

შპს „გუდმარკი“

ს/ნ 400021089

ფინანსური ანგარიშგება  
2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

## შინაარსი

|                                                            |      |
|------------------------------------------------------------|------|
| ✓ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება .....                 | 3    |
| ✓ მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება..... | 5    |
| ✓ საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება.....            | 7    |
| ✓ განმარტებითი შენიშვნები.....                             | 9-19 |

| ფინანსური მდგომარეობის უწყისი               |   |                |                |
|---------------------------------------------|---|----------------|----------------|
|                                             |   | 31.12.2018     | 01.01.2018     |
| <b>აქტივები</b>                             |   |                |                |
| <b>გრძელვადიანი აქტივები</b>                |   |                |                |
| ძირითადი საშუალებები                        | 3 | 93 523         | 97 274         |
|                                             |   | <b>93 523</b>  | <b>97 274</b>  |
| <b>მოკლევადიანი აქტივები</b>                |   |                |                |
| ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები  | 4 | 439 816        | 194 655        |
| სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები     | 5 | 103 879        | 93 379         |
| მარაგები                                    | 6 | 297 767        | 341 045        |
|                                             |   | <b>841 462</b> | <b>629 079</b> |
| <b>მთლიანი აქტივები</b>                     |   | <b>934 985</b> | <b>726 353</b> |
| <b>მთლიანი კაპიტალი</b>                     |   |                |                |
| გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)   |   | 256 585        | 110 713        |
|                                             |   | <b>256 585</b> | <b>110 713</b> |
| <b>ვალდებულებები</b>                        |   |                |                |
| <b>გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>           |   |                |                |
| გრძელვადიანი სესხები                        | 7 | 100 000        | 100 000        |
|                                             |   | <b>100 000</b> | <b>100 000</b> |
| <b>მოკლევადიანი ვალდებულებები</b>           |   |                |                |
| სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები  | 8 | 498 400        | 455 640        |
| გადასახდელი პროცენტი                        |   | 80 000         | 60 000         |
|                                             |   | <b>578 400</b> | <b>515 640</b> |
| <b>მთლიანი ვალდებულებები</b>                |   | <b>678 400</b> | <b>615 640</b> |
| <b>მთლიანი კაპიტალი &amp; ვალდებულებები</b> |   | <b>934 985</b> | <b>726 353</b> |

დირექტორი \_\_\_\_\_ ლევან მუნჯიშვილი

| ფინანსური მდგომარეობის უწყისი               |   | 31.12.2018     | 01.01.2018     |
|---------------------------------------------|---|----------------|----------------|
| <b>აქტივები</b>                             |   |                |                |
| გრძელვადიანი აქტივები                       |   |                |                |
| ძირითადი საშუალებები                        | 3 | 93 523         | 97 274         |
|                                             |   | 93 523         | 97 274         |
| მოკლევადიანი აქტივები                       |   |                |                |
| ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები  | 4 | 439 816        | 194 655        |
| სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები     | 5 | 103 879        | 93 379         |
| მარაგები                                    | 6 | 297 767        | 341 045        |
|                                             |   | 841 462        | 629 079        |
| <b>მთლიანი აქტივები</b>                     |   | <b>934 985</b> | <b>726 353</b> |
| <b>მთლიანი კაპიტალი</b>                     |   |                |                |
| გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)   |   | 256 585        | 110 713        |
|                                             |   | 256 585        | 110 713        |
| <b>ვალდებულებები</b>                        |   |                |                |
| გრძელვადიანი ვალდებულებები                  |   |                |                |
| გრძელვადიანი სესხები                        | 7 | 100 000        | 100 000        |
|                                             |   | 100 000        | 100 000        |
| მოკლევადიანი ვალდებულებები                  |   |                |                |
| სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები  | 8 | 498 400        | 455 640        |
| გადასახდელი პროცენტი                        |   | 80 000         | 60 000         |
|                                             |   | 578 400        | 515 640        |
| <b>მთლიანი ვალდებულებები</b>                |   | <b>678 400</b> | <b>615 640</b> |
| <b>მთლიანი კაპიტალი &amp; ვალდებულებები</b> |   | <b>934 985</b> | <b>726 353</b> |

