

შ.პ.ს. „ქართლი“

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო
წლისთვის

სარჩევი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება (ლარი).....	4
მოგება-ზარალის ანგარიშგება.....	5
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება.....	6
1.ზოგადი ინფორმაცია	7
2.ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი.....	7
3.ფუნქციონირებადი საწარმო.....	8
4.მსს ფასს-ზე გადასვლა.....	8
5.სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა.....	9
6. სააღრიცხვო პოლიტიკა.....	10
7.მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები.....	18
8. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები	19
9. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი სავაჭრო მოთხოვნები	20
10. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები.....	20
11. საგადასახადო აქტივები.....	20
12. არამატერიალური აქტივები.....	21
13. საინვესტიციო ქონება	21
14. ძირითადი საშუალებები.....	22
15. სესხები.....	23
16. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები.....	24
17. საგადასახადო ვალდებულებები.....	24
18. ამონაგები	25
19. სხვა შემოსავლები.....	25
20. გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	25
21. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	25
22. ფინანსური ხარჯი	26
23.მოგების გადასახადის ხარჯი.....	26
24. სხვა არასაოპერაციო ხარჯი.....	26
25. დირექტორსა და თანამშრომლებზე გაცემული ხელფასი	27

ფინანსური მდგომარეობის ინდივიდუალური ანგარიშგება წაკითხულ უნდა იქნას განმარტებით
შენიშვნებთან ერთად, რომლებიც წარმოადგენს ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ
ნაწილს და მოცემულია გვერდებზე 6-28 გვერდზე

26. მოვლენები საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ.....	27
--	----

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება (ლარი)

	Note	31/12/2018	31/12/2017
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	14	78,862	535,234
საინვესტიციო ქონება	13	610,892	-
არამატერიალური აქტივები	12	428	480
ინვესტიციები შეკავშირე საწარმოში		-	-
		690,182	535,714
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	8	262,059	68,512
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	9	543,409	96,758
მარგები	10	-	385,194
საგადასანადო აქტივები	11	1,702	19,239
		807,170	569,703
მთლიანი აქტივები		1,497,352	1,105,417
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდემო კაპიტალი		4,000	4,000
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		(4,945)	167,806
გადაფასების რეზერვი		563,078	455,711
		562,133	627,517
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	15	275,536	-
ანარიცხები		-	-
		275,536	0
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები	15	649,784	66,900
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	16	3,903	409,613
საგადასანადო ვალდებულებები	17	5,996	1,387
		659,683	477,900
მთლიანი ვალდებულებები		935,219	477,900
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		1,497,352	1,105,417

დირექტორი

/გელა ყიფშიძე/

ბუღალტერი

/ლელა ბაიდაური/

ფინანსური მდგომარეობის ინდივიდუალური ანგარიშგება წაკითხულ უნდა იქნას განმარტებით
შენიშვნებთან ერთად, რომლებიც წარმოადგენს ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ
ნაწილს და მოცემულია გვერდებზე 6-28 გვერდზე

მოგება-ზარალის ანგარიშგება (ლარი)

	Note	31/12/2018
ამონაგები	18	9,309,016
თვითღირებულება	20	(8,984,606)
საერთო მოგება		324,410
სხვა შემოსავლები	19	47,176
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	21	(200,800)
მიწოდების დანახარჯები		
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა	19	533
სხვა ხარჯები		
საოპერაციო მოგება		171,319
საპროცენტო ხარჯი	22	(39,171)
ფინანსური ხარჯი(არასაოპერაციო)	24	(26,262)
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		(65,433)
მოგება დაბეგვრამდე		105,886
მოგების გადასახადი	23	(41,795)
პერიოდის მოგება		64,091
სხვა სრული შემოსავალი:		
შემოსულობა მიწისა და შენობების გადაფასებიდან, გადასახადების გამოკლებით		107,367
პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი		171,458

დირექტორი

/გელა ყიფშიძე/

ბუღალტერი

/ლელა ბაიდაური/

ფინანსური მდგომარეობის ინდივიდუალური ანგარიშგება წაკითხულ უნდა იქნას განმარტებით
შენიშვნებთან ერთად, რომლებიც წარმოადგენს ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ
ნაწილს და მოცემულია გვერდებზე 6-28 გვერდზე

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება (ლარი)

