

შპს „პროფიტექს ბორდინგ“ -ის

ფინანსური ანგარიშგება

შპს „პროფიტექს ბორდინგ“-ის
ფინანსური ანგარიშგების
ანგარიში

2018 წლი

ფინანსური მდგომარეობის უწყისი

31,12,2017 31,12,2018

	გაშიფვრები		
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	7	1 798	83 264
		1 798	83 264
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	1	3 116	29 036
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	2	1 052 286	1 097 353
მარაგები	3	198 930	73 489
საგადასახადო აქტივი			
გადახდილი ავანსები	4	14 216	132 555
		1 268 548	1 332 433
მთლიანი აქტივები		1 270 345	1 415 697
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		41 936	-86732
გადაფასების რეზერვი			
		41 936	-86732
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები		53 572	54 786
ვალდებულებები ფინანსურ იჯარაზე			
		53 572	54 786
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
ვალდებულებები მოწოდებიდან და მომსახურებიდან		882 545	746 505
გრძელვადიანი ვალდებულების მიმდინარე ნაწილი		0	0
გადასახდელი ხელფასები		3000	1550
საგადასახადო ვალდებულებები		22 969	
მოკლევადიანი სესხი (ბანკი)		266 324	699 588
მიღებული ავანსები			
მთლიანი ვალდებულებები		1 174 838	1 447 643
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		1 270 345	1 415 697

პაატა ტატურაშვილი

დირექტორი

ს/კ 405134082



ფინანსური მდგომარეობის უწყისი

31,12,2017 31,12,2018

	გაშიფვრები		
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	7	1 798	83 264
		1 798	83 264
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	1	3 116	29 036
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	2	1 052 286	1 097 353
მარაგები	3	198 930	73 489
საგადასახადო აქტივი			
გადახდილი ავანსები	4	14 216	132 555
		1 268 548	1 332 433
მთლიანი აქტივები		1 270 345	1 415 697
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		41 936	-86732
გადაფასების რეზერვი		41 936	-86732
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები		53 572	54 786
ვალდებულებები ფინანსურ იჯარაზე		53 572	54 786
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
ვალდებულებები მოწოდებიდან და მომსახურებიდან		882 545	746 505
გრძელვადიანი ვალდებულების მიმდინარე ნაწილი		0	0
გადასახდელი ხელფასები		3000	1550
საგადასახადო ვალდებულებები		22 969	
მოკლევადიანი სესხი (ბანკი)		266 324	699 588
მიღებული ავანსები			
მთლიანი ვალდებულებები		1 174 838	1 447 643
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		1 270 345	1 415 697

პაატა ტატურაშვილი

დირექტორი

მოგება - ზარალის ანგარიშგება

2018 წელი

	გაშიფვრები	
ამონაგები		7 827 489
თვითღირებულება (რპთ)	5	(7 242 247)
საერთო მოგება		585 242
სხვა შემოსავლები		142
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	6	(267 075)
მარაგის შენახვის ხარჯები		(36 078)
მიწოდების დანახარჯები		(160 875)
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა		127
სხვა ხარჯები		(15 609)
საოპერაციო მოგება		105 873
საკურსო სხვაობა		(111 146)
ფინანსური ხარჯი		(78 565)
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		
მოგება დაბეგვრამდე		(83 838)
მოგების გადასახადი		
წმინდა მოგება		(83 838)
სხვა სრული შემოსავალი:		
გაცემული დივიდენტი		(44 830)
მთლიანი სრული შემოსავალი		(128 668)

პაატა ტატურაშვილი

დირექტორი



მოგება - ზარალის ანგარიშგება

2018 წელი

	გაშიფვრები	
ამონაგები		7 827 489
თვითღირებულება (რპთ)	5	(7 242 247)
საერთო მოგება		585 242
სხვა შემოსავლები		142
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	6	(267 075)
მარაგის შენახვის ხარჯები		(36 078)
მიწოდების დანახარჯები		(160 875)
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა		127
სხვა ხარჯები		(15 609)
საოპერაციო მოგება		105 873
საკუროსო სხვაობა		(111 146)
ფინანსური ხარჯი		(78 565)
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		
მოგება დაბეგვრამდე		(83 838)
მოგების გადასახადი		
წმინდა მოგება		(83 838)
სხვა სრული შემოსავალი:		
გაცემული დივიდენტი		(44 830)
მთლიანი სრული შემოსავალი		(128 668)