დირექტორი

ლევან მუნჯიშვილი



მოგება ან ზარალის და სხვა შემოსავლის 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშო წლისთვის

| <b>მოგება - ზარალის ანგარიშგება</b>                                    |           |                   |
|------------------------------------------------------------------------|-----------|-------------------|
|                                                                        |           | <b>31.12.2018</b> |
| ამონაგები                                                              | <b>9</b>  | 3 477 971         |
| თვითღირებულება                                                         |           | (2 919 862)       |
| <b>საერთო მოგება</b>                                                   |           | <b>558 109</b>    |
| სხვა შემოსავლები                                                       | <b>10</b> | 3 649             |
| ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი                                         | <b>11</b> | (386 687)         |
| მიწოდების დანახარჯები                                                  | <b>12</b> | (8 199)           |
| სხვა ხარჯები                                                           | <b>13</b> | (1 000)           |
| <b>საოპერაციო მოგება</b>                                               |           | <b>165 872</b>    |
| ფინანსური ხარჯი                                                        | <b>14</b> | (20 000)          |
| ფინანსური ხარჯი - წმინდა                                               |           | <b>(20 000)</b>   |
| <b>მოგება დაბეგვრამდე</b>                                              |           | <b>145 872</b>    |
| მოგების გადასახადი                                                     |           | -                 |
| <b>წმინდა მოგება</b>                                                   |           | <b>145 872</b>    |
| <b>სხვა სრული შემოსავალი:</b>                                          |           |                   |
| შემოსულობა მიწისა და შენობების გადაფასებიდან, გადასახადების გამოკლებით |           | -                 |
| <b>მთლიანი სრული შემოსავალი</b>                                        |           | <b>145 872</b>    |

დირექტორი \_\_\_\_\_ ლევან მუნჯიშვილი

მოგება ან ზარალის და სხვა შემოსავლის 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშო წლისთვის

მოგება - ზარალის ანგარიშგება

|                                                                                                        |    | 31.12.2018     |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|----------------|
| ამონაგები                                                                                              | 9  | 3 477 971      |
| თვითღირებულება                                                                                         |    | (2 919 862)    |
| <b>საერთო მოგება</b>                                                                                   |    | <b>558 109</b> |
| სხვა შემოსავლები                                                                                       | 10 | 3 649          |
| ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი                                                                         | 11 | (386 687)      |
| მიწოდების დანახარჯები                                                                                  | 12 | (8 199)        |
| სხვა ხარჯები                                                                                           | 13 | (1 000)        |
| <b>საოპერაციო მოგება</b>                                                                               |    | <b>165 872</b> |
| ფინანსური ხარჯი                                                                                        | 14 | (20 000)       |
| ფინანსური ხარჯი - წმინდა                                                                               |    | (20 000)       |
| <b>მოგება დაბეგვრამდე</b>                                                                              |    | <b>145 872</b> |
| მოგების გადასახადი                                                                                     |    | -              |
| <b>წმინდა მოგება</b>                                                                                   |    | <b>145 872</b> |
| სხვა სრული შემოსავალი:<br>შემოსულობა მიწისა და შენობების<br>გადაფასებიდან,<br>გადასახადების გამოკლებით |    | -              |
| <b>მთლიანი სრული შემოსავალი</b>                                                                        |    | <b>145 872</b> |

