

ფინანსური ანგარიშგება

შპს „ეკოლაინი“

(ს/ნ 204445145)

30 სექტემბერი 2019

შინაარსი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	2
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	3
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება.....	4
მოგებისა და ზარალის და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება.....	4
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	5
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	6-19

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენ.	31-12-18	31-12-17	31-12-16
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	5	449,204	467,876	428,934
არამატერიალური აქტივები		-	-	-
		449,204	467,876	428,934
მოკლევადიანი აქტივები				
მარაგი	6	1,183,997	1,358,629	1,073,598
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		-	28,345	82,162
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	39,372	59,284	55,306
ფული და ფულის ექვივალენტები	8	128,520	171,445	145,197
		1,351,890	1,617,703	1,356,263
სულ აქტივები		1,801,095	2,085,579	1,785,196
კაპიტალი და ვალდებულებები				
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		(2,000)	(2,000)	(2,000)
გაუნაწილებელი მოგება		(1,627,473)	(1,495,836)	(1,337,425)
		(1,629,473)	(1,497,836)	(1,339,425)
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
მიღებული სესხები		-	-	-
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9	(171,621)	(587,743)	(445,771)
		(171,621)	(587,743)	(445,771)
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		(1,801,095)	(2,085,579)	(1,785,196)



გოჩა ბერიტაშვილი/

დირექტორი

/ნინო აბულაძე/

მთავარი ბუღალტერი

სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენ.	2018	2017
შემოსავალი	10	2,872,946	3,217,990
რეალიზებული პროდუქციის თვითღ.	11	(1,763,569)	(2,050,027)
საერთო მოგება		1,109,377	1,167,963
სხვა შემოსავალი		1,061	2,127
მიწოდებისა და მარკეტინგის ხარჯები		(59,574)	(27,509)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	12	(361,372)	(451,470)
სხვა ხარჯები		(47,358)	(52,090)
საოპერაციო მოგება		642,134	639,021
საპროცენტო ხარჯები		-	-
საკურსო სხვაობით გამოწვეული მოგება (ზარალი)		(46,553)	(39,042)
მოგება (ზარალი) დაბეგვრამდე		595,581	599,980
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი (ზარალი)		595,581	599,980



/გოჩა ბერიტაშვილი/

დირექტორი

/ნინო აბულაძე/

მთავარი ბუღალტერი

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
2016 წლის 31 დეკემბრისთვის	2,000	1,337,425	1,339,425
ზრდა (+)		600,516	600,516
შემცირება (-)		(442,105)	(442,105)
2017 წლის 31 დეკემბრისთვის	2,000	1,495,836	1,497,836
ზრდა (+)	-	595,581	595,581
შემცირება (-)		(463,944)	(463,944)
2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	2,000	1,627,473	1,629,473

მოგებისა და ზარალის და გაუნაწილებელი მოგების
ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	გაუნაწილებელი მოგება
2016 წლის 31 დეკემბრისთვის	1,337,425
მიმდინარე წლის მოგება (ზარალი)	600,516
გამოცხადებული და გაცემული დივიდენდი	(442,105)
2017 წლის 31 დეკემბრისთვის	1,495,836
მიმდინარე წლის მოგება (ზარალი)	595,581
გამოცხადებული და გაცემული დივიდენდი	(463,944)
2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	1,627,473



/გოჩა ბერიტაშვილი/

6.12.18

/ნინო აბულაძე/

მთავარი ბუღალტერი

6-19 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინმდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	2018	2017
საქონლის და მომსახურების გაყიდვიდან მიღებული ფულადი სახსრები	3,379,594	3,795,971
სხვა მიღებული ფულადი სახსრები და ამონაგებები	1,290	33,263.3
საქონლისა და მომსახურების მომწოდებელთათვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(2,391,706)	(2,720,775)
დაქირავებულ პირთათვის და მათი სახელით გადახდილი ფულადი სახსრები	(201,764)	(264,688)
გადახდილი სხვა ფულადი სახსრები	(830,338)	(746,343)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები	(42,925)	64,165
ძირითადი საშუალებების შესაძენად გადახდილი ფულადი სახსრები		(37,916)
საინვესტიციო საქმიანობისთვის გასული წმინდა ფულადი სახსრები	-	(37,916)
სესხების სახით საწარმოში შემოსული ფულადი სახსრები		
სესხების სახით საწარმოდან გასული ფულადი თანხები		
ნასესხები სახსრების დასაფარად გადახდილი ფულადი სახსრები		
პროცენტების სახით გაცემული ფულადი ნაკადები		
ფინანსური საქმიანობიდან (გასული) შემოსული წმინდა ფულადი სახსრები	-	-
ცვლილება ფულისა და ფულის ეკვივალენტებში	(42,925)	26,248
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	171,445	145,197
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	128,520	171,445



გონა ბერიტაშვილი/
 დირექტორი

6.17 /ნინო აბულაძე/
 მთავარი ბუღალტერი

6-19 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინმდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

1. ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

შპს „ეკოლაინი“-ი (ს/ნ 204445145) (შემდგომში - კომპანია) არის 2003 წლის 07 მაისის საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად რეგისტრირებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება.

კომპანიის იურიდიული და ფაქტობრივი მისამართია: საქართველო, თბილისი, ძველი თბილისის რაიონი, უზნაძის ქ., №2, (იგივე უზნაძის ქ. 2-2ა), სართ. 1

კომპანიის ძირითად საქმიანობის სფეროს წარმოადგენს დასუფთავების ტექნიკითა და საშუალებებით საცალო და საბითუმო ვაჭრობა.

კომპანიის პარტნიორი	31.დეკ.18	31.დეკ.17	31.დეკ.16
01004005804, გოჩა ბერიტაშვილი	25%	25%	25%
01014001925, ალექსანდრე ხახიაშვილი	50%	50%	50%
01008007760, კობა ჩაგელიშვილი	25%	25%	25%
სულ:	100.00%	100.00%	100.00%

საანგარიშგებო პერიოდში კომპანიის დირექტორი იყო - გოჩა ბერიტაშვილი.

2. მომზადების საფუძველი

კომპანიის წინამდებარე 2018 წლის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (ფასს) მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის (მსს ფასს სტანდარტი 2015) შესაბამისად.

ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ლარში, თანხები დამრგვალებულია უახლოეს მთელ რიცხვამდე გარდა სხვაგვარად აღნიშნულისა.



