		15712	15712	15713
სხვა რეზერვი				
დაუფარავი ზარალი				
საანგარიშო პერიოდის მოგება	21	231399	289341	329432
სულ საკუთარი კაპიტალი		372811	430753	470845
ვალდებულებები და კაპიტალი		1236475	1326411	1195239
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები				

მერაბ მეტრეველი
დირექტორი

ნანა ინწკირველი
მთ.ბუღალტერი



ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება წაკითხული უნდა იყოს 6-18 გვერდებზე წარმოდგენილ ახსნა განმარტებით შენიშვნებში.

2018 წ. 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

ლარი	2018	2017
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მომხმარებლისგან მიღებული ნაღდი ფული	2265703	2382864
სხვა შემოსავალი	0	0
საოპერაციო ფულადი სახსრების გადინება	(697483)	(673511)
სასაქონლო მარაგების შეძენა		
თანამშრომლებზე გაცემული შრომის ანაზღაურება	(914340)	(845503)
სხვა ოპერაციებზე გადახდილი ფულადი სახსრები	(647184)	(634722)
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული ფულადი სახსრები	6696	229128
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(94903)	(136099)
საინვესტიციო საქმიანობისათვის გამოყენებული ფულადი სახსრები	(94903)	(136099)
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		
კაპიტალის გაზრდა	0	0
დამფუძნებლის შენატანით ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		
წმინდა ფულადი სახსრები	(0)	(0)
ფულადი სახსრები პერიოდის დასაწყისისათვის	99432	6403
ფულადი სახსრები საანგარიშო პერიოდის ბოლოს	11225	99432

მერაბ მეტრეველი
დირექტორი

ნანა ინჯირველი
მთ.ბუღალტერი



შპს TV ERA-ს
ფინანსური ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერი

სარჩევი

1.	ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
2.	სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	6
3.	კაპიტალი და რეზერვები	13
4.	მნიშვნელოვანი ბუღალტრული შეფასებები	17

2018 წ. 31 დეკემბერს დასრულებული წლის სრული

შემოსავლისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება

	2018 ლარი	2017 ლარი
შენიშვნა		

ამონაგები		1974375	2095213
გაყიდული პროდუქციის (მომსახურების)	4	(500626)	(535253)
ღირებულ საერთო მოგება	5	1473749	1559960
სხვა შემოსავალი			
კომერციული დანახარჯები	6	(1289)	(15462)
ადმინისტრაციული დანახარჯები	7	(952622)	(909434)
სხვა ხარჯები		(577376)	(660296)
		(57538)	(25232)
სულ საოპერაციო ხარჯი		(2031913)	(1600052)
არასაოპერაციო ხარჯი	8	(404)	(14860)
მოგება დაბეგვრამდე		(57942)	(40092)
მიმდინარე წლის მოგება			
გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი		-57942	-40092
წლის დასაწყისში		(372811)	(430753)

შენიშვნა: ზემოთ წარმოდგენილი ფორმატით დემონსტრირებულია ხარჯების აგრეგირება ფუნქციების მიხედვით. ვინაიდან წლის განმავლობაში შპს –ს საკუთარ კაპიტალში ცვლილება ზარალმა განაპირობა, საწარმომ გადაწყვიტა სრული შემოსავლისა და გაუნაწილებელი მოგების ერთი ანგარიშების წარდგენა სრული შემოსავლის ანგარიშებისა და საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშების ცალ-ცალკე წარდგენის ნაცვლად.