დირექტორი

ლევან მუნჯიშვილი



საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშო წლისთვის

|                               | საწესდებო<br>კაპიტალი | გადაფასების<br>რეზერვი | გაუნაწილებელი<br>მოგება | მთლიანი<br>კაპიტალი |
|-------------------------------|-----------------------|------------------------|-------------------------|---------------------|
| <b>2018 წლის 1 იანვარი</b>    | -                     | -                      | <b>110 713</b>          | <b>110 713</b>      |
| წმინდა მოგება                 | -                     | -                      | 145 872                 | <b>145 872</b>      |
| სხვა სრული შემოსავალი         | -                     | -                      | -                       | -                   |
| პერიოდის სრული<br>შემოსავალი  | -                     | -                      | 145 872                 | <b>145 872</b>      |
| გაცემული დივიდენდი            | -                     | -                      | -                       | -                   |
| საწესდებო კაპიტალის<br>ზრდა   | -                     | -                      | -                       | -                   |
|                               |                       |                        |                         | <b>256585</b>       |
| <b>2018 წლის 31 დეკემბერი</b> | -                     | -                      | <b>256585</b>           |                     |

დირექტორი \_\_\_\_\_ ლევან მუნჯიშვილი

შპს გუდმარკი  
ს/კ 400021089

საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშო  
წლისთვის

|                               | საწესდებო<br>კაპიტალი | გადაფასების<br>რეზერვი | გაუნაწილებელი<br>მოგება | მთლიანი<br>კაპიტალი |
|-------------------------------|-----------------------|------------------------|-------------------------|---------------------|
| <b>2018 წლის 1 იანვარი</b>    | -                     | -                      | 110 713                 | 110 713             |
| წმინდა მოგება                 | -                     | -                      | 145 872                 | 145 872             |
| სხვა სრული შემოსავალი         | -                     | -                      | -                       | -                   |
| პერიოდის სრული<br>შემოსავალი  | -                     | -                      | 145 872                 | 145872              |
| გაცემული დივიდენდი            | -                     | -                      | -                       | -                   |
| საწესდებო კაპიტალის<br>ზრდა   | -                     | -                      | -                       | -                   |
| <b>2018 წლის 31 დეკემბერი</b> | -                     | -                      | 256585                  | 256585              |

დირექტორი

ლევან მუნჯიშვილი



## 1. ზოგადი ინფორმაცია კომპანიის შესახებ:

შპს „გუდმარკი“ (შემდგომში - კომპანია) დაფუძნდა 2011 წლის 17 მაისს, საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის იურიდიულ-სამართლებრივი ფორმაა შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. კომპანიის იურიდიული მისამართი: საქართველო, ქ. თბილისი, გლდან-ნაძალადევის რაიონი, გურამიშვილის გამზ., #30, კორ.#1, სართული #1

2018 წლის 31 დეკემბრისა და 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით კომპანიის კაპიტალის მფლობელები არიან: ლევანი მუნჯიშვილი (პ/ნ 35001034448) - 50%; გიორგი მელიქიძე (პ/ნ 01019019675) - 50%.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საცალო ვაჭრობა არასპეციალიზებულ მაღაზიებში უპირატესად საკვები პროდუქტებით სასმელებით ან თამბაქოს ნაწარმით.

## 2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ. აღნიშნული პოლიტიკა თანმიმდევრულადაა გამოყენებული ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ ყველა ინფორმაციაზე, თუ ეს სხვაგვარად არ არის აღნიშნული.

### 2.1 ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი

კომპანიის მიერ წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად. კომპანია ფინანსურ ანგარიშგებას ამზადებს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურის მიერ გამოცემული სარეკომენდაციო 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 ანგარიშგებებას 2018 წლის დასაწყისისთვის და დასასრულისთვის, 2018 წლის სრული შემოსავლის და საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებას, შესაბამის განმარტებით შენიშვნებს.

## 2.2 შემოსავლების აღიარება

შემოსავალი აღიარდება, როცა მოსალოდნელია, რომ კომპანია ეკონომიკურ სარგებელს მიიღებს და შემოსავლის გაზომვა საიმედოდაა შესაძლებელი, მიუხედავად იმისა, თუ როდის გახორციელდება თანხის მიღება. ამონაგების შეფასება უნდა მოხდეს მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, ხელშეკრულებით განსაზღვრული პირობებისა და გადასახადების გათვალისწინებით. კომპანია საქმიანობს როგორც მარწმუნებელი, რადგან იგი ჩვეულებრივ აკონტროლებს საქონელს ან მომსახურებას მომხმარებლისთვის გადაცემამდე.