/ დირექტორი /

გ. მ. / მთავარი ბუღალტერი /

წინამდებარე ანგარიშგება მისი წარდგენის მომენტში არ არის დამტკიცებული კომპანიის პარტნიორ(ებ)ის მიერ პარტნიორთა კრებაზე. კომპანიის პარტნიორ(ებ)ს უფლება აქვს წინამდებარე ანგარიშგებაში ცვლილებების შეტანის, ანგარიშგების გამომშვების შემდგომაც.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

3.1. უცხოური ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტაა ქართული ლარი, რომელიც ამავდროულად წარმოადგენს კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას.

უცხოურ ვალუტაში შესრულებული ოპერაციების თავდაპირველ აღრიცხვას კომპანია აწარმოებს ოპერაციის მოხდენის თარიღისათვის დადგენილი ფუნქციონალური ვალუტის კურსის შესაბამისად.

უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფულადი აქტივები და ფულადი ვალდებულებები გადაყვანილია საანგარიშგებო თარიღისათვის ფუნქციონალური ვალუტის სპოტ გაცვლითი კურსის შესაბამისად. სხვაობების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

უცხოურ ვალუტაში გამოხატული და პირვანდელი ღირებულებით ასახული არაფულადი მუხლები გადაყვანილია თავდაპირველი ოპერაციების თარიღისათვის მოქმედი სავალუტო კურსების შესაბამისად.

3.2. ძირითადი საშუალებები

3.2.1. აღიარება

კომპანია ძირითად საშუალებად აღრიცხავს მატერიალურ აქტივებს, რომლებიც

- (ა) იმყოფება კომპანიის განკარგულებაში და გამოიყენება საქონლის წარმოებაში, საქონლის ან მომსახურების მისაწოდებლად, იჯარით გასაცემად ან ადმინისტრაციული მიზნებისათვის; და
- გათვალისწინებულია ერთ საანგარიშგებო პერიოდზე მეტი ხნით გამოსაყენებლად.



დირექტორი /

6.12 / მთავარი ბუღალტერი /

კომპანია ძირითად საშუალების ღირებულებას აქტივად აღიარებს მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ:

- (ა) მოსალოდნელია, რომ კომპანია მომავალში ამ აქტივის გამოყენებით მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს; და
- (ბ) კომპანიისათვის შესაძლებელია აქტივის ღირებულების საიმედოდ შეფასება.

3.2.2. შეფასება თავდაპირველი აღიარებისას

თავდაპირველი აღიარებისას კომპანია ძირითადი საშუალებას აფასებს თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს:

- ა) ძირითადი საშუალების ნასყიდობის ფასს, მათ შორის, იურიდიული და საბროკერო მომსახურების ღირებულებას, საიმპორტო საბაჟო გადასახადებსა და შესყიდვის დაუბრუნებად გადასახადებს, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გარეშე;
- ბ) ნებისმიერ დანახარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანასა და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან, რაც აუცილებელია აქტივის გამოსაყენებლად ხელმძღვანელობის მიერ დასახული მიზნებისათვის;
- გ) აქტივის დემონტაჟის, ლიკვიდაციისა და ადგილმდებარეობის აღდგენის დანახარჯების თავდაპირველ შეფასებას, რის ვალდებულებასაც საწარმო იღებს შეძენის მომენტში, ან შემდეგში.

3.2.2. აღირების შემდგომი შეფასება

კომპანია ძირითადი საშუალებას თავდაპირველი აღიარების შემდგომ აფასებს და აღრიცხავს მისი თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით (თვითღირებულების მოდელი).

ძირითადი საშუალებების თვითღირებულებაში შეიტანება:

- ა) მისი ნასყიდობის ფასი, სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გამოკლებით;
- ბ) ნებისმიერ დანახარჯი, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია ძირითადი საშუალების დანიშნულების ადგილამდე მიტანასთან და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან;
- გ) აქტივის დემონტაჟის, ლიკვიდაციისა და ადგილმდებარეობის აღდგენის დანახარჯები;



/ დირექტორი /

6.17 / მთავარი ბუღალტერი /

- დ) გრძელვადიანი სამშენებლო პროექტების შემთხვევაში, ძირითადი საშუალების ნაწილის შეცვლისა და სესხით სარგებლობის ხარჯები, თუ აღიარების კრიტერიუმები დაკმაყოფილებულია.

3.2.3. ცვეთა

ძირითადი საშუალების ცვეთის გაანგარიშება ხდება კლებადი ნაშთის მეთოდის გამოყენებით.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები ჯგუფების მიხედვით შეადგენს:

- | | |
|----------------------------|---------------|
| • შენობა-ნაგებობები | 20 – 50 წელი; |
| • ავეჯი და სხვა ინვენტარი | 5 – 10 წელი; |
| • მანქანა დანადგარები | 5 – 10 წელი; |
| • სატრანსპორტო საშუალებები | 5 – 10 წელი; |
| • ძალოვანი დანადგარები | 5 - 10 წელი |

ცვეთა არ ერიცხება მიწას.

3.2.4. გაუფასურება

კომპანია ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს განსაზღვრავს ხომ არ მომხდარა საანგარიშო პერიოდში ამათუიმ ძირითადი საშუალების ან/და ძირითადი საშუალებების ჯგუფის გაუფასურება. ასეთის (გაუფასურების) არსებობის შემთხვევაში კომპანია აღიარებს და აფასებს გაუფასურების ზარალს.

3.2.5. აღიარების შეწყვეტა

კომპანია ძირითადი საშუალების აღიარებას წყვეტს

- (ა) ძირითადი საშუალების გაყიდვის/გასვლის შემთხვევაში; ან
(ბ) როდესაც მისი გამოყენებიდან ან გაყიდვიდან არანაირი ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი.

ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტის შედეგად წარმოქმნილი შემოსულობას ან ზარალს კომპანია ასახავს იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც მისი (ძირითადი საშუალების) აღიარება შეწყდა.



/ დირექტორი /

6.12 / მთავარი ბუღალტერი /

3.3. არამატერიალური აქტივები

3.3.1. აღიარება

არამატერიალური აქტივის აღიარებას კომპანია ახდენს მხოლოდ მაშინ, როდესაც

- (ა) მოსალოდნელია აქტივზე მიკუთვნებადი მომავალი ეკონომიკური სარგებლის საწარმოში შემოსვლა;
- (ბ) შესაძლებელია აქტივის თვითღირებულების ან ღირებულების საიმედოდ შეფასება; და
- (გ) აქტივი შექმნილი არ არის რომელიმე არამატერიალურ ერთეულზე საწარმოს ფარგლებში გაწეული დანახარჯების შედეგად.

