

შპს "გასკო +"-ს
ფინანსური ანგარიშგების ანგარიში
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული
საანგარიშგებო წლისათვის

საქართველო, სენაკი, წმ. ნინოს N 1

შინაარსი

ხელმძღვანელობის წერილი.....	3
ფინანსური ანგარიშგების ანგარიშგება.....	4
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	12
შენიშვნა 1. კომპანია და მისი საქმიანობა	12
შენიშვნა 2. კომპანიის საოპერაციო გარემო.....	12
შენიშვნა 3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა.....	12
შენიშვნა 4. ძირითადი საშუალებები.....	13
შენიშვნა 5. მარაგები.....	14
შენიშვნა 6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.....	14
შენიშვნა 7. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	14
შენიშვნა 8. დამატებითი ღირებულების გადასახადი.....	14
შენიშვნა 9. ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები.....	14
შენიშვნა 10. სესხები	14
შენიშვნა 11. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.....	14
შენიშვნა 12. შემოსავლის აღიარება	15
შენიშვნა 13. თანამშრომლების გასამრჯელოები	15
შენიშვნა 14. ურთიერთგადაფარვა.....	15
შენიშვნა 15. გაუთვალისწინებელი მოვლენები და ვალდებულებები	15
შენიშვნა 16. ბალანსის შედგენის თარიღის შემდეგ მომხდარი მოვლენები.....	16

ხელმძღვანელობის წერილი

შპს გასკო+ (შემდგომში კომპანია) საიდენტიფიკაციო კოდ 239894325 ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელა მომზადდეს კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება , რომელიც სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულად სახსრების მოძრაობას და კაპიტალს ცვლილების ანგარიშგების 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისთვის. ასევე სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვასა და განმარტებით შენიშვნებს მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მმს ფსს) შესაბამისად

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელა:

- მართულ ბუღალტრულ პრინციპების არჩევასა და მათთან მიმდევრულ დამსრულებას;
- ინფორმაციის წარდგენაზე სააღრიცხვო პოლიტიკის ჩათვლით რომელიც უზრუნველყოფს მართულ საიმედო შესადარს და გასაგებ ინფორმაციას.
- განსჯასთან და შეფასებებთან დაკავშირებული მართულ და გონივრულ გადაწყვეტილებების მიღებაზე.
- ფინანსური ანგარიშგების მომზადებას მოქმედ საწარმოს პრინციპის საფუძველზე. იმ შემთხვევების გარდა, როდესაც გარემოებები ამას შეუძლებელ ხდის.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელა:

- ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე.
- ისეთ საბუღალტრო ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის მსს ფსს-ის მოთხოვნებთან შესაბამისობას;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად
- კომპანიის აქტების უაფრთხოების უზრუნველყოფასა და კონფიდენციალურობის განხორციელებას
- თაღობის, შეცდომებისა და სხვა დრევეების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებას.

ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისთვის დადსტრუბულა ხელმძღვანელობის მიერ და ხელმოწერა მისი სახელით 2019 წლის 28 სექტემბერს.

დირექტორი----- დიმიტრი პაჭკორია

ფინანსური ანგარიშგების ანგარიშგება

ბ ა ლ ნ ს ი 2018 წ ლ ს 31 დ ე კ ე მ ბ რ ი ს მ დ გ ო მ ა რ ე ო ბ ი თ

(თ ა ნ ხ ე ბ ი მ ო ც ე მ უ ლ ა ლ რ ე ბ შ ი)

	საანგარიშო წელი	საანგარიშო წლის წინა წელი
აქტივები		
მიმდინარე აქტივები		
ფულადი სახსრები	6,595.00	51,422.00
ფულადი სახსრები, რომელთა გამოყენება შეზღუდულია		
მოკლევადიანი ინვესტიციები		
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	660,447.00	517,298.00
სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	4,500.00	
მომწოდებელზე გადახდილი ავანსები	8,413.00	1,093.00
წინასწარ გაწეული საგადასახადო ხარჯი		
მარაგები	67,693.00	43,640.00
სხვა მიმდინარე აქტივები	44.00	9,336.00
სულ მიმდინარე აქტივები	747,692.00	622,789.00
გრძელვადიანი აქტივები		
ძირითადი საშუალებები	700,764.00	500,472.00
მიწა		

