

შპს “ბი ემ ესი“ (ს/კ:202196426)

ფინანსური ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ქ. თბილისი
2019 წ.

შინაარსი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის.....	3
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის შემოსავლისა.....	5
და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება	5
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფულადი ნაკადების ანგარიშგება.....	6
ზოგადი ინფორმაცია	7
ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფურველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა.....	7
შემოსავლის აღიარება.....	7
ხარჯების აღიარება	7
სხვა ხარჯები	8
უცხოური ვალუტის კონვერტაცია.....	8
სესხის სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები.....	8
მოგების გადასახადი.....	9
ძირითადი საშუალებები.....	9
აქტივების გაუფასურება.....	10
იჯარა.....	10
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები.....	11
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.....	11
სავაჭრო ვალდებულებები	12
დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოები.....	12
1. დივიდენდები	12
2. ამონაგები.....	12
3. ფინანსური დანახარჯები.....	13
4. სხვა ხარჯები	13
5. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.....	13
6. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები.....	14
7. ძირითადი საშუალებები.....	14
8. არამატერიალური აქტივები.....	15
9. სავაჭრო და მიმდინარე ვალდებულებები.....	15
10. საგადასახადო ვალდებულება.....	16
11. საწესდებო კაპიტალი.....	16
12. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები	16
13. თანამშრომელთა ხელფასები და სხვა გასამრჯელოები.....	17
14. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები.....	17
15. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები	17
16. ფუნქციონირებადი საწარმო.....	17
17. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება.....	18

შპს “ზი ემ ესი“ (ს/კ: 202196426)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის

	შენიშვნები	31.12.2018	31.12.2017
		ლარი	ლარი
აქტივები			
მიმდინარე აქტივები			
ფულადი სახსრები	12	240 876.00	194 658.00
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	5	4 653 112.00	3 895 716.00
წინასწარ გადახდილი თანხები			
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	6	3 113 216.00	2 312 137.00
სულ მიმდინარე აქტივები		8 007 204.00	6 402 511.00
გრძელვადიანი აქტივები			
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოებში			-
ძირითადი საშუალებები	7	338 534.00	256 918.00
არამატერიალური აქტივები	8	24 045.00	11 092.00
გადავადებული საგადასახადო აქტივი		-	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		362 579.00	268 010.00
სულ აქტივები		8 369 783.00	6 670 521.00
ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი			
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
ფინანსური იჯარის ვალდებულება			-
სავაჭრო ვალდებულებები	9	2 687 717.00	2 031 657.00
ვალდებულებები და ხარჯების ანარიცხები			
მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება	10	33 123.00	98 879.00
ანარიცხები საგარანტიო ოვალდებულებებისთვის			
დებიტორული დავალიანების ანარიცხი			
ვალდებულებები თანამშრომლების მიმართ	13		
მიმდინარე სასესო ვალდებულებები		375 207.00	527 424.00
ფინანსური იჯარის ვალდებულება			
მიღებული ავანსები			
სხვა ვალდებულებები			
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		3 096 047.00	2 657 960.00
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სასესო ვალდებულებები			
გადასახდელი პროცენტი			-
ფინანსური იჯარის ვალდებულებები		-	-
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულება			
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		-	-
სულ ვალდებულებები		3 096 047.00	2 657 960.00

	შენიშვნები	31.12.2018	31.12.2017
		ლარი	ლარი
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	11	2 000.00	2 000.00
გაუნაწილებელი მოგება		5 271 736.00	4 010 561.00
გადაფასების რეზერვი			
სხვა რეზერვები			
სულ საკუთარი კაპიტალი		5 273 736.00	4 012 561.00
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		8 369 783.00	6 670 521.00

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი
გამოცემის ნებართვა გასცა 2019 წლის 25 სექტემბერს.