მერაბ მეტრეველი
დირექტორი

ნანა ინწკირველი
მთ.ბუღალტერი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის

ლარი	შენიშვნები	2018	2017	2016
მიმდინარე აქტივები				
ფულადი სახსრები	9	11225	99432	6403
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	10	270655	180115	114978
გადახდილი ავანსები		-28611	-22863	-31021

გადასახადი
სასაქონლო მატერიალური

ფასეულობები	11	29486	34691	15358
სულ მიმდინარე აქტივები				
		282755	291375	105718
გრძელვადიანი აქტივები				
მიწა	12			
შენობა-ნაგებობები	13			
მანქანა დანადგარები	14	862417	947374	997340
ძირითადი საშუალებები	15			
არამატერიალური აქტივები	16	91303	87662	92181
სულ გრძელვადიანი აქტივები		953720	1035036	1089521
ბალანსგარეშე აქტივი				
სულ აქტივები		1236475	1326411	1195239
ვალდებულებები და კაპიტალი				
მოკლევადიანი ვალდებულებები		15054	15054	15054
ვალდებულებები მოწოდებიდან				
და მომსახურებიდან	17	684854	753224	621951
საგადასახადო ვალდებულება	18	31302	0	0
გადასახდელი ხელფასები	19	121394	113781	85358
სხვა ვალდებულებები		16365	27554	18200
სულ ვალდებულებები		(5305)	(13957)	(16169)
		863664	895656	724394
საკუთარი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	20	125700	125700	125700
რეზერვები და დაფინანსება				
სარეზერვო კაპიტალი				
სხვა რეზერვი		15712	15712	15713
დაუფარავი ზარალი				
საანგარიშო პერიოდის მოგება	21	231399	289341	329432
სულ საკუთარი კაპიტალი				
ვალდებულებები და კაპიტალი		372811	430753	470845
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		1236475	1326411	1195239
მერაბ მეტრეველი			ნანა ინწკირველი	
დირექტორი			მთ.ბულალტერი	

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება წაკითხული უნდა იყოს 6-18 გვერდებზე წარმოდგენილ ახსნა განმარტებით შენიშვნებში.

2018 წ. 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

ლარი	2018	2017
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მომხმარებლისგან მიღებული		
ნაღდი ფული	2265703	2382864
სხვა შემოსავალი	0	0

საოპერაციო ფულადი სახსრების გადინება		
სასაქონლო მარაგების შეძენა	(697483)	(673511)
თანამშრომლებზე გაცემული შრომის ანაზღაურება	(914340)	(845503)
სხვა ოპერაციებზე გადახდილი ფულადი სახსრები	(647184)	(634722)
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული ფულადი სახსრები	6696	229128
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(94903)	(136099)
საინვესტიციო საქმიანობისათვის გამოყენებული ფულადი სახსრები	(94903)	(136099)
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		
კაპიტალის გაზრდა		
დამფუძნებლის შენატანით	0	0
ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		
წმინდა ფულადი სახსრები	(0)	(0)
ფულადი სახსრები პერიოდის დასაწყისისათვის	99432	6403
ფულადი სახსრები საანგარიშო პერიოდის ბოლოს	11225	99432
მერაბ მეტრეველი დირექტორი	ნანა ინწკირველი მთ.ბუღალტერი	

**სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2018 წ. 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის**

1. ძირითადი საქმიანობა და ზოგადი ინფორმაცია

შპს „TVERA“ შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებაა, რომელიც დარეგისტრირებულია საქართველოში. საზოგადოების ფაქტიური მისამართი და საქმიანობის ძირითადი ადგილი არის ქალაქი ბათუმი, ზურაბ გორგილაძის 91. შპს „TV ERA“-ს ძირითად საქმიანობას შეადგენს ქ. ბათუმი ტერიტორიაზე და მის პერიფერიებში კომუნიკაციების მომსახურება, კერძოდ ტელევიზია და ინტერნეტი.

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბუთს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული

ღირებულების პრინციპზე დაყრდნობით. საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი, რომელიც არის საწარმოს ფუნქციონალური ვალუტა, რადგან იგი ყველაზე საუკეთესოდ ასახავს საწარმოს ოპერაციებისა და საწარმოს სამოქმედო გარემოში მიმდინარე ეკონომიკური მოვლენების შინაარს. ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში. საწარმომ მიმდინარე წელს გამოიყენა ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს და ფინანსური ანგარიშგების ინტერპრეტირების საერთაშორისო კომიტეტის მიერ გამოცემული ყველა ის ახალი ან გადახედილი სტანდარტი, რომელიც გამოსაყენებლად სავალდებულოა 2017 წლის იანვრიდან დაწყებული საანგარიშო პერიოდისათვის და შეესაბამება საწარმოს ოპერაციებს.