პაატა ტატურაშვილი

დირექტორი

შპს „პროფიტექს ბორდინგ“ -ის

ფინანსური ანგარიშგება

ფულადი ნაკადის მოძრაობის უწყისი
(პირდაპირი მეთოდი)

2018 წელი	
ფული პერიოდის დასაწყისში	3116
საოპერაციო საქმიანობა	-107 366
მყიდველებიდან შემოსული ფული	9 185 498
მომწოდებლებზე გადახდილი ფული	(7 296 470)
გაცემული ხელფასი	(245 442)
გადახდილი გადასახადი	(1 730 303)
სხვა ხარჯები	(20 648)
საინვესტიციო საქმიანობა	(129 368)
შეძენილი ძირითადი საშუალებები	(129 368)
შემოსავალი გაყიდული ძ/ს დან	
ფინანსური საქმიანობა	262 654
აღებული სესხი	1 718 067
დაბრუნებული სესხი	(1 327 868)
გადახდილი პროცენტები	(78 565)
გაცემული დივიდენდი	(36 200)
დაბრუნებული სესხი	
საკურსო სხვაობა	(12 780)
ფულის მოძრაობა პერიოდის განმავლობაში	25 920
ფული პერიოდის ბოლოს	29 036

პაატა ტატურაშვილი

დირექტორი

ს/კ 405134082



ფულადი ნაკადის მოძრაობის უწყისი
(პირდაპირი მეთოდი)

	2018 წელი
ფული პერიოდის დასაწყისში	3116
საოპერაციო საქმიანობა	-107 366
მყიდველებიდან შემოსული ფული	9 185 498
მომწოდებლებზე გადახდილი ფული	(7 296 470)
გაცემული ხელფასი	(245 442)
გადახდილი გადასახადი	(1 730 303)
სხვა ხარჯები	(20 648)
საინვესტიციო საქმიანობა	(129 368)
შეძენილი ძირითადი საშუალებები	(129 368)
შემოსავალი გაყიდული მ/ს დან	
ფინანსური საქმიანობა	262 654
აღებული სესხი	1 718 067
დაბრუნებული სესხი	(1 327 868)
გადახდილი პროცენტები	(78 565)
გაცემული დივიდენდი	(36 200)
დაბრუნებული სესხი	
საკურსო სხვაობა	(12 780)
ფულის მოძრაობა პერიოდის განმავლობაში	25 920
ფული პერიოდის ბოლოს	29 036

პაატა ტატურაშვილი

დირექტორი

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2017 წლის 31 დეკემბერი			41936	41936
				-
წმინდა მოგება	-	-	(83838)	(83838)
სხვა სრული შემოსავალი	-		-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	(83838)	(83838)
				-
გაცემული დივიდენდი	-	-	(44830)	(44830)
				-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა		-	-	-
				-
2018 წლის 31 დეკემბერი	-		(86732)	(86732)

პაატა ტატურაშვილი

ს/კ 405134082

დირექტორი



საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2017 წლის 31 დეკემბერი			41936	41936
				-
წმინდა მოგება	-	-	(83838)	(83838)
სხვა სრული შემოსავალი	-		-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	(83838)	(83838)
				-
გაცემული დივიდენდი	-	-	(44830)	(44830)
				-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა		-	-	-
				-
2018 წლის 31 დეკემბერი	-		(86732)	(86732)

პაატა ტატურაშვილი

დირექტორი

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „პროფიტექს ბორდინგ“ (შემდგომში „კომპანია“) არის 2016 წლის 1 თებერვალს დაფუძნებული შეზღუდული პასუხისმგებობის საზოგადოება. კომპანიის იურიდიული მისამართია შავიშვილის 1 ქ, თბილისი, საქართველო.