დირექტორი: _____

გიორგი გორდამე
(პ/ნ 01005003603)

შპს “ზი ემ ესი“ (ს/კ: 202196426)

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის შემოსავლისა
და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება

	შენიშვნები	2018	2017
		ლარი	ლარი
ამონაგები	2	15 187 693.00	10 407 943.00
სხვა შემოსავალი		1 187 141.00	764 155.00
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი		3 934.00	904.00
სულ შემოსავალი		16 378 768.00	11 173 002.00
ცვლილებები სასაქონლო-მატერიალურ ფასეულობებში: მზა პროდუქცია და დაუმთავრებელი წარმოება			
გამოყენებული ნედლეული და მასალები	8	(10 233 815.00)	(7 043 885.00)
თანამშრომელთა ხელფასები და სხვა გასამჯელოები	13	(1 657 454.00)	(1 352 885.00)
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი	7	(73 881.00)	(63 641.00)
ძირითადი საშუალებების გაუფასურება			
იჯარის ხარჯი		(207 294.00)	(170 921.00)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები	4	(2 580 285.00)	(1 539 993.00)
დებიტორული დავალიანების გაუფასურების ანარიცხი			
სულ საოპერაციო ხარჯები		(14 752 729.00)	(10 171 325.00)
ფინანსური დანახარჯები	3	(33 607.00)	(39 152.00)
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	3	(4 535.00)	(241 236.00)
სულ არასაოპერაციო ხარჯები		(38 142.00)	(280 388.00)
წლის მოგება/ზარალი (დაბეგვრამდე)		1 587 897.00	721 289.00
მოგების გადასახადის ხარჯი			
წმინდა მოგება/ზარალი (მიმდინარე წლის მოგება)		1 587 897.00	721 289.00
წმინდა მოგება/ზარალი წლის დასაწყისში		4 010 561.00	3 317 575.00
სხვა ცვლილება		(4617,00)	(7250,00)
დივიდენდები	1	(322 105.00)	(21 053.00)
წმინდა მოგება წლის ბოლოს		5 271 736	4 010 561

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი
გამოცემის ნებართვა გასცა 2019 წლის 25 სექტემბერს.

დირექტორი: _____

გიორგი გორდაძე
(პ/ნ 01005003603)

შპს “ზი ემ ესი“ (ს/კ: 202196426)

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

	შენიშვნა	2018
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
კლიენტებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები		14 958 880.00
მომწოდებლებსა და თანამშრომლებზე გაცემული ფულადი სახსრები		(12 572 897.00)
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული თანხები		2 385 983.00
გადახდილი პროცენტები		(33 607.00)
გადახდილი მოგების გადასახადი		(3 200.00)
გადახდილი სხვა გადასახადები		(1 689 245.00)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		659 931.00
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
შვილობილი საწარმოს შეძენა მისი ფულადი სახსრების გამოკლებით		
ძირითადი საშუალების შეძენა		(155 496.00)
ძირითადი საშუალების მშენებლობა/რემონტი		
მანქანა-დანადგარების გაყიდვიდან მიღებული თანხები		
მიღებული პროცენტები		
მიღებული დივიდენდები		
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(155 496.00)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
შემოსულობანი აქციათა ემისიის შედეგად		
შემოსულობანი გრძელვადიანი სესხებიდან		-
შემოსულობანი მოკლევადიანი სესხებიდან		4 240 685.00
ნასესხები სახსრების გადახდა (სესხის ძირითადი თანხა)		(4 392 902.00)
გადახდილი დივიდენდები		(306 000.00)
წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან		(458 217.00)
სავალუტო კურსის ეფექტი		
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა		46 218.00
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისისათვის	12	194 658.00
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის	12	240 876.00

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2019 წლის 25 სექტემბერს.

დირექტორი: _____

გიორგი გორდაძე
(პ/ნ 01005003603)

ზოგადი ინფორმაცია

„ბი ემ ესი“ შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანიაა, რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოში 2002 წლის 12 ივნისს. კომპანიის იურიდიული მისამართია: თბილისი, წინამძღვრიშვილის ქ. №106, ფაქტიური: თბილისი, გურამიშვილის გამზირი №64. კომპანიის საქმიანობის ძირითადი მიმართულებაა ჰიგიენური საშუალებებით საბითუმო ვაჭრობა.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფურველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად. იგი წარმოდგენილია საქართველოს ფულად ერთეულში - ლარში.

შემოსავლის აღიარება

შემოსავლების ასახვა ხდება იმ შემთხვევაში, როდესაც კომპანიაში ეკონომიკური სარგებლის შემოძინების ალბათობა მაღალია და შესაძლებელია მისი სანდო შეფასება განურჩევლად იმისა, თუ როდის განხორციელდა გადახდა. შემოსავლების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით, გადახდის ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვადების გათვალისწინებით და გადასახადებისა და მოსაკრებლების გამოკლებით. შემოსავლების აღიარებამდე დაკმაყოფილებული უნდა იქნეს აღიარების სპეციალური კრიტერიუმები.

