

შპს პროფ სისტემი

saaRricxvo politika da finansuri angariSgebis ganmartebiTi
SeniSvnebi 2018 w. 31 dekembers dasrulebuli wlisTvis

1. zogadi informacia

prof sistemi SezRuduli pasuxismgeblobis kompaniaa, romelic registრებულია
saqarTveloSi. kompaniis iuridiული მისამართი არის saqarTvelo, q. Tbilisi.
mTawmindis raioni, g. rCeuliSvilis q., kor. 6, b. 30. saqmianობის ZiriTadi ადგილი
არის ქ. თბილისი ანდრონიკაშვილის 29. მისი ZiriTadi saqmianობაა
ლიტონის სამსახური კონსტრუქციების და ნაწილების დამზადება.

2. finansuri angariSgebis momzadebis safuZveli da saaRricxvo politika

winamdebare finansuri angariSgeba momzadebulია ბუღალტრული ანგარიშის
საერთაშორისო სტანდარტების საფუძველზე მიერ გამოცემული *mcire da saSualo
sawarmoTa finansuri angariSgebis saer-
TaSoriso standartis* შესაბამისად. იგი დამუშავებულია saqarTvelოს
fulad erTeulebSi (ლარი).

2.1 amonagebis aRiareba

amonagebi saqონის რეალიზაციიდან მაშინ ანერგება, როდესაც მიღწევის საკონი
მიწოდება და საკონტროლოს ფაქტობრივად გადამოწმდება.
amonagebis Sefaseba xdeba მიწები ან მისარეზერვაციის ანაზღაურების რეალური
რეზერვაციის, ფასდათმობისა და saqarTvelოს მფლობელების სახელის გამოწვევით,
რეალიზაციის დროს საკონტროლოს გადამოწმების გამოწვევით.

2.2 sesxiT sargeblobasTan dakavSirebuli danaxarjebi

sesxiT sargeblobasTan dakavSirebulი დანახარჯები ანერგება იმ პერიოდის
მოგებაში ან ზარალში, როდესაც გაწეული იქნა.

2.3 mogebis gadasaxadi

gadasaxdelი მოგების გadasaxadi ეფუძნება მიმდინარე პერიოდში მოგების დასაბეგ
ოპერაციებს და მოგების გadasaxადის გადახდა ხდება ყოველწლიურად.

2.4 ZiriTadi saSualebebi

ZiriTadi saSualebis Sefaseba xdeba დროული ცვლილებისა და დროული გაფასების
ზარალის შემცირების ტენდენციის გამო.

ცვლილების დროული ხდება ნარკონი რეზერვაციის შემცირების აქტივების ტენდენციის
განაწილების მიზნით მათი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადის, ურთივე
მეთოდის გამოყენებით. ZiriTadi saSualeბებზე ცვლილების დროული გამოყენება
შემდეგი წესები განსაზღვრავს:

მანქანა-დანადგარები	20 პროცენტით
ოფისის აღჭურვილობა	20 პროცენტით
ავტო და სხვა ინვენტარი	20 პროცენტით
ხატრანსპორტო საშუალებები	20 პროცენტით

Tu arsebobs raime niSani imisa, rom cveTis norma, aqtivis sasargeb- lo momsaxurebis vada, an narCeni Rirebuleba mniSvnelovnad Seic- vala, axali molodinis asaxvis mizniT, mocemuli aqtivis cveTa Seswordeba perspeqtulad.

2.5 aramaterialur aqtivebi

aramaterialuri aqtivebi warmoadgens SeZenil kompiuterul progra- mul uzrunvelyofas, romelic asaxulia dagrovili cveTisa da dag- rovili gaufasurebis zaraliT Semicirebuli TviTRirebulebiT. misi amortizeba xdeba wrfivi meTodiT aqtivis sasargeblo momsaxurebis Sefasebuli vadis ganmavlobaSi, romelic xuT wels Seadgens. Tu ar- sebobs raime niSani imisa, rom amortizaciis norma, aqtivis sasargeb- lo momsaxurebis vada, an narCeni Rirebuleba mniSvnelovnad Seic- vala, axali molodinis asaxvis mizniT, mocemuli aqtivis cveTa Seswordeba perspeqtulad.

