

სს „თბილისის სასკოლო ინვენტარის ფაბრიკა“

ფინანსური ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თბილისი

2019

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	1
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	2
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	3
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	4
1. ძირითადი ინფორმაცია	5
2. საქართველოს ბიზნეს-გარემო	6
3. მომზადების საფუძველი	6
4. ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა	7
5. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	15
6. დებიტორული დავალიანება მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	16
7. ავანსები და წინასწარ გაწეული ხარჯები	16
8. სასაქონლო-მატერიალური მარაგი	16
9. წინასწარ გადახდილი გადასახადები	17
10. სხვა მიმდინარე აქტივები	17
11. ძირითადი საშუალებები	18
12. საინვესტიციო ქონება	19
13. ვალდებულებები, წარმოქმნილი მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	19
14. შემოსავალი რეალიზაციიდან და მომსახურებიდან	20
15. რეალიზებული პროდუქციის/გაწეული მომსახურების თვითღირებულება	20
16. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	20
17. რისკების მართვა	21
18. ნათშები და გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან	23
19. სხვა გაუთვალისწინებელი გარემოებები	24
20. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები	25

სს „თბილისის სასკოლო ინვენტარის ფაბრიკა“

ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	ერთეული: 1 GEL		
	საანგარიშგებო პერიოდი		
	31.12.2018	31.12.2017	შენიშვნა
აქტივები			
მიმდინარე აქტივები, სულ:	4,289,872	4,588,548	
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	2,901,242	3,072,151	5
დებიტორული დავალიანება მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	714,673	660,565	6
ავანსები და წინასწარ გაწეული ხარჯები	1,001	945	7
სასაქონლო-მატერიალური მარაგი	658,040	795,016	8
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	8,879	54,381	9
სხვა მიმდინარე აქტივები	6,037	5,491	10
გრძელვადიანი აქტივები, სულ:	2,406,297	1,682,248	
ძირითადი საშუალებები	1,478,610	1,483,103	11
საინვესტიციო ქონება	925,954	197,129	12
არამატერიალური აქტივები	1,733	2,016	
სულ აქტივები:	6,696,169	6,270,796	
ვალდებულებები და კაპიტალი			
მოკლევადიანი ვალდებულებები, სულ:	16,900	18,994	
ვალდებულებები, წარმოქმნილი მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	6,340	10,914	13
გადასახდელი დივიდენდები	8,752	7,522	
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	1,807	558	
სულ კაპიტალი:	6,679,269	6,251,802	
საწესდებო (სააქციო) კაპიტალი	488,769	488,769	
დაგროვილი მოგება / დაუფარავი ზარალი	6,190,500	5,763,033	
ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი			
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი:	6,696,169	6,270,796	

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2019 წლის 30 მაისს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი ----- უზანგი ბექურაიძე

მთავარი ბუღალტერი ----- ქეთევან სიდამონიძე

თანდართული შენიშვნები მე-5 დან 25-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

სს „თბილისის სასკოლო ინვენტარის ფაბრიკა“

ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

	საანგარიშგებო პერიოდი		შენიშვნა
	2018	2017	
შემოსავალი რეალიზაციიდან და მომსახურებიდან	1,662,298	1,618,528	14
რეალიზებული პროდუქციის/გაწეული მომსახურების თვითღირებულება	(384,131)	(366,009)	15
საერთო მოგება	1,278,166	1,252,519	
მიწოდების სხვა ხარჯები	(850)	(1,650)	
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(649,225)	(656,590)	16
ძირითადი საშუალებების ცვეთის და არამატ. აქტივების ამორტიზაციის ხარჯები	(198,121)	(186,775)	
სულ საოპერაციო ხარჯები:	(848,196)	(845,015)	
მოგება/ზარალი ძირითადი საშუალების რეალიზაციიდან	3,823	45,690	
დადებითი საკურსო სხვაობები	40,323	169	
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები	728	162	
სულ არასაოპერაციო შემოსავლები:	44,874	46,020	
უარყოფითი საკურსო სხვაობები	(4)	(39,985)	
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	(506)	(382)	
სულ არასაოპერაციო ხარჯები:	(510)	(40,367)	
მოგება დაბეგვამდე:	474,335	413,157	
მოგების გადასახადის ხარჯი	(6,836)	(6,468)	
წლის წმინდა მოგება	467,499	406,690	
წლის სრული შემოსავალი:	467,499	406,690	

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2019 წლის 30 მაისს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი ----- უშანგი ბექურაიძე

მთავარი ბუღალტერი ----- ქეთევან სიდამონიძე

თანდართული შენიშვნები მე-5 დან 25-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

სს „თბილისის სასკოლო ინვენტარის ფაბრიკა“

ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

	საანგარიშგებო პერიოდი	
	2018	2017
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან:		
მყიდველებისა და დამკვეთებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები	1,900,554	1,746,905
სხვა შემოსულობანი საოპერაციო საქმიანობიდან		
მიმწოდებლებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(500,134)	(461,849)
გაცემული შრომის ანაზღაურება	(428,655)	(411,975)
სამივლინებო ხარჯების ანაზღაურება	(15,631)	(9,225)
გადახდილი გადასახადები	(325,670)	(406,486)
საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული სხვა გაცემები	(1,181)	(1,678)
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საოპერაციო საქმიანობიდან	629,282	455,692
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან:		
ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების შეძენა	(811,676)	(157,682)
ძირითადი საშუალებებისა და არამატ. აქტივების გასვლიდან შემოსულობანი	7,906	82,933
მიღებული პროცენტები	60	58
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საინვესტიციო საქმიანობიდან	(803,710)	(74,691)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან:		
გადახდილი დივიდენდები	(36,800)	(34,817)
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საფინანსო საქმიანობიდან	(36,800)	(34,817)
ვალუტის კურსის ცვლილებებით გამოწვეული ზრდა / კლება (ნეტო)	40,319	(39,951)
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი:	(170,909)	306,233
ფულადი სახსრები (ეკვივალენტები) პერიოდის დასაწყისისათვის:	3,072,151	2,765,918
ფულადი სახსრები (ეკვივალენტები) პერიოდის ბოლოსათვის:	2,901,242	3,072,151

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2019 წლის 30 მაისს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი ----- უშანგი ბექურაიძე

მთავარი ბუღალტერი ----- ქეთევან სიღამონიძე

თანდართული შენიშვნები მე-5 დან 25-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

სს „თბილისის სასკოლო ინვენტარის ფაბრიკა“

ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

	სააქციო კაპიტალი	გაუნაწილებე ლი მოგება	სულ კაპიტალი
ბალანსი 1 იანვარი 2017	488,769	5,393,843	5,882,612
წლის მოგება		406,690	406,690
გადახდილი დივიდენდები		(37,500)	(37,500)
ბალანსი 31 დეკემბერი 2017	488,769	5,763,033	6,251,802
წლის მოგება		467,499	467,499
გადახდილი დივიდენდები		(40,032)	(40,032)
ბალანსი 31 დეკემბერი 2018	488,769	6,190,500	6,679,269

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2019 წლის 30 მაისს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი ----- უმანგი ბექურაიძე

მთავარი ბუღალტერი ----- ქეთევან სიღამონიძე

თანდართული შენიშვნები მე-5 დან 25-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

სს „თბილისის სასკოლო ინვენტარის ფაბრიკა“

ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

1. ძირითადი ინფორმაცია

სს „თბილისის სასკოლო ინვენტარის ფაბრიკა“ (შემდგომში კომპანია ან საწარმო) დარეგისტრებულია 17.06.1997 წ. ქ. თბილისის დიდუბე-ჩუღურეთის რაიონული სასამართლოს # 2/5-77 დადგენილებით, საიდენტიფიკაციო კოდი # 202052189, იურიდიული მისამართი: ქ. თბილისი, კედიას ქ. # 15. კომპანიის ხელმძღვანელია უმანგი ბექურაძე. კომპანიის საქმიანობას წარმოადგენს ხის ავეჯის და ინვენტარის წარმოება/რეალიზაცია და კომერციული ფართის იჯარით გაცემა.