3.3.2. თავდაპირველი შეფასება

კომპანია არამატერიალური აქტივის ღირებულების თავდაპირველ შეფასებას ახდენს თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს

- (ა) მისი ნასყიდობის ფასს, მათ შორის საიმპორტო საბაჟო გადასახადებსა და შესყიდვის არადაბრუნებად გადასახადებს, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გარეშე; და
- (ბ) უშუალოდ აქტივის დანიშნულებისამებრ გამოსაყენებლად მომზადებაზე გაწეულ დანახარჯებს.

3.3.3. აღიარების შემდგომი შეფასება

აღიარების შემდგომ კომპანია არამატერიალური აქტივს აფასებს თვითღირებულებით, დაგროვილი ამორტიზაციისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

3.3.4. ამორტიზაცია

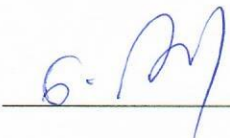
კომპანია არამატერიალური აქტივის ცვეთად ღირებულებას ანაწილებს სისტემატურ საფუძველზე მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში.

3.3.5. გაუფასურება

კომპანია არამატერიალური აქტივის გაუფასურების განსაზღვრას ახდენს 3.2.4. პუნქტში მოცემული პრინციპის შესაბამისად.



დირექტორი /

 / მთავარი ბუღალტერი /

3.3.6. აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს არამატერიალური აქტივის აღიარებას

- ა) მისი გაყიდვის/გასვლის შემთხვევაში;
- ბ) როდესაც მისი გამოყენებიდან ან გაყიდვიდან არანაირი ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი.

აღიარების შეწყვეტით გამოწვეული შემოსულობა ან ზარალი აღიარდება შესაბამისი პერიოდის მოგებაში ან ზარალში.

3.4. მარაგები

3.4.1. აღიარება

კომპანია მარაგად აღრიცხავს ისეთ აქტივს, რომელიც:

- (ა) გათვალისწინებულია გასაყიდად ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობის პროცესში;
- (ბ) მონაწილეობს ამგვარი გაყიდვისათვის გამიზნული მარაგის წარმოების პროცესში; ან
- (გ) წარმოდგენილია ნედლეულისა და მასალების სახით, რომლებიც განკუთვნილია წარმოების პროცესში მოხმარებისათვის ან მომსახურების გასაწევად.

3.4.2. შეფასება

კომპანია მარაგის შეფასებას ახდენს მარაგის თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები.

მარაგის თვითღირებულებაში შეიტანება მის შემენასთან და გადამუშავებასთან დაკავშირებული ყველანაირი დანახარჯი, ასევე ისეთი დანახარჯები, რომლებიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისთვის და სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად.



დირექტორი /

ნ. მ. / მთავარი ბუღალტერი /

3.4.3. თვითღირებულების ფორმულა

კომპანია მარაგის თვითღირებულების განსაზღვრისათვის იყენებს საშუალო შეწონილი ღირებულების ფორმულას.

3.4.4. მარაგის გაუფასურება

ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს კომპანია აფასებს გაუფასურებულია თუ არა მარაგი. მარაგის გაუფასურება ნიშნავს, რომ შეუძლებელია მისი საბალანსო ღირებულების ანაზღაურება. გაუფასურების შემთხვევაში კომპანია მარაგს აფასებს მათი დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული გასაყიდი ფასით და აღიარებს გაუფასურების ზარალს.

3.4.5. აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს არამატერიალური აქტივის აღიარებას

- ა) მარაგის გაყიდვის/გასვლის შემთხვევაში (ასეთ შემთხვევაში კომპანია ახდენს მარაგის საბალანსო ღირებულების ხარჯად აღიარებას);
- ბ) სხვა აქტივების ანგარიშებზე მიკუთვნების შემთხვევაში (ასეთ შემთხვევაში მარაგზე მოქმედებს იმ აქტივის აღიარება/შეფასების ნორმები, რომლის კომპონენტიც ის გახდა).

3.5. ფინანსური აქტივები / ფინანსური ვალდებულებები**3.5.1. აღიარება**

კომპანია მხოლოდ იმ შემთხვევაში აღიარებს ფინანსურ აქტივს, ან ფინანსურ ვალდებულებას, თუ კომპანია ხდება ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო პირობების მონაწილე.

3.5.2. პირველადი შეფასება

აღიარებისას ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების შეფასებას კომპანია ახდენს გარიგების ფასით.

3.5.3. გაუფასურება

დირექტორი /

ბ. მ. / მთავარი ბუღალტერი /

კომპანია ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს განსაზღვრავს, არსებობს თუ არა რაიმე ობიექტური მტკიცებულება იმ ფინანსური აქტივების გაუფასურების, რომლებიც შეფასებულია თვითღირებულებით ან ამორტიზებული ღირებულებით. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება, კომპანიამ დაუყოვნებლივ უნდა აღიაროს გაუფასურების ზარალი მოგებაში ან ზარალში.

3.5.4. აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც:

- (ა) ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების სახელშეკრულებო უფლებებს ვადა გასდის, ან ფულადი სახსრები მთლიანად უკვე მიღებულია;
- (ბ) კომპანია ფინანსური აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს გადასცემს სხვა მხარეს; ან
- (გ) კომპანია, მიუხედავად იმისა, რომ იტოვებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ზოგიერთ მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს, სხვა მხარეს გადასცემს აქტივის კონტროლის უფლებას.

კომპანია წყვეტს ფინანსური ვალდებულების (ან ფინანსური ვალდებულების ნაწილის) აღიარებას მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც ის შესრულდება, ე.ი. როდესაც ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულება დაიფარება, გაუქმდება ან ვადა გაუვა.

3.6. საკუთარი კაპიტალი

კომპანია საკუთარი კაპიტალის ანგარიშში აღრიცხავს კომპანიის მესაკუთრის მიერ კომპანიაში განხორციელებულ ინვესტიციას, პლუს ამ ინვესტიციების (შენატანების) მატებას, რომელიც მიღებულ იქნა კომპანიის მომგებიანი საქმიანობებიდან და კომპანიაში რჩება თავის საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენების მიზნით, მინუს მესაკუთრის ინვესტიციის შემცირება, რაც განაპირობა არამოგებიანმა ოპერაციებმა და მესაკუთრეებზე განხორციელებულმა განაწილებებმა.