2.6 aqtivebis gaufasureba

yoveli saangariSgeo TariRisatvis tardeba ZiriTadi saSualebebis, aramaterialuri aqtivebisa ganxilva, raTa dadgindes, arsebobs Tu ara raime niSani imisa, rom aRniSnuli aqtivebi gaufasurebulia. im SemTxvevaSi, Tu arsebobs SesaZlo gaufasurebis niSani, Sefasdeba nebisimieri aqtivis (an dakavSirebul aqtivTa jgufis) anazRaurebadi Rirebuleba da Seudardeba mis sabalanso Rirebulebas. Tu Sefasebuli anazRaurebadi Rirebuleba naklebia, sabalanso Rirebuleba Semicirdeba mis anazRaurebad Rirebulebamde, xolo gaufasurebis zarali dauyovnebliv aRiardeba mogebaSi an zaraliSi.

analogiurad, yoveli saangariSgebo TariRisatvis Sefasdeba sasagon- lo-materialuri faseulobebis gaufasureba, risTvisac sasagonlo-ma- terialuri faseulobis TToeuli erTeulis (an analogiuri erTeu- lebis s) sabalanso Rirebuleba Seudardeba misi dasrulebisa da realizaciisTvis saWiro danaxarjebiT Semicirebul sarealizacio fass. Tu sasagonlo-materialuri faseulobis erTeuli (an analogiu- ri erTeulebis) gaufasurebulia, misi sabalanso Rirebulebis Semicireba xdeba produqciis dasrulebisa da realizaciisTvis saWiro danaxarjebiT Semicirebul sarealizacio fasamde, xolo gaufasurebis zarali dauyovnebliv aRiardeba mogebaSi, an zaraliSi.

im SemTxvevaSi, Tu SemdgomSi moxdeba gaufasurebis zaralis aRdge- na/kompensireba, aqtivis (an msgavsi aqtivebis jgufis) sabalanso Ri- rebuleba gaizrdeba aqtivis anazRaurebadi Rirebulebis (sasagonlo- materialuri faseulobebis SemTxvevaSi - produqciis dasrulebisa da gayidvisTvis saWiro danaxarjebiT Semicirebuli sarealizacio fasis) Sesworebul Sefasebul sididemde, magram ar gaizrdeba im Ta- nxaze metad, romelic ganisazRvreboda im SemTxvevaSi, Tu wina wleb- Si ar moxdeboda aqtivis (an msgavsi aqtivebis s) gaufasurebis zaralis aRiareba. gaufasurebis zaralis aRdgenis (kompensirebis) Tanxa dauyovnebliv aRiardeba mogebaSi, an zaraliSi.

2.7 ijara

ijara finansur ijarad klasificirdeba maSin, rodesac ijaris pirobebi iTvaliswinebs ijariT gacemuli aqtivis sakuTrebasTan dakavSirebuli faqtobrivad yvela riskisa da ekonomikuri sargeblis gadacemas kompaniisTvis. yvela sxva ijara klasificirdeba saoperacio (Cveulebriv) ijarad.

finansuri ijariT flobil aqtivebze uflebebi aRiardeba, rogorc aqtivebi, ijariT aRebuli qonebis realuri Rirebulebis toli TanxiT (an, Tu masze naklebia, minimaluri saijaro gadasaxdelebis diskontirebuli RirebulebiT), romelic ganisazRvreboda ijaris dasawyisSi. meijaris mimarT Sesabamisi valdebuleba aisaxeba finansuri mdgomareobis angariSgebaSi, rogorc finansuri ijaris valdebuleba. saijaro gadasaxdelebi nawildeba daricxul finansur xarjebსა და saijaro valdebulebis Semicirebas Soris ise, rom warmoiqmneba mudmivi saprocento ganakveTi valdebulebis daufaravi naSTis mimarT. daricxuli finansuri xarjebi akldeba mogebis an zaralis Sefasebas. finansuri ijariT flobili aqtivebi CairTveba ZiriTad saSualebebsi da maTac iseve daericxeba cveTa da iseve xdeba maTi gaufasurebis zaralis Sefaseba, rogorc sawarmos sakuTrebaSi arsebuli aqtivebisTvis.

Cveulebrivi ijaris farglebSi gadasaxdeli saijaro gadasaxdelebi aisaxeba mogebaSi, an zaraliSi wrfivi meTodiT, Sesabamisi ijaris vadის ganmavlobaSi.

2.8 sasagonlo-materialuri faseulobebi

sasagonlo-materialuri faseulobebis aRiareba xdeba TviTRirebule- basa da produqciis dasrulebisa da gayidvisTvis saWiro danaxarje- biT Semicirebul sarealizacio fass Soris umციესი TanxiT. TviTRi- rebuleba gaianგარიSeba 'pirveli SemosavalSi-pirveli gasavalSi- ('fifო~) meTodiT.