31/12/2018

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2017 წლის 31 დეკემბერი	4,000	455,711	167,806	627,517
მოგება წლის ბოლოს			64,091	64,091
სხვა სრული შემოსავალი		107,367		107,367
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	107,367	64,091	171,458
გაცემული დივიდენდი			(236,842)	(236,842)
აქციების გამოშვება				-
2018 წლის 31 დეკემბერი	4,000	563,078	(4,945)	562,133

დირექტორი

/გელა ყიფშიძე/

ბუღალტერი

/ლელა ბაიდაური/

ფინანსური მდგომარეობის ინდივიდუალური ანგარიშგება წაკითხულ უნდა იქნას განმარტებით
შენიშვნებთან ერთად, რომლებიც წარმოადგენს ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ
ნაწილს და მოცემულია გვერდებზე 6-28 გვერდზე

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

1. ზოგადი ინფორმაცია

შ.პ.ს. „ქართლი“ (შემდგომში „კომპანია“) შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებაა, რომელიც დაფუძნებულია „საქართველოს კანონი მეწარმეთა შესახებ“ მე-2 მუხლის შესაბამისად 1996 წლის 1 ივლისს.

კომპანიის რეგისტრირებული მისამართია საქართველო, თბილისი, გლდან-ნაძალადევის რაიონი, დაბა ზაჰესი.

კომპანიის საიდენტიფიკაციო კოდი : 236037285.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საქართველოში საწვავის (ბენზინი და დიზელი) საბითუმო და საცალო რეალიზაცია სპეციალიზირებულ მაღაზიებში (აგს-ში), ასევე საკუთარი ან იჯარით აღებული არასაცხოვრებელი შენობების გაქირავება და მართვა.

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის კომპანიას არ გააჩნია შვილობილი კომპანიები. კომპანიის 100% წილი გადანაწილებულია ოთხ ფიზიკურ პირზე შემდეგი წილობრივი მონაწილეობით: ზურაბი ყიფშიძე -20%, გიორგი კელეპტრიშვილი- 20%, ომარ ჩიტია - 20%, დავით მამუჩიშვილი -40%. კომპანიის დირექტორია გელა ყიფშიძე.

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად. ამასთან აღსანიშნავია, რომ საწარმოს მიერ ფინანსური ანგარიშგების შედგენისას გამოყენებული იქნა საქართველოში მოქმედი ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ კანონით დაწესებული შეღავათი, რომლის საფუძველზეც არ წარადგენს შესადარისი პერიოდის ინფორმაციას.

ფინანსური მდგომარეობის ინდივიდუალური ანგარიშგება წაკითხულ უნდა იქნას განმარტებით შენიშვნებთან ერთად, რომლებიც წარმოადგენს ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს და მოცემულია გვერდებზე 6-28 გვერდზე

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. ფინანსური ანგარიშგებაში თანხები წარდგენილია დამრგვალების გარეშე, ქართულ ლარში.

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშო პერიოდის ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მიერ მომზადებული და დამტკიცებული იქნა 2019 წლის 25 ოქტომბერს.

3. ფუნქციონირებადი საწარმო

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საქმიანობის უწყვეტობის პრინციპის გათვალისწინებით, რაც გულისხმობს საქმიანობის განხორციელებას რეგულარულად აქტივების მიწოდებისა და ვალდებულებების თანმიმდევრული შესრულების გზით.

კომპანია 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომგებიანია, ასევე მომგებიანი იყო წარსულში საქმიანობა. საწარმოს მიმდინარე პერიოდში გააჩნია ის რესურსი, რომლითაც ხელმძღვანელობა იღებს გადაწყვეტილებას საწარმოს ფუნქციონირებადობისა და მომავალში საქმიანობის გაგრძელების შესახებ.

ზემოთ აღნიშნულიდან გამომდინარე არსებობს სამი კრიტერიუმი, რომელიც განსაზღვრავს კომპანიის ფუნქციონირებადობას:

1. კომპანია ისევე როგორც წინა საანგარიშგებო პერიოდებში, მიმდინარე 2018 წელს არის მომგებიანი;
2. კომპანიას ეკონომიკური საქმიანობის განხორციელებისას მიღებული აქვს ფულადი სახსრები, რომლითაც იგი შეძლებს მომავალში საქმიანობის განხორციელებას.
3. მიმდინარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური საწარმოს დაშვების პრინციპით. საწარმო მომავალში შეინარჩუნებს ფუნქციონირებადი საწარმოს სტატუსს და შეძლებს არსებული აქტივების დროულ რეალიზაციას და ვალდებულების დაფარვას.