ხარჯების აღიარება

კომპანია გასწევს ხარჯებს საქმის წარმოებაზე თავის საოპერაციო საქმიანობის პროცესში. ხარჯების აღიარება ხდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა შემცირება მომავალი ეკონომიკური სარგებლისა, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს. ხარჯების აღიარება ხდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, გაწეული ხარჯებისა და შემოსავლების შორის უშუალო შეპირისპირების საფუძველზე, შემოსავლების კონკრეტული მუხლების მიხედვით. თუკი ეკონომიკური სარგებლის წარმოშობა მოსალოდნელია რამდენიმე საანგარიშო პერიოდის მანძილზე და კავშირი შემოსავალთან შეიძლება მოიძებნოს მთლიანად ან ნაწილობრივ, მაშინ მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ხარჯის აღიარება მოხდება რაციონალური გადანაწილების

მეთოდით. ხარჯის აღიარება ხდება მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში დაუყოვნებლივ, თუ ხარჯი აღარ ქმნის მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს, ან როცა მომავალი ეკონომიკური სარგებელი არ შეესაბამება ან აღარ შეესაბამება ბალანსში აქტივად აღიარების მოთხოვნებს.

სხვა ხარჯები

კომპანია აღიარებს მოთხოვნებს მათი მოხდენისთანავე და ახორციელებს ამ ხარჯების მიკუთვნებას იმ საანგარიშო პერიოდზე, რა პერიოდსაც ისინი მიეკუთვნებიან.

უცხოური ვალუტის კონვერტაცია

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში, რაც კომპანიის სამუშაო ვალუტაა. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები აღირიცხება სამუშაო ვალუტაში, რომლის კონვერტაცია ხდება ოპერაციის დღეს არსებული კურსით. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კონვერტაცია ლარში ხდება ანგარიშგების თარიღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის („სებ“) ოფიციალური გაცვლითი კურსით. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციების კონვერტაციით გამოწვეული მოგება და ზარალი აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, როგორც კურსთაშორისი სხვაობიდან მიღებული წმინდა შემოსულობა / (ზარალი). არაფულადი მუხლების კონვერტაცია, რომლებიც პირვანდელი ღირებულებით აღირიცხება უცხოურ ვალუტაში, ხდება თავდაპირველი ოპერაციის დღეს არსებული გაცვლითი კურსით. არაფულადი მუხლები, რომლებიც სამართლიანი ღირებულებით აღირიცხება უცხოურ ვალუტაში, კონვერტირდება იმ დღის გაცვლითი კურსით, როდესაც მოხდა სამართლიანი ღირებულების დადგენა.

სესხის სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები მოიცავს ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით გაანგარიშებულ საპროცენტო ხარჯს და აისახება ფინანსურ დანახარჯებში.

მოგების გადასახადი

საწარმოების მიერ მიღებული წლიური მოგება, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა დამიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან არ იბეგრება საქართველოში (მე-15 შენიშვნა). მოგების გადასახადით იბეგრება დივიდენდების სახით იმ აქციონერებზე/პარტნიორებზე განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური ან არარეზიდენტი პირები საქართველოში წმინდა განაწილების 15/85 განაკვეთით. დივიდენდების გადახდიდან წარმოშობილი მოგების გადასახადი აღირიცხება იმ პერიოდის ვალდებულებებსა და ხარჯებში, რომელშიც მოხდა დივიდენდების გამოცხადება, მიუხედავად იმისა, თურა თარიღში ან რომელი პერიოდისთვის ხდება დივიდენდების გადახდა. კონკრეტულ გარემოებებში შესაძლებელია გადასახდელი მოგების გადასახადში გამოქვითვების განხორციელება, რომლებიც აღირიცხება შესაბამის განაწილებასთან დაკავშირებით მოგების გადასახადის ხარჯის შემცირების სახით. საქართველოს საგადასახადო სისტემის ბუნებიდან გამომდინარე საქართველოში რეგისტრირებულ საწარმოებს არ წარმოეშვებათ გადავადებული საგადასახადო აქტივი და ვალდებულება. კომპანიის პარტნიორებისთვის გასანაწილებელ დივიდენდებზე გადასახდელი გადასახადის დაკავების აღიარება ხდება კაპიტალიდან გამოქვითვის სახით, კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგებაში. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადით გარკვეული ოპერაციების დაბეგვრას, რომლებიც შეიძლება ჩაითვალოს მოგების განაწილებად (მაგალითად, არასაბაზრო ფასებით აღრიცხული გარიგებები, ბიზნეს საქმიანობასთან დაუკავშირებელი ხარჯები, ან საქონლისა და მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება). ამგვარი გარიგებების დაბეგვრა აღირიცხება საოპერაციო გადასახადების ანალოგიურად და მათი აღიარება ხდება სხვა საოპერაციო ხარჯების ნაწილში.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების შეფასება ხდება დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულების თანხით. ცვეთის დარიცხვა ხდება ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული აქტივების თვითღირებულების განაწილების მიზნით მათი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე, წრფივი მეთოდის გამოყენებით. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი წლიური განაკვეთები:

მანქანა-დანადგარები და მოწყობილობა:	15-20 % პროცენტი
არამატერიალური აქტივები	15% პროცენტი

თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ცვეთის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის ტარდება ძირითადი საშუალებების განხილვა, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების ნიშანი, შეფასდება ნებისმიერი აქტივის (ან დაკავშირებულ აქტივთა ჯგუფის) ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდარდება მის საბალანსო ღირებულებას. თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ანალოგიურად, ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის შეფასდება სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების გაუფასურება, რისთვისაც სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის თითოეული ერთეულის (ან ანალოგიური ერთეულების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება შეუდარდება მისი დასრულებისა და რეალიზაციისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს. თუ სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების ერთეული (ან ანალოგიური ერთეულების ჯგუფი) გაუფასურებულია, მისი საბალანსო ღირებულების შემცირება ხდება პროდუქციის დასრულებისა და რეალიზაციისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში, ან ზარალში.

იმ შემთხვევაში, თუ შემდგომში მოხდება გაუფასურების ზარალის აღდგენა/კომპენსირება, აქტივის (ან მსგავსი აქტივის ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების (სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების შემთხვევაში - პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული სარეალიზაციო ფასის) შესწორებულ შეფასებულ სიდიდემდე, მაგრამ არ გაიზრდება იმ თანხაზე მეტად, რომელიც განისაზღვრებოდა იმ შემთხვევაში, თუ წინა წლებში არ მოხდებოდა აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) გაუფასურების ზარალის აღიარება. გაუფასურების ზარალის აღდგენის (კომპენსირების) თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში, ან ზარალში.

იჯარა

იჯარა ფინანსურ იჯარად კლასიფიცირდება მაშინ, როდესაც იჯარის პირობები ითვალისწინებს იჯარით გაცემული აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას ჯგუფისთვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო (ჩვეულებრივ) იჯარად.

ფინანსური იჯარით ფლობილ აქტივებზე უფლებები აღიარდება, როგორც კომპანიის აქტივები, იჯარით აღებული ქონების რეალური ღირებულებისტოლი თანხით (ან, თუ მასზე ნაკლებია, მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დისკონტირებული ღირებულებით), რომელიც განისაზღვრება იჯარის დასაწყისში. მეიჯარის მიმართ შესაბამისი ვალდებულება აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც ფინანსური იჯარის ვალდებულება. საიჯარო გადასახდელები ნაწილდება დარიცხულ ფინანსურ ხარჯებსა და საიჯარო ვალდებულების შემცირებას შორის ისე, რომ წარმოიქმნება მუდმივი საპროცენტო განაკვეთი ვალდებულების დაუფარავი ნაშთის მიმართ. დარიცხული ფინანსური ხარჯები აკლდება მოგების ან ზარალის შეფასებას. ფინანსური იჯარით ფლობილ აქტივები ჩაითვლება ძირითად საშუალებებში და მათაც ისევე დაერიცხება ცვეთა და ისევე ხდება მათი გაუფასურების ზარალის შეფასება, როგორც საწარმოს საკუთრებაში არსებული აქტივებისთვის.