ფინანსურ ანგარიშგებაში ელიმინირებულია ყველანაირი შიდა და ჯგუფური ოპერაცია, ნაშთი, შემოსავალი და ხარჯი.

ამონაგების აღიარება

შპს ამონაგებს აღიარებს ფასს 15-ის მოთხოვნის შესაბამისად. შპს ფინანსურ აღრიცხვას აწამოებს დარიცხვის მეთოდით. ამონაგები მომსახურეობიდან მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს გადაეცემა საკუთრების უფლება. ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები შემოსავლების რეალური ღირებულებით.

3. ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად, რომელიც მოქმედია 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. სააღრიცხვო პოლიტიკის ცნებები გამოყენებულია ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი თითოეული პერიოდისთვის.

3.1 უცხოური ვალუტა

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები ფინანსური ანგარიშგების მომზადების მიზნებისათვის, საანგარიშგებო ვალუტისაგან (ლარი) განსხვავებულ, უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები გადაიყვანება ტრანზაქციის განხორციელების დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის მიხედვით, ანგარიშგების თარიღისათვის უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი მუხლები გადაანგარიშებულია ამავე თარიღისათვის არსებული ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსით, რომელიც 2018 წლის 31 დეკემბერს ერთი ამერიკული დოლარისთვის შეადგენს 2,6766 ლარს. საკურსო სხვაობით გამოწვეული სხვაობები ასახულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

3.2. ძირითადი საშუალებები

მომსახურების ან ადმინისტრაციული მიზნებისთვის გამოყენებული მანქანა დანადგარები, ოფისის აღჭურვილობა, სატრანსპორტო საშუალებები და სხვა ძირითადი საშუალებები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილია დაგროვილი ცვლილებით. ახლად შეძენილი ძირითადი საშუალებები ბალანსში ასახულია თვითღირებულებით, რომელიც შემცირებულია აკუმულირებული

ცვეთით, ეს ღირებულება მოიცავს ძირითადი საშუალების თავდაპირველი შეძენის ან შექმნის დროს გაწეულ დანახარჯებს და შემდგომში ნაწილების შეცვლის ან მისი მომსახურებისთვის დამატებით გაწეულ დანახარჯებს.

მოგება ან ზარალი, რომელიც წარმოიშვება აქტივის გადაცემიდან ან ჩამოწერიდან, განისაზღვრება სხვაობით, მიღებულ სარგებელსა და საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგება –ზარალის ანგარიშგებაში. შეკეთება– განახლება აღიარდება მოგება ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე, ხოლო თუ სარემონტო სამუშაოები აღემატება ძირითადი საშუალებების ნარჩენი ღირებულების 5% და შეესაბამება კაპიტალურ ხარჯებს და იზრდება აქტივების საბალანსო ღირებულება.

საწარმოს ბალანსზე რიცხული ძირითადი საშუალებების შესახებ ინფორმაცია მოცემულია ცხრილში .

(ცხრილი 1.)

იჯარით აღებული შენობა	71554
საკაბელო ჭა	201512
ინტერნეტის სადგური	42121
მანქანა-დანადგარები	415725
ოფისის აღჭურვილობა	116008
კომპიუტერული ტექნიკა	16025
არამატერიალური აქტივი პროგრამა	11898
სატრანსპორტო საშუალებები	10892
არამატერიალური აქტივები ლიცენზია	67985
ჯამი	953720

3.3 ცვეთა დაირიცხა წრფივი მეთოდით:

შენობა– ნაგებობები	5 პროცენტი
მანქანა დანადგარები და მოწყობილობა	20 პროცენტი
სატრანსპორტო საშუალებები	20 პროცენტი
ოფისის აღჭურვილობა ,	
კომპიუტერული ტექნიკა	20 პროცენტი
ავეჯი და ინვენტარი	20 პროცენტი
არამატერიალური აქტივები	15 პროცენტი.