კომპანიის საქმიანობაა კლინიკურის იმპორტი და რეალიზაცია.

2017 წლის 31 დეკემბრისა და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, „პროფიტექს ბორდინგ“-ს წილის მფლობელები იყვნენ ი ფიზიკური პირები თეიმურაზ ჭიჭინაძე (51 %) და ალექსანდრე ჭიჭინაძე (49%).

2. მომზადების საფუძველი

მომზადების საფუძველი

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის, შემდგომში მსს სტანდარტის შესაბამისად.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისთვის გამოყენებული ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკა აღწერილია ქვემოთ. ეს პოლიტიკა ერთნაირად ვრცელდება ყველა წარმოდგენილ პერიოდზე, თუ საგანგებოდ სხვა რამე არაა მითითებული.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულებით აღრიცხვის წესით, ძირითად საშუალებებად კლასიფიცირებული შენობების (კლინიკების) სხვა სამედიცინო აპარატურის სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული, წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტების გარდა. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში, თუ საგანგებოდ არ არის სხვა რამე მითითებული.

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.

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა

ქვემოთ მოცემულია საზოგადოების სააღრიცხვო პოლიტიკის ის არსებითი ნაწილი, რომელიც თანმიმდევრულად გამოიყენებოდა წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების მიმართ.

მოქმედი და წარსადგენი ვალუტა

საზოგადოების მოქმედი ვალუტა არის და შესაბამისად ფინანსური ანგარიშგების წარსადგენად გამოყენებულია ეროვნული ვალუტა „ლარი“, რომელიც ასახავს ძირითად მოვლენებისა და მათთან დაკავშირებული შესაბამისი გარემოებების ეკონომიკურ არსს.

ამონაგების (შემოსავლის) 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.

ხარჯების აღიარება

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს. თუ ეკონომიკური სარგებელი მოსალოდნელია რომ წარმოიქმნება რამდენიმე სააღრიცხვო პერიოდის განმავლობაში, მასთან დაკავშირებული ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება გონივრული განაწილების საფუძველზე.

ფინანსური აქტივები

მსს სტანდარტის 11 განყოფილების შესაბამისად, ფინანსური აქტივები შესაბამისად კლასიფიცირდება სამართლიანი ღირებულებით შეფასებულ და მოგებასა და ზარალში ასახულ ფინანსურ აქტივებად, სესხებად და მისაღებ ანგარიშებად, ან გასაყიდად გამიზნულ ფინანსურ აქტივებად.

ფინანსური აქტივების თავდაპირველი აღიარებისას მათი აღრიცხვა ხდება სამართლიანი ღირებულებით, რასაც ემატება უშუალოდ გარიგებასთან დაკავშირებული ხარჯები მხოლოდ იმ აქტივების შემთხვევაში, რომლებიც არ არის შეფასებული სამართლიანი ღირებულებით და ასახული მოგებაში ან ზარალში. კომპანია თავისი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას განსაზღვრავს მათი პირველადი აღიარებისას. კომპანიას არ აქვს გასაყიდად გამიზნული ან სამართლიანი ღირებულებით აღიარებული და მოგებაში ან ზარალში აღიარებული ფინანსური აქტივები. ინვესტიციების კლასიფიკაცია დამოკიდებულია მათი შეძენის ან წარმოშობის მიზანზე.