3.7. ამონაგები

3.7.1. აღიარება



დირექტორი /

6. [Signature] / მთავარი ბუღალტერი /

კომპანია საქონლის რეალიზაციით მიღებულ შემოსავალს აღიარებს იმ შემთხვევაში, როცა დაკმაყოფილებულია ყველა შემდეგი პირობა:

(ა) კომპანია მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს;

(ბ) კომპანია არ ინარჩუნებს უწყვეტ მენეჯერულ მონაწილეობას იმ დონით, რომელიც, ჩვეულებრივ, საკუთრების უფლებასთან ასოცირდება და არც გაყიდულ საქონელზე ეფექტურ კონტროლს არ ახორციელებს;

(გ) შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ შეფასება;

(დ) მოსალოდნელია, რომ კომპანია მიიღებს მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებულ ეკონომიკურ სარგებელს; და

(ე) შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებით უკვე გაწეული ან მომავალ პერიოდში გასაწევი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

მომსახურების გაწევით მიღებულ შემოსავალს კომპანია აღიარებს, როცა დაკმაყოფილებულია შემდეგი პირობები:

(ა) ამონაგების ოდენობის შეფასება შესაძლებელია საიმედოდ;

(ბ) მოცემული ოპერაციიდან მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა საწარმოში;

(გ) შესაძლებელია მომსახურების მიწოდების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის საიმედოდ შეფასება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს; და

(დ) შესაძლებელია მომსახურებაზე უკვე გაწეული და ხელშეკრულების მთლიანად შესასრულებლად საჭირო მომავალი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

3.7.2. ამონაგების შეფასება

კომპანია ამონაგებს აფასებს მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, რომელიც მცირდება კომპანიის მიერ გაცემული ყველანაირი სავაჭრო ფასდათმობის, ასევე ვადაზე ადრე გადახდასა და პარტიის მოცულობაზე დამოკიდებული ფასდათმობების თანხებით.



/ დირექტორი /

6.12 / მთავარი ბუღალტერი /

4. საქმიანობის უწყვეტობა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საქმიანობის უწყვეტობის პრინციპის გათვალისწინებით, რაც გულისხმობს რომ კომპანიას უახლოეს მომავალში გადაწყვეტილი არ აქვს თავისი საქმიანობის ლიკვიდაცია ან არსებითი შეკვეცა, რაც თავისმხრივ გულისხმობს აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების შესრულებას საქმიანობის ჩვეულებრივი მიმდინარეობის დროს.

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მიმდინარე აქტივები აღემატებოდა მის მიმდინარე ვალდებულებებს 1 180 269 ლარით. ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ ზემოაღნიშნული თანაფარდობა უზრუნველყოფს კომპანიის აუცილებელ ლიკვიდურობას, ეკონომიკური საქმიანობის უწყვეტად გაგრძელებისათვის 2019 წლის შემდგომ პერიოდშიც.



დირექტორი /

 / მთავარი ბუღალტერი /

5. პირითადი საშუალებები

შენიშვნა-ნაგებობები	ივნი და სხვა ინტერესი	მანქანა- დანადგარები	ავტოსატრანსპორტ ო საშუალებები	სულ
ისტორიული ღირებულება 01.01.2017	29,574	26,314	3,262	622,849
შემოსვლა	12,151		55,586	67,737
გასვლა	-	-	(10,000)	(10,000)
გადაცემები	-	-	-	-
სტორიული ღირებულება 31.12.2017	41,726	26,314	48,848	680,587
ისტორიული ღირებულება 01.01.2018	41,726	26,314	48,848	680,587
შემოსვლა	6,947		-	6,947
გასვლა	(1,822)	-	-	(1,822)
გადაცემები	-	-	-	-
ისტორიული ღირებულება 31.12.2018	46,851	26,314	48,848	685,712
ცვეთა				
დაგროვილი ცვეთა 01.01.2017	(155,777)	(18,563)	(1,468)	(193,916)
ცვეთა	(8,158)	(1,004)	(7,666)	(18,795)
გასული ძირითადი საშუალებების ცვეთა	-	-	-	-
დაგროვილი ცვეთა 31.12.2017	(163,935)	(19,567)	(9,133)	(212,710)
დაგროვილი ცვეთა 01.01.2018	(163,935)	(19,567)	(9,133)	(212,710)
ცვეთა	(8,158)	(1,004)	(10,272)	(23,797)
გადაცემები	-	-	-	-
დაგროვილი ცვეთა 31.12.2018	(172,094)	(20,571)	(19,405)	(236,507)
საბალანსო ღირებულება				
საბალანსო ღირებულება 01.01.2017	407,922	7,751	1,795	428,934
საბალანსო ღირებულება 31.12.2017	399,764	6,747	39,715	467,876
საბალანსო ღირებულება 31.12.2018	391,606	5,743	29,443	449,204



მთავარი ბუღალტერი /

6. მარაგები

	31-12-18	31-12-17	31-12-16
საქონელი	1,151,594	1,343,166	1,070,921
საწვავი	32,404	15,463	2,677
სულ მარაგები	1,183,997	1,358,629	1,073,598

7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31-12-18	31-12-17	31-12-16
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	39,372	59,284	55,306
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	39,372	59,284	55,306

8. ფული და ფულის ექვივალენტები

	31-12-18	31-12-17	31-12-16
ნაღდი	56,906	46,437	4,646
ფულადი სახსრები რეზიდენტ ბანკებში	125,008	125,008	140,550
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	181,914	171,445	145,197



დირექტორი /


 / მთავარი ბუღალტერი /

9. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31-12-18	31-12-17	31-12-16
კრედიტორული დავალიანება	(153,719)	(587,743)	(445,771)
საგადასახადო ვალდებულებები	(17,902)	-	-
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(171,621)	(587,743)	(445,771)

11. შემოსავალი

	31-12-18	31-12-17
შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან 18% დასაბეგრი	2,828,027	3,171,367
შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან 0% დასაბეგრი	44,919	46,623
სულ შემოსავალი	2,872,946	3,217,990

12. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

	31-12-18	31-12-17
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	(1,763,569)	(2,050,027)
სულ რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(1,763,569)	(2,050,027)



დირექტორი /

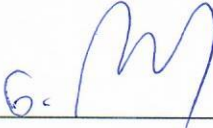
/ მთავარი ბუღალტერი /

13. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	31-12-18	31-12-17
შრომის ანაზღაურება	271,368	353,626
კომუნიკაციის ხარჯი	3,301	3,813
საიჯარო ქირა	51,888	51,535
ოფისის ხარჯი	6,475	7,246
საკანცელარიო ხარჯი	1,855	1,753
კომუნალური ხარჯი	11,739	12,376
ავტომანქანის რემონტი	-	-
მივლინების ხარჯი	8,171	9,896
სხვა ხარჯი	6,573	11,226
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	361,372	451,470