### 2.2.1. პროდუქციის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავლები

პროდუქციის გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც დაკმაყოფილებული იქნება ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილი პირობა: - კომპანია მყიდველს გადასცემს პროდუქციის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკს და სარგებელს; - კომპანია არ ინარჩუნებს უწყვეტ მენეჯერულ მონაწილეობას იმ დონით, რომელიც, ჩვეულებრივ, საკუთრების უფლებასთან ასოცირდება და არც გაყიდულ საქონელზე ეფექტურ კონტროლს არ ახორციელებს; - შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ განსაზღვრა; - მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან საწარმო მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს; და - შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებული უკვე გაღებული ან მომავალ პერიოდში გასაწევი ხარჯების საიმედოდ განსაზღვრა.

### 2.2.2 მომსახურების გაწევიდან მიღებული შემოსავლები

მომსახურების გაწევიდან მიღებული შემოსავლები აღიარდება როცა დაკმაყოფილებულია შემდეგი პირობები:

- ამონაგების თანხის განსაზღვრა შესაძლებელია საიმედოდ;
- მოცემული ოპერაციიდან მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში;
- შესაძლებელია მომსახურების მიწოდების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის საიმედოდ დადგენა, საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს;
- შესაძლებელია მომსახურებაზე უკვე გაწეული და ხელშეკრულების მთლიანად შესრულებისათვის საჭირო დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

## 2.3 სხვა შემოსავალი

სხვა შემოსავალი საქონლის მიწოდებიდან ამონაგებისა და საპროცენტო შემოსავლების გარდა, აღიარდება როდესაც არსებობს რწმუნება, რომ კომპანია განხორციელებული ოპერაციიდან მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია შემოსავლის ოდენობის საიმედოდ შეფასება.

## 2.4 ხარჯების აღიარება

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს. ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯებისგან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარაა მოსალოდნელი ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ბალანსში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.

## 2.5 სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს პროდუქციისა და მომსახურების შესყიდვის შედეგად წარმოქმნილ ვალდებულებას მომწოდებლის წინაშე. კომპანია ვალდებულებას აღიარებს მოკლევადიანად თუ მისი დაფარვა მოსალოდნელია საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ 12 თვის განმავლობაში. სხვა შემთხვევაში ვალდებულება წარსდგება როგორც გრძელვადიანი. სავაჭრო ვალდებულება თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით. ფინანსური ვალდებულებები შემდგომ აღიარდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის მიხედვით.

## 2.6 გადასახადები

გადასახადები აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში რა პერიოდშიც წარმოიქმნება მავალდებულებელი მოვლენა. მავალდებულებელ მოვლენას წარმოადგენს ქმედება ან ფაქტი, რომელიც საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განაპირობებს გადასახადის გადახდას. წინასწარ გადახდილი გადასახადები, რომლიდანაც მოსალოდნელია მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღიარდება აქტივად. საქართველოს საგადასახადო კოდექსში განხორციელებული ცვლილებების შედეგად, შეიცვალა კომპანიების დაბეგვრის ადრე არსებული მოდელი, რომელიც ყველა პირისთვის, გარდა გარკვეული გამონაკლისებისა (მათ შორისაა კომერციული ბანკები, სადაზღვევო ორგანიზაციები, საკრედიტო კავშირები და სხვა), ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან. ახალი, ე.წ. "ესტონური", მოდელის მიხედვით, კომპანიებს აღარ უწევთ მოგების გადასახადის გადახდა მოგებიდან (რომელიც მიღებულია 2017 წლის 1 იანვრიდან) მანამ, სანამ არ მოხდება აღნიშნული მოგების განაწილება დივიდენდების, ან სხვა ფორმით.