2.9 savaWro da sxva moTxovnebi

realizacia, ZiriTadad, xორციელდება Cveulebrivi sakredito pirobeb- iT da debitorul davalianebas procenti ar ericxeba. yoveli saangariSgebo periodis bolos gaanalizება savaWro da sxva moTxovnebis sabalanso Rirebulebebi, raTa dadgindes, arsebobs Tu ara obieqturi mtkicebuleba imisa, rom es Tanxebi ar aris amoRebadi. amgvარი mtkicebulebis arsebობის SemTxvevaSi, gaufasurebis zarali dauyovnebliv aRiardeba mogebaSi an zaralSi.

2.10 savaWro valdebulebebi

savaWro valdebulebebi warmoadgens Cveulebrivi sakredito pirobebiT aRebul valdebulebebs da procenti ar ericxeba. saangariSgebo periodis bolos ucxour valutaSi gamosaxuli savaWro valdebulebebi gadaangariSdeba sawarmos fulad erTeulSi, saangariSgebo TariRisaTvis erovnuli bankis mier gamocxadebuli oficialuri savaluto kursis mixedviT. sakurso sxvaobiT warmoqmili Semosuloba an zarali aisaxeba sxva SemosavalSi an sxva xarjebSi.

2.11 bankis sesxebi da overdraftebi

saprocento xarji aRiardeba efeqturi saprocento ganakveTis meTod- iT da aisaxeba finansur danaxarjebSi.

21

3. dividendebis gadaxdis SezRudva

bankis sesxebisa da bankis overdraftebis xelSekrulebebis pirobebis mixedviT dauSvebelia iseTi odenobis dividendebis gadaxda, rac gaunawilebeli mogebis naSTs Seamcirebs bankis sesxisa da bankis overdraftis gadasaxdeli naSTebis jamze nakleb sididemde.

4. ამონაგები

	2018	2017
საქონლის რეალიზაცია	6,605,432	5,596,949

5. finansuri danaxarjebi

	2018	2017
ბანკის სესხის პროცენტი	(6,245)	0

6. საბიუჯეტო გადასახადები

	2018	2017
მიმდინარე გადასახადები	1,212,914	609,655

7. savaWro da sxva moTxovnebi

	2018	2017
სავაჭრო დებიტორები	786,043	159,585

2
3

წინასწარი გადახდები	539,911	692,795
	1,325,954	852,380

8. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

	2018	2017
საქონელი	5,142	4,870
ნედლეული და მასალები	837,523	432,352
დაუმთავრებელი წარმოება	4,797	5,483
მზა პროდუქცია	195,605	139,210
	1,043,067	581,915

9. ZiriTadi saSualebebi

	მანქანა-დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	ავტო და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა
	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი
თვითღირებულება					
1 იანვარი, 2018 წ.	866,379	1,580	24,709	16,879	46,860
შემოსვლა	49,982	0	4,972	0	3,222
გასვლა	(247)	(58)	(4,238)	0	0
31 დეკემბერი, 2018 წ.	916,114	1,522	25,443	16,879	50,082
დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება					
1 იანვარი, 2018 წ.	207,928	346	4,677	3,601	8,761
წლიური ცვეთა	137,906	238	4,076	2,655	6,183
გაუფასურება	0	0	0	0	0
ჩამოწერილი აქტივების დაგროვილი ცვეთა	(69)	(15)	(949)	0	0
31 დეკემბერი, 2018 წ.	345,764	569	7,804	6,257	14,944
საბალანსო ღირებულება					
31 დეკემბერი, 2018 წ.	570,350	952	17,639	10,622	35,138

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჩატარებული აღწერის შემდეგ განისაზღვრა 2018 წლის 1 იანვარს ჩამოსაწერი ძირითადი საშუალებები. მანქანა დანადგარები - თვითღირებულებით 247 ლარი, დაგროვილი ცვეთა 69 ლარი, საბალანსო ღირებულება 178 ლარი, ოფისის აღჭურვილობა - თვითღირებულებით 58 ლარი, დაგროვილი ცვეთა 15 ლარი, საბალანსო ღირებულება 43 ლარი, ავტო და სხვა ინვენტარი - თვითღირებულებით 1453 ლარი, დაგროვილი ცვეთა 383 ლარი, საბალანსო ღირებულება 1070 ლარი.

2018 წლის 13 დეკემბერს მოხდა ორი ძირითადი საშუალების (ნოუთბუქების) ჩამოწერა. მათი თვითღირებულება შეადგენს 2784 ლარს, დაგროვილი ცვეთა არის 566 ლარი, ხოლო საბალანსო ღირებულება 2218 ლარი.