4. მსს ფასს-ზე გადასვლა

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება არის კომპანიის პირველი ფინანსური ანგარიშგება, რომელიც მომზადებულია მსს ფასის (IFRS for SME) შესაბამისად.

კომპანიისათვის მსს ფასის 35-ე მოდულის შესაბამისად სტანდარტზე გადასვლის თარიღია 2018 წლის 1 იანვარი, ვინაიდან 2018 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში წარადგენს 2017 წლის შესადარის პერიოდის ფინანსურ მონაცემებს წარადგენს მხოლოდ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების ნაწილში.

ფინანსური მდგომარეობის ინდივიდუალური ანგარიშგება წაკითხულ უნდა იქნას განმარტებით შენიშვნებთან ერთად, რომლებიც წარმოადგენს ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს და მოცემულია გვერდებზე 6-28 გვერდზე

კომპანიას გასულ საანგარიშგებო პერიოდებში არ წარუდგენია ფინანსური ანგარიშგება.

ფინანსური ანგარიშგების პირველად მომზადების პროცესში საწარმომ გამოიყენა ყველა სავალდებულო გამონაკლისი, ასევე შეღავათები რომელიც გათვალისწინებულია მსს ფასს-ის 35 მოდულით.

ქვემოთ წარმოდგენილია ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის ადრინდელი საფუძვლებიდან მსს ფასს-ზე გადასვლის გავლენა საწარმოს საკუთარ კაპიტალზე 2018 წლის 1 იანვრისთვის და 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის:

	31 დეკემბერი 2018	1 იანვარი 2018
ადგილობრივი სტანდარტით განსაზღვრული მთ. კაპიტალი	562,133	627,517
შეცდომების გასწორების ეფექტი	-	(136)
მსს ფასით განსაზღვრული მთლიანი კაპიტალი	562,133	627,381

5.სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა

ვინაიდან კომპანია ეკონომიკურ საქმიანობას ეწევა საქართველოს ტერიტორიაზე სამუშაო ვალუტას წარმოადგენს საქართველოს ეროვნული ვალუტა ქართული ლარი („ლარი“ „GEL“), რომელიც ასახავს შესაბამისი მოვლენებისა და ვითარებების უმეტესობის ეკონომიკურ არსს. ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების წარდგენისათვის ასევე გამოყენებულია საქართველოს ეროვნული ვალუტა ლარი. ფინანსურ ანგარიშგებაში ფინანსური მაჩვენებლები წარმოდგენილია დამრგვალების გარეშე.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში თავდაპირველად ჩაიწერება ფუნქციონალურ ვალუტაში ოპერაციის დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული კურსით. ანგარიშის პერიოდისთვის უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი ელემენტი (აქტივები/ვალდებულებები) გადაიყვანება ფუნქციონალურ ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი წლის ბოლოს არსებული კურსით. ანგარიშსწორებისას წარმოქმნილი ყველა საკურსო სხვაობა და უცხოური ვალუტის კონვერტაციით მიღებული მოგება და ზარალი აღიარდება როგორც ფინანსური შემოსავალი ან ფინანსური ხარჯი, რაც იმაზეა დამოკიდებული, უცხოური ვალუტის მოძრაობები მოგების პოზიციაშია თუ ზარალის.

ფინანსური მდგომარეობის ინდივიდუალური ანგარიშგება წაკითხულ უნდა იქნას განმარტებით შენიშვნებთან ერთად, რომლებიც წარმოადგენს ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს და მოცემულია გვერდებზე 6-28 გვერდზე

საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურში

	აშშ დოლარი	ევრო
კურსი 31.12.2018	2.6766	3.0701
კურსი 31.12.2017	2.5922	3.1044

6. სააღრიცხვო პოლიტიკა

ქვემოთ მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა. სააღრიცხვო პოლიტიკა შემუშავებულია საწარმოს შიდა სტანდარტების გათვალისწინებით.

საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი 1997 წლის მარტის თვეში განისაზღვრა და შეადგენს 4000 ლარს, საწესდებო კაპიტალში აღნიშნული ღირებულებით შეტანილი იქნა უძრავი ქონება, რომელიც ამჟამად კომპანიის საკუთრებაა.

ძირითადი საშუალებები

კომპანია ძირითადი საშუალებების აღიარებისას იყენებს თვითღირებულების მოდელს. ძირითადი საშუალების ერთეულის ღირებულება მოიცავს შემენის ღირებულებას, რომელსაც ემატება ტრანსპორტირებისა და ექსპლუატაციაში შესვლისათვის საჭირო აუცილებელი დანახარჯები. ძირითადი საშუალებები აღრიცხულია ისტორიული ღირებულებით, რომელსაც აკლდება ძირითადი საშუალებების დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ზარალი (ასეთის არსებობის შემთხვევაში).