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

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების აღიარება ხდება თვითღირებულებასა და პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს შორის უმცირესი თანხით. თვითღირებულება გაიანგარიშება საშუალო შეწონილი ფასის მეთოდით.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

რეალიზაცია, ძირითადად, ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება. იმ შემთხვევაში, როდესაც საკრედიტო ვადები აღემატება ჩვეულებრივ საკრედიტო ვადებს, მოთხოვნის შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გაანალიზდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებები, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ეს თანხები არ არის ამოღებადი. ამგვარი მტკიცებულების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოები

გადასახდელი ხელფასები, წლიური შვებულება და ავამდყოფობის გამო შვებულებით სარგებლობა, პრემიები და სხვა სარგებელი (საკვები, ტრანსპორტირება, და სხვა) დაირიცხება იმ პერიოდის განმავლობაში, როდესაც მათთან დაკავშირებული მომსახურების მიწოდებას განახორციელებენ კომპანიის დაქირავებული მომუშავეები.

1. დივიდენდები

დივიდენდები აღიარებულია, როგორც ვალდებულება და გამოიქვითება კაპიტალიდან იმ პერიოდში, რომელშიც ხდება მათი გამოცხადება და დამტკიცება.

	2018 ლარი	2017 ლარი
გაცემული დივიდენდები	322 105	21 053

2. ამონაგები

ამონაგები:	2018 ლარი	2017 ლარი
შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან	15 187 693	10 407 943

2017 წელს სხვა შემოსავალი მოიცავს:

- ✓ კრედიტ ნოტა- 764 155 ლარს;
- ✓ სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი - 904.

2018 წელს სხვა შემოსავალი მოიცავს:

- ✓ კრედიტ ნოტა- 1 187 141 ლარს;
- ✓ სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი - 3934.

3. ფინანსური დანახარჯები

	2018 ლარი	2017 ლარი
უარყოფითი საკურსო სხვაობები	(4535)	(241 236)
ბანკის სესხის პროცენტი	(33 607)	(39 152)
სულ	(38 142)	(280 388)

4. სხვა ხარჯები

	2018 ლარი	2017 ლარი
საწვავის ხარჯი	256 268	168 503
კომუნალური ხარჯი	13 943	8 567
საკანცელარიო ხარჯი	27 643	30 359
კომუნიკაციის ხარჯი	10 908	9 256
რეკლამის ხარჯი	1 859 156	1 004 783
საკონსულტაციო და აუდიტის ხარჯი	71 458	47 132
მივლინების ხარჯი	27 457	31 920
საბანკო ხარჯი	14 933	14 964
სხვა ხარჯი	298 519	224 509
სულ	2 580 285	1 539 993

5. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2018 ლარი	2017 ლარი
დებიტორული დავალიანება	4 653 112	3 895 716

დებიტორული დავალიანება წარმოშობილია მიწოდებიდან, გადახდის ვადები არ აღემატება ჩვეულებრივ საკრედიტო ვადებს. წარმოდგენილი საბალანსო ღირებულებები უახლოვდებამათ სამართლიან ღირებულებებს.

6. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

	2018 ლარი	2017 ლარი
საქონელი, ნედლეული და მასალები წლის დასაწყისში	2 312 137	1 523 015
ნედლეული და მასალების შეძენა	11 034 894	7 833 007
გახარჯული ნედლეული და მასალები	10 233 815	7 043 885
ნედლეული და მასალების ნაშთი წლის ბოლოს	3 113 216	2 312 137

7. ძირითადი საშუალებები

	კომპიუტერული ტექნიკა	ავტომობილები	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სულ
	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი
თვითღირებულება				
1 იანვარი, 2017 წ.	42 548,00	400 341,00	99 662,00	542 551,00
შემოსვლა	13 335,00	1 703,00	9 210,00	24 248,00
გასვლა		(2 552,00)	-	(2 552,00)
31 დეკემბერი, 2017 წ.	55 883,00	399 492,00	108 872,00	564 247,00
დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება	18 662,00	208 501,00	16 525,00	243 688,00
1 იანვარი, 2017 წ.				-
წლიური ცვეთა	7 445,00	38 198,00	17 998,00	63 641,00
გაუფასურება				-
გამოკლებული გასული აქტივების დაგროვილი ცვეთა		-		-
31 დეკემბერი, 2017 წელი	26 107,00	246 699,00	34 523,00	307 329,00
საბალანსო ღირებულება	29 776,00	152 793,00	74 349,00	256 918,00
31 დეკემბერი, 2017 წ.				
1 იანვარი, 2018 წ.				