დირექტორი /


 მთავარი ბუღალტერი /

ფინანსური ანგარიშგება

შპს „ეკოლაინი“

(ს/ნ 204445145)

30 სექტემბერი 2019

შინაარსი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	2
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	3
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება.....	4
მოგებისა და ზარალის და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება.....	4
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	5
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	6-19

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	<u>შენ.</u>	<u>31-12-18</u>	<u>31-12-17</u>	<u>31-12-16</u>
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	5	449,204	467,876	428,934
არამატერიალური აქტივები		-	-	-
		449,204	467,876	428,934
მოკლევადიანი აქტივები				
მარაგი	6	1,183,997	1,358,629	1,073,598
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		-	28,345	82,162
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	39,372	59,284	55,306
ფული და ფულის ექვივალენტები	8	128,520	171,445	145,197
		1,351,890	1,617,703	1,356,263
სულ აქტივები		1,801,095	2,085,579	1,785,196
კაპიტალი და ვალდებულებები				
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		(2,000)	(2,000)	(2,000)
გაუნაწილებელი მოგება		(1,627,473)	(1,495,836)	(1,337,425)
		(1,629,473)	(1,497,836)	(1,339,425)
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
მიღებული სესხები		-	-	-
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9	(171,621)	(587,743)	(445,771)
		(171,621)	(587,743)	(445,771)
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		(1,801,095)	(2,085,579)	(1,785,196)
----- /გოჩა ბერიტაშვილი/ ----- /ნინო აბულაძე/				
დირექტორი მთავარი ბუღალტერი				

6-19 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინმდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	<u>შენ.</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
შემოსავალი	10	2,872,946	3,217,990
რეალიზებული პროდუქციის თვითღ.	11	(1,763,569)	(2,050,027)
საერთო მოგება		1,109,377	1,167,963
სხვა შემოსავალი		1,061	2,127
მიწოდებისა და მარკეტინგის ხარჯები		(59,574)	(27,509)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	12	(361,372)	(451,470)
სხვა ხარჯები		(47,358)	(52,090)
საოპერაციო მოგება		642,134	639,021
საპროცენტო ხარჯები		-	-
საკურსო სხვაობით გამოწვეული მოგება (ზარალი)		(46,553)	(39,042)
მოგება (ზარალი) დაბეგვრამდე		595,581	599,980
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი (ზარალი)		595,581	599,980
----- /გოჩა ბერიტაშვილი/	-----	/ნინო აბულაძე/	
დირექტორი		მთავარი ბუღალტერი	

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
2016 წლის 31 დეკემბრისთვის	2,000	1,337,425	1,339,425
ზრდა (+)		600,516	600,516
შემცირება (-)		(442,105)	(442,105)
2017 წლის 31 დეკემბრისთვის	2,000	1,495,836	1,497,836
ზრდა (+)	-	595,581	595,581
შემცირება (-)		(463,944)	(463,944)
2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	2,000	1,627,473	1,629,473

მოგებისა და ზარალის და გაუნაწილებელი მოგების
ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	გაუნაწილებელი მოგება
2016 წლის 31 დეკემბრისთვის	1,337,425
მიმდინარე წლის მოგება (ზარალი)	600,516
გამოცხადებული და გაცემული დივიდენდი	(442,105)
2017 წლის 31 დეკემბრისთვის	1,495,836
მიმდინარე წლის მოგება (ზარალი)	595,581
გამოცხადებული და გაცემული დივიდენდი	(463,944)
2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	1,627,473

----- /გოჩა ბერიტაშვილი/

----- /ნინო აბულაძე/

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

6-19 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინმდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	2018	2017
საქონლის და მომსახურების გაყიდვიდან მიღებული ფულადი სახსრები	3,379,594	3,795,971
სხვა მიღებული ფულადი სახსრები და ამონაგებები	1,290	33,263.3
საქონლისა და მომსახურების მომწოდებელთათვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(2,391,706)	(2,720,775)
დაქირავებულ პირთათვის და მათი სახელით გადახდილი ფულადი სახსრები	(201,764)	(264,688)
გადახდილი სხვა ფულადი სახსრები	(830,338)	(746,343)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები	(42,925)	64,165
ძირითადი საშუალებების შესაძენად გადახდილი ფულადი სახსრები		(37,916)
საინვესტიციო საქმიანობისთვის გასული წმინდა ფულადი სახსრები	-	(37,916)
სესხების სახით საწარმოში შემოსული ფულადი სახსრები		
სესხების სახით საწარმოდან გასული ფულადი თანხები		
ნასესხები სახსრების დასაფარად გადახდილი ფულადი სახსრები		
პროცენტების სახით გაცემული ფულადი ნაკადები		
ფინანსური საქმიანობიდან (გასული) შემოსული წმინდა ფულადი სახსრები	-	-
ცვლილება ფულისა და ფულის ეკვივალენტებში	(42,925)	26,248
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	171,445	145,197
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	128,520	171,445

----- /გოჩა ბერიტაშვილი/

დირექტორი

----- /ნინო აბულაძე/

მთავარი ბუღალტერი

1. ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

შპს „ეკოლანი“-ი (ს/ნ 204445145) (შემდგომში - კომპანია) არის 2003 წლის 07 მაისის საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად რეგისტრირებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება.

კომპანიის იურიდიული და ფაქტობრივი მისამართია: საქართველო, თბილისი, ძველი თბილისის რაიონი, უზნაძის ქ., №2, (იგივე უზნაძის ქ. 2-2ა), სართ. 1

კომპანიის ძირითად საქმიანობის სფეროს წარმოადგენს დასუფთავების ტექნიკითა და საშუალებებით საცალო და საბითუმო ვაჭრობა.

კომპანიის პარტნიორი	31.დეკ.18	31.დეკ.17	31.დეკ.16
01004005804, გოჩა ბერიტაშვილი	25%	25%	25%
01014001925, ალექსანდრე ხახიაშვილი	50%	50%	50%
01008007760, კობა ჩაგელიშვილი	25%	25%	25%
სულ:	100.00%	100.00%	100.00%

საანგარიშგებო პერიოდში კომპანიის დირექტორი იყო - გოჩა ბერიტაშვილი.

2. მომზადების საფუძველი

კომპანიის წინამდებარე 2018 წლის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (ფასს) მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის (მსს ფასს სტანდარტი 2015) შესაბამისად.

ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ლარში, თანხები დამრგვალებულია უახლოეს მთელ რიცხვამდე გარდა სხვაგვარად აღნიშნულისა.

_____/ დირექტორი /

_____/ მთავარი ბუღალტერი /

წინამდებარე ანგარიშგება მისი წარდგენის მომენტში არ არის დამტკიცებული კომპანიის პარტნიორ(ებ)ის მიერ პარტნიორთა კრებაზე. კომპანიის პარტნიორ(ებ)ს უფლება აქვს წინამდებარე ანგარიშგებაში ცვლილებების შეტანის, ანგარიშგების გამოშვების შემდგომაც.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

3.1. უცხოური ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტაა ქართული ლარი, რომელიც ამავდროულად წარმოადგენს კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას.

უცხოურ ვალუტაში შესრულებული ოპერაციების თავდაპირველ აღრიცხვას კომპანია აწარმოებს ოპერაციის მოხდენის თარიღისათვის დადგენილი ფუნქციონალური ვალუტის კურსის შესაბამისად.

უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფულადი აქტივები და ფულადი ვალდებულებები გადაყვანილია საანგარიშგებო თარიღისათვის ფუნქციონალური ვალუტის სპოტ გაცვლითი კურსის შესაბამისად. სხვაობების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

უცხოურ ვალუტაში გამოხატული და პირვანდელი ღირებულებით ასახული არაფულადი მუხლები გადაყვანილია თავდაპირველი ოპერაციების თარიღისათვის მოქმედი სავალუტო კურსების შესაბამისად.

3.2. ძირითადი საშუალებები

3.2.1. აღიარება

კომპანია ძირითად საშუალებად აღრიცხავს მატერიალურ აქტივებს, რომლებიც

- (ა) იმყოფება კომპანიის განკარგულებაში და გამოიყენება საქონლის წარმოებაში, საქონლის ან მომსახურების მისაწოდებლად, იჯარით გასაცემად ან ადმინისტრაციული მიზნებისათვის; და
- (ბ) გათვალისწინებულია ერთ საანგარიშგებო პერიოდზე მეტი ხნით გამოსაყენებლად.

კომპანია ძირითად საშუალების ღირებულებას აქტივად აღიარებს მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ:

- (ა) მოსალოდნელია, რომ კომპანია მომავალში ამ აქტივის გამოყენებით მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს; და
- (ბ) კომპანიისათვის შესაძლებელია აქტივის ღირებულების საიმედოდ შეფასება.

3.2.2. შეფასება თავდაპირველი აღიარებისას

თავდაპირველი აღიარებისას კომპანია ძირითადი საშუალებას აფასებს თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს:

- ა) ძირითადი საშუალების ნასყიდობის ფასს, მათ შორის, იურიდიული და საბროკერო მომსახურების ღირებულებას, საიმპორტო საბაჟო გადასახადებსა და შესყიდვის დაუბრუნებად გადასახადებს, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გარეშე;
- ბ) ნებისმიერ დანახარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანასა და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან, რაც აუცილებელია აქტივის გამოსაყენებლად ხელმძღვანელობის მიერ დასახული მიზნებისათვის;
- გ) აქტივის დემონტაჟის, ლიკვიდაციისა და ადგილმდებარეობის აღდგენის დანახარჯების თავდაპირველ შეფასებას, რის ვალდებულებასაც საწარმო იღებს შეძენის მომენტში, ან შემდეგში.

3.2.2. აღირების შემდგომი შეფასება

კომპანია ძირითადი საშუალებას თავდაპირველი აღიარების შემდგომ აფასებს და აღრიცხავს მისი თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით (თვითღირებულების მოდელი).

ძირითადი საშუალებების თვითღირებულებაში შეიტანება:

- ა) მისი ნასყიდობის ფასი, სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გამოკლებით;
- ბ) ნებისმიერ დანახარჯი, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია ძირითადი საშუალების დანიშნულების ადგილამდე მიტანასთან და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან;
- გ) აქტივის დემონტაჟის, ლიკვიდაციისა და ადგილმდებარეობის აღდგენის დანახარჯები;

- დ) გრძელვადიანი სამშენებლო პროექტების შემთხვევაში, ძირითადი საშუალების ნაწილის შეცვლისა და სესხით სარგებლობის ხარჯები, თუ აღიარების კრიტერიუმები დაკმაყოფილებულია.

3.2.3. ცვეთა

ძირითადი საშუალების ცვეთის გაანგარიშება ხდება კლებადი ნაშთის მეთოდის გამოყენებით.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები ჯგუფების მიხედვით შეადგენს:

- | | |
|----------------------------|---------------|
| • შენობა-ნაგებობები | 20 – 50 წელი; |
| • ავეჯი და სხვა ინვენტარი | 5 – 10 წელი; |
| • მანქანა დანადგარები | 5 – 10 წელი; |
| • სატრანსპორტო საშუალებები | 5 – 10 წელი; |
| • ძალოვანი დანადგარები | 5 - 10 წელი |

ცვეთა არ ერიცხება მიწას.

3.2.4. გაუფასურება

კომპანია ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს განსაზღვრავს ხომ არ მომხდარა საანგარიშო პერიოდში ამათუილ ძირითადი საშუალების ან/და ძირითადი საშუალებების ჯგუფის გაუფასურება. ასეთის (გაუფასურების) არსებობის შემთხვევაში კომპანია აღიარებს და აფასებს გაუფასურების ზარალს.

3.2.5. აღიარების შეწყვეტა

კომპანია ძირითადი საშუალების აღიარებას წყვეტს

- (ა) ძირითადი საშუალების გაყიდვის/გასვლის შემთხვევაში; ან
 (ბ) როდესაც მისი გამოყენებიდან ან გაყიდიდან არანაირი ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი.

ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტის შედეგად წარმოქმნილი შემოსულობას ან ზარალს კომპანია ასახავს იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც მისი (ძირითადი საშუალების) აღიარება შეწყდა.

3.3. არამატერიალური აქტივები

3.3.1. აღიარება

არამატერიალური აქტივის აღიარებას კომპანია ახდენს მხოლოდ მაშინ, როდესაც

- (ა) მოსალოდნელია აქტივზე მიკუთვნებადი მომავალი ეკონომიკური სარგებლის საწარმოში შემოსვლა;
- (ბ) შესაძლებელია აქტივის თვითღირებულების ან ღირებულების საიმედოდ შეფასება; და
- (გ) აქტივი შექმნილი არ არის რომელიმე არამატერიალურ ერთეულზე საწარმოს ფარგლებში გაწეული დანახარჯების შედეგად.

