

შპს პიქსელ მენეჯმენტი

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული

საანგარიშგებო წლისთვის

შინაარსი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება ხელმოწერილი.....	3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	4
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	5
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	6

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია	7
2. მომზადების საფუძვლები	7
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა	8
4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები.....	11
5. ძირითადი საშუალებები.....	12
6. მარაგები.....	13
7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	13
8. ფული და ფულის ეკვივალენტები.....	13
9. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები	14
10. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან.....	14

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება ხელმოწერილი

შპს პიქსელ მეჩვეურობა

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

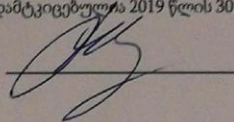
2018 წლის 31 დეკემბრისათვის

(ქართული ლარიში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2018	1 იანვარი 2018
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	902,598	1,279,580
სულ გრძელვადიანი აქტივები		902,598	1,279,580
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	6	3,677	37,416
საგაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	133,824	250,984
გადახდილი ავანსები		136,184	62,731
საგადასახადო აქტივები		1,414,451	1,438,990
ფული და ფულის ექვივალენტები	8	179,646	112,150
სულ მიმდინარე აქტივები		1,867,782	1,902,271
სულ აქტივები		2,770,380	3,181,850
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		-	-
გაუნაწილებელი მოგება		(9,556,236)	(9,249,378)
სულ კაპიტალი		(9,556,236)	(9,249,378)
მიმდინარე ვალდებულებები			
საგაჭრო და სხვა ვალდებულებები		12,294,768	12,409,252
საგადასახადო ვალდებულებები		-	-
საგაჭრო და სხვა ვალდებულებები		31,847	21,977
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		12,326,615	12,431,229
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		2,770,380	3,181,850

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის, ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2019 წლის 30 სექტემბრის შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი



ვეგნი პეტროვი

6-14 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

გვერდი 3-14

შპს პიქსელ მენეჯმენტი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრისთვის

(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2018	1 იანვარი 2018
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	902,598	1,279,580
სულ გრძელვადიანი აქტივები		902,598	1,279,580
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	6	3,677	37,416
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	133,824	250,984
გადახდილი ავანსები		136,184	62,731
საგადასახადო აქტივი		1,414,451	1,438,990
ფული და ფულის ექვივალენტები	8	179,646	112,150
სულ მიმდინარე აქტივები		1,867,782	1,902,271
სულ აქტივები		2,770,380	3,181,851
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		-	-
გაუნაწილებელი მოგება		(9,556,235)	(9,249,378)
სულ კაპიტალი		(9,556,235)	(9,249,378)
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		12,294,768	12,409,252
საგადასახადო ვალდებულებები		-	-
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		31,847	21,977
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		12,326,615	12,431,229
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		2,770,380	3,181,851

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის, ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2019 წლის 30 სექტემბერს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი _____ ევგენი პეტროვი

6-14 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს პიქსელ მენეჯმენტი

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2018
შემოსავალი მომსახურების გაწევიდან		2,666,328
საიჯარო შემოსავალი		6,615,696
სხვა შემოსავალი		29,411
სულ შემოსავალი		9,311,435
გახარჯული მასალები		(75,336)
თანამშრომელთა ხელფასი და სხვა სარგებელი		(406,835)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(464,724)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები	9	(8,666,735)
საოპერაციო მოგება		(302,195)
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)		(8,911)
კურსთაშორის სხვაობით წარმოშობილი მოგება/(ზარალი), წმინდა		4,249
წმინდა მოგება		(306,857)
მოგების გადასახადის ხარჯი		-
მთლიანი სრული მოგება		(306,857)

6-14 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს პიქსელ მენეჯმენტი

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ქართულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
ნაშთი 2018 წლის 1 იანვრისთვის	-	(9,249,378)	(9,249,378)
დივიდენდები	-	-	-
წლის მთლიანი სრული მოგება	-	(306,857)	(306,857)
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	-	(9,556,235)	(9,556,235)

6-14 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს პიქსელ მენეჯმენტი

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ქართულ ლარში)

1. ზოგადი ინფორმაცია

წარმოდგენილი ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია შპს პიქსელ მენეჯმენტისთვის (შემდგომში „კომპანია“) 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის.