გრძელვადიან აქტივებს დაერიცხათ ცვეთა თანხობრივად:

ლარი

მანქანა დანადგარები	89102
იჯარით აღებული შენობა	15333
საკაბელო ჭა	9276
სატრანსპორტო საშუალებები	3066
ოფისის აღჭურვილობა	17373
კომპიუტერული ტექნიკა	3344

3.4. არამატერიალური აქტივები

საწარმოს მიერ შეძენილი არამატერიალური აქტივები, რომელთაც აქვთ შეზღუდული სასარგებლო მომსახურების ვადა, წარმოდგენილია თვითღირებულებით, რომელსაც გამოკლებული აქვს დაგროვილი ამორტიზაცია. შეზღუდული სასარგებლო მომსახურების ვადის მქონე არამატერიალური აქტივებისთვის ამორტიზაციის დარიცხვა ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში შემცირებული ნაშთის მეთოდით მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის შესაბამისად, რომელიც შეადგენს 7 წელს.

3.5. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები

საწარმოს ბალანსზე არსებული სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები ძირითადად გათვალისწინებულია საწარმოო მოხმარებისათვის, საანგარიშო წელს საზოგადოებამ შეიძინა 159027 ლარის ღირებულების მატერიალური ფასეულობები.

სასაქონლო მატერიალური მარაგების შეფასება ხდება მისი თვითღირებულებით. მათი ღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდით და შეიცავს დანახარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია აქტივის შეძენასთან და შეძენასთან დაკავშირებულ დანახარჯებთან. წელიწადში ერთხელ ხდება ინვენტარიზაციის ჩატარება და ექსპლუატაციისათვის გამოუსადეგარი ფასეულობები საინვენტარიზაციო კომისიის სხდომის ოქმის შედეგად და შემოსავლების სამსახურის თანხმობის შემდეგ ჩამოიწერება და ნადგურდება.

3.6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

მიმდინარე მოთხოვნები აღიარებულია რეალური ღირებულებით, უიმედო ვალები საანგარიშო წელს ჩამოიწერა უიმედო მოთხოვნების ხარჯებში. რომელის ასახულია მოგება-ზარალის ანგარიშზე.

3.7. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

საწარმოს ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ფულს ხელზე, ფულს საბანკო ანგარიშზე. ფულადი სახსრები ასახულია ნომინალით. უცხოურ ვალუტაში ფულადი სახსრები ეროვნულ ვალუტაში გადაანგარიშებულია ბალანსის შედგენის თარიღისათვის არსებული გასაცვლელი კურსით.

3.8. ფინანსური აქტივები შეფასებული რეალური ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით

ფინანსური აქტივები შეფასებული რეალური ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით, მოიცავს აქტივებს, რომელთაც თავდაპირველი აღიარებისას საწარმო აკლასიფიცირებს ამ კატეგორიაში.

3.9 ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება

საწარმოს ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს.

3.10. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

მიმდინარე სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები აღიარებულია რეალური ღირებულებით. მოკლევადიანი ვალდებულებები ასახულია იმ თანხით, რომლის გადახდა უნდა მოხდეს ბალანსის შედგენიდან 12 თვეში.

3.11. კაპიტალი

საწარმოს ქონებას წარმოადგენს მოქმედი კანონმდებლობით დადგენილი წესით პარტნიორთა მიერ გადაცემული ქონება. საწარმოს ქონებას შეადგენს აგრეთვე საწარმოს ფუნქციონირების განმავლობაში მისი ფინანსური სახსრებით შექმნილი ან შექმნილი ქონება. საწარმოს პარტნიორი არის საზოგადოების საწესდებო კაპიტალში 50% –იანი წილის მესაკუთრე–მერაბ მეტრეველი და 50% მესაკუთრე სულხან გოგიბერიძე. საწესდებო კაპიტალის ოდენობა ცვლილებები საწესდებო კაპიტალში შესაძლოა განხორციელდეს მხოლოდ დამფუძნებელთა გადაწყვეტილებებით. საწესდებო კაპიტალი აღიარებულია საწარმოს კაპიტალში მისი დამფუძნებლის ფაქტობრივი შენატანის მიხედვით.