დაუმთავრებელი მშენებლობა		
შენობა-ნაგებობები	576,842.00	386,922.00
მანქანა-დანადგარები	95,627.00	86,780.00
ოფისის აღჭურვილობა, კომპიუტერული ტექნიკა	14,134.00	13,609.00
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	13,161.00	13,161.00
სატრანსპორტო საშუალებები	1,000.00	
სხვა ძირითადი საშუალებები		
არამატერიალური აქტივები	10,168.00	10,168.00
ლიცენზიები		
პროგრამული უზრუნველყოფა	10,168.00	10,168.00
გუდვილი		
სხვა არამატერიალური აქტივები		
სულ ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები	710,932.00	510,640.00
ძირითადი საშუალებების ცვეთა	(50,719.00)	(32,796.00)
შენობა-ნაგებობები	(17,940.00)	(9,437.00)
მანქანა-დანადგარები	(20,522.00)	(13,971.00)
ოფისის აღჭურვილობა, კომპიუტერული ტექნიკა	(6,787.00)	(5,384.00)

ავეჯი და სხვა ინვენტარი	(5,320.00)	(4,004.00)
სატრანსპორტო საშუალებები	(150.00)	
სხვა ძირითადი საშუალებები		
არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია	(1,713.00)	(696.00)
ლიცენზიები	-	
პროგრამული უზრუნველყოფა	(1,713.00)	(696.00)
გუდვილი		
სხვა არამატერიალური აქტივები		
სულ ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების ცვეთა/ამორტიზაცია	(52,432.00)	(33,492.00)
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		
გრძელვადიანი ინვესტიციები		
ფინანსურ იჯარასთან დაკავშირებული მოთხოვნები		
გადავადებული საგადასახადო აქტივები		
სხვა გრძელვადიანი მოთხოვნები		
სულ სხვა გრძელვადიანი აქტივები	-	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები	658,500.00	477,148.00
სულ აქტივები	1,406,192.00	1,099,937.00

საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		
ვალდებულებები		
მიმდინარე ვალდებულებები		
მიწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	699,602.00	442,867.00
მიღებული ავანსები	270.00	
ვალდებულებები საწარმოს პერსონალის წინაშე	1,045.00	
მოკლევადიანი სესხები		
გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე ნაწილი		
სესხები პარტნიორებისგან		
გადასახდელი საგადასახადო ვალდებულებები	22,580.00	36.00
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		
სულ მიმდინარე ვალდებულებები	723,497.00	442,903.00
გრძელვადიანი ვალდებულებები		
გასანადღებელი ობლიგაციები		
ვალდებულებები ფინანსურ იჯარაზე		
გრძელვადიანი სესხები		
სხვა გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები		
გადავადებული მოგების გადასახადი		
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები		
გადავადებული შემოსავალი		

სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	-	-
სულ ვალდებულებები	723,497.00	442,903.00
საკუთარი კაპიტალი		
საწესდებო კაპიტალი	200.00	200.00
გაუნაწილებელი მოგება	631,747.00	458,446.00
დაუფარავი ზარალი		
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი	50,748.00	198,388.00
საემისიო კაპიტალი		
სარეზერვო კაპიტალი		
ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი		
ინვესტიციების გადაფასების რეზერვი		
სხვა რეზერვები დაფინანსება		
სულ საკუთარი კაპიტალი	682,695.00	657,034.00
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	1,406,192.00	1,099,937.00

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2019 წლის 28 სექტემბერს და მათი სახელით ხელმოწერილია შემდეგი პირის მიერ:

დimitრი პაჭკორია- დირექტორი

მოგება და ზარალის ანგარიშგება

იმ საანგარიშო წლებისათვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს

(თ ა ნ ხ ე ბ ი მ ო ც ე მ უ ლ ა ლ რ ე ბ შ ი)