10. aramaterialuri aqtivebi

ლიცენზიები

თვითღირებულება		
1 იანვარი, 2018 წ.		1491

შემოსვლა		0
გასვლა		0
31 დეკემბერი, 2018 წ.		1491
დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება		
1 იანვარი, 2018 წ.		0
წლიური ამორტიზაცია (ჩართულია ადმინისტრაციულ ხარჯებში*)		0
31 დეკემბერი, 2018 წ.		0
საბალანსო ღირებულება		
31 დეკემბერი, 2018 წ.		1491

31

Tu sawarmo mogebisa da zaralis angariSgebaSi xarjebis klasificire- bas axorcielebs ekonomikuri Sinaarsis mixedviT, maSin aq aRniSnuli iqneboda: CarTulia 'cveTisa da amortizaciis xarjSi~.

11. ბანკის სესხი

2018 2017
ლარი ლარი

ბანკის სესხი 419,184
0

სესხი აღებულია 2018 წლის 27 სექტემბერს და შეადგენს 160 000 დოლარს.

ბანკის საკრედიტო პროდუქტებით მომსახურება უზრუნველყოფილია კომპანიის საკუთრებაში არსებული და სამომავლოდ შესაძენი 1000 ლარზე მეტი ღირებულების მანქანა- დანადგარებით. თუ უზრუნველსაყოფად იპოთეკით დატვირთული ან/და დაგირავებული ქონების რეალიზაციის შედეგად მიღებული თანხა სრულად არ დაფარავს უზრუნველყოფილ მოთხოვნას, მოთხოვნა არ ჩაითვლება სრულად დაკმაყოფილებულად და ბანკი უფლებამოსილია ნარჩენი მოთხოვნა დაიკმაყოფილოს მსესხებლის ნებისმიერი შემოსავლის და ქონების რეალიზაციის ხარჯზე.

12. savaWro valdebulebebi

2018 wlis 31 dekembriTvis savaWro valdebulebebi moicavs 266,901 ლარს, 2017 წლის 31 დეკემბრისთვის სავაჭრო ვალდებულებები შეადგენს 64,228 ლარს.

13. Cveulebrivi ijaris valdebulebebi

კომპანიას Cveulebrivi ijariT aRebuli aqvs საქმიანობის განხორციელებისათვის საჭირო ფართი. ამ იჯარის საშუალო ვადით ერთი წელია და amave vadaSi gaTvaliswinebulia fqsirebuli saijaro gadasaxdelebis gadaxda.

Cveulebrivi ijariT gaTvaliswinebuli minimaluri saijaro gadasaxdelebi, romlebic

2018 2017
ლარი ლარი

mimdinare wels aRiarebulia xarjad 35,924 28,608

14. kapitali

2017 wlis 31 dekembrisTvis სანესდებო kapitalis naSTi Seadgens 690,687 ლარს, ხოლო 2018 wlis 31 დეკემბრისათვის სანესდებო კაპიტალის ნაშთი შეადგენს 5,687 ლარს.

15. fuladi saxsrebi da fuladi saxsrebis ekvivalentebi

	2018	2017
ეროვნული ვალუტა სალაროში	25,031	6,364
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	37,299	3,870
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	0	282
	62,330	10,515

16. finansuri angariSgebis damtkiceba

direqtorTa sabWom finansuri angariSgeba daamtkica da misi gamoce- mis nebarTva gasca 2019 wlis 30 სექტემბერს.

დირექტორი: გიორგი მურვანიძე

ხელმოწერა:



ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

აქტივები	შენიშვნები 31.12.2018 31.12.2017		
ფული და ფულის ეკვივალენტები	15	62,330	10,515
სავაჭრო მოთხოვნები	7	786,043	159,586
გადახდილი ავანსები	7	563,781	701,900
მარაგები		1,043,067	581,915
მზა პროდუქცია	8	195,605	139,210
სხვა	8	847,462	442,705
საინვესტიციო ქონება		0	0
სხვა მიმდინარე აქტივები		0	0
ბიოლოგიური აქტივები		0	0
თვითღირებულების მოდელით		0	0
გადაფასების მოდელით		0	0
გუდვილი		0	0
სხვა არამატერიალური აქტივები	10	1,491	1,491
ძირითადი საშუალებები	9	634,701	731,092
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში		0	0
ინვესტიციები სხვა სანარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში		0	0
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		0	0
სულ აქტივები		3,091,413	2,186,499
ვალდებულებები			
ფინანსური იჯარის ვალდებულება	0	0	
სავაჭრო ვალდებულებები	12	266,901	64,228
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები	0	0	
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	2,650	2,415	
საგადასახადო ვალდებულებები	6	0	51,623
გამოუმუშავებელი შემოსავალი	0	0	
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	0	0	
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	5; 11	398,077	0
მიღებული გრანტები	0	0	
სხვა ვალდებულებები	23	0	
სულ ვალდებულებები		667,651	118,266
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში კაპიტალი)	14	5,687	690,687

