

შპს „ჯორჯიან ბეიქერს“

ფინანსური ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

სარჩევი:

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	4
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	5
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	6-15

შპს „ჯორჯიან ბეიქერს“
 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ლარში)

		31.12.2018	01.01.2018
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	509,591	762,970
		509,591	762,970
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	5	13,766	37,981
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	6	771,398	902,076
მარაგები	7	492,635	432,092
მისაღები დივიდენდები და პროცენტები	8	13,503	13,503
		1,291,302	1,385,652
მთლიანი აქტივები		1,800,893	2,148,622
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		17	17
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		137,995	439,885
გადაფასების რეზერვი		-	-
		138,012	439,902
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	9	699,578	870,531
		699,578	870,531
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები	9	271,451	188,650
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	10	665,449	584,617
საგადასახადო ვალდებულებები		26,404	64,922
		963,304	838,189
მთლიანი ვალდებულებები		1,662,882	1,708,720
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		1,800,893	2,148,622

დირექტორი

მიხეილ ფარულავა

20 სექტემბერი, 2019
 თბილისი, საქართველო

შენიშვნები 6-15 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „ჯორჯიან ბეიქერს“
 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ლარში)

		31.12.2018	01.01.2018
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	509,591	762,970
		509,591	762,970
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	5	13,766	37,981
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	6	771,398	902,076
მარაგები	7	492,635	432,092
მისაღები დივიდენდები და პროცენტები	8	13,503	13,503
		1,291,302	1,385,652
მთლიანი აქტივები		1,800,893	2,148,622
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		17	17
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		137,995	439,885
გადაფასების რეზერვი		-	-
		138,012	439,902
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	9	699,578	870,531
		699,578	870,531
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები	9	271,451	188,650
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	10	665,449	584,617
საგადასახადო ვალდებულებები		26,404	64,922
		963,304	838,189
მთლიანი ვალდებულებები		1,662,882	1,708,720
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		1,800,893	2,148,622

დირექტორი

მიხეილ ფარულავა

20 სექტემბერი, 2019

თბილისი, საქართველო



შენიშვნები 6-15 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „ჯორჯიან ბეიქერს“
 სრული შემოსავლის ანგარიშგება
 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ლარში)

	შენიშვნა	2018
ამონაგები	11	5,460,106
თვითღირებულება	12	(2,987,628)
საერთო მოგება		2,472,478
სხვა შემოსავლები		5,145
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	13	(1,072,891)
მიწოდების დანახარჯები	14	(1,525,748)
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა	15	16,334
სხვა ხარჯები		(7,422)
საოპერაციო მოგება		(112,105)
ფინანსური შემოსავალი		-
ფინანსური ხარჯი	16	(60,757)
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		(60,757)
მოგება დაბეგვრამდე		(172,862)
მოგების გადასახადი		(2,713)
წმინდა მოგება		(175,575)
სხვა სრული შემოსავალი:		
შემოსულობა მიწისა და შენობების გადაფასებიდან, გადასახადების გამოკლებით		-
მთლიანი სრული შემოსავალი		(175,575)

დირექტორი

მიხეილ ფარულავა

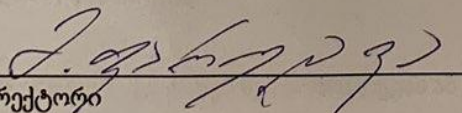
20 სექტემბერი, 2019

თბილისი, საქართველო

შენიშვნები 6-15 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს

შპს „ჯორჯიან ბეიქერს“
 სრული შემოსავლის ანგარიშგება
 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ლარში)

	შენიშვნა	2018
ამონაგები	11	5,460,106
თვითღირებულება	12	(2,987,628)
საერთო მოგება		2,472,478
სხვა შემოსავლები		5,145
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	13	(1,072,891)
მიწოდების დანახარჯები	14	(1,525,748)
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა	15	16,334
სხვა ხარჯები		(7,422)
საოპერაციო მოგება		(112,105)
ფინანსური შემოსავალი		-
ფინანსური ხარჯი	16	(60,757)
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		(60,757)
მოგება დაბეგვრამდე		(172,862)
მოგების გადასახადი		(2,713)
წმინდა მოგება		(175,575)
სხვა სრული შემოსავალი:		
შემოსულობა მიწისა და შენობების გადაფასებიდან, გადასახადების გამოკლებით		-
მთლიანი სრული შემოსავალი		(175,575)