## 2.7 ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები წარმოადგენს აქტივთა ჯგუფს, რომლის კონვერტირებაც შესაძლებელია წინასწარ განსაზღვრული ღირებულებით და უმნიშვნელო რისკის მატარებელია ღირებულების ცვლილებების თვალსაზრისით. კომპანიის ფული და ფულადი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს, შეზღუდულ და შეუზღუდავ ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე.

## 2.8 მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები წამოიქმნება მომხმარებლისათვის პროდუქციის მიწოდებისა ან მომსახურების გაწევისას. კომპანია სავაჭრო მოთხოვნებს აღიარებს მოკლევადიანად თუ მისი დაფარვა მოსალოდნელია საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ 12 თვის განმავლობაში. სხვა შემთხვევაში ვალდებულება წარსდგება როგორც გრძელვადიანი. სავაჭრო მოთხოვნა საწყისად აღიარდება რეალური ღირებულებით.

## 2.9 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია ისტორიულ ღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება. ძირითადი საშუალების ისტორიული ღირებულება მოიცავს: ა) მისი შესყიდვის ფასს, საიმპორტო ბაჟისა და დაუბრუნებადი გადასახადების ჩათვლით, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობისა და შეღავათის გარეშე; ბ) ნებისმიერ დახარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანასთან და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან, რაც აუცილებელია ხელმძღვანელობის მიერ დასახული ამოცანების მიზნებისათვის აქტივის გამოსაყენებლად; გ) აქტივის დემონტაჟის, ლიკვიდაციისა და ადგილმდებარეობის აღდგენის დახარჯების თავდაპირველ შეფასებას, რის ვალდებულებასაც საწარმო იღებს შეძენის მომენტში ან, შემდეგში, როდესაც გარკვეული დროის განმავლობაში საწარმო იყენებს აქტივს სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების წარმოებისაგან განსხვავებული საქმიანობისათვის. ძირითადი საშუალებების შეძენის შემდგომი დანახარჯები უნდა დაემატოს ამ აქტივის ღირებულებას, ან აღიარდეს ცალკე აქტივად, თუ: მოსალოდნელია, რომ საწარმო მომავალში ამ აქტივის გამოყენებით მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს; და საწარმოსათვის შესაძლებელია აქტივის ღირებულების საიმედოდ შეფასება. შეცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტებთან, აღიარდება როგორც ხარჯი მისი გაწევის პერიოდში. ძირითადი საშუალებების ჯგუფების სასარგებლო მომსახურების ვადები წარმოადგენილია შემდეგნაირად:

**სასარგებლო მომსახურების ვადა**

|                         |      |
|-------------------------|------|
| მანქანა-დანადგარები     | 5    |
| ავეჯი და სხვა ინვენტარი | 3-10 |
| ოფისის აღჭურვილობა      | 2-10 |
| სატრანსპორტო საშუალება  | 10   |

ძირითადი საშუალების ობიექტის აღიარება წყდება მისი გასხვისებისას ან მაშინ, როდესაც მისი შემდგომი გამოყენებიდან მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი. მოგება ან ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლის შედეგად განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული წმინდა ანაზღაურების სხვაობით.

**2.10 მარაგები**

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. მარაგის თვითღირებულება მოიცავს შეძენის და სხვა ხარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია მარაგების ტრანსპორტირებასა და დასაწყობებასთან. მარაგების თვითღირებულება მცირდება მიღებული ფასდაკლებით. მარაგების შეძენის დანახარჯები მოიცავს მათი შეძენის ფასს, საიმპორტო საბაჟო გადასახადს და სხვა გადასახადებს (გარდა იმ გადასახადებისა, რომლებიც საგადასახადო ორგანოებმა კომპანიას უნდა დაუბრუნოს), სატრანსპორტო, დატვირთვა-გადმოტვირთვის დანახარჯებს და, საერთოდ, იმ დანახარჯებს, რომლებიც უშუალოდ არის დაკავშირებული მზა პროდუქციის, ნედლეულის, მასალებისა და მომსახურების შეძენასთან. სხვადასხვა სახის ფასდათმობები არ ჩაირთვება შეძენის დანახარჯების გაანგარიშებებში. მარაგების თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდით. ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის ჩვეულებრივი სამეურნეო პროცესისათვის შეფასებითი გასაყიდი ფასი, პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო შეფასებითი დანახარჯების გამოკლებით.