საემისიო შემოსავალი	0	0
გამოსყიდული საკუთარი აქციები	0	0
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	2,418,075	1,377,546
გადაფასების რეზერვი	0	0
სხვა რეზერვები	0	0
სულ საკუთარი კაპიტალი	2,423,762	2,068,233

სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები 3,091,413 2,186,499

დირექტორი: გიორგი მურვანიძე

ხელმოწერა:



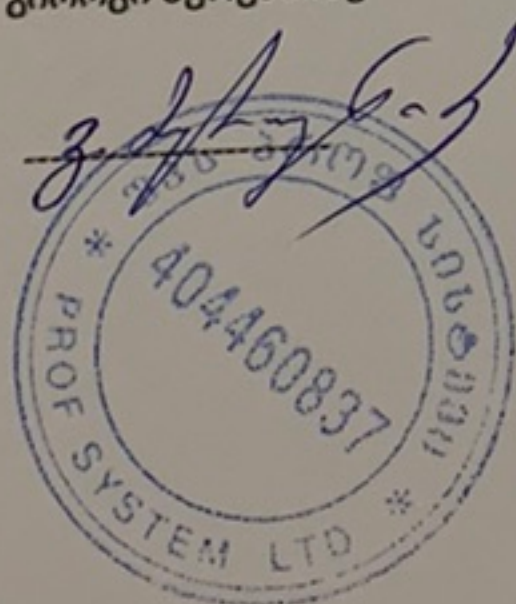
საქმიანობის შედეგები

	შენიშვნა	2018
ნეტო ამონაგები		6,605,432
საქონლის გაყიდვიდან	4	6,605,432
მომსაურების განვვიდან		0
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან		0
სხვა		0
რეალიზებული პროდუქტის თვითღირებულება		-4,293,328
საწყისი მარაგები		-581,915
მარაგების შესყიდვა		-4,754,480
გადამუშავების დანახარჯები		0
საბოლოო მარაგები		1,043,067
საერთო მოგება		2,312,104
სხვა შემოსავალი		0
დასაქმებულთა ანაზღაურება		-487,400
ცვეთა და ამორტიზაცია	9	-151,058
საპროცენტო შემოსავალი:		0
საპროცენტო ხარჯი		0
იჯარის ხარჯი	13	-35,924
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი		-225,332
სულ საოპერაციო ხარჯები		-899,714
საოპერაციო მოგება		1,412,390
გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:		

ფინანსური აქტივები	0
მარაგები	0
სხვა არაფინანსური აქტივები	0
ნმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან	0
მიღებული დივიდენდები	0
სხვა ნმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	5; -40,283
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	1,372,107
მოგების გადასახადი	0
მოგება / (ზარალი)	1,372,107
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):	
ძირითადი საშუალების (მათ შორის ბიოლოგიური აქტივის) გადაფასების რეზერვი	0
სხვა (მათ შორის წილი ერთობლივი და მეკავშირე საწარმოების უძრავი ქონების გადაფასების რეზერვი და დადგენილ გადასახდელიანი პროგრამები)	0
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ	1,372,107
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)	2,068,233
საკუთარი კაპიტალის სანყისი ნაშთი (პერიოდის სანყისი ნაშთი)	0
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალის გაზრდა')	-1,016,578
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	0
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	1,372,107
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	2,423,762
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	

დირექტორი: გიორგი მურვანიძე

ხელმოწერა:



შპს პროფ სისტემი

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების
განმარტებითი შენიშვნები 2018 წ. 31 დეკემბერს
დასრულებული წლისთვის

1. ზოგადი ინფორმაცია

პროფ სისტემი შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანიაა, რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოში. კომპანიის იურიდიული მისამართი არის საქართველო, ქ. თბილისი. მთავმინდის რაიონი, გ. რჩეულიშვილის ქ., კორ. 6, ბ. 30. საქმიანობის ძირითადი ადგილი არის ქ. თბილისი ანდრონიკაშვილის 29. მისი ძირითადი საქმიანობაა ლითონის სამშენებლო კონსტრუქციების და ნაწილების წარმოება.

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი 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 ერთეულებში (ლარი).

2.1 ამონაგების აღიარება

ამონაგები საქონლის რეალიზაციიდან მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს საქონელი მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა.

ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, ფასდათმობებისა და საქართველოს მთავრობის სახელით ამოღებული, რეალიზაციასთან დაკავშირებული გადასახადების გამოკლებით.