გამოშვებული და განთავსებული ფასიანი ქაღალდების რაოდენობაა - 488,769 ცალი, თითოეული 1 ლარის ნომინალური ღირებულებით. სულ კომპანიის საწესდებო კაპიტალი შეადგენს 488,769 ლარს;

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

დასახელება	აქციების რაოდენობა	წილი %
ივანიშვილი ბორის	123,828	25.33%
გაფრინდაშვილი ნინო	72,960	14.93%
კოშაძე თინათინი	57,520	11.77%
სხვა	234.461	47.97%

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

დასახელება	აქციების რაოდენობა	წილი %
ივანიშვილი ბორის	133.934	27.40%
გაფრინდაშვილი ნინო	72,960	14.93%
კოშაძე თინათინი	57,520	11.77%
სხვა	224.355	45.9%

2. საქართველოს ბიზნეს-გარემო

კომპანია საქმიანობას ეწევა საქართველოში და მასზე ზემოქმედებს საქართველოში მოქმედი ეკონომიკური ფაქტორები და ფინანსური ბაზრები. საქართველოში მოქმედი საკანონმდებლო, საგადასახადო და მარეგულირებელი სტრუქტურები განაგრძობენ განვითარებას. აგრეთვე არსებობს საკითხები რომლებიც განსხვავებულად ინტერპრეტირდება და მუდმივ ცვლილებებს განიცდიან, რაც დამატებით ბარიერებს წარმოშობს საქართველოში მოქმედი კომპანიებისთვის.

3. მომზადების საფუძველი

კომპანიის 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოქვეყნებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საქმიანობის უწყვეტობის და პირვანდელი (ისტორიული) ღირებულების პრინციპის გათვალისწინებით.

საქართველოს ეროვნულ ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი, რომელიც არის კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა და აგრეთვე ვალუტა რომელშიც არის წარმოდგენილი კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება. კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია 1 (ერთი) ქართული ლარის სიზუსტით.

ფინანსური ანგარიშგების „ფასს“-თან შესაბამისობით მომზადება მენეჯმენტისგან ითხოვს დაშვებების, შეფასებებისა და მოსაზრებების გამოთქმას, რომლებიც მოქმედებენ ფინანსური აღრიცხვის პოლიტიკების გამოყენებასა და აქტივების, ვალდებულებების, შემოსავლისა და ხარჯების, ასევე პირობითი აქტივებისა და ვალდებულებების ანგარიშგებულ თანხებზე. ფაქტობრივი შედეგები შეიძლება განსხვავდებოდეს ხსენებული შეფასებებისგან. შეფასებები და ძირითადი დაშვებები მუდმივად გადაიხედება. სააღრიცხვო შეფასების ცვლილების აღიარება ხდება იმ პერიოდში, როდესაც ხდება შეფასებების გადახედვა და ასევე შესაბამის მომავალ პერიოდებში.

მენეჯმენტის მოსაზრებით, ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას არ არსებობს კრიტიკული გადაწყვეტილებები, რომელსაც შეუძლია გავლენა იქონიოს ფინანსური ანგარიშგების მუხლებში აღიარებულ თანხებზე და არ არსებობს ვარაუდები და შესაძლო გაურკვევლობები, რომელიც შეიძლება შეიცავდეს არსებითი კორექტირებების მნიშვნელოვან რისკებს მომავალი ფინანსური წლის შედეგებზე.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებად საწარმოს დაშვების საფუძველზე, და ხელმძღვანელობას მიაჩნია რომ კომპანია მომავალშიც დარჩება ფუნქციონირებად საწარმოდ და შეძლებს თავისი აქტივების რეალიზაციასა და ვალდებულებულებების დაფარვას ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში.

4. ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა

ქვემოთ მოცემულია ის არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა, რომლის მიხედვითაც მოხდა კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადება.

ა) შემოსავლების აღიარება

შემოსავლების აღიარება ხდება მომსახურების გაყიდვიდან ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში მისაღები ან მიღებული თანხის სამართლიანი ღირებულებით.

შემოსავლები აღიარდება, როდესაც არსებობს სარწმუნო მტკიცებულებები, როდესაც მყიდველს გადაეცემა მნიშვნელოვანი რისკები და საკუთრების უფლება მომსახურებაზე,

რეალიზებული მომსახურების ფასდათმობა აღიარებულია შემოსავლის შემცირების გზით, გაყიდვების აღიარებასთან ერთად.

ბ) ფინანსური შემოსავლები და ხარჯები

კომპანიის ფინანსური შემოსავლები და ხარჯები მოიცავს ფინანსურ აქტივებზე და ფინანსურ ვალდებულებებზე უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეულ შემოსავლებსა და ხარჯებს.

უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით მიღებული სარგებელი ან ზარალი წარმოდგენილია წმინდა ღირებულებით, როგორც ფინანსური შემოსავალი ან ფინანსური ხარჯი, იქიდან გამომდინარე უცხოური ვალუტის მოძრაობით მიღებული შედეგი წმინდა შემოსავალია თუ წმინდა ხარჯი.

გ) გარიგებები უცხოურ ვალუტაში

სს „თბილისის სასკოლო ინვენტარის ფაბრიკა“

ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

გარიგებები უცხოურ ვალუტაში კონვერტირდება კომპანიის შესაბამის ფუნქციონალურ ვალუტაში ტრანზაქციების განხორციელების დღეს საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) მიერ დადგენილი ოფიციალური სავალუტო გაცვლითი კურსის მიხედვით. ანგარიშგების თარიღისთვის, უცხოურ ვალუტაში წარმოდგენილი ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაიცვლება ფუნქციონალურ ვალუტაში, ამავე თარიღისთვის არსებული გაცვლითი კურსის მიხედვით. უცხოურ ვალუტაში წარმოდგენილი არაფულადი აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც დაიანგარიშდება სამართლიანი ღირებულებით, კონვერტირდება ფუნქციონალურ ვალუტაში სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრის დღისთვის არსებული ვალუტის გაცვლის კურსის მიხედვით. არაფულადი ერთეულები უცხოურ ვალუტაში, რომელიც გამოთვლილია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე გადაყვანილია ტრანზაქციის თარიღისთვის მოქმედი გაცვლითი კურსით. ვალუტის გადაფასებით გამოწვეული საკურსო სხვაობა აისახება პერიოდის მოგებაში ან ზარალში.

საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსები 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შესაბამისად შეადგენდა 2.5922 ლარს 1 აშშ დოლართან მიმართებაში, 3.1044 ლარს 1 ევროსთან მიმართებაში, ხოლო 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შესაბამისად შეადგენდა 2.6766 ლარს 1 აშშ დოლართან მიმართებაში, 3.0701 ლარს 1 ევროსთან მიმართებაში.