№	დასახელება	2018 წელი	
		ხარჯები	შემოსავალი
1	შემოსავალი ბუნებრივი აირის რეალიზაციიდან		2282132
2	მილსადენების მშენებლობა		258760
	სულ ერთობლივი შემოსავალი		2540892
1	განაწილებული ბუნებრივი აირის ღირებულება	1774811	
2	დარიცხული ხელფასები	210499	
3	საკომუნიკაციო ხარჯი		
4	ქსელის იჯარა (არენდა)	406800	
5	რეგულირების საფასური (სემეკი)	11846	
6	საგადასახადო ხარჯი (ქონება, მიწა)	17988	
7	ცვეთის ხარჯი	18940	
8	სხვა ხარჯები	49268	
	მოგება დაბეგვრამდე	50748	0
	მოგების გადასახადის ხარჯი		
	წმინდა მოგება	50748	0

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2019 წლის 28 სექტემბერს და მათი სახელით ხელმოწერილია შემდეგი პირის მიერ:

დიმიტრი პაჭკორია - დირექტორი

ფულ დი ს ა ხ ს რ ე ბ ი ს მ ო მ რ ა ო ბ ი ს ა ნ გ ა რ ი შ გ ე ბ ა

იმ ს ა ა ნ გ ა რ ი შ ო წ ლ ს ა თ ვ ი ს , რომ ე ლ ც და ს რ უ ლ და 2018 წ ლ ს 31 დ ე კ ე მ ბ ე რ ს

(თ ა ნ ხ ე ბ ი მ ო ც ე მ უ ლ ა

ლ რ ე ბ შ ი)

საწყისი ნაშთი	ლარი	დოლარი	ევრო
	51422	0	0
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
– მსესხებლებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	0		
– გაცემული სესხები	0		
– მომწოდებლებზე გადახდილი ფულადი სახსრები	-2584653		
– თანამშრომლებზე გადახდილი ფულადი სახსრები	-199575		
– გადახდილი გადასახადები	-92115		
– შემოსავლები	2844120		
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	-32223	0	0
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
– ძირითადი საშუალებების შეძენა	-12604		
– მოზიდული სესხები	0	0	0
– დაბრუნებული ნასესხები სახსრები	0	0	
– მიღებული პროცენტები			
– გადახდილი პროცენტები		0	0
– მიღებული დივიდენდები			
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	-12604	0	0
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
– დადებითი საკურსო სხვაობა	0	0	0
– უარყოფითი საკურსო სხვაობა	0	0	0
– დამფუძნებლის შემონატანი			
– ფინანსური იჯარა			
– გადახდილი დივიდენდები	0		
წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	0	0	0
ფულადი სახსრების საბოლოო ნაშთი	6592	0	0

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2019 წლის 28 სექტემბერს და მათი სახელით ხელმოწერილია შემდეგი პირის მიერ:

დიმიტრი პაჭკორია - დირექტორი

ს ა კ უ თ ა რ კ ა პ ი ტ ა ლ ი ც ვ ლ ე ბ ე ბ ი ს ა ნ გ ა რ ი შ გ ე ბ ა
იმ ს ა ა ნ გ ა რ ი შ ო წ ლ ს ა თ ვ ი ს , რომ ე ლ ი ც და ს რ უ ლ და 2018 წ ლ ს 31

დეკემბერს

(თანხები მოცემულია

ლრებში)

	საწესდებო კაპიტალი	რეზერვები და დაფინანსება	აკუმულირებული მოგება-ზარალი	სულ
31.12.2017 წათი	200		656834	657034
მოცემული პერიოდის წმინდა მოგება-ზარალი			50748	50748
ცვლილებები საკუთარ კაპიტალში			(25087)	(25087)
31.12.2018 წათი	200		682495	682695

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2019 წლის 28 სექტემბერი და მათი სახელით ხელმოწერილია შემდეგი პირის მიერ:

დიმიტრი პაჭკორია - დირექტორი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

შენიშვნა 1. კომპანია და მისი საქმიანობა

შპს გასკო+ (შემდეგში “კომპანია”), შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანიაა, როგორც ეს განსაზღვრულია საქართველოს სამეწარმეო კოდექსით, რომელიც დაარსდა 2007 წლის 10 აგვისტოს და თავისი კომერციული საქმიანობა დაიწყო იმავე წელს.