2.2 სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება იმ პერი-

ოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც გაწეულ იქნა.

2.3 მოგების გადასახადი

გადასახდელი მოგების გადასახადი ეფუძნება მიმდინარე პერიოდში მოგებით დასაბეგრ ოპერაციებს და მოგების გადასახადის გადახდა ხდება ყოველთვიურად.

2.4 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალების 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:

<i>მანქანა-დანადგარები</i>	<i>20 პროცენტი</i>
<i>ოფისის აღჭურვილობა</i>	<i>20 პროცენტი</i>
<i>ავეჯი და სხვა ინვენტარი</i>	<i>20 პროცენტი</i>
<i>სატრანსპორტო საშუალებები</i>	<i>20 პროცენტი</i>
<i>იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა</i>	<i>15 პროცენტი</i>

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.

2.5 არამატერიალურ აქტივები

არამატერიალური აქტივები წარმოადგენს შეძენილ კომპიუტერულ პროგრამულ უზრუნველყოფას, რომელიც ასახულია დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით. მისი ამორტიზება ხდება წრფივი მეთოდით აქტივის სასარგებლო მომსახურების შეფასებული ვადის განმავლობაში, რომელიც ხუთ წელს შეადგენს. თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ამორტიზაციის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

2.6 აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგეო თარიღისათვის ტარდება ძირითადი საშუალებების, არამატერიალური აქტივებისა 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 ს) საბალანსო ღირებულება შეუდარდება მისი დასრულებისა და რეალიზაციისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს. თუ სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის ერთეული (ან ანალოგიური ერთეულების) 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 აქტივების 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 ს) გაუფასურების ზარალის აღიარება. გაუფასურების ზარალის აღდგენის (კომპენსირების) თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში, ან ზარალში.

2.7 იჯარა

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

ფინანსური იჯარით ფლობილ აქტივებზე უფლებები აღიარდება, როგორც აქტივები, იჯარით აღებული ქონების რეალური ღირებულების ტოლი თანხით (ან, თუ მასზე ნაკლებია, მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დისკონტირებული ღირებულებით), რომელიც განისაზღვრება იჯარის დასაწყისში. მიეჯარის 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 ფლობილი აქტივები ჩაირთვება ძირითად საშუალებებში და მათაც ისევე დაერიცხება ცვეთა და ისევე ზდება 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.

2.8 სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების აღიარება ზდება თვითღირებულება და პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს შორის უმცირესი თანხით. თვითღირებულება გაიანგარიშება „პირველი შემოსავალში-პირველი გასავალში“ („ფიფო“) მეთოდით.

2.9 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

რეალიზაცია, ძირითადად, ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება. 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.

2.10 სავაჭრო ვალდებულებები

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

ხარჯებში.

2.11 ბანკის სესხები და ოვერდრაფტები

საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და აისახება ფინანსურ დანახარჯებში.

3. დივიდენდების გადახდის შეზღუდვა

ბანკის სესხებისა და ბანკის ოვერდრაფტების ხელშეკრულებების პირობების მიხედვით დაუშვებელია ისეთი ოდენობის დივიდენდების გადახდა, რაც გაუნაწილებელი მოგების ნაშთს შეამცირებს ბანკის სესხისა და ბანკის ოვერდრაფტის გადასახდელი ნაშთების ჯამზე ნაკლებ სიდიდემდე.

4. ამონაგები

	2018	2017
საქონლის რეალიზაცია	6,605,432	5,596,949

5. ფინანსური დანახარჯები

	2018	2017
ბანკის სესხის პროცენტი	(6,245)	0

6. საბიუჯერო გადასახადები

	2018	2017
მიმდინარე გადასახადები	1,212,914	609,655

7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2018	2017
სავაჭრო დებიტორები	786,043	159,585
წინასწარი გადახდები	539,911	692,795
	<u>1,325,954</u>	<u>852,380</u>

8. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

	2018	2017
საქონელი	5,142	4,870
ნედლეული და მასალები	837,523	432,352
დაუმთავრებელი წარმოება	4,797	5,483
მზა პროდუქცია	195,605	139,210
	<u>1,043,067</u>	<u>581,915</u>