 დირექტორი
 მიხეილ ფარულავა

20 სექტემბერი, 2019
 თბილისი, საქართველო



შენიშვნები 6-15 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს

შპს „ჯორჯიან ბეიქერს“
 კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება
 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2018 წლის 1 იანვარი	17	-	439,885	439,902
წმინდა მოგება	-	-	(175,575)	(175,575)
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	(175,575)	(175,575)
გაცემული დივიდენდი	-	-	(126,316)	(126,316)
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/კლება	-	-	-	-
2018 წლის 31 დეკემბერი	17	-	137,995	138,012

ხელმოწერილი პირები:

დირექტორი
 მიხეილ ფარულავა

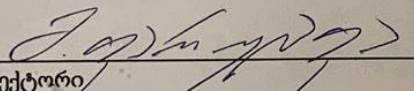
20 სექტემბერი, 2019
 თბილისი, საქართველო

შენიშვნები 6-15 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „ჯორჯიან ბეიქერს“
 კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება
 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2018 წლის 1 იანვარი	17	-	439,885	439,902
წმინდა მოგება	-	-	(175,575)	(175,575)
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	(175,575)	(175,575)
გაცემული დივიდენდი	-	-	(126,316)	(126,316)
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/კლება	-	-	-	-
2018 წლის 31 დეკემბერი	17	-	137,995	138,012

ხელმოწერი პირები:


 დირექტორი
 მიხეილ ფარულავა



20 სექტემბერი, 2019
 თბილისი, საქართველო

შენიშვნები 6-15 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.

1. შესავალი

კომპანია და მისი საქმიანობა

შპს „ჯორჯიან ბეიქერს“-ი დაარსდა და დარეგისტრირდა საგადასახადო ორგანოში 2006 წლის 23 ივნისს. ფინანსური ანგარიშგების თარიღისთვის, ფიზიკური პირი, მიხეილ ფარულავა წარმოადგენს კომპანიის 30%-იანი წილის მფლობელს ხოლო დიმიტრი ჯალაღონია 70%-იანი წილის მფლობელს

კომპანიის ძირითადი საქმიანობას ორცხოვნილებისა და მშრალი ნამცხვრების წარმოება რეალიზაცია კომპანიის სათაო ოფისი მდებარეობს თბილისში.

კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, თბილისი, დიდუბე-ჩუღურეთის რაიონი, ბელიაშვილის ქ., №2

წარმოდგენილი ანგარიშის ვალუტა

კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას წარმოადგენს საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი (GEL). ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში, თავდაპირველად ჩაიწერება ფუნქციონალურ ვალუტაში ოპერაციის დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული კურსით. ანგარიშის პერიოდისთვის უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივები გადაიყვანება ფუნქციონალურ ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი წლის ბოლოს არსებული კურსით. ანგარიშსწორებისას წარმოქმნილი ყველა საკურსო სხვაობა აისახება მოგება-ზარალზე.

უცხოური ვალუტის მონეტარული ნაშთების კონვერტირებისათვის გამოყენებული გაცვლითი კურსები არის შემდეგი:

	31.12.2018	01.01.2018
1 აშშ დოლარი/ ლარი	2.6766	2.5922
1 ევრო/ლარი	3.0701	3.1044

2. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

მომზადების საფუძვლები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად. იგი წარმოდგენილია ქართულ ლარში, რომელიც წარმოადგენს კომპანიის სამუშაო ვალუტას. მსს ფასს სტანდარტის მიხედვით ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა მოითხოვს სამეურნეო ოპერაციებისათვის და მოვლენებისათვის სააღრიცხვო პოლიტიკის შერჩევასა და თანმიმდევრულ გამოყენებას. კომპანიის მიერ მსს ფასს-ის პირველად გამოყენების თარიღი არის 2018 წლის 1 იანვარი. კომპანია ფინანსურ ანგარიშგებას ამზადებს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურის მიერ გამოცემული სარეგომენდაციო მითითების მიხედვით „მესამე კატეგორიის საწარმოებისთვის და მესამე კატეგორიის ჯგუფებისთვის 2018 წლის ფინანსური ანგარიშგებისთვის მსს ფასს სტანდარტის პირველად გამოყენებასთან დაკავშირებით“ და კომპანიის მიერ წარდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2018 წლის დასაწყისისთვის და დასასრულისთვის, 2018 წლის სრული შემოსავლის და საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებას, შესაბამის განმარტებით შენიშვნებს.

