შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

შპს „ გენ ელექტრიკი „სკ 445 437 386

# ფინანსური ანგარიშგება

## 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2018 წ დასრულებული პერიოდისათვის

| პერიოდი | 12/31/2018 | 12/31/2017 |
|---|---|---|
| აქტივები | | |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები | 288702 | 229194 |
| სავაჭრო მოთხოვნები | 337876 | 104871 |
| გადახდილი ავანსები დარიცხული მისაღები შემოსავალი | 0 | 0 |
| მარაგები | 1472394 | 1135002 |
| -მზა პროდუქცია | | |
| სხვა | 1472394 | 1135002 |
| საინვესტიციო ქონება | | |
| სხვა მიმდინარე აქტივები | 0 | 545750 |
| ბიოლოგიური აქტივები | 0 | 0 |
| - თვითღირებულების მოდელით | | |
| - გადაფასების მოდელით | | |
| გუდვილი | | |
| სხვა არამატერიალური აქტივები | 0 | 0 |
| ძირითადი საშუალებები | 0 | 0 |
| ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში | | |
| ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში | | 0 |
| სხვა გრძელვადიანი აქტივები | 0 | 0 |
| სულ აქტივები | 2 098 972.00 | 2 014 817.00 |

| | 12/31/2018 | 12/31/2017 |
|---|---|---|
| საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები | | |
| ფინანსური იჯარის ვალდებულება | | |
| სავაჭრო ვალდებულებები | 827330 | 487571 |
| ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები | | |
| ვალდებულებები თანამშრომლეთა მიმართ | 0 | |
| საგადასახადო ვალდებულებები | 0 | 0 |
| გამოუმუშავებელი შემოსავალი | | |
| გამოუმუშავებელი | | |
| მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები | | 0 |
| გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები | 1392672 | 1584342 |
| მიღებული გრანტები | | |
| სხვა ვალდებულებები | | 0 |
| სულ ვალდებულებები | 2220002 | 2071913 |

| | | |
|---|---|---|
| *საკუთარი კაპიტალი* | | |
| სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში კაპიტალი, კოოპერატივის შემთხვევაში საპაიო კაპიტალი | 0 | 0 |
| საემისიო შემოსავალი | | |
| გამოსყიდული საკუთარი აქციები | | |
| გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი | -121030 | -57096 |
| გადაფასების რეზერვი | | |
| სხვა რეზერვები | | |
| *სულ საკუთარი კაპიტალი* | -121030 | -57056 |
| *სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები* | 2 098 972.00 | 2 014 817.00 |

| *2018 წლის საქმიანობის შედეგები* | |
|---|---|
| | 2018 |
| *ნეტო ამონაგები* | *3651530* |
| - საქონლის გაყიდვიდან | 3651530 |
| - მომსახურების გაწევიდან | |
| - სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან | |
| - სხვა | |
| *რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება* | *-3229680* |
| - საწყისი მარაგები | -1135002 |
| - მარაგების შესყიდვა | -3567072 |
| გადამუშავების დანახარჯები(გადატანილია ძირითად.საშუალებაში) | |
| - საბოლოო მარაგები | 1472394 |
| *საერთო მოგება* | *421850* |
| სხვა შემოსავალი | 0 |
| დასაქმებულთა ანაზღაურება | -98656 |
| ცვეთა/ამორტიზაცია | 0 |
| საპროცენტო შემოსავალი | |
| საპროცენტო ხარჯი | -98528 |
| იჯარის ხარჯი | 0 |
| ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი | -30814 |
| **სულ საოპერაციო ხარჯები** | -227998 |
| **საოპერაციო მოგება** | 193852 |
| **გაუფასურების ხარჯი (რევერსირება)** | |
| ფინანსური აქტივები | |
| მარაგები | |
| სხვა არაფინანსური აქტივები | |
| წმინდა შემოსულობა (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან | 0 |
| მიღებული დივიდენდები | |
| სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი(ხარჯი) | |
| *მოგება/ ზარალი, მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან* | *193852* |
| მოგების გადასახადი | |
| *მოგება/ ზარალი* | *193852* |
| *სხვა სრული შემოსავალი( ზარალი)* | |