დ) დაქირავებულ პირთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები

თანამშრომელ პირთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები აღიარდება გაწეული მომსახურების საფუძველზე არადისკონტირებული ღირებულებით და შესაბამისად აისახება ხარჯებში. ასანაზღაურებელი თანხა აღიარდება მოკლევადიანი ვალდებულების სახით, თუ კომპანიას გააჩნია ამ თანხის სამართლებრივი ან კონსტრუქციული ვალდებულება წარსულში დაქირავებულ პირთაგან მიღებული მომსახურების საფუძველზე და ეს ვალდებულებები შეიძლება შეფასდეს საიმედოდ.

ე) გადასახადები

მოგების გადასახადის ხარჯი მოიცავს მიმდინარე და გადავადებული მოგების გადასახადების ხარჯებს. მოგების გადასახადის ის ნაწილი, რომელიც პირდაპირ კაპიტალს ეხება აისახება პირდაპირ კაპიტალის მუხლებში.

კომპანიის მიმდინარე მოგების გადასახადი გამოითვლება საგადასახადო მოგების და მოქმედი გადასახადის განაკვეთის გამოყენებით.

სს „თბილისის სასკოლო ინვენტარის ფაბრიკა“

ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

გადავადებული მოგების გადასახადი გამოითვლება საბალანსო ვალდებულებების მეთოდით ყველა იმ დროებითი სხვაობების გათვალისწინებით, რომლებშიც წარმოიქმნება ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებით გამოთვლილ აქტივსა (ვალდებულებებსა) და საგადასახადო კანონმდებლობის გათვალისწინებით გამოთვლილ აქტივებს (ვალდებულებებს) შორის.

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს პარლამენტმა მიიღო კანონპროექტი მოგების გადასახადის რეფორმის შესახებ (რომელიც ასევე ცნობილია მოგების გადასახადის ესტონური მოდელის სახელით), რაც ნიშნავს დაბეგვრის მომენტის გადატანას მოგების გამომუშავების თარიღიდან მისი გაცემის თარიღამდე. კანონი ძალაშია საგადასახადო პერიოდებისთვის 2017 წლის 1 იანვრის შემდეგ ყველა იურიდიული პირისთვის, გარდა ფინანსური ინსტიტუტებისა (როგორც არის ბანკები, სადაზღვევო კომპანიები, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციები, ლომბარდები), რომლებისთვისაც კანონი ძალაში შევა 2023 წლის 1 იანვრიდან.

ახალი საგადასახადო სისტემიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ კომპანიებს არ წარმოეშვებათ დროებითი სხვაობები კომპანიის საგადასახადო ვალდებულებებსა და მათ საბალანსო ღირებულებებს შორის, შესაბამისად, არ გააჩნიათ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები.

გ) სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები შეფასებულია თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი მეთოდის გამოყენებით და შეიცავს დანახარჯებს, რომელიც დაკავშირებულია აქტივის შემენასთან და სხვა დანახარჯებს, რომელიც მოიცავს მისი მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისათვის და სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის ბიზნესის ჩვეულებრივ პირობებში საქმიანობისას არსებული აქტივის გასაყიდ ფასს გამოკლებული დანახარჯები, დაკავშირებული აქტივის გაყიდვასთან.

ზ) ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები

კომპანია ძირითად საშუალებებს და არამატერიალურ აქტივებს აღრიცხავს მათი შემენის

სს „თბილისის სასკოლო ინვენტარის ფაბრიკა“

ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(ისტორიული) ღირებულებით და არიცხავს ცვეთას წრფივი მეთოდით, მათი სასარგებლო მომსახურების ხანგრძლივობის მიხედვით:

შენობები - 4%;

ნაგებობები - 4%;

მანქანა-დანადგარები - 8%;

ძალოვანი მოწყობილობები - 10%;

ოფისის აღჭურვილობა - 20%;

კომპიუტერული ტექნიკა და პერიფერიული მოწყობილობები - 20%

ავტოსატრანსპორტო საშუალებები - 10%;

სხვა ამორტიზებადი ძირითადი საშუალებები - 20%;

არამატერიალური აქტივები - 10%.

ძირითადი საშუალება იცვითება იმ თვიდან, როდესაც ხდება მისი ექსპლუატაციაში გაშვება ან ის მზადაა ექსპლუატაციაში გაშვებისთვის.

შეკეთებასთან ან განახლებასთან დაკავშირებული ხარჯები ირიცხება წარმოშობისთანავე და მათი ჩართვა ხდება სხვა საოპერაციო ხარჯებში, თუ არ არსებობს მათი კაპიტალიზაციის საფუძველი.

თ) საინვესტიციო ქონება

საინვესტიციო ქონებით ხდება საიჯარო შემოსავლის მიღება და / ან ქონების ფასის ზრდით მოგების მიღება. საინვესტიციო ქონება თავდაპირველი აღიარებისას აღირიცხება თვითღირებულებით, რაც მოიცავს შესყიდვის ფასს და შეძენასთან დაკავშირებულ ნებისმიერ პირდაპირ ხარჯს. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, საინვესტიციო ქონების აღირიცხვა ხდება თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთის და გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. (ისტორიული) ღირებულებით და არიცხავს ცვეთას წრფივი მეთოდით, მათი სასარგებლო მომსახურების ხანგრძლივობის მიხედვით (25 წელი). მიწა არ იცვითება. თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ხდება სასარგებლო მომსახურების ვადის, ნარჩენი ღირებულების და ცვეთის მეთოდების გადახედვა და ნებისმიერი ცვლილება აღირიცხება პერსპექტიულად. საინვესტიციო ქონების აღიარება წყდება მისი გაყიდვის შემთხვევაში ან როდესაც აღარ არის მოსალოდნელი მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აქტივიდან. საინვესტიციო ქონების გაყიდვის შედეგად წარმოშობილი ნებისმიერი მოგება ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც სხვაობა გაყიდვებიდან მიღებულ შემოსავლებსა და აქტივის ნარჩენ საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგება-ზარალში.

ი) ფინანსური აქტივების თავდაპირველი აღიარება

ბასს 39-ის სტანდარტის შესაბამისად, ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება სამართლიანი ღირებულებით შეფასებულ და მოგებასა და ზარალში ასახულ ფინანსურ აქტივებად, სესხებად და მოთხოვნებად, დაფარვის ვადამდე ფლობილ ფასიან ქაღალდებად ან გასაყიდად გამიზნულ ფინანსურ აქტივებად. კომპანია განსაზღვრავს ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას მათი თავდაპირველი აღიარებისას და მოგვიანებით შეიძლება მოახდინოს ფინანსური აქტივების რეკლასიფიკაცია ქვემოთ მოცემულ შემთხვევებში.

აღიარების თარიღი

ფინანსური აქტივების ყოველგვარი ყიდვა-გაყიდვა ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში აღიარებულია გარიგების თარიღით, ანუ იმ თარიღით, როდესაც კომპანიამ აქტივების შესყიდვის ვალდებულება იკისრა. ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში ყიდვა-გაყიდვა ნიშნავს ფინანსური აქტივების ისეთ ყიდვა-გაყიდვას, რაც მოითხოვს აქტივების გადაცემას კანონმდებლობით ან საბაზრო პრაქტიკით განსაზღვრულ ვადაში.

სესხები და მისაღები ანგარიშები

სესხები და მისაღები ანგარიშები არის არაწარმოებული ფინანსური აქტივები, ფიქსირებული ან განსაზღვრული გადახდებით, რომლებიც არ არის კოტირებული აქტიურ ბაზარზე. აღნიშნული ინსტრუმენტები არ არის განკუთვნილი სასწრაფო ან მოკლევადიანი გადაყიდვისათვის და არ არის კლასიფიცირებული, როგორც სავაჭრო ფასიანი ქაღალდები ან გასაყიდად გამიზნული საინვესტიციო ფასიანი ქაღალდები. აღნიშნული აქტივები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით მოქმედი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. მოგება და ზარალის აღიარება მოგებაში ან ზარალში ხდება სესხებისა და მისაღები ანგარიშების აღიარების შეწყვეტის ან გაუფასურების შემთხვევაში, ასევე ამორტიზაციის პროცესში.