ფუნქციონირებადი საწარმო

წინასწარი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მენეჯმენტის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვებაზე. მენეჯმენტის შეფასებით, კომპანია გააგრძელებს ფუნქციონირებად საწარმოდ საქმიანობას, რეალიზებას გაუკეთებს აქტივებს და დაფარავს ვალდებულებებს ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობის პროცესში.

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

ფული და ფულის ქვივალენტები

ფული და ფულის ქვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს და ფულს ბანკში და ატარებს ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკს. ფულადი საშუალებები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. შეზღუდული ნაშთები გამოირიცხება ფულადი საშუალებებისგან ფულადი ნაკადების ანგარიშგების მიზნებისთვის. შეზღუდული ნაშთები რომელთა გამოყენება არ შეიძლება 12 თვის განმავლობაში ვალდებულებების დასაფარად ან სხვა გაცვლითი ტრანზაქციებში გამოყენებისაგან აღიარდება ბალანსზე როგორც სხვა გრძელვადიანი აქტივები.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ფასით. შემდგომ ხდება მათი შეფასება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, გამოკლებული გაუფასურების რეზერვი. გაუფასურების რეზერვი იქმნება მაშინ, როდესაც არსებობს საფუძველი, რომ კომპანია ვერ მიიღებს თავდაპირველი შეთანხმებით განსაზღვრულ შესაბამის თანხას.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები აღირიცხება მათ თავდაპირველ თვითღირებულებას, დაკლებული დაგროვილი ცვეთა ან/და გაუფასურების ღირებულებით. ძირითადი საშუალების თვითღირებულება შედგება მშენებლობის ხარჯის ან შესყიდვის ფასისგან, მასთან დაკავშირებული იმპორტის გადასახადების, გამოუქვითავი გადასახადების და სხვა პირდაპირი ხარჯების ჩათვლით. ნებისმიერი სავაჭრო ფასდაკლება გამოაკლდება შეყიდვის ან მშენებლობის ფასს.

მცირე შეკეთება-განახლება აღიარდება მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე. ხარჯები დაკავშირებული ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი ნაწილის ან კომპონენტების ჩანაცვლებასთან კაპიტალიზირდება და ჩანაცვლებული ნაწილი ჩამოიწერება.

ყველა აქტივი წარმოდგენილია საწყისი ღირებულებით, გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

აქტივის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება მის აღდგენით ღირებულებამდე მაშინვე, თუ აქტივის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის სავარაუდო აღდგენით ღირებულებას.

ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა/რეალიზაციიდან მისაღები თანხების საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით განსაზღვრული სარგებელი და ზარალი აღიარდება მოგება-ზარალში

ცვეთა

კომპანია არ ფლობს მიწას. ცვეთა ძირითად საშუალებებზე გამოითვლება წრფივი მეთოდით, რათა მოხდეს მათი შესყიდვის ხარჯის გადანაწილება მათი სასარგებლო ვადის განმავლობაში:

	სასარგებლო გამოყენების ვადა (წელი)
მანქანა დანადგარები	10-20
ავეჯი და ინვენტარი	2-5
სატრანსპორტო საშუალებები	3-10

ნარჩენი ღირებულება არის სავარაუდოდ ღირებულება, რასაც კომპანია მიიღებდა ამჟამად ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან, გაყიდვის ხარჯების გამოკლებით. ძირითადი საშუალებების მოსახურების პერიოდი გადაიხედება ყოველწლიურად და იცვლება საჭიროების შემთხვევაში.

არასაფინანსო აქტივების გაუფასურება, მარაგების გარდა

აქტივების ნარჩენი საბალანსო ღირებულების გადამოწმება ხდება თითოეულ საანგარიშგებო თარიღში გაუფასურების ინდიკატორების შესაფასებლად და გაუფასურების შემთხვევაში, ის ჩამოიწერება ანაზღაურებად ღირებულებამდე, გაუფასურების ხარჯის აღიარების გზით. გაუფასურების ხარჯის გაანგარიშება ხდება აქტივის აღდგენით ღირებულებასა და საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობით. ანაზღაურებადი ღირებულება არის გამოყენების ეკონომიკური სარგებლის და სამართლიან ღირებულებას (გამოკლებული გაყიდვის ხარჯები) შორის უმეტესი.