ფინანსური აქტივების გაუფასურების რეზერვები

კომპანია თითოეული საანგარიშგებო თარიღისთვის აფასებს, გაუფასურდა თუ არა ფინანსური აქტივი ან ფინანსური აქტივების ჯგუფი. თუ არსებობს ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივების გაუფასურების შედეგად წარმოიქმნა ზარალი, ზარალის ოდენობა განისაზღვრება, როგორც სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და სამომავლო ფულადი ნაკადების

დისკონტირებულ ღირებულებას შორის (გარდა სამომავლო დანაკარგებისა კრედიტზე, რომლებსაც ჯერ ადგილი არ ჰქონია), რომლებიც დისკონტირებულია ფინანსური აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით. გაუფასურების ზარალის ოდენობის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში. კომპანია ინდივიდუალურად მნიშვნელოვანი ფინანსური აქტივების შემთხვევაში ინდივიდუალურად, ხოლო ინდივიდუალური მნიშვნელობის არმქონე ფინანსური აქტივების შემთხვევაში ინდივიდუალურად ან ერთობლიობაში აფასებს, არსებობს თუ არა გაუფასურების ობიექტური საფუძველი. თუ დადგინდა, რომ ინდივიდუალურად შეფასებული ფინანსური აქტივის (განურჩევლად იმისა, მნიშვნელოვანია ის თუ არა) გაუფასურების ობიექტური საფუძველი არ არსებობს, ეს აქტივი შევა მსგავსი საკრედიტო რისკების მქონე ფინანსური აქტივების ჯგუფში და ფინანსური აქტივების ეს ჯგუფი გაუფასურებასთან მიმართებაში ფასდება ერთობლივად.

აქტივები, რომელთა გაუფასურება ფასდება ინდივიდუალურად და რომელთათვისაც ხდება გაუფასურების ზარალის აღიარება, არ შედის გაუფასურებასთან მიმართებაში აქტივების ერთობლივად შეფასების პროცესში. თუ მომდევნო პერიოდში, გაუფასურებით გამოწვეული ზარალი შემცირდება და ეს შემცირება შეიძლება ობიექტურად დაუკავშირდეს გაუფასურების შემდეგ მომხდარ მოვლენას, ხდება მანამდე აღიარებული გაუფასურებით გამოწვეული ზარალის აღდგენა. გაუფასურების ზარალის ნებისმიერი შემდგომი შემობრუნების აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში ისე, რომ აქტივის საბალანსო ღირებულება არ აღემატებოდეს მის ამორტიზებულ ღირებულებას შემობრუნების თარიღისთვის.

უიმედო აქტივი ჩამოიწერება გაუფასურების შესაბამისი რეზერვიდან ყველა საჭირო პროცედურის ჩატარებისა და ზარალის ოდენობის განსაზღვრის შემდეგ. ჩამოწერილი თანხების შემდგომი ამოღება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ამცირებს ფინანსური აქტივების გაუფასურების ხარჯს. ჩამოწერილი თანხების შემდგომი ამოღება მოგებაში ან ზარალში ამცირებს ფინანსური აქტივების გაუფასურების ხარჯს.

ფინანსური ინსტრუმენტების აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივის (ან, თუ შესაძლებელია, ფინანსური აქტივის ნაწილის ან მსგავსი ფინანსური აქტივების ჯგუფის) აღიარების შეწყვეტა ხდება მაშინ, როდესაც დგება შემდეგი პირობები:

- ამოიწურა აქტივიდან ფულადი სახსრების მიღების ვადა;
- კომპანიამ დათმო აქტივიდან ფულადი სახსრების მიღების უფლება, ან დაიტოვა ამგვარი უფლება, მაგრამ აიღო მესამე პირებისათვის თანხების სრულად და დაგვიანების გარეშე გადახდის სახელშეკრულებო ვალდებულება; და
- კომპანიამ (ა) გადასცა აქტივთან დაკავშირებული ყველა რისკი და სარგებელი; (ბ) არც გადასცა და არც დაიტოვა აქტივთან დაკავშირებული ყველა რისკი და სარგებელი, მაგრამ გადასცა აქტივზე კონტროლი.

იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიამ გადასცა აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება და არ გადაუცია ძირითადი რისკები და სარგებელი ან კონტროლი აქტივზე, კომპანიის მიერ აქტივის აღიარება ხდება მონაწილეობის შენარჩუნების პირობით. მონაწილეობის შენარჩუნება, რომელსაც აქვს ერთგვარი გარანტიის ფორმა გადაცემულ აქტივზე, რომელიც

ფასდება აქტივის თავდაპირველ საბალანსო ღირებულებასა და კომპანიის მიერ გადასახდელ მაქსიმალურ თანხას შორის უმცირესით.