| | |
|---|---|
| *ძირითადი საშუალებების (მათ შორის ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი* | |
| *სხვა* | |
| *სხვა სრული შემოსავალი( ზარალი) სულ* | |
| *მთლიანი სრული შემოსავალი( ზარალი)* | *193852* |
| კაპიტალის საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი) | -57096 |
| ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში კაპიტალის გაზრდა) | -63934 |
| განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი) | 0 |
| სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში | 0 |
| კაპიტალის სხვა ცვლილებები | 0 |
| *კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს* | *-121030* |

საკუთარი კაპიტალის მოძრაობია ანგარიშგება
2018 წლის დასრულებული პერიოდისათვის

| დასახელება | საწესდებო კაპიტალი | გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი | ს უ ლ კაპიტალი |
|---|---|---|---|
| ნაშთი 31/12/2017 წ. | 0 | -57096 | -57096 |
| | | | |
| 2018 წლის მოგება/ზარალი | | -63934 | -63934 |
| ცვლილება | 0 | 0 | 0 |
| გაცემული დივიდენდი | | 0 | 0 |
| | | | |
| ნაშთი 31/12/2018წ | 0 | -121030 | -121030 |

## ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა და განმარტებითი შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

### 1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს გენ ელექტრიკ სკ 445 437 386 , შეზღუდული პასუხისმგებლობის საწარმო, რეგისტრირებულია საქართველოში იუსტიციის სამინისტროს სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ 2014 წლის 20 თებერვალი საწარმოს იურიდიული მისამართი საქართველო, ქ. ბათუმი, პუშკინის ქუჩა N 5 საწარმოს ფაქტობრივი საქმიანობის ძირითადი ადგილი არის ქ.ბათუმი პუშკინის ქუჩა N 7 . საწარმო დამფუძნებული და 100% წილის მფლობელი არის საქართველოს მოქალაქე ფიზიკური პირი გენადი მოსიძე პნ 61301092024

საწარმოს ძირითადი საქმიანობაა  საცალო და საბითუმო ვაჭრობა ელ საქონელით

საწარმო ფულადი სახსრების ძირითად ნაწილს გამოიმუშავებს და ხარჯავს საქართველოში, რომელიც წარმოადგენს მის ძირითადი ეკონომიკური გარემოს. შესაბამისად, საწარმოს სამუშაო ვალუტა და ფინანსური ანგარიშგების წარსადგენი ვალუტაა ქართული ლარი.

ფინანსური ანგარიშგება არის ერთი საწარმოს ანგარიშგება 2018 წლის პირველი იანვრით დაწყებული და 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისათვის. ფინანსური ანგარიშგების თანხები დამრგვალებულია ერთეულამდე სიზუსტით.

## 2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი

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

საწარმომ პირველად გამოიყენა მსს ფასს-ი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად. შესაბამისად ეს ფინანსური ანგარიშგება არის მსს ფასს-ის შესაბამისი პირველი ფინანსური ანგარიშგება.

ფინანსური ანგარიშგების სრულ პაკეტში წარმოადგინილი წინა შესადარისი პერიოდის შესადარისი ინფორმაციის გათვალისწინებით მსს ფასს-ზე გადასვლის თარიღია 2018 წლის პირველი იანვარი.

## 3. სააღრიცხვო პოლიტიკა

### 3.1. ამონაგების აღიარება

ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. იგი არ მოიცავს გაცემულ ყველანაირ სავაჭრო ფასდათმობას, ასევე ვადაზე ადრე გადახდას და პარტიის მოცულობაზე დამოკიდებულ ფასდათმობებს. ამონაგებში ჩართულია მხოლოდ საკუთარი სახელით მიღებული ან მისაღები ეკონომიკური სარგებლის მთლიანი თანხა.

ფულადი სახსრების ან ფულადი სახსრების ეკვივალენტების შემოსვლის გადავადების შემთხვევაში, თუ შეთანხმება, თავისი არსით, ფინანსურ ოპერაციას წარმოადგენს, ამონაგების აღიარება ხდება მომავალში მისაღები ყველა თანხის დღევანდელი ღირებულებით.

საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგები მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს საქონელი მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა.

მომსახურების გაწევის ამონაგები აღიარდება მომსახურების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის მიხედვით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, თუ შესაძლებელი იქნება მომსახურების გაწევის შედეგის საიმედოდ შეფასება. სხვა შემთხვევაში ამონაგები აღიარდება მხოლოდ უკვე აღიარებული ანაზღაურებადი ხარჯების ოდენობის ფარგლებში.

### 3.2. ფინანსური ინსტრუმენტები

#### სავაჭრო მოთხოვნები

მომხმარებელზე მოკლევადიანი მიწოდების პირობებით საქონლის (მომსახურების) მიყიდვიდან წარმოქმნილი მოთხოვნა აღიარდება ამ პირისგან მისაღები ფულადი სახსრების არადისკონტირებული ღირებულებით.

#### სასესხო ვალდებულებები

2018 წლის დასაწყიში საწარმოს. საბანკო სესხი საწარმოს შეადგენდა 1 584 342 ლარი გააჩდა . სხვა საწარმოდან მიღებული გრძელვადიანი სესხი ვალდებულების სახით აღიარდება გადასახდელი ფულადი სახსრების (მათ შორის, გადასახდელი ძირი თანხისა და პროცენტების) დღევანდელი ღირებულებით და საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფასდება მისი საბოლოო ღირებულებით.

## სავაჭრო ვალდებულებები

მომწოდებლისგან მოკლევადიანი საკრედიტო პირობებით საქონლის (მომსახურების) შეძენიდან წარმოშობილი ვალდებულება აღიარდება მომწოდებლისთვის გადასახდელი დავალიანების არადისკონტირებული ღირებულებით.

უცხოურ ვალუტაში გამოსახულ მიწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულების ნებისმიერი ცვლილება, რომელიც გამოწვეულია სავალუტო კურსის ცვლილებით, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

## 3.3. ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯები

ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული ყველანაირი დანახარჯი აღიარდება როგორც ხარჯი იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც ეს დანახარჯები იყო გაწეული.

## 3.4. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების შეფასება ხდება მისი თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით.

აქტივების ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული თვითღირებულების მისი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე განაწილების მიზნით, ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდის გამოყენებით. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი წლიური განაკვეთები:

- ✓ მანქანა დანადგარები - 10-%
- ✓ საოფისე აღჭურვილობა -10-%
- ✓ ავეჯი და მოწყობილებები -10-%
- ✓ სხვა ძირითადი საშუალებები -10-%

## 3.5. არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივის შეფასება ხდება თვითღირებულებით, დაგროვილი ამორტიზაციის გამოკლებით.

არამატერიალურ აქტივებს, ცვეთადი ღირებულების სისტემატურ საფუძველზე განაწილების მიზნით, სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში ერიცხებათ ამორტიზაცია წრფივი მეთოდით. ამორტიზაციის დასარიცხად გამოიყენება წლიური განაკვეთი 15 პროცენტი .

თუ არსებობს არამატერიალური აქტივის ნარჩენი ღირებულების ან მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის შეცვლის რაიმე ნიშნები, აქტივის ნარჩენი ღირებულების, ამორტიზაციის მეთოდის ან სასარგებლო მომსახურების ვადის ცვლილება შესწორდება პერსპექტიულად.

## 3.6. მარაგები

მარაგის შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები.

როდესაც მარაგი გაიყიდება, მისი საბალანსო ღირებულება აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც მიღებულ იქნა შესაბამისი ამონაგები.

გახარჯული მარაგის თვითღირებულების განსაზღვრისთვის გამოიყენება საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდი.

## 3.7. იჯარა

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებ-აში, ან ზარალში წრფივი მეთოდით, შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში საწარმოს მიერ მიღებული საიჯარო შემოსავალი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში წრფივი მეთოდით.