ფინანსური აქტივების რეკლასიფიკაცია

თუ გასაყიდად ფლობილის კატეგორიაში შესული არაწარმოებული ფინანსური აქტივი აღარ არის უახლოეს მომავალში გასაყიდად გამიზნული, შესაძლებელია მისი რეკლასიფიკაცია სამართლიანი ღირებულებიდან მოგების ან ზარალის მეშვეობით, შემდეგ შემთხვევებში:

- ფინანსური აქტივი, რომელიც დააკმაყოფილებს სესხებისა და მისაღები ანგარიშების კატეგორიის განსაზღვრებას, შესაძლოა რეკლასიფიცირებული იქნას სესხებისა და მისაღები ანგარიშების კატეგორიაზე, თუ კომპანიას აქვს განზრახვა და შესაძლებლობა შეინახოს აღნიშნული აქტივი განსაზღვრული დროით, ვადის გასვლამდე;

სს „თბილისის სასკოლო ინვენტარის ფაბრიკა“

ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

• იშვიათ შემთხვევებში, სხვა ფინანსური აქტივები შესაძლოა რეკლასიფიცირებული იქნას გასაყიდად არსებულ ან დაფარვის ვადამდე შენარჩუნებულ კატეგორიებზე.

გასაყიდად არსებულად კლასიფიცირებული ფინანსური აქტივი, რომელიც დააკმაყოფილებს სესხებისა და მისაღები ანგარიშების კატეგორიის განსაზღვრებას, შესაძლოა რეკლასიფიცირებული იქნას სესხებსა და მისაღებ ანგარიშებზე, თუ კომპანიას აქვს განზრახვა და შესაძლებლობა, შეინახოს აღნიშნული აქტივი განსაზღვრული დროით, ვადის დადგომამდე;

ფინანსური აქტივის რეკლასიფიკაცია ხდება მისი სამართლიანი ღირებულებით რეკლასიფიკაციის თარიღისათვის. არ ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში აღიარებული ნებისმიერი მოგების ან ზარალის შებრუნება. ფინანსური აქტივის სამართლიანი ღირებულება რეკლასიფიკაციის თარიღისთვის წარმოადგენს მის ახალ ღირებულებას ან ამორტიზებად ღირებულებას.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

კომპანია ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის აფასებს, არსებობს თუ არა ფინანსური აქტივების ჯგუფის გაუფასურების ობიექტური ნიშნები. ფინანსური აქტივი თუ ფინანსური აქტივების ჯგუფი გაუფასურებულად მხოლოდ მაშინ მიიჩნევა, თუ არსებობს რამე შემთხვევის ან შემთხვევების შედეგად გამოწვეული გაუფასურების არსებობის ობიექტური საფუძველი, რომელსაც ადგილი ჰქონდა აქტივის თავდაპირველი აღიარების შემდეგ („ზარალის დადგომის შემთხვევა“) და ზარალის დადგომის შემთხვევას ან შემთხვევებს გავლენა აქვს ფინანსური აქტივისა თუ ფინანსური აქტივების ჯგუფის სავარაუდო სამომავლო ფულად ნაკადებზე, რომელთა სარწმუნოდ განსაზღვრაც შესაძლებელია.

ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივები

ფინანსური აქტივის (ან, სადაც მისაღებია, ფინანსური აქტივის ნაწილის ან ანალოგიური ფინანსური აქტივის ჯგუფის ნაწილის) ჩამოწერა ხდება თუ:

- ამოიწურა აქტივიდან ფულადი სახსრების მიღების ვადა;
- კომპანიამ დათმო აქტივიდან ფულადი სახსრების მიღების უფლება, ან დაიტოვა ამგვარი უფლება, მაგრამ აიღო მესამე პირებისათვის თანხების სრულად და დაგვიანების გარეშე გადახდის სახელშეკრულებო ვალდებულება; და

სს „თბილისის სასკოლო ინვენტარის ფაბრიკა“

ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

• კომპანიამ გადასცა აქტივთან დაკავშირებული ყველა რისკი და სარგებელი; არც გადასცა და არც დაიტოვა აქტივთან დაკავშირებული ყველა რისკი და სარგებელი, მაგრამ გადასცა აქტივზე კონტროლი.

ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებების აღიარება წყდება მაშინ, როდესაც ისინი იფარება, ბათილდება ან ამოიწურება. როდესაც არსებულ ფინანსურ ვალდებულებას ცვლის მეორე ფინანსური ვალდებულება იმავე კრედიტორის მიმართ მნიშვნელოვნად შეცვლილი პირობებით, ან თუ მიმდინარე ვალდებულების პირობები მნიშვნელოვნად იცვლება, ამგვარი ცვლილება თუ მოდიფიკაცია აღირიცხება, როგორც თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების გაუქმება და ახალი ვალდებულების აღიარება, ხოლო შესაბამისი საბალანსო ღირებულების სხვაობა აისახება მოგებაში ან ზარალში.

კ) ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს კომპანიისთვის წარმოადგენს, ნაღდი ფული კომპანიის სალაროში, ფული მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე.

ლ) მოთხოვნები საქმიანობიდან და სხვა მიმდინარე მოთხოვნები

მოთხოვნები წარმოადგენენ ყველა მიმდინარე მოთხოვნებს მიწოდებიდან, წინასწარ გადახდილი გადასახადების და წინასწარ გაწეული ხარჯების გარდა.

სავაჭრო და სხვა დებიტორული მოთხოვნების აღიარება ხდება სამართლიანი ღირებულებით და შემდგომში შეფასებული ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდით, გამოკლებული გაუფასურების დანაკარგი. დებიტორული დავალიანების გაუფასურების დანაკარგი ჩამოყალიბებულია, როდესაც არსებობს ობიექტური მტკიცებულებები, რომ კომპანია ვერ შეძლებს ყველა თანხის შეგროვებას მისაღები მოთხოვნების მიხედვით.

საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში რეზერვში ცვლილებების ოდენობა აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშებზე. ნებისმიერი მოთხოვნის ჩამოწერის ასახვა ხდება არსებული საექვო მოთხოვნების რეზერვის ანგარიშზე. ყველა სავაჭრო მოთხოვნა, პირდაპირ ჩამოიწერება და აღიარდება პერიოდის მოგება-ზარალში.

მ) სააქციო კაპიტალი

სს „თბილისის სასკოლო ინვენტარის ფაბრიკა“

ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

კომპანიის სააქციო კაპიტალი მოიცავს კომპანიის მიერ გამოცემულ ჩვეულებრივ აქციებს.

ნ) დამატებითი შენატანები კაპიტალში

საზოგადოების კაპიტალი შეიძლება გაიზარდოს აქციონერთა საერთო კრების გადაწყვეტილების შესაბამისად, აქციების ემისიის გზით. ასეთ შემთხვევაში, კაპიტალი გაიზრდება ახლადგამოშვებული აქციების პროპორციულად.