	კომპიუტერული ტექნიკა	ავტომობილები	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სულ
შემოსვლა	12 367,00	124 366,00	22 764,00	159 497,00
გასვლა	-	(4 000,00)	(13 297,00)	(17 297,00)
31 დეკემბერი, 2018 წ.	12 367,00	120 366,00	9 467,00	142 200,00
დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება				
1 იანვარი, 2018 წ.	26 107,00	246 699,00	34 523,00	307 329,00
წლიური ცვეთა	6 903,00	53 681,00		60 584,00
გაუფასურება	-	-	-	-
გამოკლებული გასული აქტივების დაგროვილი ცვეთა	-	-	-	-
31 დეკემბერი, 2018 წელი	33 010,00	300 380,00	34 523,00	367 913,00
საბალანსო ღირებულება	35 240,00	219 478,00	83 816,00	338 534,00
31 დეკემბერი, 2018 წ.				

8. არამატერიალური აქტივები

	2018 ლარი	2017 ლარი
საადრიცხო პროგრამა	23 352	10 277
საბუღალტრო პროგრამა „ინფო ბუღალტერი“	693	815
სულ	24 045	11 092

9. სავაჭრო და მიმდინარე ვალდებულებები

	2018 ლარი	2017 ლარი
ვალდებულებები რეზიდენტ მომწოდებლებთან	2 408 905	1 385 719
ვალდებულებები არარეზიდენტ მომწოდებლებთან	278 812	645 939
სულ	2 687 717	2 031 657

ვალდებულებების ძირითადი ნაწილი წარმოადგენს მოწოდებული ნედლეულის და მასალების ღირებულებას და წარმოადგენს მიმდინარე დავალიანებას. ვალდებულებების რეალური ღირებულება არ განსხვავდება მნიშვნელოვნად მათი საბალანსო ღირებულებისგან.

10. საგადასახადო ვალდებულება

	2018 ლარი	2017 ლარი
საბიუჯეტო ვალდებულება	33 123	98 879

11. საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი წარმოადგენს კაპიტალის ნომინალურ ღირებულებას, რომელიც ასახულია სადამფუძნებლო დოკუმენტაციაში და წარმოადგენს 2 000 ლარს. კომპანიის წესდების მიხედვით კაპიტალის მესაკუთრეები უფლებამოსილნი არიან მიიღონ დივიდენდი, ამასთან მათ ხმის უფლება აქვთ კომპანიის პარტნიორობა კრებაზე მათ საკუთრებაში არსებული კომპანიის წილის შესაბამისად. კომპანიის განაწილებადი რეზერვი შეზღუდულია გაუნაწილებელი მოგების ნაშთის ოდენობით, რომელიც ასახულია კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში.

2018 წელს დამფუძნებლების მიერ საწესდებო კაპიტალის შემცირება ან გაზრდა არ მომხდარა.

12. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები

	2018 ლარი	2017 ლარი
ფულადი სახსრები სალაროში	83 850	181 458
ფული საბანკო ანგარიშებზე	157 026	13 200
სულ	240 876	194 658

კომპანიის ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების ნაშთები განთავსებულია საქართველოს კომერციულ ბანკებში.

13. თანამშრომელთა ხელფასები და სხვა გასამჯელოები

	2018 ლარი	2017 ლარი
დარიცხული ხელფასები	1 657 454	1 352 885
გაცემული ხელფასები	1 657 454	1 352 885
გასაცემი ხელფასები	0	0

კომპანიის სახელფასო დანახარჯებს წარმოადგენს ხელმძღვანელობაზე, ადმინისტრაციაზე და მუშა პერსონალზე გაცემულ ანაზღაურებას.

14. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

არ მომხდარა მნიშვნელოვანი მოვლენები, რომლებიც შეიძლება აისახოს ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოდან მისი ხელმოწერის თარიღამდე.

15. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები

დაკავშირებულმა მხარეებმა შეიძლება დადონ ისეთი გარიგებები, როგორსაც არ დადებდნენ დაუკავშირებელი მხარეები და დაკავშირებულ მხარეებს შორის დადებული გარიგებები შეიძლება არ დაიდოს იმავე პირობებითა და თანხებით, როგორითაც დაიდებოდა გარიგებები დაუკავშირებელ მხარეებს შორის. დაკავშირებულ მხარეებთან დადებული ყველა გარიგება, რომლებიც ქვემოთაა განხილული, განხორციელდა გაშლილი ხელის მანძილის პრინციპით.

საანგარიშგებო პერიოდში დაკავშირებულ მხარესთან ოპერაციები არ განხორციელებულა.