9. ძირითადი საშუალებები

	მანქანა- დანადგარ ები	ოფისის აღჭურვილ ობა	ავეჯი და სხვა ინვენტა რი	სატრანსპო რტო საშუალებე ბი	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყ ობა
	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი
თვითღირებულება					
1 იანვარი, 2018 წ.	866,379	1,580	24,709	16,879	46,860
შემოსვლა	49,982	0	4,972	0	3,222
გასვლა	(247)	(58)	(4,238)	0	0
31 დეკემბერი, 2018 წ.	916,114	1,522	25,443	16,879	50,082
დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება					
1 იანვარი, 2018 წ.	207,928	346	4,677	3,601	8,761
წლიური ცვეთა	137,906	238	4,076	2,655	6,183
გაუფასურება	0	0	0	0	0
ჩამოწერილი აქტივების დაგროვილი ცვეთა	(69)	(15)	(949)	0	0
31 დეკემბერი, 2018 წ.	345,764	569	7,804	6,257	14,944
საბალანსო ღირებულება					
31 დეკემბერი, 2018 წ.	<u>570,350</u>	<u>952</u>	<u>17,639</u>	<u>10,622</u>	<u>35,138</u>

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჩატარებული აღწერის შემდეგ განისაზღვრა 2018 წლის 1 იანვარს ჩამოსაწერი ძირითადი საშუალებები.

მანქანა დანადგარები - თვითღირებულებით 247 ლარი, დაგროვილი ცვეთა 69 ლარი, საბალანსო ღირებულება 178 ლარი.

ოფისის აღჭურვილობა - თვითღირებულებით 58 ლარი, დაგროვილი ცვეთა 15 ლარი, საბალანსო ღირებულება 43 ლარი.

ავეჯი და სხვა ინვენტარი - თვითღირებულებით 1453 ლარი, დაგროვილი ცვეთა 383 ლარი, საბალანსო ღირებულება 1070 ლარი.

2018 წლის 13 დეკემბერს მოხდა ორი ძირითადი საშუალების (ნოუთბუქების) ჩამოწერა. მათი თვითღირებულება შეადგენს 2784 ლარს, დაგროვილი ცვეთა არის 566 ლარი, ხოლო საბალანსო ღირებულება 2218 ლარი.

10. არამატერიალური აქტივები

ლიცენზიები

თვითღირებულება

1 იანვარი, 2018 წ.	1491
შემოსვლა	0
გასვლა	0
31 დეკემბერი, 2018 წ.	1491

დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება

1 იანვარი, 2018 წ.	0
წლიური ამორტიზაცია (ჩართულია ადმინისტრაციულ ხარჯებში*)	0
31 დეკემბერი, 2018 წ.	0

საბალანსო ღირებულება

31 დეკემბერი, 2018 წ.	<u>1491</u>
-----------------------	-------------

თუ საწარმო მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში ხარჯების კლასიფიცირე- ბას აზორციელებს ეკონომიკური შინაარსის მიხედვით, მაშინ აქ აღნიშნული იქნებოდა: ჩართულია „ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯში“.

11. ბანკის სესხი

	2018 ლარი	2017 ლარი
ბანკის სესხი	419,184	0

სესხი აღებულია 2018 წლის 27 სექტემბერს და შეადგენს 160 000 დოლარს.

ბანკის საკრედიტო პროდუქტებით მომსახურება უზრუნველყოფილია კომპანიის საკუთრებაში არსებული და სამომავლოდ შესაძენი 1000 ლარზე მეტი ღირებულების მანქანა-დანადგარებით. თუ უზრუნველსაყოფად იპოთეკით დატვირთული ან/და დაგირავებული ქონების რეალიზაციის შედეგად მიღებული თანხა სრულად არ დაფარავს უზრუნველყოფილ მოთხოვნას, მოთხოვნა არ ჩაითვლება სრულად დაკმაყოფილებულად და ბანკი უფლებამოსილია ნარჩენი მოთხოვნა დაიკმაყოფილოს მსესხებლის ნებისმიერი შემოსავლის და ქონების რეალიზაციის ხარჯზე.

12. სავაჭრო ვალდებულებები

2018 წლის 31 დეკემბრისთვის სავაჭრო ვალდებულებები მოიცავს 266,901 ლარს, 2017 წლის 31 დეკემბრისთვის სავაჭრო ვალდებულებები შეადგენს 64,228 ლარს.

13. ჩვეულებრივი იჯარის ვალდებულებები

კომპანიას ჩვეულებრივი იჯარით აღებული აქვს საქმიანობის განხორციელებისათვის საჭირო ფართი. ამ იჯარების საშუალო ვადა ერთი წელია და ამავე ვადაში გათვალისწინებულია ფიქსირებული საიჯარო გადასახდელების გადახდა.