ო) აქტივების გაუფასურება

ფინანსური აქტივი შეფასდება ყოველ ანგარიშგების დღეს იმ მიზნით, რომ განისაზღვროს არსებობს თუ არა მისი გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება. ფინანსური აქტივი ჩაითვლება გაუფასურებულად იმ შემთხვევაში, თუ ობიექტური მტკიცებულებით ნაჩვენებია აქტივის თავდაპირველი აღიარების შემდგომ ზარალის შემთხვევა, რაც შესაძლებელია უარყოფითად აისახოს აღნიშნული აქტივის სამომავლო ფულადი ნაკადების შეფასებაში, რაც ფასდება საიმედოდ.

პ) ხარჯების აღიარება

კომპანია გასწევს ხარჯებს საქმის წარმოებაზე თავის საოპერაციო საქმიანობის პროცესში, ასევე აქვს სხვა ხარჯები, რაც არ უკავშირდება მის ძირითად საქმიანობას. ხარჯების აღიარება ხდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა შემცირება მომავალი ეკონომიკური სარგებლისა, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს. ხარჯების აღიარება ხდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, გაწეული ხარჯებისა და შემოსავლებს შორის უშუალო შეპირისპირების საფუძველზე, შემოსავლების კონკრეტული მუხლების მიხედვით. თუკი ეკონომიკური სარგებლის წარმოშობა მოსალოდნელია რამდენიმე საანგარიშო პერიოდის მანძილზე და კავშირი შემოსავალთან შეიძლება მოიძებნოს მთლიანად ან ნაწილობრივ, მაშინ მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ხარჯის აღიარება მოხდება რაციონალური გადანაწილების მეთოდით. ხარჯის აღიარება ხდება მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში დაუყოვნებლივ, თუ ხარჯი აღარ ქმნის მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს, ან როცა მომავალი ეკონომიკური სარგებელი არ შეესაბამება ან აღარ შეესაბამება ბალანსში აქტივად აღიარების მოთხოვნებს.

სს „თბილისის სასკოლო ინვენტარის ფაბრიკა“

ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

ფასს 16. „იჯარა“.

2015 წლის იანვარში, ბასსს-მა გამოუშვა ფასს (IFRS) 16 „იჯარა“, რომელიც ძალაში შედის 2019 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის. ნებადართულია ვადაზე ადრე გამოყენება იმ შემთხვევაში, თუ შემოსავლის შესახებ ახალი სტანდარტის - ფასს 15-ის გამოყენებაც იმავე თარიღით მოხდება. ფასს 16-ის გამოყენება შეიძლება მთლიანად რეტროსპექტული ან მოდიფიცირებული რეტროსპექტული მიდგომით. ფასს 16 მოითხოვს, რომ მოიჯარეებმა იჯარები აღრიცხონ სტანდარტის ფარგლებში იმის ანალოგიურად, როგორც ამჟამად აღირიცხება ფინანსური იჯარა ბასს 17-ის „იჯარა“ მიხედვით. მოიჯარეები აღიარებენ აქტივის „გამოყენების უფლებას“ და შესაბამის ფინანსურ ვალდებულებას ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაზე. აქტივის ამორტიზება მოხდება იჯარის ვადის განმავლობაში და ფინანსური ვალდებულება შეფასდება ამორტიზებული ღირებულებით. მოიჯარეებმა ყველა აღიარებული იჯარისთვის ერთიანი მოდელი უნდა გამოიყენონ, თუმცა მათ უფლება აქვთ არ აღიარონ „მოკლევადიანი“ იჯარები და იჯარები „დაბალი ღირებულების მქონე“ აქტივებით. მეიჯარის აღრიცხვა არსებითად იგივე რჩება, რასაც ბასს 17 ითვალისწინებს. კომპანია არ მოელის ფასს 16-ის ვადაზე ადრე მიღებას და ამ ეტაპზე აფასებს ფასს 16-ის გავლენას თავის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

5. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

	ნაშთი 31.12.2018 (ლარი)	ნაშთი 31.12.2017 (ლარი)
ფული საბანკო ანგარიშებზე	2,901,242	3,072,151
	<u>2,901,242</u>	<u>3,072,151</u>

კომპანიას ანგარიშები გახსნილი აქვს მხოლოდ რეზიდენტ ბანკებში.

სს „თბილისის სასკოლო ინვენტარის ფაბრიკა“

ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

6. დებიტორული დავალიანება მიწოდებიდან და მომსახურებიდან

	ნაშთი 31.12.2018 (ლარი)	ნაშთი 31.12.2017 (ლარი)
სავაჭრო მოთხოვნები	714,673	660,565
	714,673	660,565

7. ავანსები და წინასწარ გაწეული ხარჯები

	ნაშთი 31.12.2018 (ლარი)	ნაშთი 31.12.2017 (ლარი)
მიმწოდებლისთვის გადახდილი ავანსები	1,001	945
	1,001	945

8. სასაქონლო-მატერიალური მარაგი

	ნაშთი 31.12.2018 (ლარი)	ნაშთი 31.12.2017 (ლარი)
ნედლეული	373,871	498,503
მზა პროდუქცია	260,507	264,734
სათადარიგო ნაწილები	18,057	17,514
საწვავი	4,892	4,109
სხვა სასაქონლო მატერიალური ფასეულებები	713	10,156
	658,040	795,016

9. წინასწარ გადახდილი გადასახადები

	ნაშთი 31.12.2018 (ლარი)	ნაშთი 31.12.2017 (ლარი)
ერთიანი საგადასახადო ბარათი	8,879	54,381
	8,879	54,381

2016 წლამდე საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის მიხედვით შესაძლებელი იყო სხვადასხვა გადასახადების გადახურვა, თუ ერთ გადასახადში კომპანიას ავანსად გადახდა უფიქსირდებოდა, ხოლო მეორე გადასახადში დავალიანება.

2016 წლის დასაწყისში საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის მიხედვით გაერთიანდა გადასახადების ბარათები და საწარმოს დავალიანება/ავანსი ბიუჯეტის მიმართ აისახება ერთიან საგადასახადო ბარათზე ჯამურად.

10. სხვა მიმდინარე აქტივები

	ნაშთი 31.12.2018 (ლარი)	ნაშთი 31.12.2017 (ლარი)
მოთხოვნები ანგარიშვალდებული პირების მიმართ	-	41
ტენდერში მონაწილეობის საგარანტიო თანხები	1,301	1,114
წაყენებული პრეტენზიები	4,736	4,336
	6,037	5,491

სს „თბილისის სასკოლო ინვენტარის ფაბრიკა“

ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

11. ძირითადი საშუალებები

ღირებულება	მიწა	შენობა- ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები	საწარმოო აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
1 იანვარი 2017	10,588	1,089,101	1,234,674	40,720	367,039	2,742,122
შეძენა	.	19,328	32,631	14,292	85,789	152,040
ჩამოწერა	.	-	(1,896)	-	(67,817)	(69,713)
31 დეკემბერი 2017	10,588	1,108,429	1,265,409	55,012	385,011	2,824,449
შეძენა		105,935	54,791	15,033		175,759
ჩამოწერა			(5,119)			(5,119)
31 დეკემბერი 2018	10,588	1,214,364	1,315,082	70,045	385,011	2,995,089
დაგროვილი ცვეთა						
1 იანვარი 2017	-	(549,973)	(470,246)	(35,333)	(158,696)	(1,214,248)
დარიცხვა	-	(40,293)	(91,312)	(2,974)	(32,867)	(167,446)
ჩამოწერა	-	-	1,896	-	38,452	40,348
31 დეკემბერი 2017	-	(590,266)	(559,662)	(38,307)	(153,111)	(1,341,346)
დარიცხვა		(41,561)	(92,594)		(36,740)	
ჩამოწერა			2,242		(6,481)	
31 დეკემბერი 2018	-	(631,827)	(650,014)	(38,307)	(196,332)	(1,516,479)
წმინდა საბალანსო ღირებულება						
1 იანვარი 2017	10,588	539,128	764,428	5,387	208,343	1,527,874
31 დეკემბერი 2017	10,588	518,163	705,747	16,705	231,900	1,483,103
31 დეკემბერი 2018	10,588	582,537	665,068	31,738	188,679	1,478,610