ნასესხები სახსრები

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

ურთიერთგაქვითვა

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ურთიერთგაქვითება და წმინდა თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, თუ არსებობს აღიარებული თანხების ურთიერთგაქვითვის იურიდიული უფლება და სურვილი, ან ერთდროულად აქტივის რეალიზაციისა და ვალდებულებების დაფარვის სურვილი. შემოსავალი და ხარჯი მოგებაში ან ზარალში არ გაიქვითება, თუ ეს არ მოითხოვება ან დაიშვება ბუღალტრული აღრიცხვის რომელიმე სტანდარტით ან ინტერპრეტაციით. კომპანიას არ გაუქვითავს თავისი აქტივები და ვალდებულებები, ან შემოსავალი და ხარჯები.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები ბალანსზე აღიარებულია თავდაპირველი ღირებულებით. 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:

ჯგუფი სასარგებლო მომსახურების ვადა	(წელი)
------------------------------------	--------

ავეჯი, კომპიუტერი, ტელეფონი	3
-----------------------------	---

სხვა	5
------	---

ძირითადი საშუალებების ცვეთის ხარჯი აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში (თვითღირებულების მუხლში),

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.

მარაგები

კომპანიაში მარაგების შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. მარაგების თვითღირებულება მოიცავს მათ შეძენის დანახარჯებს, აგრეთვე იმ დანახარჯებს, რომელიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისა და სათანადო მდგომარეობაში მოყვანისათვის. (ჩამოტვირთვა-დაცლის მომსახურების ხარჯები) მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის შეფასებითი გასაყიდი ფასი, პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო შეფასებითი დანახარჯების გამოკლებით.

მარაგების ჩამოწერა ხორციელდება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

საპროცენტო შემოსავალი და საპროცენტო ხარჯი

საპროცენტო შემოსავალი და საპროცენტო ხარჯი აისახება ყველა ფინანსურ ინსტრუმენტთან მიმართებაში დარიცხვის პრინციპის საფუძველზე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მიხედვით დისკონტირება მომავალში მისაღები ან გადასახდელი სავარაუდო ფულადი სახსრები (ყველა მიღებული ან გადახდილი საკომისიოს ჩათვლით, რომელიც წარმოადგენს ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელ ნაწილს, გარიგების ხარჯებისა და სხვა ფასნამატებისა და დისკონტირების ჩათვლით) ფინანსური ინსტრუმენტების მოსალოდნელი მომსახურების ვადის განმავლობაში, ან ფინანსური აქტივისა თუ ფინანსური ვალდებულების წმინდა საბალანსო ღირებულების მოკლე პერიოდის განმავლობაში. საპროცენტო შემოსავალი და ხარჯი აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი

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

კომპანია, როგორც მოიჯარე -

კომპანიას საოპერაციო იჯარის ფარგლებში აქვს აღებული გარკვეული აქტივი (საწყობი) სარეალიზაციოდ განკუთვნილი საქონლის შესანახად. საიჯარო ხარჯი წრფივი მეთოდით აღიარდება მიმდინარე პერიოდის ხარჯად.

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.

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

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

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებები და გადაწყვეტილებები შემუშავებულია გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს კომპანიის ფუნქციონირებას განსაზღვრული მომავლის პირობებში. მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოცდილება შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისაგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილების რისკის მატარებელია:

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები

ძირითადი საშუალებების ცვეთა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა დამოკიდებულია მენეჯმენტის შეფასებებზე, თუ რა პერიოდის განმავლობაში მოელის იგი აქტივის გამოყენებიდან სარგებლის მიღებას. სასარგებლო მომსახურების ვადები პერიოდულად უნდა გადაიხედოს. შეფასების ცვლილებამ შესაძლოა არსებითი ცვლილება გამოიწვიოს ცალკეულ პერიოდებში საბალანსო ღირებულებასა და სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ასახულ თანხებში.