16. ფუნქციონირებადი საწარმო

ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად მომზადებული თანდართული ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა იმის გათვალისწინებით, რომ კომპანია არის ფუნქციონირებადი, რაც იმას გულისხმობს, რომ მომსახურების მიწოდება და ვალდებულებების დაფარვა ხორციელდება ბიზნესის ჩვეულებრივი მსვლელობისას.

17. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2019 წლის 25 სექტემბერს.

თემატიკა	კომპიუტერული ჩიქნიკა ლარი	ავტომატიზაცია ლარი	ავიჯი და სხვა ინჟინერია ლარი	სულ ლარი
თემატიკა				
1 იანვარი, 2017 წ.	42 548.00	400 341.00	99 662.00	542 551.00
შემოსავალი	13 335.00	1 703.00	9 210.00	24 248.00
გამოსავალი		(2 552.00)	-	(2 552.00)
31 დეკემბერი, 2017 წ.	55 883.00	399 492.00	108 872.00	564 247.00
დაგროვილი ცვლილება	18 662.00	208 501.00	16 525.00	243 688.00
1 იანვარი, 2017 წ.				
წლიური ცვლილება	7 445.00	38 198.00	17 998.00	63 641.00
გამოსავალი				
გამოსავალი				
31 დეკემბერი, 2017 წელი	26 107.00	246 699.00	34 523.00	307 329.00
საბალანსო დირექტორი				
31 დეკემბერი, 2017 წ.	29 776.00	152 793.00	74 349.00	256 918.00
1 იანვარი, 2018 წ.				
შემოსავალი	12 367.00	124 366.00	22 764.00	159 497.00
გამოსავალი	-	(4 000.00)	(13 297.00)	(17 297.00)
31 დეკემბერი, 2018 წ.	12 367.00	120 366.00	9 467.00	142 200.00
დაგროვილი ცვლილება				
1 იანვარი, 2018 წ.	26 107.00	246 699.00	34 523.00	307 329.00
წლიური ცვლილება	6 903.00	53 681.00	-	60 584.00
გამოსავალი	-	-	-	-
გამოსავალი	-	-	-	-
31 დეკემბერი, 2018 წელი	33 010.00	300 380.00	34 523.00	367 913.00
საბალანსო დირექტორი				
31 დეკემბერი, 2018 წ.	35 240.00	219 478.00	83 816.00	338 534.00

დირექტორი:

დირექტორი ფინანსური ანგარიშგებადამცვენი და მისი გამოცემის ნებართვა
გაცა 2019 წლის 25 სექტემბერს



	შენიშვნა ები	31.12.2018	31.12.2017
		ლარი	ლარი
აქტივები			
მიმდინარე აქტივები			
ფულადი სახსრები	12	240 876.00	194 658.00
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	5	4 653 112.00	3 895 716.00
წინასწარ გადახდილი თანხები			
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	6	3 113 216.00	2 312 137.00
სულ მიმდინარე აქტივები		8 007 204.00	6 402 511.00
გრძელვადიანი აქტივები			
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოებში			
ძირითადი საშუალებები	7	338 534.00	256 918.00
არამატერიალური აქტივები	8	24 045.00	11 092.00
გადავადებული საგადასახადო აქტივი		-	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		362 579.00	268 010.00
სულ აქტივები		8 369 783.00	6 670 521.00
ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი			
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
ფინანსური იჯარის ვალდებულება			
სავაჭრო ვალდებულებები	9	2 687 717.00	2 031 657.00
ვალდებულებები და ხარჯების ანარიცხები			
მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება	10	33 123.00	98 879.00
ანარიცხები საგარანტიო ვალდებულებებისთვის			
დებიტორული დავალიანების ანარიცხი			
ვალდებულებები თანამშრომლების მიმართ	13		
მიმდინარე სასესო ვალდებულებები		375 207.00	527 424.00
ფინანსური იჯარის ვალდებულება			
მიღებული ავანსები			
სხვა ვალდებულებები			
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		3 096 047.00	2 657 960.00
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სასესო ვალდებულებები			
გადასახდელი პროცენტი			
ფინანსური იჯარის ვალდებულებები			
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულება			
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		-	-
სულ ვალდებულებები		3 096 047.00	2 657 960.00
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	11	2 000.00	2 000.00
გაუნაწილებელი მოგება		5 271 736.00	4 010 561.00
გადაფასების რეზერვი			
სხვა რეზერვები			
სულ საკუთარი კაპიტალი		5 273 736.00	4 012 561.00
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		8 369 783.00	6 670 521.00