სს „თბილისის სასკოლო ინვენტარის ფაბრიკა“

ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

12. საინვესტიციო ქონება

საინვესტიციო ქონება

	მიწა	შენობა- ნაგებობები	სულ
ღირებულება			
1 იანვარი 2017	-	480,117	480,117
შეძენა	-	5,644	5,644
31 დეკემბერი 2017	-	485,761	485,761
შეძენა	464,344	284,945	749,289
31 დეკემბერი 2018	464,344	770,706	1,235,050
დაგროვილი ცვეთა			
1 იანვარი 2017	-	(269,302)	(269,302)
დარიცხვა	-	(19,330)	(19,330)
31 დეკემბერი 2017	-	(288,632)	(288,632)
დარიცხვა	-	(20,463)	-
31 დეკემბერი 2018	-	(309,095)	(309,095)
წმინდა საბალანსო ღირებულება			
1 იანვარი 2017	-	210,815	210,815
31 დეკემბერი 2017	-	197,129	197,129
31 დეკემბერი 2018	464,344	461,611	925,954

13. ვალდებულებები, წარმოქმნილი მიწოდებიდან და მომსახურებიდან

	ნაშთი 31.12.2018 (ლარი)	ნაშთი 31.12.2017 (ლარი)
კრედიტორული დავალიანება რეზიდენტი სავაჭრო კრედიტორების წინაშე	6,340	10,914
	6,340	10,914

14. შემოსავალი რეალიზაციიდან და მომსახურებიდან

	2018 წელი (ლარი)	2017 წელი (ლარი)
შემოსავალი რეალიზაციიდან	614,108	554,201
შემოსავალი საიჯარო მომსახურებიდან	1,048,190	1,064,327
	<u>1,662,298</u>	<u>1,618,528</u>

15. რეალიზებული პროდუქციის/გაწეული მომსახურების თვითღირებულება

	2018 წელი (ლარი)	2017 წელი (ლარი)
რეალიზებული ავეჯის თვითღირებულება	384,131	366,009
	<u>384,131</u>	<u>366,009</u>

16. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2018 წელი (ლარი)	2017 წელი (ლარი)
შრომის ანაზღაურება	422,005	449,768
საწვავის ხარჯი	39,090	28,527
შენობა-ნაგებობების საექსპლუატაციო ხარჯები	3,767	20,586
ხელსაწყოების დამხმარე მასალების ჩამოწერა	5,298	4,138
საამქროებიდან		
ელექტროენერგია და გაზი (საერთო- ადმინისტრაციული)	70,171	57,539
საკონსულტაციო და აუდიტის ხარჯები	16,259	3,390
საგადასახადო ხარჯები	34,808	34,808
მივლინების ხარჯები (საერთო- ადმინისტრაციული)	15,631	9,225
ავტომანქანის- საექსპლუატაციო ხარჯები	19,839	22,454
საქველმოქმედო ხარჯები	5,923	8,876
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები	16,434	17,279
	<u>649,225</u>	<u>656,590</u>

17. რისკების მართვა

მმართველობითი სისტემა

კომპანიის რისკისა და ფინანსური მართვის სისტემის მთავარი მიზანია დაცვა ისეთი მოვლენებისგან, რომლებიც აბრკოლებს კომპანიის მიზნების მიღწევას და შესაძლებლობების გამოყენებას. კომპანია აანალიზებს რისკების ეფექტური და ეფექტიანი მართვის სისტემის უდიდეს მნიშვნელობას. დანერგილია პოლიტიკა, რომელიც განსაზღვრავს კომპანიის რისკზე ორიენტირებულობას, რისკის მართვას, კონტროლსა და საქმიანობის სტანდარტებს.

ფინანსური ინსტრუმენტებით სარგებლობიდან გამომდინარე, კომპანია დგას შემდეგი რისკების წინაშე:

- საკრედიტო რისკი ;
- ლიკვიდურობის რისკი ;
- საბაზრო რისკი.

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი წარმოადგენს რისკს, როდესაც ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარის მიერ ვალდებულების შეუსრულებლობა იწვევს მეორე მხარის ფინანსურ ზარალს. კომპანია მართავს საკრედიტო რისკის დონეს, რომელზეც იგი პასუხისმგებელია საკრედიტო რისკის საერთო პოლიტიკით, რომელშიც შეფასებული და განსაზღვრულია, რა წარმოადგენს კომპანიისთვის საკრედიტო რისკს, რისკის ლიმიტი თითოეული კონტრაგენტის, გეოგრაფიული მდებარეობისა და საქმიანობის სფეროსთვის, გაქვითვის უფლება, როდესაც კონტრაგენტები ერთდროულად მოვალეები არიან და კრედიტორებიც.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი, რომ საწარმოს შეექმნება სირთულეები მიმდინარე ფინანსური ვალდებულებების დაფარვის საკონტრაქტო პირობების შესრულებისას, რამაც შესაძლოა, მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს კომპანიის ფუნქციონირებაზე. ლიკვიდურობის რისკის წინდახედული მექანიზმი გულისხმობს საკმარისი თანხისა და საკრედიტო რესურსების ქონას, რათა დაკმაყოფილებულ იქნას ბაზრის მოთხოვნები.

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება შემცირდება საბაზრო ფაქტორების ცვლილების გავლენით.

საბაზრო რისკი შეიძლება წარმოიშვას საწარმოს მიერ პროცენტიანი, სავაჭრო ან უცხოურ ვალუტაში არსებული ფინანსური ინსტრუმენტების ფლობის შედეგად. არსებობს რისკი, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულება ან მომავალი ფინანსური ნაკადები იმერყევებს საპროცენტო განაკვეთის ცვლილების გამო (საპროცენტო რისკი) და უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის გამო (სავალუტო რისკი):

საპროცენტო რისკი

საპროცენტო რისკი არის რისკი (ცვალებადი ღირებულებით), რომელსაც ატარებს პროცენტიანი აქტივი, როგორცაა სესხი, მცოცავი საპროცენტო განაკვეთის არსებობის გამო. საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოიქმნება, როდესაც მოცემული ვადიანობის ფაქტობრივი ან მოსალოდნელი აქტივები მეტია ან ნაკლებია იმავე ვადიანობის ფაქტობრივ ან მოსალოდნელ ვალდებულებებზე.

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი წარმოიშობა ერთი ვალუტის მიმართ მეორის ფასის ცვლილებით. სავალუტო რისკი გავლენას ახდენს კომპანიის ფინანსური რისკების განსაზღვრაზე. კომპანია ატარებს სავალუტო რისკს, რომელიც დაკავშირებულია მის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულად ნაკადებთან.

მგრძნობელობის ანალიზი

ლარის შესაძლო გამყარება/შესუსტება, როგორც ეს ქვემოთაა ნაჩვენები, ევროსა და აშშ დოლარის მიმართ 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, გავლენას მოახდენს უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფინანსური ინსტრუმენტების შეფასებაზე და კაპიტალზე და მოგება/ზარალზე გადასახადების შემდეგ ქვემოთ მოცემული თანხების ოდენობით. სავალუტო დინამიკა პირდაპირ გავლენას არ მოახდენს სხვა მთლიან შემოსავალსა თუ კაპიტალზე.