**2.11 ფინანსური ინსტრუმენტები**

ფინანსური აქტივები აღიარდება მაშინ როდესაც კომპანია ხდება სახელშეკრულებო ურთიერთობის მონაწილე მხარე. ფინანსური აქტივები შედგება ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ეკვივალენტებისაგან და სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისაგან. საწარმო სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს თავდაპირველი აღიარებისას აფასებს გარიგების ფასით. შემდგომში ფინანსური აქტივების შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, სავაჭრო და

სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულება გადაიხედება, რათა მოხდეს განისაზღვროს არსებობს თუ არა მოთხოვნების გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულებები. მათი არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ

აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. თუ შემდგომ პერიოდში აქტივის გაუფასურების ზარალის თანხა შემცირდა და ამ შემცირების ობიექტურად დაკავშირება შესაძლებელია

გაუფასურების აღიარების შემდგომ წარმოშობილ მოვლენასთან, საწარმო აღადგენს წინა პერიოდებში წარმოშობილი გაუფასურების ზარალს გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის კორექტირებით, ისე რომ გაუფასურების ზარალის აღდგენის შედეგად ფინანსური აქტივის საბალანსო ღირებულება (გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის თანხების გამოკლებით) არ იყოს იმ თანხაზე მეტი, რაც იქნებოდა აქტივის საბალანსო ღირებულება იმ შემთხვევაში, თუ წინა პერიოდებში არ მოხდებოდა გაუფასურების აღიარება. საწარმო გაუფასურების კომპენსირების თანხას დაუყოვნებლივ აღიარებს მოგებაში ან ზარალში. საწარმო წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას როდესაც: (ა) ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების სახელშეკრულებო უფლებებს ვადა გასდის, ან ფულადი სახსრები მთლიანად უკვე მიღებულია; (ბ) საწარმო ფინანსური აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს გადასცემს სხვა მხარეს; ან (გ) საწარმო, მიუხედავად იმისა, რომ იტოვებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ზოგიერთ მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს, სხვა მხარეს გადასცემს აქტივის კონტროლის ფინანსური ვალდებულებები შედგება აღებული სესხებისა და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებისაგან. სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ვალდებულებებს, რომლებიც წარმოიქმნება სტანდარტული საკრედიტო პირობებით და თავდაპირველად აისახება გარიგების ფასით. საბანკო სესხები თავდაპირველად აღირიცხება გარიგების ფასით, გარიგების დანახარჯები აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. ფინანსური ვალდებულებები შემდგომში ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. სასესხო ვალდებულებებზე დარიცხული საპროცენტო ხარჯი აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც იგი გაწეულ იქნა და კლასიფიცირდება როგორც ფინანსური ხარჯი. საწარმო ფინანსური ვალდებულების აღიარებას მხოლოდ იმ შემთხვევაში წყვეტს, როდესაც ის შესრულდება, ე.ი. როდესაც ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულება დაიფარება, გაუქმდება ან ვადა გაუვა.

## 2.12 საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება წესდებით. კომპანიის წესდების ცვლილება შესაძლებელია მხოლოდ დამფუძნებლის გადაწყვეტილების საფუძველზე. ავტორიზებული კაპიტალი აღიარდება როგორც საწესდებო კაპიტალი იმ მოცულობით, რა მოცულობითაც კაპიტალი შევსებულია დამფუძნებლის მიერ. საწესდებო კაპიტალი აღიარდება დამფუძნებლის შენატანების რეალური ღირებულებით.