კომპანიის იურიდიული და ფაქტიური მისამართია: წმ. ნინოს ქუჩა, N 1, ქ.სენაკი, საქართველო.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა ბუნებრივი აირის ქსელის მშენებლობა, ბუნებრივი აირის მეურნეობის მომსახურება და ექსპლუატაცია. კომპანია ჩართულია გადასახადის გადამხდელთა ერთიან სახელმწიფო რეესტრში და მინიჭებული აქვს საიდენტიფიკაციო კოდი 239894325. საზოგადოება რეგისტრირებულია დღგ-ს | გადამხდელ კომპანიის ძირითადი საბანკო ანგარიში გახსნილია სს ლიბერთი ბანკის ცენტრალურ ფილაში - N: GE85LB01131 11327509000.

კომპანიამ დადო მომსახურების გრძელვადიანი ხელშეკრულება სს სოკარ ჯორჯია გაზ დისტრიბუშენ-თან (ს/ნ 203845312) (კომპანია, რომელიც საქმიანობს ბუნებრივი აირის საბითუმო ბაზარზე). აღნიშნული ხელშეკრულების მიხედვით, კომპანია 100 % მარაგდება სს სოკარ ჯორჯია გაზ დისტრიბუშენი-დან.

კომპანიის შესყიდვების უმეტესი ნაწილი მოდის ბუნებრივი აირი (სოციალური-ს) შეძენიდან, ხოლო შემოსავლების ნაწილში ჭარბობს შემოსავლების ბუნებრივი აირი (კომერციული-ს) რეალიზაციიდან. შესაბამისად, კომპანია ეკონომიკური თვალსაზრისით მასზეა დამოკიდებული. გარდა ამისა, კომპანიის საქმიანობა და ფასწარმოქმნის განსაზღვრა მჭიდროდაა დაკავშირებული საქართველოს ენერგეტიკისა და წყალმომარაგების მარეგულირებელი ეროვნული კომისიის და სს სოკარ ჯორჯია გაზ დისტრიბუშენის მოთხოვნებთან.

შენიშვნა 2. კომპანიის საოპერაციო გარემო

კომპანია სამეურნეო საქმიანობას წარმართავს საქართველოში. საქართველოს ჯერ კიდევ გააჩნია განვითარებადი ბაზრის გარკვეული მახასიათებლები. საგადასახადო, სავალუტო და საბაჟო კანონმდებლობა სხვადასხვა ინტერპრეტაციის საშუალებას იძლევა, რაც ართულებს საქართველოში ფუნქციონირებადი კომპანიების წინაშე მდგომ გამოწვევებს.

კომპანიის ხელმძღვანელობას არ შეუძლია წინასწარ განჭვრიტოს ყველა ის მოვლენა, რამაც შესაძლოა ზეგავლენა მოახდინოს საქართველოს ეკონომიკაზე და განსაზღვროს, თუ საბოლოოდ რა ზეგავლენას მოახდენს ეს - ან საერთოდ მოახდენს თუ არა რაიმე ზეგავლენას - კომპანიის მომავალ ფინანსურ მდგომარეობაზე.

საქართველოს სამომავლო ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვანწილად არის დამოკიდებული სახელმწიფოს მიერ განხორციელებული ეკონომიკური, ფინანსური და მონეტარული ღონისძიებების ეფექტურობაზე, აგრეთვე საგადასახადო, სამართლებრივი, მარეგულირებელი და პოლიტიკური მოვლენების განვითარებაზე.

კომპანიის ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ იგი ყველა საჭირო ღონისძიებას ატარებს კომპანიის მდგრადობისა და განვითარების ხელშეწყობის მიზნით.