ანალიზის თანახმად ივარაუდება, რომ ყველა სხვა ცვლადები, განსაკუთრებით საპროცენტო განაკვეთები, რჩება უცვლელი და არ ითვალისწინებს პროგნოზული გაყიდვების და შესყიდვების ზემოქმედებას.

სს „თბილისის სასკოლო ინვენტარის ფაბრიკა“

ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

31.12.2018

	EUR	USD	სულ
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	45,753	1,274,081	1,274,081
სხვა მიმდინარე აქტივები			-
აქტივები სულ:	45,753	1,274,081	1,274,081
ვალდებულებები სულ:	-	-	-
ნეტო შედეგი	45,753	1,274,081	1,274,081
10% ცვლილება	4,575	127,408	

31.12.2017

	EUR	USD	სულ
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	2,430	1,233,845	1,233,845
სხვა მიმდინარე აქტივები	-	-	-
აქტივები სულ:	2,430	1,233,845	1,233,845
ვალდებულებები სულ:	-	-	-
ნეტო შედეგი	2,430	1,233,845	1,233,845
10% ცვლილება	243	123,384	

18. ნათშები და გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

ბასს 24-ის („დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები“) მიხედვით, მხარეები ითვლებიან დაკავშირებულად, თუ ერთ მხარეს აქვს უნარი, გააკონტროლოს მეორე მხარე ან მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინოს მეორე მხარის ფინანსურ და საოპერაციო გადაწყვეტილებებზე. შესაძლო დაკავშირებული მხარეების თითოეული შემთხვევის განხილვისას ყურადღება უნდა მიექცეს არა მხოლოდ სამართლებრივ ფორმას, არამედ იმასაც, თუ როგორია მათ შორის ურთიერთობა. დაკავშირებულმა მხარეებმა შეიძლება დადონ ისეთი გარიგებები, როგორსაც არ დადებდნენ დაუკავშირებელი მხარეები და

სს „თბილისის სასკოლო ინვენტარის ფაბრიკა“

ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

დაკავშირებულ მხარეებს შორის დადებული გარიგებები შეიძლება არ განხორციელდეს იმავე პირობებზე და თანხებზე, როგორც დაიდებოდა გარიგებები დაუკავშირებელ მხარეებს შორის.

სხვა გარიგებები ურთიერთდაკავშირებულ მხარეებს შორის:

მენეჯმენტის ანაზღაურება	2018	2017
ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა მოკლევადიანი სარგებელი	169,768	152,747

19. სხვა გაუთვალისწინებელი გარემოებები

კანონმდებლობა

საკმაოდ ხშირად ხდება საქართველოს საგადასახადო, სავალუტო და საბაჟო კანონმდებლობის არაერთგვაროვანი განმარტება და ცვლილება. ხელმძღვანელობის მიერ ამგვარი კანონმდებლობის განმარტებები, რომლებიც გამოიყენება კომპანიის ოპერაციებთან და საქმიანობასთან მიმართებაში, შესაძლებელია ექვექვე დააყენონ შესაბამისმა რეგიონულმა და სახელმწიფო სამსახურებმა. საქართველოში ბოლო დროს განვითარებული მოვლენები იმაზე მიუთითებს, რომ საქართველოში საგადასახადო ორგანოებს სულ უფრო მკაცრი პოზიცია უჭირავთ კანონმდებლობის ინტერპრეტაციისას და შეფასებებისას და ამის გამო, შესაძლოა ის ოპერაციები და საქმიანობები, რომლებიც წარსულში ექვექვე არ დამდგარა, სადავო გახდეს მომავალში. ამ სახით, შესაძლოა ადგილი ჰქონდეს მნიშვნელოვან დამატებით გადასახადებს, ჯარიმებსა და საურავებს. არაპრაქტიკულია გაუცხადებელი მოთხოვნების ოდენობის განსაზღვრა, რომელმაც შეიძლება თავი იჩინოს მომავალში, (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) ან ნებისმიერი არახელსაყრელი შედეგის ალბათობის განსაზღვრა. ფისკალური პერიოდები ღია რჩება შესაბამისი ორგანოების მიერ საგადასახადო შემოწმებისთვის სამი კალენდარული წლის განმავლობაში, შემოწმების წლამდე. ზოგ შემთხვევაში შემოწმებამ შეიძლება მოიცვას უფრო ხანგრძლივი პერიოდებიც. ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ შესაბამისი კანონმდებლობის მისებული განმარტება ჯეროვანია და რომ კომპანიის საგადასახადო, სავალუტო და საბაჟო პოზიციებთან დაკავშირებული მონაცემები დარჩება უცვლელად.

სასამართლო დავები

2018 წლის განმავლობაში კომპანია მოსარჩელედ მონაწილეობდა ორ სასამართლო დავაში:

- 1) 2016 წლის 30 ივნისს თბილისის საქალაქო სასამართლოს სამოქალაქო საქმეთა კოლეგიის გადაწყვეტილებით, მოპასუხეს, შპს „ეკატეკსტილს“ მოსარჩელე სს „თბილისის სასკოლო ინვენტარის ფაბრიკის“ სასარგებლოდ დაეკისრა საიჯარო ქირის დავალიანების, 14 400 ლარის ოდენობით. ასევე, მოპასუხეს დაეკისრა მოსარჩელის მიერ სახელმწიფო ბაჟის სახით გადახდილი თანხის ანაზღაურება 432 ლარის ოდენობით, ასევე 150 ლარის გადახდა მოსარჩელის მიერ სარჩელის უზრუნველყოფის შესახებ განცხადებაზე გადახდილი სახელმწიფო ბაჟის სანაცვლოდ. 2018 წელს კომპანიამ მოითხოვა აღნიშნულ დავალიანებაზე სააღსრულებლო ფურცლის გაცემა, თუმცა თბილისის საქალაქო სასამართლოს სამოქალაქო საქმეთა კოლეგიის 2018 წლის 15 ოქტომბერის გადაწყვეტილებით კომპანიას უარი ეთქვა სააღსრულებლო ფურცლის გაცემაზე.
- 2) 2018 წლის 4 ივნისის თბილისის საქალაქო სასამართლოს გადაწყვეტილებით, მოპასუხეს, შპს „მაქსიმალ კოსმეტიკს“ მოსარჩელე სს „თბილისის სასკოლო ინვენტარის ფაბრიკის“ სასარგებლოდ დაეკისრა გადაუხდელი საიჯარო ქირის, 2850 ლარის გადახდა და ასევე, მოსარჩელის მიერ სახელმწიფო ბაჟის სახით გადახდილი თანხის ანაზღაურება 100 ლარის ოდენობით.

სხვა გაუთვალისწინებელი გარემოებები

საქართველოს საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და ამის გამო ახასიათებს ხშირი საკანონმდებლო ცვლილებები. ეს ცვლილებები საკმაოდ ბუნდოვან და ხშირად ურთიერთგამომრიცხავ ხასიათს ატარებენ, რითიც საგადასახადო ორგანოებს საშუალებას აძლევს მოახდინონ ამ ცვლილებების სხვადასხვანაირი ინტერპრეტირება. გადასახადების შემოწმება შესაძლოა სხვადასხვა ორგანოების მიერ იქნას ჩატარებული, რის გამოც კომპანიას სხვადასხვა ხასიათის ჯარიმების, თუ საურავების დაკისრების საფრთხე ექმნება.