აკუმულირებული მოგება –ზარალი შეიცავს მიმდინარე და წინა პერიოდების აკუმულირებულ მოგება–ზარალს.

გადაფასების რეზერვი მოიცავს გრძელვადიანი აქტივების გადაფასებიდან მიღებულ მოგება–ზარალს.

3.12. მოგების გადასახადი

2017 წლიდან 1 იანვრიდან საქართველოს საგადასახადო კოდექსში შევიდა მნიშვნელოვანი ცვლილებები. ეს ცვლილება შეეხო მოგების გადასახადის წარდგენას.

2017 წლიდან მოგების გადასახადის განაკვეთი განისაზღვრა ნულოვანი განაკვეთით, იმ შემთხვევაში თუ არ მოხდება მოგების განაწილება და დარჩება საწარმოში გაუნაწილებელი მოგების სახით, ხოლო თუ განაწილება მოგება დაიბეგრება 15% –ით .

3.13 შემოსავლის აღიარება

შემოსავალი აღიარდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, მასში გათვალისწინებულია სავაჭრო ფასდათმობები და საწარმოს მიერ დაშვებული სხვა შეღავათები. შემოსავალი შემცირებულია შეუსრულებელი მომსახურების თანხის უკან დაბრუნებით.

3.13.1. შემოსავალი მომსახურებიდან

შემოსავალი მომსახურებიდან შეიძლება აღიარდეს , როდესაც ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილი პირობა არის შესრულებული:

საწარმომ გადასცა მყიდველს მომსახურება და მის მფლობელობასთან დაკავშირებული ყველა სარგებელი.

საწარმომ გადასცა მყიდველს საქონელი და მის მფლობელობასთან დაკავშირებული ყველა სარგებელი.

შემოსავალი შეიძლება საიმედო შეფასდეს.
 ოპერაციებთან დაკავშირებული დარიცხული და დასარიცხი ხარჯები საიმედოდ იქნეს შეფასებული.

3.14. ნაღდი ფული და მათი ექვივალენტები

ფულადი ნაკადების ანგარიშგების შედგენის მიზნებისათვის, ფულადი სახსრების ექვივალენტები არის მოკლევადიანი, ისინი გამიზნულია მოკლევადიანი ვალდებულებების შესასრულებლად .

13.ძირითადი საშუალებები

	შენობა - ნაგებობებ ი იჯარით აღებული	მანქანა– დანადგარებ ი	ოფისის აღჭურვი ლობა, ავეჯი და ინვენტარი	სატრანსპორ ტო საშუალებებ ი	საკაბელ ო ჭაა	ინტერნე ტი სადგური	არამატერ ილური აქტივები	სულ
სულდირებულება 2017 წლის 1 იანვარი	102220	531522	154145	14121	195332		92181	1089521
შემოსვლა		72108	9875	2818		42030	9268	136099
გასვლა			1889	0				1889
2017 წლის 31 დეკემბერი	102220	603630	162131	16939	195332	42030	101449	1223731000
დაგროვილი ცვეთა და 2017 წლის 1 იანვარი	15333	111227	33894	3215	11239		13787	188695
2017 წლის 31 დეკემბერი	86887	492403	128237	13724	184093	42030	87662	1035036
2018 წლის შეძენა		12424	24513	1695	26695	6104	66610	78041
გასვლა				1461				1461
ნაშთი 31,12,2018 წელი	86887	504827	152750	13958	210788	48134	94271	1111616
2018 ცვეთა	15333	89102	20717	3066	9276	6013	14389	157896

2018 წლის 31 დეკემბერი	71554	415725	132033	10892	201512	42121	79883	953720
---------------------------	-------	--------	--------	-------	--------	-------	-------	--------

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საწარმოს ძირითადი საშუალებები, გამოყენებულია საწარმოს საქმიანობისათვის.