## 2.13 დივიდენდი

დივიდენდების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც წარმოშობილია მათი გადახდის იურიდიული მოვალეობა. დივიდენდები აღიარდება, როგორც ვალდებულება და შესაბამისი თანხით მცირდება კაპიტალი.

## 2.14 ხელფასები

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

## 2.15 იჯარა

იჯარა აღიარდება ფინანსურ იჯარად თუ ხორციელდება აქტივთან დაკავშირებული ყველა მნიშვნელოვანი რისკის და სარგებლის გადაცემა. სხვა დანარჩენი იჯარა კლასიფიცირდება როგორც საოპერაციო იჯარა. საოპერაციო იჯარის გადასახადების აღიარება ხდება ხარჯის სახით იჯარის ვადაზე დარიცხვის წრფივი მეთოდით, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც სხვა სქემა უფრო ზუსტად ასახავს საიჯარო აქტივიდან ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების სისტემატურობას.

## 3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობები

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდისათვის. შეფასებები და გადაწყვეტილებები შემუშავებულია გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომლებიც ითვალისწინებს კომპანიის ფუნქციონირებას მომავალში.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

**3. ძირითადი საშუალებები**

|                                    | მანქანა-<br>დანადგარები | ავთო და<br>ოფისის<br>აქტურვილობა | სხვა<br>ძირითადი<br>საშუალებები | სულ             |
|------------------------------------|-------------------------|----------------------------------|---------------------------------|-----------------|
| <b>31 დეკემბერი 2017</b>           | <b>65 736</b>           | <b>53 129</b>                    | <b>61 979</b>                   | <b>180 844</b>  |
| შემოსვლა                           | 331                     | 76                               | 3 020                           | <b>3 427</b>    |
| გადაფასება                         | -                       | -                                | -                               | -               |
| გასვლა                             | -                       | -                                | -                               | -               |
| <b>31 დეკემბერი 2018</b>           | <b>66 067</b>           | <b>53 205</b>                    | <b>64 999</b>                   | <b>184 271</b>  |
| <b>ცვეთა და გაუფასურება</b>        |                         |                                  |                                 |                 |
| <b>31 დეკემბერი 2017</b>           | <b>(29 625)</b>         | <b>(39 535)</b>                  | <b>(14 410)</b>                 | <b>(83 570)</b> |
| პერიოდის ცვეთა                     | (2 061)                 | (4 746)                          | (371)                           | (7 178)         |
| გაუფასურება                        | -                       | -                                | -                               | -               |
| გასვლა                             | -                       | -                                | -                               | -               |
| <b>31 დეკემბერი 2018</b>           | <b>(31 686)</b>         | <b>(44 281)</b>                  | <b>(14 781)</b>                 | <b>(90 748)</b> |
| <b>წმინდა საბალანსო ღირებულება</b> |                         |                                  |                                 |                 |
| <b>31 დეკემბერი 2017</b>           | <b>36 111</b>           | <b>13 594</b>                    | <b>47 569</b>                   | <b>97 274</b>   |
| <b>31 დეკემბერი 2018</b>           | <b>34 381</b>           | <b>8 924</b>                     | <b>50 218</b>                   | <b>93 523</b>   |

**4. ფული და ფულის ექვივალენტები**

ფული და ფულის ექვივალენტები 2018 წლის 31 დეკემბრის და 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

|                                        | 31.12.2018     | 01.01.2018     |
|----------------------------------------|----------------|----------------|
| ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში        | 5817           | 8299           |
| ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში            | 433999         | 186356         |
| <b>სულ ფული და ფულის ექვივალენტები</b> | <b>439 816</b> | <b>194 655</b> |

**5. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები**

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2018 წლის 31 დეკემბრის და 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

|                                        | 31.12.2018    | 01.01.2018   |
|----------------------------------------|---------------|--------------|
| მოთხოვნა მიწოდებიდან და მომსახურებიდან | 55749         | 54585        |
| მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები       | 39497         | 32578        |
| საგადასახადო აქტივი                    | 8633          | 6216         |
| <b>სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები</b>  | <b>103879</b> | <b>93379</b> |