ცვეთის დაანგარიშებისათვის კომპანია იყენებს ცვეთის დარიცხვის წრფივ მეთოდს, რომელიც გულისხმობს ცვეთის დარიცხვას სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების თვეების პროპორციულად. ცვეთის თანხა აღიარდება ადმინისტრაციულ ხარჯებში, რომელიც თავისთავად თავს იყრის მოგება-ზარალის უწყისში. კომპანიას ძირითად საშუალებებზე არ აქვს გაანგარიშებული სალიკვიდაციო ღირებულება, ვინაიდან საწარმოს ხელმძღვანელობის მხრიდან არ ხდება დაშვება, რომ მომავალში აღნიშნული ძირითადი საშუალება გაიყიდება.

ფინანსური მდგომარეობის ინდივიდუალური ანგარიშგება წაკითხულ უნდა იქნას განმარტებით შენიშვნებთან ერთად, რომლებიც წარმოადგენს ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს და მოცემულია გვერდებზე 6-28 გვერდზე

ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად კომპანიის მხრიდან გამოიყენება შემდეგი სასარგებლო მომსახურების ვადები (წლები):

ძირითადი საშუალებების ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა (წელი)
ოფისის აღჭურვილობა	5
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	2-10

ძირითადი საშუალების განახლება-შეკეთებისათვის გადახდილი თანხები, რომლებიც გაწეულია ძირითადი საშუალებების მიმდინარე რემონტის ფარგლებში კომპანიის მხრიდან აღიარდება მიმდინარე ხარჯად მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში, ხოლო ხარჯები დაკავშირებული ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი ნაწილის ან კომპონენტების ჩანაცვლება /მშენებლობასთან კაპიტალიზირდება, ჩანაცვლებული ნაწილი კი ჩამოიწერება.

ძირითადი საშუალებების აღიარება წყდება იმ შემთხვევაში თუ მოხდა კონკრეტული ძირითადი საშუალების რეალიზაცია ან შემდგომი გამოყენებიდან მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. ძირითადი საშუალების გასვლისას სხვაობის გათვალისწინებით განისაზღვრება მოგება ან ზარალი, რომელიც აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, როგორც სხვა შემოსავალი ან სხვა ხარჯი.

საინვესტიციო ქონება

საინვესტიციო ქონებით ხდება საიჯარო შემოსავლების მიღება და/ან ქონების ფასის ზრდით მოგების მიღება. საინვესტიციო ქონებას წარმოადგენს არასასოფლო-სამეურნეო დანიშნულების მქონე მიწის ნაკვეთი და მასზე დამაგრებული შემოხაზი ნაგებობები, რომლებიც თავდაპირველად აღიარდება თვითღირებულების მოდელით. 2016 წლის ივლისის თვეში კომპანიაში განხორციელებული ცვლილებების შემდეგ (დამფუძნებლებისა და დირექტორის ცვლლება), ხელმძღვანელობის მხრიდან შეცვლილი იქნა აღნიშნული მიდგომა და საინვესტიციო ქონების ღირებულების განსასაზღვრად გამოიყენება რეალური ღირებულების მოდელი.

სააღრიცხვო პოლიტიკაში შესული ცვლილებების შემდეგ ძირითად საშუალებათ კლასიფიცირებულ უძრავ ქონებას შეეცვალა კლასიფიკაცია (12.10.2018 წელი მოხდა საკუთრებაში არსებული უძრავი ქონების იჯარით გადაცემა) და აღიარდა „საინვესტიციო ქონებად“ ქონების გამოყენების ხასიათიდან გამომდინარე. ცვეთის დარიცხვა საინვესტიციო

ფინანსური მდგომარეობის ინდივიდუალური ანგარიშგება წაკითხულ უნდა იქნას განმარტებით შენიშვნებთან ერთად, რომლებიც წარმოადგენს ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს და მოცემულია გვერდებზე 6-28 გვერდზე