მოგების გადასახადი

საზოგადოება მოგების გადასახადს განსაზღვრავს საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად. მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის თანახმად დაბეგვრას ექვემდებარება მხოლოდ მფლობელებს შორის განაწილებული მოგება და რეინვესტირებული მოგება არ დაიბეგრება მოგების გადასახადით (საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 981 მუხლითა და 309-ე მუხლის 99-ე და 103-ე ნაწილებით გათვალისწინებული გამონაკლისების გარდა). მოგების გადასახადის ვალდებულება გამოითვლება როგორც 15/85 განაწილებული დივიდენდის თანხიდან. საგადასახადო დაბეგვრის სისტემის სპეციფიურობიდან გამომდინარე საქართველოში რეგისტრირებულ კომპანიებს აღარ აქვთ დროებითი სხვაობები საგადასახადო კუთხით არსებულ აქტივებსა/ვალდებულებებსა და მათ საბალანსო ღირებულებას შორის, შესაბამისად აღარ წარმოიქმნება გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივი და ვალდებულება. საზოგადოება საკუთარ ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აღიარებს პირობითი მოგების გადასახადის ვალდებულებას, რომელიც შეიძლება წარმოიქმნას მომავალ პერიოდებში მოგების განაწილების დროს.

საკუთარი კაპიტალი**დივიდენდები**

დივიდენდები აღიარებულია, 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.

უცხოური ვალუტის კონვერტაცია

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში, რაც კომპანიის წარსადგენი ვალუტა და კომპანიის ყველა კომპონენტის სამუშაო ვალუტაა. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები აღირიცხება სამუშაო ვალუტაში, რომლის კონვერტაცია ხდება გარიგების დღეს არსებული კურსით.

შენიშვნა 1

ფულადი საშუალებები	<u>31,12,2017</u>	<u>31,12,2018</u>
ნაღდი ფული ლარებში	3 039	2 843
ლარები ადგილობრივ საბანკო ანგარიშებზე	78	23 188
აშშ დოლარები ადგილობრივ ბანკებში	0.00	3 005
	<u>3 117</u>	<u>29 036</u>

ხელმძღვანელობა არ მოელის ზარალს, რომელიც გამოწვეულია ისეთი კონტრაგენტების მიერ ვალდებულების შეუსრულებლობით, სადაც განთავსებულია ფულადი სახსრები (საბანკო ანგარიშები) და მათი ეკვივალენტები - მათი საბალანსო და სამართლიანი ღირებულებები არსებითად არ განსხვავდება.

შენიშვნა 2

მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან

	31,12,2017	31,12,2018
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	1 052 286	1 103 785
უიმედო დებიტორების რეზერვი		(6 432)
	<u>1052 286</u>	<u>1 097 353</u>

კომპანიის ფინანსური სამსახურის გათვლებით, პროდუქციის ღირებულებიდან მისაღები თანხების გაუფასურების რეზერვი ეყრდნობა კომპანიის მიერ იმის შეფასებას, თუ რამდენად მოსალოდნელია გარკვეული კლიენტებისგან თანხების მიღება, რითაც შეიქმნა უიმედო დებიტორების რეზერვი.

2018 წლის 14 ივნისს შპს პროფიტექს ბორდინგმა მიმართა სასამართლოს სარჩელით შპს მეტეხი ცემენტის მიმართ ფულადი დავალიანების გადახდევინების თაობაზე. 2019 წლის 13 მარტს მხარეებს შორის გაფორმდა მორიგების აქტი 35 228 ლარზე.

შესაბამისად ზემოთ წარმოდგენილი საბალანსო ღირებულებები უახლოვდება მათ სამართლიან ღირებულებებს 2018 წლის 31 დეკემბრისა და 1 იანვრის მდგომარეობით.