გაუფასურების შესაფასებლად, აქტივები ჯგუფდება იმ დონემდე სადაც შესაძლებელია განცალკევებულად ფულადი სახსრების მოძრაობის იდენტიფიცირება. ყოველი სააღრიცხვო პერიოდის ბოლოს, არასაფინანსო აქტივებზე, გუდვილის გარდა, რაზეც მოხდა გაუფასურება, ხდება იმის შეფასება გასაუქმებელი ხომ არ არის გაუფასურების ხარჯი.

სესხები

სესხები თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ფასით (ეს არის ბანკში გადასახდელი ფულის დისკონტირებული ღირებულება რომელიც შეიცავს გარიგების ხარჯსაც). სესხების შემდგომი შეფასება ხდება ამორტიზირებული ღირებულებით. საპროცენტო ხარჯი გამოითვლება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით და ახიარდება ფინანსურ ხარჯად.

სესხები კლასიფიცირდება მიმდინარე ვალდებულებად, იქამდე სანამ, საწარმოს არ გააჩნია ვალდებულებების დაფარვის გადავადების უპირობო უფლება საანგარიშო პერიოდის შემდეგ სულ მცირე 12 თვის განმავლობაში.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებების თავდაპირველი აღიარებისას ფასდება ტრანზაქციის ღირებულებით და შემდგომ პერიოდში ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

იჯარა

იმის განსაზღვრა თუ ხელშეკრულება არის (ან მოიცავს) იჯარას დაფუძნებულია შეთანხმების შინაარსზე. ხელშეკრულება არის, ან მოიცავს იჯარას თუ შეთანხმების შესრულება დაფუძნებულია სპეციფიკური აქტივის (ან აქტივების) გამოყენების უფლებაზე, იმ შემთხვევაშიც კი როდესაც ეს აქტივები არ არის აშკარად განსაზღვრული ხელშეკრულების საფუძველზე.

კომპანია, როგორც მოიჯარე

საოპერაციო იჯარა განსხვავდება ფინანსურისაგან. საოპერაციო იჯარის გადახდები აღირიცხება შესაბამისი პერიოდის საოპერაციო ხარჯებად მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, წრფივი მეთოდით, იჯარის ვადის განმავლობაში.

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადი წარმოდგენილია საქართველოს მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად ან დასკვნის თარიღისთვის ამოქმედებული კანონმდებლობის მიხედვით. მოგების გადასახადი წარმოადგენს მიმდინარე გადასახადს და აღიარდება მოგება ზარალის ანგარიშგებაში, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ის პირდაპირ აღიარებულია კაპიტალში, რადგანაც უკავშირდება ოპერაციებს, რომლებიც იმავე ან განსხვავებულ პერიოდში, ასევე პირდაპირ კაპიტალში აღიარდება.

მიმდინარე მოგების გადასახადი არის მიმდინარე ან გასული პერიოდის დასაბეგრი მოგების გადასახდელი ან ზარალის შესაბამისი მოგების გადასახადის აღდგენადი თანხა. იმ შემთხვევაში თუ ფინანსური ანგარიშგების გამოქვეყნება ხდება საგადასახადო დეკლარაციების ჩაბარებამდე, დასაბეგრი მოგება ან ზარალი ეფუძნება შეფასებებს. გადასახადები, მოგების გარდა, აღირიცხება ადამინისტრაციულ და სხვა საოპერაციო ხარჯებში.

გადავადებული საგადასახადო შემოსავალი აღარ არის შესაბამისი ფინანსურ ანგარიშგებისთვის განახლებული საგადასახადო კოდექსის გამო.

სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები

მარაგების ღირებულება განისაზღვრება უმცირესით ხარჯსა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის. მარაგების ღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი მეთოდით. ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება განისაზღვრება ნორმალური ბიზნესის მიმდინარეობის პირობებში გასაყიდ ფასსა და დასრულებისა და გაყიდვის მოსალოდნელ ხარჯებს შორის სხვაობით. ყოველ ანგარიშგების დღეს, მარაგები შეფასებულია გაუფასურებისთვის. თუ მარაგები გაუფასურდა, მისი საბალანსო ღირებულება მცირდება მის გასაყიდ ფასს გამოკლებული მისი დასრულებისა და გაყიდვისათვის გამზადების ხარჯი. გაუფასურების ზარალი მაშინათვე აღიარდება მოგება-ზარალზე.