შენიშვნა 3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები მოცემულია ქვემოთ.

3.1. მომზადების საფუძველი

შპს გასკო+ -ის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია კომპანიის მფლობელებთან შეთანხმებული სააღრიცხვო პოლიტიკის საფუძველზე. აღნიშნული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა იხილეთ ქვემოთ.

ანგარიშგება მოიცავს საანგარიშგებო პერიოდს 2018 წლის 1 იანვრიდან 2018 წლის 31 დეკემბრის ჩათვლით. კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი ემთხვევა კალენდარულ წელს, ამ პერიოდში მომხდარი სამეურნეო ოპერაციები განზოგადებულია კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში: პერიოდის მოგება ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში: საკუთარი კაპიტალის

ცვლილებების ანგარიშგებაში პერიოდის დასასრულისთვის, პერიოდის ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში და ახსნა-განმარტებით შენიშვნებში.

კომპანიის წლიური ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ემყარება ფუნქციონირებადობისა და დარიცხვის მეთოდის ძირითად დაშვებებს. კომპანიის მენეჯმენტს სჯერა, რომ ფუნქციონირებადობის დაშვება შესაბამისია კომპანიისთვის.

ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მმს ფასს) 2015 წლის რედაქციის მიხედვით.

3.2. ფუნქციური და წარსადგენი ვალუტა

ფინანსური ანგარიშგების შემავალი ანგარიშები განსაზღვრულია ეკონომიკური გარემოზე, სადაც კომპანია ოპერირებს (ფუნქციური ვალუტა, რომელიც არის ქართული ლარი). ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში, რომელიც არის კომპანიის ფუნქციური და წარსადგენი ვალუტა.

შენიშვნა 4. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები შეფასებულია, როგორც თვითღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ზარალი.

თვითღირებულება მოიცავს დანახარჯებს, რომელიც პირდაპირ კავშირშია აქტივის შეძენასთან. თვითწარმოებული აქტივების ღირებულება შეიცავს პირდაპირი შრომისა და გამოყენებული მასალების ღირებულებას, ასევე აქტივის გამოყენებისათვის გამიზნულ სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან დაკავშირებულ ნებისმიერი სახის დანახარჯს, ნივთების დემონტაჟისა და თავიანთი ადგილმდებარეობიდან ამოღების ღირებულებას.

როდესაც ძირითადი საშუალებების ცალკეული ერთეულების სასარგებლო მომსახურების ვადა ერთმანეთისაგან განსხვავდება, ისინი აღირიცხებიან ძირითადი საშუალებების ცალ-ცალკე ერთეულებად (ძირითად კომპონენტებად).

ძირითადი საშუალებების ერთეულის რეალიზაციიდან მიღებული სარგებელი ან დანაკარგი განისაზღვრება, როგორც ძირითადი საშუალების წმინდა საბალანსო ღირებულებასა და გაყიდვიდან ამონაგებს შორის სხვაობა, და, შესაბამისად, აისახება მოგება ან ზარალში სხვა შემოსავლების/ სხვა ხარჯების ნაწილში.

ძირითადი საშუალებების ცვეთის დარიცხვის დაანგარიშება ხდება მათი დამონტაჟებისა და გამოყენების მზაობის დღიდან, რაც შეეხება კომპანიის მიერ აშენებულ აქტივებს, მათი ცვეთის დაანგარიშება ხდება აქტივების საბოლოო მდგომარეობამდე მიყვანის და მათი გამოყენების მზაობის დღიდან. ცვეთა იანგარიშება აქტივის ღირებულებას გამოკლებული აქტივის ნარჩენი ღირებულება.

ცვეთა აისახება მოგება ან ზარალში, წრფივი მეთოდის გამოყენებით, ძირითადი საშუალებებისათვის განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში, ვინაიდან ეს საუკეთესოდ წარმოაჩენს აქტივში განივებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი მოხმარებას.

ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი ნაწილის მიმდინარე და შესადარისი პერიოდების სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადები შემდეგი:

კატეგორია	სასარგებლო მომსახურების (წელი)	ვადა
შენობა-ნაგებობები	50	
დანადგარები და აღჭურვილობა	5-12	
დანადგარები და მოწყობილობები	5-10	

ყოველი ფინანსური წლის ბოლოს ხორციელდება ცვეთის გაანგარიშების მეთოდების, სასარგებლო მომსახურების ვადის და ნარჩენი ღირებულების გადახედვა და, საჭიროების შემთხვევაში, მათი კორექტირება.

შენიშვნა 5. მარაგები

მარაგები ფასდება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. მარაგის თვითღირებულება მოიცავს ისეთ დანახარჯებს, რომლის გაწევაც საჭიროა მარაგების შესაძენად და დანიშნულების ადგილამდე მისატანად.

წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის ბიზნესის ჩვეულებრივად ფუნქციონირების პირობებში მარაგების მოსალოდნელ სარეალიზაციო ღირებულებას გამოკლებული მათი დასრულება და გაყიდვის ხარჯები.

შენიშვნა 6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები არის თანხები რომლებიც მისაღება მომხმარებლისგან მომსახურებისა თუ საქონლის მიწოდების სანაცვლოდ ჩვეულებრივ ბიზნესის კურსის ფარგლებში. თუ მისაღები თანხების შეგროვება მოსალოდნელია ერთ წელში ან ნაკლებში, ისინი კლასიფიცირდება როგორც მიმდინარე აქტივები. თუ არა, წარმოდგენილი იქნება როგორც გრძელვადიანი აქტივები.

შენიშვნა 7. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები მოიცავს სალაროს ნაშთს, დეპოზიტებს მოთხოვნამდე და მაღალლიკვიდურ ინვესტიციებს შემენიდან სამთვლიანი ან ნაკლები გადახდის ვადით, რომლებიც ექვემდებარებიან რეალური ღირებულების ცვლილების არამნიშვნელოვან რისკებს.

ლარში	31/12/2018	31/12/2017
ფული სალაროში	-	-
ფული საბანკო ანგარიშებზე	6,595	51,422
	6,595	51,422

შენიშვნა 8. დამატებითი ღირებულების გადასახადი

გაყიდვებთან დაკავშირებული დამატებითი ღირებულების გადასახადი გადაეხდება საგადასახადო ორგანოებს უფრო ადრე, ვიდრე ადგილი იქნება შემდეგ მოლენებს (ა) მომხმარებლებიდან დებიტორული დავალიანების ამოღება, ან (ბ) პროდუქტის მიწოდების შედეგად წარმოქმნილი ზენორმატიული დანაკარგის დღე, რომელიც ზოგადად კომპანიისთვის მიღებელი თანხაა.

შენიშვნა 9. ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები

ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები გაურკვეველი ვადის ან ოდენობის არაფინანსური ვალდებულებებია. მათი დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც კომპანიას გააჩნია მიმდინარე სამართლებრივი ან კონსტრუქციული ვალდებულება წარსულში მომხდარი მოვლენების შედეგად და მოსალოდნელია ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების გასვლა აღნიშნული ვალდებულების დაფარვისათვის და შესაძლებელია ვალდებულების საიმედოდ შეფასება.

შენიშვნა 10. სესხები

კომპანიას სასესხო ვალდებულებები არ გააჩნია.

შენიშვნა 11. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები არის გადასახდელი თანხები მომწოდებლების მიერ მოწოდებული საქონლისა თუ მომსახურებისთვის. სავაჭრო ვალდებულება კლასიფიცირდება მიმდინარე დავალიანებად, თუ გადახდა მოხდება ერთ წელში ან ნაკლებ დროში. თუ არა, მაშინ წარმოდგინდება როგორც გრძელვადიანი დავალიანება. ამჟამად, ყველა კომპანიის სავაჭრო დავალიანება მოსალოდნელია რომ გადახდილი იქნება ერთი წლის ფარგლებში ბალანსის დღიდან და კლასიფიცირდება როგორც მიმდინარე ვალდებულება.