კომპანია არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, რომელიც დაარსდა 2010 წელს. ის რეგისტრირებულია სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ, თბილისში, ვაკის რაიონში, ჭავჭავაძის გამზირი N34 (მე-2 სართული), საიდენტიფიკაციო ნომრით: 404862314.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საიჯარო ფართების გაქირავება-მენეჯმენტი.

2018 წლის 31 დეკემბრისა და 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით კომპანიის მფლობელები არიან:

მფლობელები	31 დეკემბერი 2018	1 იანვარი 2018
კიპსალას ლიცის, ლატვია	100%	100%

კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, თბილისი, ვაკის რაიონი, ჭავჭავაძის გამზირი N34 (მე-2 სართული)

2. მომზადების საფუძვლები

ანგარიშგების შესაბამისობა

წარმოდგენილი ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად.

ეს არის კომპანიის პირველი ფინანსური ანგარიშგება, რომელიც მომზადებულია მსს ფასს-ის და მსს ფასს 35-ე განყოფილების „მსს ფასს სტანდარტებზე გადასვლა“ შესაბამისად. კომპანიის მსს ფასზე გადასვლის თარიღია 2018 წლის 1 იანვარი.

კომპანია აღრიცხვას აწარმოებს საქართველოს კანონმდებლობის დაცვით და ფინანსურ ანგარიშგებებს ამზადებს ქართულ ლარში. ფინანსურ ანგარიშგებაში თანხები წარდგენილია დამრგვალების გარეშე, თუ სხვაგვარად არაა მითითებული. კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

ფინანსური ანგარიშგების მსს ფასს-ის შესაბამისად მომზადება ითხოვს გარკვეული შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების გაკეთებას. ის, ასევე, კომპანიის ხელმძღვანელობისგან მოითხოვს, რომ მსჯელობის საფუძველზე ჩამოაყალიბოს და მიიღოს ყველაზე გონივრული სააღრიცხვო შეფასებები. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები მოცემულია ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მე-4 შენიშვნაში.

შეფასების საფუძველი

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

კომპანია ზოგადად არ მოელის, რომ მსს ფასს სტანდარტების 35.11 პუნქტის ფარგლებში განსახორციელებელი რომელიმე შესწორება არაპრაქტიკული იქნება კომპანიისთვის.

ფუნქციონირებადი საწარმო

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით - ანუ დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. კომპანიის მენეჯმენტსა და მფლობელებს სურვილი აქვთ, განავითარონ კომპანიის საქმიანობა საქართველოში. მენეჯმენტს სჯერა, რომ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება შესაბამისია კომპანიისათვის.

შპს პიქსელ მენეჯმენტი

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ქართულ ლარში)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალების ერთეულის საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულების კომპონენტები მოიცავს უშუალოდ დაკავშირებულ ხარჯებს და მომავალი ვალდებულებების სავარაუდო დღევანდელ ღირებულებას, ასევე შემენის მიმდინარე ფასს.

შემდგომი დანახარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება, როგორც დამოუკიდებელი აქტივი, მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აღნიშნული ტიპის დანახარჯისაგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა. შეცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტებთან, აღიარდება როგორც ხარჯი მისი გაწევის პერიოდში.

ძირითადი საშუალებები ბალანსში ასახულია ისტორიული ღირებულებით, რომელიც შემცირებულია დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურების ზარალით, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დარიცხვა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში და ექვემდებარება სასარგებლო მომსახურების ვადის ბოლოს აქტივის ჩამოწერას.

ცვეთა ძირითადი საშუალებების ყველა ჯგუფს ერიცხება წრფივად. სასარგებლო მომსახურების პერიოდი და ცვეთის მეთოდი მიმოიხილება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ღირებულების ცვლილების ეფექტის გათვალისწინებით, პერსპექტიულ საფუძველზე.

ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი წლიური განაკვეთები:

თბოტექნიკური მოწყობილობები და დიზელგენერატორები	3-5-7 წელი
ოფისის აღჭურვილობა	3-5-7 წელი
ავეჯი ოფისისათვის	5-7 წელი
კომპიუტერული ტექნიკა	5-7 წელი
ოფისის აღჭურვილობა და ინვენტარი	5-7-10 წელი

მოიჯარეების მოთხოვნების შესაბამისად კომპანიის მიერ საიჯარო ფართში გაწეული ხარჯები, რომლის კომპენსირებაც არ ხდება მოიჯარეების მიერ, კომპანიის მიერ აღირიცხება იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობის სახით ძირითადი საშუალებების ნაწილში და ხარჯად აღიარდება (ამორტიზირდება) საიჯარო პერიოდის ვადაზე.

ძირითადი საშუალებების გასვლის შედეგად წარმოშობილი მოგება ან ზარალი განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული თანხის შედარებით და ჩაირთვება სხვა შემოსავლების/ხარჯების კატეგორიაში, სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

მარაგები

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებულია აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები. თვითღირებულება შედგება მარაგების შესყიდვისა და მათ საჭირო მდებარეობამდე და მდგომარეობამდე მიყვანის ყველანაირი დანახარჯისგან (მაგალითად: ტრანსპორტირების ხარჯი, საბაჟო მოსაკრებელი და სხვა პირდაპირ მიკუთვნებადი ხარჯები). რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულების განსაზღვრისთვის გამოიყენება საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდი.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები არის აქტივები, რომლებიც იოლად კონვერტირებადია ფულად სახსრებში და ექვემდებარება ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკს. ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ფულს საღარიბოში და ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე სამ თვემდე ვადით. სამ თვეზე მეტი ვადიანობით შეზღუდული სახსრები არ შედის ფულისა და ფულის ეკვივალენტებში.

შპს პიქსელ მენეჯმენტი

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ქართულ ლარში)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები არის საოპერაციო საქმიანობის ფარგლებში გაწეული სერვისის ან მიწოდებული საქონლის სანაცვლოდ მომხმარებლებისგან მისაღები თანხები. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების აღიარება თავდაპირველად ხდება რეალური ღირებულებით, ხოლო შემდგომ ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, გაუფასურების ანარიცხის გამოკლებით.

ფინანსური აქტივები გაუფასურებულად ითვლება მაშინ, როდესაც არსებობს ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ფინანსური აქტივის პირველადი აღიარების შემდეგ დამდგარმა ერთმა ან ერთზე მეტმა მოვლენამ გავლენა მოახდინა მოთხოვნიდან მოსალოდნელ სამომავლო ფულად ნაკადებზე.

ნაკადებზე. გაუფასურების ზარალის ოდენობა განისაზღვრება, როგორც სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და სამომავლო ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებას შორის, რომელიც მიიღება ფინანსური აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირების მეშვეობით.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები არის საოპერაციო საქმიანობის ფარგლებში მიღებული სერვისის ან შეძენილი საქონლის სანაცვლოდ მომწოდებლისთვის გადასახდელი თანხები. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების აღიარება თავდაპირველად ხდება რეალური ღირებულებით, ხოლო შემდგომ ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

კაპიტალი და დივიდენდები

კაპიტალი შედგება საწესდებო კაპიტალისა და გაუნაწილებელი მოგებისგან. დივიდენდები აღირიცხება კაპიტალში იმ პერიოდში, როდესაც გამოცხადდა. ნებისმიერი დივიდენდი, რომელიც ცხადდება საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ და ფინანსური ანგარიშგების გამოსაქვეყნებლად ნების დართვის თარიღამდე, იშიფრება საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენების შენიშვნაში.