3.3.2. თავდაპირველი შეფასება

კომპანია არამატერიალური აქტივის ღირებულების თავდაპირველ შეფასებას ახდენს თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს

- (ა) მისი ნასყიდობის ფასს, მათ შორის საიმპორტო საბაჟო გადასახადებსა და შესყიდვის არადაბრუნებად გადასახადებს, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გარეშე; და
- (ბ) უშუალოდ აქტივის დანიშნულებისამებრ გამოსაყენებლად მომზადებაზე გაწეულ დანახარჯებს.

3.3.3. აღიარების შემდგომი შეფასება

აღიარების შემდგომ კომპანია არამატერიალური აქტივს აფასებს თვითღირებულებით, დაგროვილი ამორტიზაციისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

3.3.4. ამორტიზაცია

კომპანია არამატერიალური აქტივის ცვეთად ღირებულებას ანაწილებს სისტემატურ საფუძველზე მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში.

3.3.5. გაუფასურება

კომპანია არამატერიალური აქტივის გაუფასურების განსაზღვრას ახდენს 3.2.4. პუნქტში მოცემული პრინციპის შესაბამისად.

_____/ დირექტორი /

_____/ მთავარი ბუღალტერი /

3.3.6. აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს არამატერიალური აქტივის აღიარებას

- ა) მისი გაყიდვის/გასვლის შემთხვევაში;
- ბ) როდესაც მისი გამოყენებიდან ან გაყიდვიდან არანაირი ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი.

აღიარების შეწყვეტით გამოწვეული შემოსულობა ან ზარალი აღიარდება შესაბამისი პერიოდის მოგებაში ან ზარალში.

3.4. მარაგები

3.4.1. აღიარება

კომპანია მარაგად აღრიცხავს ისეთ აქტივს, რომელიც:

- (ა) გათვალისწინებულია გასაყიდად ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობის პროცესში;
- (ბ) მონაწილეობს ამგვარი გაყიდვისათვის გამიზნული მარაგის წარმოების პროცესში; ან
- (გ) წარმოდგენილია ნედლეულისა და მასალების სახით, რომლებიც განკუთვნილია წარმოების პროცესში მოხმარებისათვის ან მომსახურების გასაწევად.

3.4.2. შეფასება

კომპანია მარაგის შეფასებას ახდენს მარაგის თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები.

მარაგის თვითღირებულებაში შეიტანება მის შემენასთან და გადამუშავებასთან დაკავშირებული ყველანაირი დანახარჯი, ასევე ისეთი დანახარჯები, რომლებიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისთვის და სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

3.4.3. თვითღირებულების ფორმულა

კომპანია მარაგის თვითღირებულების განსაზღვრისათვის იყენებს საშუალო შეწონილი ღირებულების ფორმულას.

3.4.4. მარაგის გაუფასურება

ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს კომპანია აფასებს გაუფასურებულია თუ არა მარაგი. მარაგის გაუფასურება ნიშნავს, რომ შეუძლებელია მისი საბალანსო ღირებულების ანაზღაურება. გაუფასურების შემთხვევაში კომპანია მარაგს აფასებს მათი დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული გასაყიდი ფასით და აღიარებს გაუფასურების ზარალს.

3.4.5. აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს არამატერიალური აქტივის აღიარებას

- ა) მარაგის გაყიდვის/გასვლის შემთხვევაში (ასეთ შემთხვევაში კომპანია ახდენს მარაგის საბალანსო ღირებულების ხარჯად აღიარებას);
- ბ) სხვა აქტივების ანგარიშებზე მიკუთვნების შემთხვევაში (ასეთ შემთხვევაში მარაგზე მოქმედებს იმ აქტივის აღიარება/შეფასების ნორმები, რომლის კომპონენტიც ის გახდა).

3.5. ფინანსური აქტივები / ფინანსური ვალდებულებები

3.5.1. აღიარება

კომპანია მხოლოდ იმ შემთხვევაში აღიარებს ფინანსურ აქტივს, ან ფინანსურ ვალდებულებას, თუ კომპანია ხდება ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო პირობების მონაწილე.

3.5.2. პირველადი შეფასება

აღიარებისას ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების შეფასებას კომპანია ახდენს გარიგების ფასით.

3.5.3. გაუფასურება

_____/ დირექტორი /

_____/ მთავარი ბუღალტერი /

კომპანია ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს განსაზღვრავს, არსებობს თუ არა რაიმე ობიექტური მტკიცებულება იმ ფინანსური აქტივების გაუფასურების, რომლებიც შეფასებულია თვითღირებულებით ან ამორტიზებული ღირებულებით. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება, კომპანიამ დაუყოვნებლივ უნდა აღიაროს გაუფასურების ზარალი მოგებაში ან ზარალში.

3.5.4. აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც:

- (ა) ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების სახელშეკრულებო უფლებებს ვადა გასდის, ან ფულადი სახსრები მთლიანად უკვე მიღებულია;
- (ბ) კომპანია ფინანსური აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს გადასცემს სხვა მხარეს; ან
- (გ) კომპანია, მიუხედავად იმისა, რომ იტოვებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ზოგიერთ მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს, სხვა მხარეს გადასცემს აქტივის კონტროლის უფლებას.

კომპანია წყვეტს ფინანსური ვალდებულების (ან ფინანსური ვალდებულების ნაწილის) აღიარებას მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც ის შესრულდება, ე.ი. როდესაც ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულება დაიფარება, გაუქმდება ან ვადა გაუვა.

3.6. საკუთარი კაპიტალი

კომპანია საკუთარი კაპიტალის ანგარიშში აღრიცხავს კომპანიის მესაკუთრის მიერ კომპანიაში განხორციელებულ ინვესტიციას, პლუს ამ ინვესტიციების (შენატანების) მატებას, რომელიც მიღებულ იქნა კომპანიის მომგებიანი საქმიანობებიდან და კომპანიაში რჩება თავის საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენების მიზნით, მინუს მესაკუთრის ინვესტიციის შემცირება, რაც განაპირობა არამოგებიანმა ოპერაციებმა და მესაკუთრეებზე განხორციელებულმა განაწილებებმა.