წინასწარ გადახდები

წინასწარი გადახდები აღიარდება თვითღირებულებას გამოკლებული გაუფასურების რეზერვით. წინასწარი გადახდა კლასიფიცირება გრძელვადიანად, როდესაც საქონელი ან მომსახურება, რომელიც სავარაუდოდ, მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ, ან აღნიშნული წინასწარგადახდა უკავშირდება აქტივს, რომელიც თავდაპირველი აღიარებისას თავად კლასიფიცირებული იქნება გრძელვადიან აქტივად. აქტივების შესაძენად განხორციელებული წინასწარი გადახდები გადავა აქტივის საბალანსო ღირებულებაზე მაშინ, როდესაც კომპანია მიიღებს სრულ კონტროლს ამ აქტივზე და მოსალოდნელია ამ აქტივისგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება.

სხვა წინასწარი გადახდები ჩამოიწერება მოგება-ზარალზე, როდესაც ხდება წინასწარ გადახდებთან დაკავშირებული შესაბამისი საქონლის ან მომსახურების მიღება. თუ არსებობს რაიმე სახის ეჭვი, რომ ვერ მოხდება საქონლის, მომსახურების თუ ძირითადი საშუალების მიღება, რომლისთვისაც წინასწარ გადახდილია თანხა, ამ შემთხვევაში ხდება აღნიშნული წინასწარგადახდის ჩამოწერა მიმდინარე პერიოდის მოგება-ზარალზე.

დივიდენდები

დივიდენდები აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და აკლდება კაპიტალს იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მათი გამოცხადება და დამტკიცება. ნებისმიერი დივიდენდი, გამოცხადებული საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ და ფინანსური ანგარიშების დამტკიცებამდე, გამჟღავნდება შემდგომი პერიოდის მოვლენების შენიშვნაში.

პერსონალის ხარჯი და მასთან დაკავშირებული შენატანები

ხელფასები, შენატანები საქართველოს საპენსიო და სადაზღვეო სისტემაში, წლიური შვებულების და ავადმყოფობის ანაზღაურებები, ბონუსები და არა-ფულადი სარგებლები აღირიცხება იმ წელს, როდესაც მოხდება შესამაზის სერვისის მიღება თანამშრომლების მიერ.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგებების მომზადება მოითხოვს მენეჯმენტის მხრიდან გარკვეული შეფასებების და დაშვებების გაკეთებას, რომელიც გავლენას ახდენს მოგების, ხარჯების, აქტივების და ვალდებულებების ღირებულებაზე და მათ შესაბამის შენიშვნებზე და პირობითი ვალდებულების შენიშვნაზე. უზუსტობამ აღნიშნულ შეფასებებში და დაშვებებში შესაძლოა გამოიწვიოს ისეთი შედეგი, რომელიც საჭიროს გახდის აქტივის საბალანსო ღირებულების მატერიალურ კორექტირებას ან გავლენას მოახდენს ვალდებულებას მომავალ პერიოდში.

საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოს საგადასახადო კოდექსი და საბაჟო კანონმდებლობა ექვემდებარება განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს.

ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობა

კომპანია აკეთებს ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობის შეფასებას, სხვადასხვა ფაქტორების გათვალისწინებით, როგორებიცაა: ტექნიკური ან კომერციული მოძველება, მოსალოდნელი წარმადობა, სიმძლავრე და ფიზიკური მდგომარეობა, რაც დამოკიდებულია ოპერაციულ ფაქტორებზე. მიუხედავად იმისა, რომ ხელმძღვანელობა ცდილობს მაქსიმალურად ზუსტად შეაფასოს ძირითადი საშუალებით გამოსახული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების მოდელი, ის შეიძლება მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს რეალური შედეგებისგან, რამაც შესაძლოა მატერიალური გავლენა იქონიოს ფინანსურ ანგარიშგებებში წარმოდგენილ მონაცემებზე.

4. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	შენიშვნები	მანქანა- დანადგარები	ავჯი და ოფისის ადგილრიგობა	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
01.01.2018		114,468	1,013,046	425,685	1,701,591
შემოსვლა	636	-	17,389	-	18,026
გასვლა	-	(108,459)	(85,324)	(6,756)	(200,539)
31.12.2018		115,105	904,587	357,750	1,519,077
ცვეთა და გაუფასურება					
01.12.2018	(58,410)	(494,370)	(317,459)	(68,381)	(938,620)
პერიოდის ცვეთა	(21,192)	(95,124)	(6,137)	(21,056)	(143,509)
გასვლა	-	47,092	21,161	4,391	72,644
31.12.2018	(79,602)	(542,403)	(302,435)	(85,046)	(1,009,486)
წმინდა საბალანსო ღირებულება					
01.01.2018		56,058	518,675	108,226	762,970
31.12.2018		35,503	362,184	55,315	509,591

5. ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები 2018 წლის 31 დეკემბრით მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2018
ნაღდი ფული სალაროში	4,402
ფული საბანკო ანგარიშებზე	9,364
სულ ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	13,766

6. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2018
სავაჭრო მოთხოვნები - ნეტო	751,109
გადახდილი ავანსები	20,289
სულ სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	771,398

7. მარაგები

მარაგები 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2018
ნედლეული და მასალები	98,242
მზა პროდუქცია	394,393
სულ მარაგები	492,635

8. მისაღები დივიდენდები და პროცენტები

მისაღები პროცენტები და დივიდენდები 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2018
მისაღები დივიდენდები	-
მისაღები პროცენტები	13,503
სულ მისაღები დივიდენდები და პროცენტები	13,503

9. გრძელვადიანი და მოკლევადიანი სესხები

გრძელვადიანი და მოკლევადიანი სესხები 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	გაცემის თარიღი	დაფარვის თარიღი	% ვალუტა	გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე ნაწილი	გრძელვადიანი სესხები	31.12.2018
საბანკო სესხები						
თიბისი ბანკი	26/09/2017	5/10/2022	5.5	EUR	246,869	637,215
თიბისი ბანკი	12/7/2018	7/10/2021	6.67	EUR	24,160	62,362
სულ სესხები					271,029	699,578
						970,606

10. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2018
სავაჭრო ვალდებულებები	663,061
ვალდებულება თანამშრომლების მიმართ	-
მიღებული ავანსები	2,388
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	665,449

11. ამონაგები

ამონაგები 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2018
საქონლის გაყიდვა	5,283,134
მომსახურების გაწევა	176,972
სულ ამონაგები	5,460,106

12. თვითღირებულება

თვითღირებულება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2018
ნედლეული და მასალები	(2,522,308)
შრომის ანაზრაურობა	(269,471)
საიჯარო ქირა და კომუნალური ხარჯი	(128,550)
ცვეთის ხარჯი	(67,300)
სულ	(2,987,628)

13. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2018
შრომის ანაზღაურება	(304,776)
საიჯარო ქირა	(269,277)
კომუნიკაციის ხარჯი	(25,215)
კოუნალური ხარჯი	(24,262)
საკონსულტაციო ხარჯი	(28,017)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(76,210)
მიმდინარე რემონტის ხარჯი	(51,215)
მივლინების ხარჯი	(29,619)
წარმომადგენლობითი ხარჯი	(9,240)
სხვა საერთო ადმინისტრაციული ხარჯი	(255,060)
სულ	(1,072,891)

13. მიწოდების დანახარჯები

მიწოდების დანახარჯები 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2018
რეკლამის ხარჯი	(535,412)
საწვავის ხარჯი	(293,389)
შრომის ანაზღაურება	(691,748)
მიწოდების სხვა საერთო ხარჯი	(5,199)
სულ	(1,525,748)

14. სხვა შემოსულობა/(ზარალი)-ნეტო

სხვა შემოსულობა/(ზარალი)-ნეტო ხარჯი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2018
საკურსო სხვაობით მიღებული მოგება/(ზარალი)	(16,334)
სულ სხვა შემოსულობა/(ზარალი)-ნეტო	(16,334)

15. ფინანსური ხარჯი

ფინანსური ხარჯი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2018
საპროცენტო ხარჯი	(60,757)
სულ ფინანსური ხარჯი	(60,757)

16. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები

დირექტორებსა და უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობაზე გაცემული
ანაზღაურება

	2018
შრომის ანაზღაურება მთლიანად	(202,399)
სულ	(202,399)

16. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ადგილი არ ჰქონია ისეთ მოვლენებს, რომლებიც მოითხოვს
განმარტებით შენიშვნებს.

17. ფინანსური ანგარიშგების დამკიცება

აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და გამოსაცემად ნებადართულია მფლობელის
მიერ 2019 წლის 20 სექტემბერს.