ქონებაზე (ძირითად საშუალებად კლასიფიცირების პერიოდში) ხდება წრფივი მეთოდის გამოყენებით, ხელმძღვანელობის მიერ დადგენილი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადის პროპორციულად. კლასიფიკაციის ცვლილების შემდეგ საინვესტიციო ქონებაზე ცვეთის დარიცხვა შეწყდა და რეალური ღირებულების დადგენის პერიოდად განისაზღვრა ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლო თარიღი. საბალანსო ღირებულების ნებისმიერი შემცირება აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. თუმცა, იმ ოდენობით, რა ოდენობითაც ეს თანხა შევიდა ამავე ქონების გადაფასების ნამეტში, შემცირება აღიარდება სხვა სრულ შემოსავალში და შემცირდება გადაფასების ნამეტი საკუთარი კაპიტალის განყოფილებაში. საინვესტიციო ქონების ღირებულების ზრდის ნებისმიერი ზრდა აღიარდება სხვა სრულ შემოსავალში და გაიზრდება გადაფასების ნამეტი საკუთარი კაპიტალის განყოფილებაში. საინვესტიციო ქონების შემდგომი გასვლის შემთხვევაში, საკუთარ კაპიტალში ასახული გადაფასების შედეგად მიღებული ღირებულების ზრდა პირდაპირ გადატანება გაუნაწილებელ მოგებაში.

არამატერიალური აქტივები

კომპანიისათვის არამატერიალურ აქტივს წარმოადგენს შეძენილი კომპიუტერული (საბუთალტრო) უზრუნველყოფა, რომელიც აღიარებულია თვითღირებულების მოდელით, რომელსაც აკლდება დაგროვილი ამორტიზაცია. არამატერიალური აქტივის ამორტიზება ხდება წრფივი მეთოდით, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის შესაბამისად. სასარგებლო ვადით ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრულია 10 წელი. აქტივის ამორტიზაცია ჩართულია ადმინისტრაციულ ხარჯებში.

არამატერიალური აქტივის აღიარება წყდება თუ მოხდა არამატერიალური აქტივის რეალიზაცია ან შემდგომი გამოყენებიდან მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. არამატერიალური აქტივის გასვლისას სხვაობის გათვალისწინებით განისაზღვრება მოგება ან ზარალი, რომელიც აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, როგორც სხვა შემოსავალი ან სხვა ხარჯი.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები (მარაგები)

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების აღიარება ხდება მის თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. მარაგის თვითღირებულება მოიცავს: მათ შეძენასთან და გადამუშავებასთან დაკავშირებულ ყველა დანახარჯს, აგრეთვე დანახარჯებს, რომლებიც გაწეულია მისი მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისათვის და სათანადო ფინანსური მდგომარეობის ინდივიდუალური ანგარიშგება წაკითხულ უნდა იქნას განმარტებით შენიშვნებთან ერთად, რომლებიც წარმოადგენს ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს და მოცემულია გვერდებზე 6-28 გვერდზე

მდგომარეობაში მოსაყვანა. გაყიდული სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების ღირებულება გაიანგარიშება საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდით.

აქტივების გაუფასურება

კომპანია გარდა უძრავი ქონებისა სხვა სახის ძირითად საშუალებებზე არ იყენებს გადაფასების მოდელს და ცვეთის დარიცხვა ხდება თავდაპირველი ღირებულებიდან.

ასევე არ ხდება მარაგების გაუფასურებაზე ტესტირება, ვინაიდან მარაგის სპეციფიკაცია არ იძლევა გაუფასურებაზე შეფასების საჭიროებას.

ფინანსური აქტივები

ფინანსური აქტივების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც კომპანია ხდება სახელშეკრულებო ურთიერთობის (ზეპირი ან/და წერილობითი) მონაწილე. ფინანსურ აქტივებში მოიაზრება: ფულადი სახსრები, ფულადი სახსრების ექვივალენტები, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.

ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები მოიცავს ფულს საღაროში და ფულს საბანკო ანგარიშზე.

კომპანიაში რეალიზაცია ხორციელდება სტანდარტული საკრედიტო პირობით, მოთხოვნებზე პროცენტის დარიცხვის გარეშე. სავაჭრო მოთხოვნები კომპანიის მხრიდან თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ფასით. საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ხდება არსებული მოთხოვნების (დებიტორული დავალიანების) ანალიზი, რათა დადგინდეს არსებობს თუ არა დადასტურებული ფაქტები იმისა, რომ დებიტორული დავალიანება ვადაგადაცილებული ან ამოუღებელია. ასეთი ფაქტების დადასტურების შემთხვევაში წარსულ გამოცდილებაზე დაყრდნობით ხდება გაუფასურების ზარალის დაუყოვნებლივ მოგება ან ზარალში აღიარება. თუ შემდგომში აქტივის გაუფასურების ზარალის თანხა შემცირდა, კომპანია აღადგენს წინა პერიოდებში წარმოშობილ გაუფასურების ზარალს ისე რომ იმაზე მეტად არ გაიზარდოს აქტივის საბალანსო ღირებულება ვიდრე იქნებოდა გაუფასურების ზარალის აღიარებამდე.