16. არამატერიალური აქტივები

ლარი	პროგრამული უზრუნველყოფები	სულ
თვითღირებულება		
2017 წლის იანვარი	878	878
შემოსვლა	4642	4642
2017 წლის 31 დეკემბერი	5520	5520
2017 წლის ცვეთა	232	232
2017 წლის 31 დეკემბერი		
საბალანსო ღირებულება	5288	5288
2018 წლის ცვეთა	0	
შემოსვლა	6610	6610
2018 წლის საბალანსო ღირებულება	11898	11898

11. სასაქონლო –მატერიალური ფასეულობები

ლარი	2018 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 31 დეკემბერი	2016 წლის 31 დეკემბერი
საქონელი	34428	14948	15820
საწვავი		348	197
სხვა მარაგები	263	62	88
სასაქონლო – მატერიალური ფასეულობა სულ	34691	15358	16105

10. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

ლარი

მოთხოვნები და წინასწარი გადახდები
დებიტორულ დავალიანებებს გააჩნიათ შემდეგი სტრუქტურა:

	2018 ლარი	2017 ლარი	2016 ლარი
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	270655	180115	114978
წინასწარ გადახდილი ბიუჯეტის გადასახადი			
წინასწარ გადახდილი თანხები	28611	22863	31021

მათი შემოსავალი აღიარებული იყო დარიცხვის მეთოდით.

სავაჭრო მოთხოვნების ნაშთი არის მოკლევადიანი მოთხოვნები და მიჩნეულია დაახლოებით
გონივრულ რეალურ ღირებულებად

9. ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშები

ლარი	2018 წელი	2017 წელი	2016 წელი
საბანკო ანგარიშები	11182	99307	309
ნაღდი ფული სალაროში	43	125	6094
	11225	99432	6403

20. კაპიტალი და რეზერვები

2017 წელს საწესდებო კაპიტალი შეადგენდა 430753 ლარს, 2018 წელს საწესდებო კაპიტალი
შეადგენდა 372811 ლარს, 2018 წელი დამთავრდა საფინანსო ზარალათ (57942) ლარი

16. ვალდებულებები მოწოდებიდან და მომსახურებიდან

2018 წელი 2017 წელი 2016 წელი

ვალდებულებები მოწოდებიდან			
და მომსახურებიდან	684854	753224	621951
მოკლე ვადიანი ვალდებულება	15054	15054	15054
სხვა ვალდებულებები	16365	27555	19519
სხვა ვალდებულებები	(5305)	(13957)	(16169)
	710969	781876	640355

17. საგადასახადო ვალდებულება

	2018 წელი	2017 წელი	2016 წელი
საგადასახადო ვალდებულებები	31302	0	0
	31302	0 0	

18. გადასახდელი ხელფასები

	2018 წელი	2017 წელი	2016 წელი
გადასახდელი ხელფასები	121394	113781	84039
	121394	113781	84039

4. შემოსავალი

ლარი	2018 წელი	2017 წელი
საოპერაციო შემოსავალი	1974312	2094139

1974375

2095213

5. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

ლარი

2018 წელი

2017 წელი

მარაგები

33287

88189

ხელფასი

467339

447064

500626

535253

6. კომერციული დანახარჯები

ლარი

2018 წელი

2017 წელი

რეალიზაცია საქონლის
ჩამოწერა კომერციულ
დანახარჯებზე

1289

15462

1289

15462

კომერციული დანახარჯები მოიცავს მართვის პულტის, ინფრამიმღები წითელის რეალიზაციის ხარჯს.