3.7. ამონაგები

3.7.1. აღიარება

_____/ დირექტორი /

_____/ მთავარი ბუღალტერი /

კომპანია საქონლის რეალიზაციით მიღებულ შემოსავალს აღიარებს იმ შემთხვევაში, როცა დაკმაყოფილებულია ყველა შემდეგი პირობა:

- (ა) კომპანია მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს;
- (ბ) კომპანია არ ინარჩუნებს უწყვეტ მენეჯერულ მონაწილეობას იმ დონით, რომელიც, ჩვეულებრივ, საკუთრების უფლებასთან ასოცირდება და არც გაყიდულ საქონელზე ეფექტურ კონტროლს არ ახორციელებს;
- (გ) შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ შეფასება;
- (დ) მოსალოდნელია, რომ კომპანია მიიღებს მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებულ ეკონომიკურ სარგებელს; და
- (ე) შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებით უკვე გაწეული ან მომავალ პერიოდში გასაწევი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

მომსახურების გაწევით მიღებულ შემოსავალს კომპანია აღიარებს, როცა დაკმაყოფილებულია შემდეგი პირობები:

- (ა) ამონაგების ოდენობის შეფასება შესაძლებელია საიმედოდ;
- (ბ) მოცემული ოპერაციიდან მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა საწარმოში;
- (გ) შესაძლებელია მომსახურების მიწოდების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის საიმედოდ შეფასება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს; და
- (დ) შესაძლებელია მომსახურებაზე უკვე გაწეული და ხელშეკრულების მთლიანად შესასრულებლად საჭირო მომავალი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

3.7.2. ამონაგების შეფასება

კომპანია ამონაგებს აფასებს მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, რომელიც მცირდება კომპანიის მიერ გაცემული ყველანაირი სავაჭრო ფასდათმობის, ასევე ვადაზე ადრე გადახდასა და პარტიის მოცულობაზე დამოკიდებული ფასდათმობების თანხებით.

4. საქმიანობის უწყვეტობა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საქმიანობის უწყვეტობის პრინციპის გათვალისწინებით, რაც გულისხმობს რომ კომპანიას უახლოეს მომავალში გადაწყვეტილი არ აქვს თავისი საქმიანობის ლიკვიდაცია ან არსებითი შეკვეცა, რაც თავისმხრივ გულისხმობს აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების შესრულებას საქმიანობის ჩვეულებრივი მიმდინარეობის დროს.

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მიმდინარე აქტივები აღემატებოდა მის მიმდინარე ვალდებულებებს 1 180 269 ლარით. ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ ზემოაღნიშნული თანაფარდობა უზრუნველყოფს კომპანიის აუცილებელ ლიკვიდურობას, ეკონომიკური საქმიანობის უწყვეტად გაგრძელებისათვის 2019 წლის შემდგომ პერიოდშიც.

5. ძირითადი საშუალებები

	შენიშნა-ნაგებობები	ავიჯი და სხვა ინვენტარი	მანქანა- დანადგარები	ავტოსატრანსპორტ ო საშუალებები	სულ
ისტორიული ღირებულება 01.01.2017	563,699	29,574	26,314	3,262	622,849
შემოსვლა		12,151		55,586	67,737
გასვლა	-	-	-	(10,000)	(10,000)
გადაცემები	-	-	-	-	-
ისტორიული ღირებულება 31.12.2017	563,699	41,726	26,314	48,848	680,587
ისტორიული ღირებულება 01.01.2018	563,699	41,726	26,314	48,848	680,587
შემოსვლა		6,947		-	6,947
გასვლა	-	(1,822)	-	-	(1,822)
გადაცემები	-	-	-	-	-
ისტორიული ღირებულება 31.12.2018	563,699	46,851	26,314	48,848	685,712
ცვეთა					
დაგროვილი ცვეთა 01.01.2017	(155,777)	(18,109)	(18,563)	(1,468)	(193,916)
ცვეთა	(8,158)	(1,967)	(1,004)	(7,666)	(18,795)
გასული ძირითადი საშუალებების ცვეთა	-	-	-	-	-
დაგროვილი ცვეთა 31.12.2017	(163,935)	(20,075)	(19,567)	(9,133)	(212,710)
დაგროვილი ცვეთა 01.01.2018	(163,935)	(20,075)	(19,567)	(9,133)	(212,710)
ცვეთა	(8,158)	(4,363)	(1,004)	(10,272)	(23,797)
გადაცემები	-	-	-	-	-
დაგროვილი ცვეთა 31.12.2018	(172,094)	(24,438)	(20,571)	(19,405)	(236,507)
საბალანსო ღირებულება					
საბალანსო ღირებულება 01.01.2017	407,922	11,466	7,751	1,795	428,934
საბალანსო ღირებულება 31.12.2017	399,764	10,185	6,747	39,715	467,876
საბალანსო ღირებულება 31.12.2018	391,606	22,413	5,743	29,443	449,204

_____/ დირექტორი /

_____/ მთავარი ბუღალტერი /

6. მარაგები

	31-12-18	31-12-17	31-12-16
საქონელი	1,151,594	1,343,166	1,070,921
საწვავი	32,404	15,463	2,677
სულ მარაგები	1,183,997	1,358,629	1,073,598

7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31-12-18	31-12-17	31-12-16
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	39,372	59,284	55,306
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	39,372	59,284	55,306

8. ფული და ფულის ექვივალენტები

	31-12-18	31-12-17	31-12-16
ნაღდი	56,906	46,437	4,646
ფულადი სახსრები რეზიდენტ ბანკებში	125,008	125,008	140,550
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	181,914	171,445	145,197

_____/ დირექტორი /

_____/ მთავარი ბუღალტერი /

9. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31-12-18	31-12-17	31-12-16
კრედიტორული დავალიანება	(153,719)	(587,743)	(445,771)
საგადასახადო ვალდებულებები	(17,902)	-	-
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(171,621)	(587,743)	(445,771)

11. შემოსავალი

	31-12-18	31-12-17
შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან 18% დასაბეგრი	2,828,027	3,171,367
შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან 0% დასაბეგრი	44,919	46,623
სულ შემოსავალი	2,872,946	3,217,990

12. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

	31-12-18	31-12-17
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	(1,763,569)	(2,050,027)
სულ რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(1,763,569)	(2,050,027)

13. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	31-12-18	31-12-17
შრომის ანაზღაურება	271,368	353,626
კომუნიკაციის ხარჯი	3,301	3,813
საიჯარო ქირა	51,888	51,535
ოფისის ხარჯი	6,475	7,246
საკანცელარიო ხარჯი	1,855	1,753
კომუნალური ხარჯი	11,739	12,376
ავტომაქსის რემონტი	-	-
მივლინების ხარჯი	8,171	9,896
სხვა ხარჯი	6,573	11,226
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	361,372	451,470

_____/ დირექტორი /

_____/ მთავარი ბუღალტერი /