სავაჭრო დავალიანება თავდაპირველად აღიარებულია სამართლიანი ღირებულებით და შემდგომ ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის

სავაჭრო ვალდებულებები აღიარებულია დამატებითი ღირებულების გადასახადის ჩათვლით.

შენიშვნა 12. შემოსავლის აღიარება

შემოსავალი გაწეული მომსახურებიდან აღიარდება, როდესაც შესაბამისი მომსახურება გაწეულია. მომსახურება გაწეულად ითვლება იმ შემთხვევაში, როდესაც ბუნებრივი აირის მიღება მომხმარებლებთან დაფიქსირებულია შესაბამის მრიცხველში.

აგრეთვე კანონმდებლობის შესაბამისად ბუნებრივი აირის დანაკარგები არ უნდა აღემატებოდეს 5%. ტექნიკური დანაკარგები წარმოადგენს სხვაობას კომპანიის მიერ მოცემულ თვეში მიღებული ბუნებრივი აირის რაოდენობასა და კომპანიის მიერ კონკრეტულ თვეში მომხმარებლებისათვის მიწოდებული ბუნებრივი აირის რაოდენობას შორის. სსკ-ის თანახმად ნებისმიერი სხვაობა ფაქტობრივ დანაკარგებსა და ნორმის შორის განიხილება, როგორც კომპანიის მიერ განხორციელებული დასაბეგრი გაყიდვები. 2016 წელს კომპანიის ფაქტობრივმა დანაკარგებმა შეადგინა 7.7 % რამაც გამოიწვია დღგ-სთან დაკავშირებული დამატებითი ვალდებულებების წარმოქმნა და შესაბამისად აღიარდა მოგებისა და ზარალის შესახებ ანგარიშში.

ლარი	31/12/2018	31/12/2017
მზა პროდუქციის რეალიზაცია	2,282,132	2,502,454
ნედლეულის რეალიზაცია	-	-
მომსახურების რეალიზაცია	258,760	188,416
	2,540,892	2,690,870

შენიშვნა 13. თანამშრომლების გასამრჯელოები

გადასახდელი ხელფასები, წლიური შვებულება და ავადმყოფობის გამო შვებულებით სარგებლობა, პრემიები, და სხვა სარგებელი 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.

ლარი	31/12/2018	31/12/2017
შრომის ანაზღაურება	210,499	132,464
	210,499	132,464

შენიშვნა 14. ურთიერთგადაფარვა

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა და ნეტო თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მარტოოდენ მაშინ, როდესაც არსებობს კანონმდებლობით გათვალისწინებული უფლება, რომელიც ითვალისწინებს აღიარებული თანხების ურთიერთგადაფარვას და არსებობს განზრახვა, რომ ურთიერთგადაფარვა მოხდეს ნეტო სიდიდით, ან მოხდეს აქტივების რეალიზაცია და ვალდებულების დაფარვა ერთდროულად.

შენიშვნა 15. გაუთვალისწინებელი მოვლენები და ვალდებულებები

სამართლებრივი პროცედურები. პერიოდულად, საქმიანობის ჩვეულებრივი წარმოებისას, კომპანიის წინააღმდეგ შესაძლოა შეტანილ იქნეს სარჩელები. საკუთარი შეფასებებისა და როგორც შიდა, ასევე გარე პროფესიულ რჩევაზე დაყრდნობით, ხელმძღვანელობის მოსაზრებაა, რომ მნიშვნელოვანი ზარალი არ მიაღებება კომპანიას სარჩელების გამო და ამდენად, წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის წარმოდგენილი შესაბამისი ანაზღაურებები.

შენიშვნა 16. ბალანსის შედგენის თარიღის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

ბალანსის შედგენის შემდგომ არ მომხდარ სხვა ისეთ მოვლენა, რაც მოითხოვს დამატებით კორექტურებს ან ახსნა-განმარტებას ფინანსურანგარიშგებაში.