	2018 ლარი	2017 ლარი
ჩვეულებრივი იჯარით გათვალისწინებული მინიმალური საიჯარო გადასახდელები, რომლებიც მიმდინარე წელს აღიარებულია ხარჯად	35,924	28,608

14. კაპიტალი

2017 წლის 31 დეკემბრისთვის საწესდებო კაპიტალის ნაშთი შეადგენს 690,687 ლარს, ხოლო 2018 წლის 31 დეკემბრისათვის საწესდებო კაპიტალის ნაშთი შეადგენს 5,687 ლარს.

15. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები

	2018	2017
ეროვნული ვალუტა საღაროში	25,031	6,364
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	37,299	3,870
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	0	282
	<u>62,330</u>	<u>10,515</u>

16. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორთა საბჭომ ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2019 წლის 30 სექტემბერს.

დირექტორი: გიორგი მურვანიძე

ხელმოწერა: -----

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

აქტივები	შენიშვნები	31.12.2018	31.12.2017
ფული და ფულის ეკვივალენტები	15	62,330	10,515
სავაჭრო მოთხოვნები	7	786,043	159,586
გადახდილი ავანსები	7	563,781	701,900
მარაგები		1,043,067	581,915
მზა პროდუქცია	8	195,605	139,210
სხვა	8	847,462	442,705
საინვესტიციო ქონება		0	0
სხვა მიმდინარე აქტივები		0	0
ბიოლოგიური აქტივები		0	0
თვითღირებულების მოდელით		0	0
გადაფასების მოდელით		0	0
გუდვილი		0	0
სხვა არამატერიალური აქტივები	10	1,491	1,491
ძირითადი საშუალებები	9	634,701	731,092
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში		0	0
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში		0	0
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		0	0
სულ აქტივები		3,091,413	2,186,499

ვალდებულებები			
ფინანსური იჯარის ვალდებულება		0	0
სავაჭრო ვალდებულებები	12	266,901	64,228
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები		0	0

ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		2,650	2,415
საგადასახადო ვალდებულებები	6	0	51,623
გამოუმუშავებელი შემოსავალი		0	0
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები		0	0
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	5; 11	398,077	0
მიღებული გრანტები		0	0
სხვა ვალდებულებები		23	0
სულ ვალდებულებები		667,651	118,266

საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში კაპიტალი)	14	5,687	690,687
საემისიო შემოსავალი		0	0
გამოსყიდული საკუთარი აქციები		0	0
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი		2,418,075	1,377,546
გადაფასების რეზერვი		0	0
სხვა რეზერვები		0	0
სულ საკუთარი კაპიტალი		2,423,762	2,068,233

სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		3,091,413	2,186,499
---	--	------------------	------------------

დირექტორი: გიორგი მურვანიძე

ხელმოწერა: -----

საქმიანობის შედეგები

	შენიშვნა	2018
ნეტო ამონაგები		6,605,432
საქონლის გაყიდვიდან	4	6,605,432
მომსაურების გაწევიდან		0
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან		0
სხვა		0
რეალიზებული პროდუქტის თვითღირებულება		-4,293,328
საწყისი მარაგები		-581,915
მარაგების შესყიდვა		-4,754,480
გადამუშავების დანახარჯები		0
საბოლოო მარაგები		1,043,067
საერთო მოგება		2,312,104
სხვა შემოსავალი		0
დასაქმებულთა ანაზღაურება		-487,400
ცვეთა და ამორტიზაცია	9	-151,058
საპროცენტო შემოსავალი:		0
საპროცენტო ხარჯი		0
იჯარის ხარჯი	13	-35,924
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი		-225,332
სულ საოპერაციო ხარჯები		-899,714
საოპერაციო მოგება		1,412,390
გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:		

ფინანსური აქტივები		0
მარაგები		0
სხვა არაფინანსური აქტივები		0
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან		0
მიღებული დივიდენდები		0
სხვა წმინდა არასავალუტო შემოსავალი / (ხარჯი)	5;	-40,283
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან		1,372,107
მოგების გადასახადი		0
მოგება / (ზარალი)		1,372,107
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		
ძირითადი საშუალების (მათ შორის ბიოლოგიური აქტივის) გადაფასების რეზერვი		0
სხვა (მათ შორის წილი ერთობლივი და მეკავშირე საწარმოების უმრავი ქონების გადაფასების რეზერვი და დადგენილ გადასახდელიანი პროგრამები)		0
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ		0
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)		1,372,107
საკუთარი კაპიტალის საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)		2,068,233
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალის გაზრდა')		0
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)		-1,016,578
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში		0
კაპიტალის სხვა ცვლილებები		1,372,107
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს		2,423,762

დირექტორი: გიორგი მურვანიძე

ხელმოწერა: -----