შენიშვნა 3

მარაგები31,12,201731,12,2018

საქონელი

198 930

73 489

საქონელში წარმოდგენილია სარეალიზაციოდ განკუთვნილი მარაგები, კომპანიის გამოცდილებიდან გამომდინარე და შემდგომ პერიოდებში მარაგების ღირებულების ტესტირებამ გვაჩვენა რომ წლის ბოლოს არსებული მარაგი არ გაუფასურებულა.

შენიშვნა 4

გადახდილი ავანსები31,12,201731,12,2018

მოთხოვნები ანგარიშვალდებული პირების მიმართ

14 216

35 480

მიმწოდებელზე გადახდილი ავანსები

0

97 075

14 216132 555

მოთხოვნები ანგარიშვალდებული პირების მიმართ- მუხლი შედგება დირექტორის ბრძანებით დანიშნულ ანგარიშვალდებულ პირზე გაცემული თანხებისგან, ასევე გადახილ ავანსებში მომწოდებელზე ზედმეტად გადარიცხული თანხები.

შენიშვნა 5

თვითღირებულება

31,12,2018

საქონელი

7 188 744

ვაგონების დაცლა / თვითღირებულებაზე

25 969

საერთო დანიშნულების ძირ. საშუალებების ცვეთა

27 534

7 242 247

შენიშვნა 6

ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი

31.12.2018

შრომის ანაზღაურება (საერთო-ადმინისტრაციული)	68 056
პრემია	123 565
საიჯარო ქირა	4 500
საოფისე ინვენტარის ხარჯები	634
კომუნიკაციის ხარჯები	3 725
საწვავის ხარჯები (საერთო-ადმინისტრაციული)	8 500
საკონსულტაციო და აუდიტის ხარჯები	2 500
საექვო მოთხოვნებთან დაკავშირებული ხარჯები	6 432
საგადასახადო ხარჯები	1 073
საბანკო ხარჯები	17 148
მივლინების ხარჯები (საერთო-ადმინისტრაციული)	17 758
სხვა საერთო-ადმინ. ხარჯები, რომლებიც გამოიქვითება	13 184
	<u>267 075</u>

შენიშვნა 7

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები	კავშირ. საშ.	ოფ. აღჭურ.	კომპ. ტექნიკა	სხვა ძ. ს.	სულ
31.დეკემბერი 2017	0	165	1632	0	1798
					0
შემოსვლა	2704		105489	1441	109634
გადაფასება	-469	-165			-634
გასვლა					0
31 დეკემბერი 2018	2235	0	107121	1441	110798
					0
ცვეთა და გაუფასურება	-435		-26811	-288	-27534
წმ.საბალანსო ღირებულებები	1800.35	0	80310.45	1153	83264
					0
31.დეკემბერი 2017	0	165	1632	0	1798
31.დეკემბერი 2018	1800	0	80310	1153	83264

კომპანიის კაპიტალი

კომპანიის კაპიტალი შედგება წინა წლების გაუნაწილებელი მოგებისგან და ასევე მიმდინარე წლის ზარალისგან.

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.

ანგარიშგების პერიოდის შემდგომი მოვლენები

ბალანსის თარიღის შემდგომ აღგილი არ ჰქონია ისეთ მოვლენებს, რომლებიც გამოიწვევდა დამატებით შესწორებებს და ცვლილებებს მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

ფინანსურ ანგარიშგება მომზადებულია 2019 წლის 20 სექტემბერს.

პაატა ტატურაშვილი

დირექტორი



ს/კ 405134082

კომპანიის კაპიტალი

კომპანიის კაპიტალი შედგება წინა წლების გაუნაწილებელი მოგებისგან და ასევე მიმდინარე წლის ზარალისგან.

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.

ანგარიშგების პერიოდის შემდგომი მოვლენები

ბალანსის თარიღის შემდგომ ადგილი არ ჰქონია ისეთ მოვლენებს, რომლებიც გამოიწვევდა დამატებით შესწორებებს და ცვლილებებს მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

ფინანსურ ანგარიშგება მომზადებულია 2019 წლის 20 სექტემბერს.

პაატა ტატურაშვილი

დირექტორი