დაბეგვრა

2017 წლის 1 იანვრიდან მოგების გადასახადის ახალი მოდელი შევიდა ძალაში. აღნიშნული ცვლილების მიზანი მოგების გადასახადის ადმინისტრირების გამარტივება და ბიზნესის ზრდის ხელშეწყობაა. ახალ მოდელში მთავარ ცვლილებას ერთობლივი შემოსავლის დაბეგვრის გადავადებაა, გაუნაწილებელი მოგების დივიდენდის სახით გაცემამდე. აღნიშნული ცვლილება გაზრდის მოგების რეინვესტირების მოცულობას. მოგების გადასახადის განაკვეთი არ იცვლება და ძველი მოდელის მსგავსად 15% რჩება. დამატებით წლიურად დაბეგვრის ნაცვლად, გადასახადის დარიცხვა ყოველთვიურად მოხდება. მოგების გადასახადის ახალი მოდელის მიხედვით დაბეგვრის ობიექტს წარმოადგენს შემდეგი ტრანზაქციები/გადახდები: დივიდენდის გაცემა; სხვაობა კონტრაქტის ღირებულებასა და საბაზრო ფასს შორის; ხარჯები, რომლებიც დაკავშირებული არ არის ეკონომიკურ საქმიანობასთან; საჩუქრები; წარმომადგენლობითი ხარჯები ლიმიტს ზემოთ. მოგების გადასახადის ახალი მოდელის სპეციფიკიდან გამომდინარე საგადასახადო და ფინანსურ ბაზებს შორის სხვაობა არ გვაქვს. შესაბამისად, არ წარმოიქმნება გადავადებული გადასახადი.

გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა 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.

შემოსავალი

კომპანიის საოპერაციო შემოსავლები არის შემოსავალი საქონლის მიწოდებით და/ან მომსახურების მიწოდებით, საიდანაც გამოიქვეთება სავაჭრო ფასდაკლება და სხვა ფასდაკლება, აგრეთვე

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

დამატებული ღირებულების გადასახადი და სხვა გადასახადები, რომლებიც პირდაპირ კავშირშია ბრუნვასთან. შემოსავლის აღრიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც ეკონომიკური სარგებლის მიღების ალბათობა მაღალია და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება.

მომსახურების გაწევიდან მიღებული შემოსავლები, განურჩევლად გადახდის თარიღისა და ინვოისის თარიღისა, მიიღება მხედველობაში, როდესაც აკმაყოფილებს შემოსავლის აღიარების შესაბამის პირობებს:

- იჯარით გაცემასთან დაკავშირებით - შემოსავალი აღიარდება იმ თარიღიდან, როდესაც მომსახურება გაწეულია, ანუ იჯარით გაცემული შენობა გადაეცა მოიჯარეს მიღება - ჩაბარების საფუძველზე.
- შენობის მომსახურებასთან დაკავშირებით - შემოსავალი აღიარდება იმ თარიღიდან, როდესაც მომსახურება გაწეულია.
- სხვა მომსახურებასთან დაკავშირებით - შემოსავალი აღიარდება იმ თარიღით, როდესაც მომსახურება გაწეულია და გაფორმებულია მომსახურების მიღება-ჩაბარების აქტი კლიენტთან.
- ჯარიმები - შემოსავალი აღიარდება იმ თარიღით, როდესაც მოხდება თანხის ჩარიცხვა კომპანიის ანგარიშზე.

საიჯარო ქირიდან და შენობის მომსახურებიდან მისაღები თანხები შემოსავლად აღიარდება ყოველთვიურად წრფივად, მომსახურების თანაბარზომიერად გაწევის პირობებში.

საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული შემოსავლების აღრიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც კომპანია მომხმარებელს გადასცემს მფლობელობასთან და მართვასთან დაკავშირებულ მნიშვნელოვან რისკებს და სარგებელს.

სხვა შემოსავალში მითითებულია შემოსავლები (მაგალითად, შემოსავალი უცხოური ვალუტის კურსის ცვალებადობისგან), რომლებიც არ არის მითითებულია საოპერაციო შემოსავლებში ან შემოსავლის სხვა შესაბამის მუხლებში და რომელიც წარმოიშვა ეკონომიკური საქმიანობის შედეგად.

ხარჯების აღიარება

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რომელიც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს.