7. ადმინისტრაციის ხარჯები

ლარი

2018 წელი

2017 წელი

თანამშრომელთა შრომის ანაზღაურება

701009

670595

კომუნალური ხარჯები

93718

50144

ცვეთა და ამორტიზაცია

157895

188695

952622

909434

8. არასაოპერაციო ხარჯები

ლარი

2018 წელი

2017 წელი

მატერიალური დახმარება
სხვა დანარჩენი არასაოპერაციო
ხარჯები

404

14860

404

14860

4. მნიშვნელოვანი ბუღალტრული შეფასებები და მსჯელობები

დაშვებები და მსჯელობები ეფუძნება ისტორიულ გამოცდილებას. ამასთან გაითვალისწინება სხვა ფაქტორებიც, როგორებიც არის მომავალი მოვლენების განვითარებასთან დაკავშირებული მოლოდინები, რომლებიც კონკრეტულ სიტუაციაში გონივრულად მიიჩნევა. ასეთი დაშვებები და მსჯელობები პერიოდულად გადაიხედება, რომ შეესაბამებოდეს მიმდინარე სიტუაციას.

5. მნიშვნელოვანი ბუღალტრული შეფასებები

საწარმო შეფასებებს აკეთებს სამომავლო ფაქტორებთან დაკავშირებით. მიღებული სააღრიცხვო შეფასებები, შესაძლოა განსხვავებული იყოს რეალური შედეგისაგან. შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც შეიცავს რისკს სამომავლოდ აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებების კორექტირების საჭიროებისა, განხილულია ქვემოთ:

6. ძირითადი საშუალებების საციფოცხოლო ვადები

მენეჯმენტმა შეაფასა ძირითადი საშუალებების რეალური ღირებულებები. მენეჯმენტი დარწმუნებულია, რომ ეს შეფასებები მნიშვნელოვნად არ განსხვავდება ამ აქტივების მიმდინარე ღირებულებებისგან, თუ აქტივების მიმდინარე ღირებულება განსხვავდება ამ შეფასებისგან, მაშინ ფინანსური ანგარიშგებები არსებითად განსხვავებული იქნება.

7. უიმედო ვალები

საწარმო აფასებს მისაღები მოთხოვნების ამოღების დონეს მის გამოცდილებაზე და სამომავლო მოლოდინებზე დაყრდნობით. რეალური ამოღების დონე შესაძლოა განსხვავდებოდეს მენეჯმენტის შეფასებისაგან.

8. ძირითადი დაშვებები მომავალთან დაკავშირებით

საწარმო ძირითადი საქმიანობაა კომუნიკაციების მომსახურეობის სამსახური, კერძოდ ტელევიზია და ინტერნეტი. დაფარვის ზონაა ქ.ბათუმი და მისი მიმდებარე ტერიტორია. მიუხედავად იმისა, რომ საწარმოს ხარჯები აღემატება შემოსავლებს, საწარმო ფუნქციონირებადია და მომავალშიც გააგრძელებს მუშაობას.

9. ფინანსური ინსტრუმენტები

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის დეტალები და განხორციელების მეთოდები, მათ შორის აღიარების კრიტერიუმები და საფუძველი, რომლის მიხედვითაც ხდება შემოსავლების თუ ხარჯების აღიარება, თითოეული კლასის ფინანსური აქტივის, ვალდებულების და კაპიტალის ინსტრუმენტის შესაბამისად, წარმოდგენილია შენიშვნა 3-ში აღწერილია.

10. ფინანსური ინსტრუმენტების კატეგორიები

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილია შემდეგი კატეგორიის აქტივები და ვალდებულებები საბალანსო ღირებულებით:

ფინანსური აქტივები

ლარი	2018 წელი	2017 წელი
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	270655	180115
წინასწარ გადახდილი თანხა მომხმარებლებიდან	(28611)	(22863)
საბანკო ანგარიშები	11182	99307

ნაღდი ფული საღაროში	43	125
	253269	256684
ფინანსური ვალდებულებები		
ლარი	2018 წელი	2017 წელი
ვალდებულებები მოწოდებიდან და მომსახურებიდან	710969	781876
საგადასახადო ვალდებულებები	31302	0
	742271	781876

10. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა მისი გამოქვეყნების ნებართვა გასცა საწარმოს დირექტორმა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 30 სექტემბერს.