ეს გარემოებები ქმნიან ისეთ საგადასახადო რისკს, რომელიც გაცილებით მაღალია საქართველოში ვიდრე სხვა ქვეყნებში. მენეჯმენტი დარწმუნებულია, რომ მის მიერ განხორციელებული მიდგომა საგადასახადო საკითხების მიმართ ადეკვატურია ამ მომენტში საქართველოს მოქმედი საკანონმდებლო ინტერპრეტაციების მიმართ, თუმცა არ არის გამორიცხული ის, რომ ეს ინტერპრეტაციები შემდგომში შეიცვალოს და საგადასახადო ორგანოებს სხვა პოზიცია ჰქონდეთ ანალოგიური საკითხების მიმართ.

20. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ისეთ მნიშვნელოვან მოვლენებს, რომლებიც შეიძლება იწვევდეს ფინანსური ანგარიშგების მუხლების შესწორებას ან განმარტებითი შენიშვნების დამატებას, ადგილი არ ჰქონია.

სს „თბილისის სასკოლო ინვენტარის ფაბრიკა“
ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

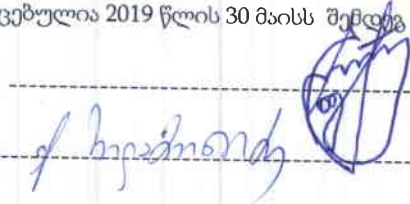
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(1 ლარი)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	ერთეული: 1 GEL		შენიშვნა
	31.12.2018	31.12.2017	
აქტივები			
მიმდინარე აქტივები, სულ:			
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	4,289,872	4,588,548	
დებიტორული დავალიანება მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	2,901,242	3,072,151	5
ავანსები და წინასწარ გაწეული ხარჯები	714,673	660,565	6
სასაქონლო-მატერიალური მარაგი	1,001	945	7
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	658,040	795,016	8
სხვა მიმდინარე აქტივები	8,879	54,381	9
გრძელვადიანი აქტივები, სულ:	6,037	5,491	10
ძირითადი საშუალებები	2,406,297	1,682,248	
საინვესტიციო ქონება	1,478,610	1,483,103	11
არამატერიალური აქტივები	925,954	197,129	12
სულ აქტივები:	1,733	2,016	
	6,696,169	6,270,796	
ვალდებულებები და კაპიტალი			
მოკლევადიანი ვალდებულებები, სულ:			
ვალდებულებები, წარმოქმნილი მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	16,900	18,994	
გადასახდელი დივიდენდები	6,340	10,914	13
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	8,752	7,522	
სულ კაპიტალი:	1,807	558	
საწესდებო (სააქციო) კაპიტალი	6,679,269	6,251,802	
დაგროვილი მოგება / დაუფარავი ზარალი	488,769	488,769	
ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი	6,190,500	5,763,033	
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი:	6,696,169	6,270,796	

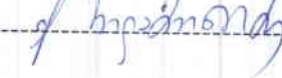
ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2019 წლის 30 მაისს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი



უშანგი ბეგლურაშვილი

მთავარი ბუღალტერი



ქეთევან სიდამონიძე

თანდართული შენიშვნები მე-5 დან 25-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

სს „თბილისის სასკოლო ინვენტარის ფაბრიკა“

ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

	საანგარიშგებო პერიოდი		შენიშვნა
	2018	2017	
შემოსავალი რეალიზაციიდან და მომსახურებიდან	1,662,298	1,618,528	14
რეალიზებული პროდუქციის/გაწეული მომსახურების თვითღირებულება	(384,131)	(366,009)	15
საერთო მოგება	1,278,166	1,252,519	
მიწოდების სხვა ხარჯები	(850)	(1,650)	
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(649,225)	(656,590)	16
ძირითადი საშუალებების ცვეთის და არამატ. აქტივების ამორტიზაციის ხარჯები	(198,121)	(186,775)	
სულ საოპერაციო ხარჯები:	(848,196)	(845,015)	
მოგება/ზარალი ძირითადი საშუალების რეალიზაციიდან	3,823	45,690	
დადებითი საკურსო სხვაობები	40,323	169	
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები	728	162	
სულ არასაოპერაციო შემოსავლები:	44,874	46,020	
უარყოფითი საკურსო სხვაობები	(4)	(39,985)	
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	(506)	(382)	
სულ არასაოპერაციო ხარჯები:	(510)	(40,367)	
მოგება დაბეგვამდე:	474,335	413,157	
მოგების გადასახადის ხარჯი	(6,836)	(6,468)	
წლის წმინდა მოგება	467,499	406,690	
წლის სრული შემოსავალი:	467,499	406,690	

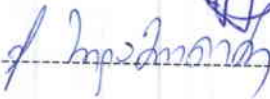
ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2019 წლის 30 მაისს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი



უშანგი ბექტურაიძე

მთავარი ბუღალტერი



ქეთევან სიდამონიძე

თანდართული შენიშვნები მე-5 დან 25-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

სს „თბილისის სასკოლო ინვენტარის ფაბრიკა“

ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

	საანგარიშგებო პერიოდი	
	2018	2017
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან:		
მყიდველებისა და დამკვეთებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები	1,900,554	1,746,905
სხვა შემოსულობანი საოპერაციო საქმიანობიდან		
მიმწოდებლებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(500,134)	(461,849)
გაცემული შრომის ანაზღაურება	(428,655)	(411,975)
სამივლინებო ხარჯების ანაზღაურება	(15,631)	(9,225)
გადახდილი გადასახადები	(325,670)	(406,486)
საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული სხვა გაცემები	(1,181)	(1,678)
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საოპერაციო საქმიანობიდან	629,282	455,692
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან:		
ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების შეძენა	(811,676)	(157,682)
ძირითადი საშუალებებისა და არამატ. აქტივების გასვლიდან შემოსულობანი	7,906	82,933
მიღებული პროცენტები	60	58
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საინვესტიციო საქმიანობიდან	(803,710)	(74,691)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან:		
გადახდილი დივიდენდები	(36,800)	(34,817)
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საფინანსო საქმიანობიდან	(36,800)	(34,817)
ვალუტის კურსის ცვლილებებით გამოწვეული ზრდა / კლება (ნეტო)	40,319	(39,951)
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი:	(170,909)	306,233
ფულადი სახსრები (ეკვივალენტები) პერიოდის დასაწყისისათვის:	3,072,151	2,765,918
ფულადი სახსრები (ეკვივალენტები) პერიოდის ბოლოსათვის:	2,901,242	3,072,151

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2019 წლის 30 მაისს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი

_____ უშანგი ბექურაიძე

მთავარი ბუღალტერი

_____ ქეთევან სიდამონიძე

თანდართული შენიშვნები მე-5 დან 25-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

სს „თბილისის სასკოლო ინვენტარის ფაბრიკა“
ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(1 ლარი)

	სააქციო კაპიტალი	გაუნაწილებე ლი მოგება	სულ კაპიტალი
ბალანსი 1 იანვარი 2017	488,769	5,393,843	5,882,612
წლის მოგება		406,690	406,690
გადახდილი დივიდენდები		(37,500)	(37,500)
ბალანსი 31 დეკემბერი 2017	488,769	5,763,033	6,251,802
წლის მოგება		467,499	467,499
გადახდილი დივიდენდები		(40,032)	(40,032)
ბალანსი 31 დეკემბერი 2018	488,769	6,190,500	6,679,269

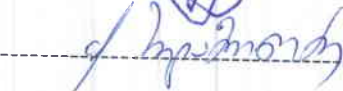
ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2019 წლის 30 მაისს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი



უშანგი ბეჟურაიძე

მთავარი ბუღალტერი



ქეთევან სიდამონიძე

თანდართული შენიშვნები მე-5 დან 25-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.