ხარჯების ოდენობა აღიარდება დარიცხვის პრინციპის საფუძველზე, კერძოდ, ხარჯები აღიარდება იმ საანგარიშო პერიოდში, როდესაც ისინი წარმოიშვა და არა ფულადი სახსრების გადახდის საფუძველზე. საანგარიშო წელთან დაკავშირებული ხარჯები აღინიშნება, მიუხედავად გადახდის ან ინვოისის მიღების თარიღისა.

დარიცხვის საფუძველზე, ხარჯები შესაბამისობაშია შემოსავალთან შესაბამის საანგარიშო პერიოდებში.

ხარჯების აღიარების პოლიტიკა:

- მიღებული მომსახურებისთვის - მომწოდებლისგან მიღებული ინვოისი, დასტური, რომ მომსახურება გაწეულია.
- შესრულებული სამუშაოსთვის - შემსრულებლისგან მიღებული ინვოისი, შემსრულებლისა და მიმღების მიერ ხელმოწერილი აქტი გაწეული სამუშაოების შესახებ.
- შეძენილი სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობებისათვის - პირველადი დოკუმენტაციის საფუძველზე (ინვოისები, ჩეკები).

სხვა არასაოპერაციო ხარჯებში აღიარებულია ნებისმიერი ხარჯი, რომელიც გაწეულია კომპანიის მიერ შემოსავლის მისაღებად.

კომპანია უზრუნველყოფს ხარჯების აღრიცხვას შესაბამისი მუხლების მიხედვით.

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.

შპს პიქსელ მენეჯმენტი

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ქართულ ლარში)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი

ხელფასები, ბონუსები და არაფულადი შეღავათები აღიარდება იმ წელს, როდესაც თანამშრომელმა გასწია შესაბამისი მომსახურება.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები და ასევე მოვლენები ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე, რომელიც გვაწვდის დამატებით ინფორმაციას კომპანიის ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების შესახებ, შეტანილია ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი არსებითი მოვლენები, რომლებიც არ ახდენენ გავლენას ჯგუფის ფინანსური ანგარიშგების მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის დღისათვის, ასევე წარმოდგენილია ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

უცხოურ ვალუტაში ასახული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად, წლის ბოლოსათვის. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშებზე. წლის ბოლოს კონვერტაცია არ ეხება არაფულად აქტივებს. არაფულადი აქტივები, რომლებიც შეფასებულია უცხოური ვალუტით პირვანდელი ღირებულების მეთოდით გადაიანგარიშება ოპერაციის შესრულების თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსით.

ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

	აშშ დოლარი	ევრო
კურსი 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.6766	3.0701
კურსი 2018 წლის 1 იანვრისათვის	2.5922	3.1044

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და დაშვებების შემუშავებას მომავალ პერიოდებთან დაკავშირებით. მსგავსი შეფასებები და დაშვებები მუდმივად მუშავდება ისტორიულ გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, მათ შორის, ისეთი მომავალი მოვლენების გათვალისწინებით, რომელიც მოსალოდნელია გონივრულ ფარგლებში. მომავალში მიღებული ფაქტობრივი შედეგი შესაძლოა განსხვავდებოდეს აღნიშნული შეფასებებისა და დაშვებებისგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები

აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას, ხელმძღვანელობა განიხილავს მოსალოდნელ გამოყენებას, სავარაუდო ტექნიკურ მოძველებას, ფიზიკურ ცვეთას და გარემოს, რომელშიც ხდება აქტივის გამოყენება. ჩამოთვლილი პირობებისა თუ შეფასებების სისტემის ნებისმიერმა ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ცვეთის განაკვეთის კორექტირება. დამატებითი ინფორმაცია ძირითადი საშუალებების წმინდა საბალანსო ღირებულების შესახებ მოცემულია მე-5 განმარტებით შენიშვნაში.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს ფინანსური აქტივები ფასდება შესაძლო გაუფასურების ნიშნების აღმოსაჩენად. ფინანსური აქტივები გაუფასურებულად ითვლება მაშინ, როდესაც არსებობს

შპს პიქსელ მენეჯმენტი

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ქართულ ლარში)

ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ფინანსური აქტივის პირველადი აღიარების შემდეგ დამდგარმა ერთმა ან ერთზე მეტმა მოვლენამ გავლენა მოახდინა ფინანსური აქტივიდან მოსალოდნელ სამომავლო ფულად ნაკადებზე. კომპანია აფასებს ფინანსური აქტივების გაუფასურებას წარსული გამოცდილების საფუძველზე. მომავალ პერიოდთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობებიდან გამომდინარე ფაქტიური შედეგი შესაძლებელია მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს იმ შედეგისგან, რაც აღრიცხულია ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

5. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის და 1-ლი იანვრისთვის შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

თვითღირებულება	თბოტექნიკური მოწყობილობები და დიზელგენერატორები	ოფისის აღჭურვილობა	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	ავეჯი ოფისისთვის	კომპიუტერული ტექნიკა	სულ
ნაშთი 01.01.2018	179,938	340,401	1,930,325	82,689	43,022	2,576,376
შემოსვლა	46,229	696	38,326	127	2,364	87,742
გასვლა	-	-	-	-	-	-
ნაშთი 31.12.2018	226,167	341,096	1,968,651	82,816	45,387	2,664,118
დაგროვილი ცვეთა						
დაგროვილი ცვეთა 01.01.2018	(75,973)	(210,667)	(953,101)	(29,603)	(27,451)	(1,296,795)
ცვეთა წლის განმავლობაში	(33,720)	(46,233)	(366,393)	(11,241)	(7,136)	(464,723)
გასული ძირითადი საშუალებების ცვეთა	-	-	-	-	-	-
დაგროვილი ცვეთა 31.12.2018	(109,693)	(256,900)	(1,319,494)	(40,845)	(34,587)	(1,761,519)
ნეტო საბალანსო ღირებულება						
ნეტო საბალანსო ღირებულება 01.01.2018	103,96	129,734	977,224	53,086	15,571	1,279,580
ნეტო საბალანსო ღირებულება 31.12.2018	116,474	84,197	649,157	41,972	10,799	902,599

შპს პიქსელ მენეჯმენტი

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ქართულ ლარში)

6. მარაგები		
	31 დეკემბერი 2018	1 იანვარი 2018
სარემონტო მასალები	755	34,495
სხვა მარაგები	2,921	2,921
სულ მარაგები	3,677	37,416

7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		
	31 დეკემბერი 2018	1 იანვარი 2018
ფინანსური მოთხოვნები		
სავაჭრო მოთხოვნები	227,169	250,984
საექვო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი	(93,346)	-
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	133,824	250,984

სავაჭრო მოთხოვნების ვადაგადაცილება წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2018	1 იანვარი 2018
მიმდინარე	85,425	95,713
ვადაგადაცილებული:		
30-დან 60 დღემდე	1,648	4,727
61-დან 90 დღემდე	2,127	5,845
91-დან 180 დღემდე	7,702	7,529
180-დან 365 დღემდე	11,603	19,237
365-დან 720 დღემდე	25,319	22,947
720 დღეზე მეტი ვადაგადაცილება	93,346	94,986
სულ	227,169	250,984

8. ფული და ფულის ეკვივალენტები		
	31 დეკემბერი 2018	1 იანვარი 2018
ფული სალაროში	657	-
ფული ბანკში მიმდინარე ანგარიშებზე, ლარში	178,938	27,730
ფული საბანკო ანგარიშებზე უცხოურ ვალუტაში	51	84,420
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები	179,646	112,150

შპს პიქსელ მენეჯმენტი

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ქართულ ლარში)

9. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები

	2018
შენობის იჯარის ხარჯი	6,800,232
ლიფტების მომსახურების ხარჯი	59,248
დაცვის მომსახურების ხარჯი	63,610
დასუფთავების ხარჯი	136,839
შენობის მომსახურების და მოვლის ხარჯი	109,366
კომუნალური მომსახურების ხარჯი	910,031
საკანცელარიო ხარჯი	1,045
საბროკერო მომსახურება	25,508
ინტერნეტის ხარჯი	6,630
კომუნიკაციის ხარჯები	1,101
დაზღვევა	52,744
საბუღალტრო მომსახურების ხარჯი	42,683
იურიდიული მომსახურების ხარჯი	85,135
საკონსულტაციო მომსახურება	25,145
ფინანსური მხარდაჭერის სერვისი	7,792
სხვა საერთო ხარჯები	7,490
საგადასახადო ხარჯი - ქონების გადასახადი	10,910
მოთხოვნების გაუფასურება	93,346
სულ ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები	8,666,735

10. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

33-ე განყოფილების მიხედვით კომპანია დაკავშირებულ მხარეებთან განიხილავს:

პირი ან მისი ახლო ნათესავი მიიჩნევა ანგარიშვალდებული საწარმოსთვის დაკავშირებულ მხარედ, თუ ეს პირი:

(i) არის ანგარიშვალდებული საწარმოს, ან მისი მშობელი საწარმოს უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის წევრი;

(ii) აკონტროლებს ან ერთობლივად აკონტროლებს ანგარიშვალდებულ საწარმოს; ან

(iii) მას აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა ანგარიშვალდებულ საწარმოზე; ან

(ბ) საწარმო მიიჩნევა ანგარიშვალდებული საწარმოსთვის დაკავშირებულად მხარედ, თუ შემდეგი პირობებიდან რომელიმე არსებობს:

(i) ეს საწარმო და ანგარიშვალდებული საწარმო არიან ერთი და იმავე ჯგუფის წევრები (რაც იმას ნიშნავს, რომ მშობელი საწარმო, შვილობილი საწარმო და იმავე მშობელი საწარმოს სხვა შვილობილი საწარმოები ერთმანეთთან არიან დაკავშირებული);

(ii) ერთი საწარმო არის მეორის მეკავშირე საწარმო ან ერთობლივი საქმიანობა (ან იმ ჯგუფის რომელიმე წევრის მეკავშირე საწარმო ან ერთობლივი საქმიანობა, რომლის წევრიც არის მეორე საწარმო);

(iii) ორივე საწარმო წარმოადგენს ერთი და იმავე მესამე საწარმოს ერთობლივ საქმიანობას;

(iv) ერთი საწარმო არის რომელიმე მესამე საწარმოს ერთობლივი საქმიანობა, ხოლო მეორე საწარმო არის იმავე მესამე საწარმოსთვის მეკავშირე საწარმო;

(v) ეს საწარმო არის ანგარიშვალდებული საწარმოს, ან ანგარიშვალდებულ საწარმოსთან დაკავშირებული რომელიმე საწარმოს დაქირავებულ პირთა შრომითი საქმიანობის შემდგომი გასამრჯელოების პროგრამის განმახორციელებელი. თუ ანგარიშვალდებული საწარმო თვითონ არის ასეთი პროგრამის განმახორციელებელი, სპონსორი დამქირავებლებიც ანგარიშვალდებული საწარმოსთვის დაკავშირებულ მხარედ მიიჩნევა;

(vi) ამ საწარმოს აკონტროლებს, ან ერთობლივად აკონტროლებს (ა) ქვეპუნქტში მითითებული

შპს პიქსელ მენეჯმენტი

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ქართულ ლარში)

რომელიმე პირი;

(vii) ეს საწარმო, ან იმავე ჯგუფში შემავალი სხვა საწარმო, რომლის ნაწილიც ის არის, ანგარიშვალდებული საწარმოსთვის, ან ანგარიშვალდებული საწარმოს მშობელი საწარმოსთვის ასრულებს მმართველობითი ხასიათის მომსახურებას;

(viii) (ა) (ii) პუნქტში მითითებულ რომელიმე პირს აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა ამ საწარმოზე, ან ეს პირი არის ზემოაღნიშნული საწარმოს (ან მისი მშობელი საწარმოს) უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის წევრი.

როდესაც ხდება დაკავშირებულ მხარესთან ურთიერთობის ანალიზი, გაითვალისწინება არა მხოლოდ ურთიერთობის იურიდიული ფორმა, არამედ მისი არსი.

2018

უმაღლესი ხელმძღვანელობის შრომის ანაზღაურება

182,800