**6. მარაგები**

მარაგები 2018 წლის 31 დეკემბრის და 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

|                     | 31.12.2018     | 01.01.2018     |
|---------------------|----------------|----------------|
| საქონელი            | 297767         | 341045         |
| <b>სულ მარაგები</b> | <b>297 767</b> | <b>341 045</b> |

**7. მიღებული სესხი**

სესხი მიღებულია დამფუძნებლისგან, წლიური 20%

|                     | 31.12.2018     | 01.01.2018     |
|---------------------|----------------|----------------|
| სესხი               | 100000         | 100000         |
| <b>სულ მარაგები</b> | <b>100 000</b> | <b>100 000</b> |

**8. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები**

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 2018 წლის 31 დეკემბრის და 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

|                                          | 31.12.2018    | 01.01.2018    |
|------------------------------------------|---------------|---------------|
| სავაჭრო ვალდებულებები                    | 457188        | 414961        |
| მიღებული ავანსები                        | 35439         | 40679         |
| სხვა ვალდებულება                         | 5773          | -             |
| <b>სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები</b> | <b>498400</b> | <b>455640</b> |

**9. ამონაგები**

ამონაგები 2018 წლის 31 დეკემბრის და 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

|                                | 31.12.2018       |
|--------------------------------|------------------|
| შემოსავალი საქონლის გაყიდვიდან | 3 299 444        |
| შემოსავალი მომსახურებიდან      | 178 527          |
| <b>სულ ამონაგები</b>           | <b>3 477 971</b> |

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

## 10. სხვა შემოსავალი

სხვა შემოსავალი 2018 წლის 31 დეკემბრის და 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

|                                 | 31.12.2018  |
|---------------------------------|-------------|
| სხვა არასასაოპერაციო შემოსავალი | 3649        |
| <b>სულ სხვა შემოსავალი</b>      | <b>3649</b> |

## 11. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

ზოგადი ადმინისტრაციული ხარჯები 2018 წლის 31 დეკემბრის და 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

|                                              | 31.12.2018     |
|----------------------------------------------|----------------|
| შრომის ანაზღაურება                           | 195693         |
| იჯარა                                        | 92456          |
| კომუნალური                                   | 59192          |
| საბანკო ხარჯი                                | 16451          |
| დაცვის ხარჯი                                 | 1017           |
| ცვეთა                                        | 7178           |
| სხვა ხარჯები                                 | 14700          |
| <b>სულ ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები</b> | <b>386 687</b> |

## 12. მიწოდების დანახარჯები

მიწოდების დანახარჯები 2018 წლის 31 დეკემბრის და 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

|                                  | 31.12.2018  |
|----------------------------------|-------------|
| რეკლამის ხარჯი                   | 76          |
| პოლიეთილენის ხარჯი               | 8123        |
| <b>სულ მიწოდების დანახარჯები</b> | <b>8199</b> |

## 13. სხვა ხარჯები

სხვა ხარჯები 2018 წლის 31 დეკემბრის და 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

|                         | 31.12.2018  |
|-------------------------|-------------|
| ადმინისტრაციული ჯარიმა  | 1000        |
| <b>სულ სხვა ხარჯები</b> | <b>1000</b> |

**14. ფინანსური ხარჯი**

სხვა ხარჯები 2018 წლის 31 დეკემბრის და 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

**31.12.2018**

|                         |              |
|-------------------------|--------------|
| საპროცენტო ხარჯი        | 20000        |
| <b>სულ სხვა ხარჯები</b> | <b>20000</b> |

**14. დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ოპერაციები**

2018 წელს უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელი პირის ანაზღაურების (კომპენსაციის) მთლიანი თანხა 9000 ლარი. (2017 წ. – 9000 ლარი). სხვა დაკავშირებული მხარეები და მათთან ოპერაციები კომპანიას არ გააჩნია.

**15. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება**

აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ნებადართულია მფლობელის მიერ 2019 წლის 27 სექტემბერს.