## 3.8. დაქირავებულ პირთა გასამრჯელო

დაქირავებულ პირთა ყველა სახის მოკლევადიან გასამრჯელოსთან დაკავშირებული დანახარჯი, რომლის მიღების უფლებაც დაქირავებულმა პირებმა მოიპოვეს საანგარიშგებო პერიოდში გაწეული მომსახურების სანაცვლოდ, აღიარდება როგორც ვალდებულება და როგორც ხარჯი (გარდა იმ დანახარჯისა, რომელიც აღიარდება მარაგის, ძირითადი საშუალებების ან სხვა აქტივის თვითღირებულებაში).

საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში, საწარმოს მიერ მოკლევადიანი გასამრჯელოს სახით აღიარებული თანხები ფასდება დაქირავებული პირის იმ მოკლევადიანი გასამრჯელოების არადისკონტირებული სიდიდით, რომელიც გადასახდელია დაქირავებულის მიერ გაწეული ზემო-აღნიშნული მომსახურების სანაცვლოდ.

დაგროვებადი ანაზღაურებადი შვებულებების მოსალოდნელი ღირებულება ფასდება, როგორც არადისკონტირებული დამატებითი თანხა, რომლის გადახდასაც საწარმო ვარაუდობს იმ გამოუყენებელი უფლებისათვის, რომელიც დაგროვდა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის.

## 3.9. ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

უცხოური ვალუტით წარმოებული ოპერაციები თავდაპირველი აღიარებისას აისახება სამუშაო ვალუტით, რისთვისაც უცხოურ ვალუტაში გამოსახული თანხის მიმართ გამოიყენება უცხოური ვალუტის სამუშაო ვალუტაზე გასაცვლელი სპოტ სავალუტო კურსი, ოპერაციის თარიღისათვის.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, უცხოური ვალუტით შეფასებული ფულადი მუხლები ფასდება საბოლოო სავალუტო კურსის გამოყენებით.

საკურსო სხვაობები, რომლებიც წარმოიშობა ფულადი მუხლების საბოლოო ანგარიშსწორების ან ფულადი მუხლების გადაყვანის დროს ისეთი სავალუტო კურსით, რომელიც განსხვავდება მო-ცემულ პერიოდში ან წინა პერიოდების ფინანსურ ანგარიშგებაში თავდაპირველი აღიარების დროს გადასაყვანად გამოყენებული სავალუტო კურსისაგან, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც წარმოიშობა.

## 3.10. მოგების გადასახადი

მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება (აქტივი) ფასდება იმ თანხით, რომლის გადახდა (ანაზღაურება) მოსალოდნელია საანგარიშგებო თარიღისთვის ძალაში შესული საქართველოს

საგადასახადო კოდექსით (სსკ) განსაზღვრული საგადასახადო განაკვეთისა დაბეგვრის პრინციპების გათვალისწინებით.

სსკ-ის მიხედვით საწარმოსათვის მოგების გადასახადით დაბეგვრის ობიექტია: განაწილებული მოგება; გაწეული ხარჯი ან სხვა გადახდა, რომელიც ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებული არ არის; უსასყიდლოდ საქონლის მიწოდება/მომსახურების გაწევა ან/და ფულადი სახსრების გადაცემა; კოდექსით დადგენილ ზღვრულ ოდენობაზე მეტი ოდენობით გაწეული წარმომადგენლობითი ხარჯი.

მოგების გადასახადით დაბეგვრის ობიექტი, დივიდენდის სახით განაწილებული მოგების გარდა, იბეგრება დაბეგვრის ობიექტის წარმოშობისთანავე და საგადასახადო ვალდებულება აღიარდება ყოველი საანგარიშგებო თვის ბოლოს. საწარმოს მიერ მის პარტნიორზე დივიდენდის სახით გასანაწილებელ დივიდენდთან დაკავშირებული მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება ფასდება გაუნაწილებელი მოგების მიმართ გამოსაყენებელი საგადასახადო განაკვეთით მანამ, სანამ საწარმო აღიარებს დივიდენდების გადახდის ვალდებულებას.

დირექტორი ი.ჯაყელიძე

ბუღალტერი მ.ბასილაძე