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა
გასცა 2019 წლის 25 სექტემბერს

დირექტორი:

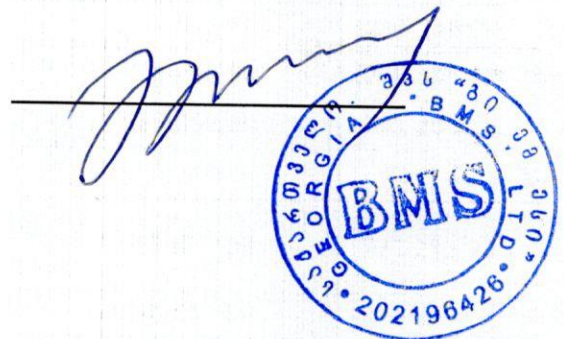


2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის შემოსავლისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება

	შენიშვნები	2018	2017
		ლარი	ლარი
ამონაგები	2	15 187 693.00	10 407 943.00
სხვა შემოსავალი		1 187 141.00	764 155.00
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი		3 934.00	904.00
სულ შემოსავალი		16 378 768.00	11 173 002.00
ცვლილებები სასაქონლო-მატერიალურ ფასეულობებში: მზა პროდუქცია და თავმოვარდობითი წარმოება			
გამოყენებული ნედლეული და მასალები	6	(10 233 815.00)	(7 043 885.00)
თანამშრომელთა ხელფასები და სხვა გასამჯელოები	13	(1 657 454.00)	(1 352 885.00)
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი	7	(73 881.00)	(63 641.00)
ძირითადი საშუალებების გაუფასურება			
იჯარის ხარჯი		(207 294.00)	(170 921.00)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები	4	(2 580 285.00)	(1 539 993.00)
დებიტორული დავალიანების გაუმჯობესების ანარიზები			
სულ საოპერაციო ხარჯები		(14 752 729.00)	(10 171 325.00)
ფინანსური დანახარჯები	3	(33 607.00)	(39 152.00)
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	3	(4 535.00)	(241 236.00)
სულ არასაოპერაციო ხარჯები		(38 142.00)	(280 388.00)
წლის მოგება/ზარალი(დაბეგვრამდე)		1 587 897.00	721 289.00
მოგების გადასახადის ხარჯი			
წმინდა მოგება/ზარალი (მიმდინარე წლის მოგება)		1 587 897.00	721 289.00
წმინდა მოგება/ზარალი წლის დასაწყისში		4 010 561.00	3 317 575.00
სხვა ცვლილება		(4 617.00)	(7 250.00)
დივიდენდები	1	(322 105.00)	(21 053.00)
წმინდა მოგება წლის ბოლოს		5 271 736.00	4 010 561.00

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა
გასცა 2019 წლის 25 სექტემბერს

დირექტორი:



2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

	შენიშვნა	2018
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
კლიენტებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები		14 958 880.00
მომწოდებლებსა და თანამშრომლებზე გაცემული ფულადი სახსრები		(12 572 897.00)
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული თანხები		2 385 983.00
გადახდილი პროცენტები		(33 607.00)
გადახდილი მოგების გადასახადი		(3 200.00)
გადახდილი სხვა გადასახადები		(1 689 245.00)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		659 931.00
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
შვილობილი საწარმოს შეძენა მისი ფულადი სახსრების გამოკლებით		
ძირითადი საშუალების შეძენა		(155 496.00)
ძირითადი საშუალების მშენებლობა/რემონტი		
მანქანა დანადგარების გაყიდვიდან მიღებული თანხები		
მიღებული პროცენტები		
მიღებული დივიდენდები		
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(155 496.00)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
შემოსულობანი აქციათა ემისიის შედეგად		
შემოსულობანი გრძელვადიანი სესხებიდან		-
შემოსულობანი მოკლევადიანი სესხებიდან		4 240 685.00
ნასესხები სახსრების გადახდა (სესხის ძირითადი თანხა)		(4 392 902.00)
გადახდილი დივიდენდები		(306 000.00)
წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან		(458 217.00)
სავალუტო კურსის ეფექტი		
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა		46 218.00
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისისათვის	12	194 658.00
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის	12	240 876.00

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა
 გასცა 2019 წლის 25 სექტემბერს

დირექტორი: _____