სხვა მოთხოვნების (გადახდილი ავანსები) აღიარება ხდება გარიგების ფასით, რომელიც თავისი ბუნებიდან გამომდინარე არ გადაფასდება.

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივების აღიარებას თუ:

ფინანსური მდგომარეობის ინდივიდუალური ანგარიშგება წაკითხულ უნდა იქნას განმარტებით შენიშვნებთან ერთად, რომლებიც წარმოადგენს ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშების განუყოფელ ნაწილს და მოცემულია გვერდებზე 6-28 გვერდზე

(ა) ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების სახელშეკრულებო უფლებებს ვადა გასდის, ან ფულადი სახსრები მთლიანად უკვე მიღებულია;

(ბ) საწარმო ფინანსური აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს გადასცემს სხვა მხარეს; ან

(გ) საწარმო, მიუხედავად იმისა, რომ იტოვებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ზოგიერთ მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს, სხვა მხარეს გადასცემს აქტივის კონტროლის უფლებას.

ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულება განისაზღვრება, როგორც ნებისმიერი ვალდებულება, რომელიც არის:

(ა) საწარმოს სახელშეკრულებო ვალდებულება:

- (i) სხვა საწარმოს გადასცეს ფულადი სახსრები ან სხვა ფინანსური აქტივები; ან
- (ii) პოტენციურად არახელსაყრელი პირობებით სხვა საწარმოს გაუცვალოს ფინანსური აქტივები ან ვალდებულებები.

(ბ) ხელშეკრულება, რომელიც დაიფარება ან შესაძლებელია დაიფაროს საწარმოს საკუთარი წილობრივი ინსტრუმენტებით და რომლის თანახმად საწარმო გადასცემს ან შესაძლოა იძულებული იყოს გადასცეს ცვლადი რაოდენობის საწარმოს საკუთარი წილობრივი ინსტრუმენტები.

კომპანია ფინანსურ სავაჭრო ვალდებულებას აღიარებს, როდესაც იგი ხდება სახელშეკრულებო (ზეპირი ან/და წერილობითი) ურთიერთობის მონაწილე მხარე. თავდაპირველად ფინანსური ვალდებულება აღიარდება გარიგების ფასით.

საბანკო სასესხო ვალდებულება თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ფასით, გარიგების დანახარჯები გაწევის მომენტშივე აღიარდება მოგება ან ზარალში.

ფინანსური ვალდებულებები შემდგომში ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. საპროცენტო ხარჯი კლასიფიცირდება როგორც ფინანსური ხარჯი და გაწევის მომენტშივე აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, როგორც მიმდინარე პერიოდის ხარჯი.

კომპანიის მხრიდან ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა ხდება მხოლოდ იმ შემთხვევაში თუ: ვალდებულება დაიფარება, გაუქმდება ან ვადა გაუვა.

ფინანსური მდგომარეობის ინდივიდუალური ანგარიშგება წაკითხულ უნდა იქნას განმარტებით შენიშვნებთან ერთად, რომლებიც წარმოადგენს ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს და მოცემულია გვერდებზე 6-28 გვერდზე

ამონაგები

კომპანიისათვის ამონაგებს წარმოადგენს საქონლის (საწვავის) საბითუმო და საცალო მიწოდებით მიღებული შემოსავალი, ასევე საინვესტიციო ქონების იჯარით მიღებული შემოსავალი.

ამონაგები აღიარდება როდესაც:

- მოსალოდნელია ამ მუხლით გამოწვეული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის საწარმოში შემოსვლა; და
- შესაძლებელია ამონაგების საიმედოდ შეფასება.

ამონაგების აღიარებისას გაითვალისწინება მოქმედი კანონმდებლობით გათვალისწინებული გადასახადი დღე.

დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები გულისხმობს საწარმოს მიერ გაცემულ ყველა სახის ანაზღაურებას, დაქირავებულ პირთა, მათ შორის დირექტორებისა და ხელმძღვანელობის მიერ გაწეული მომსახურების სანაცვლოდ.

კომპანიას დაქირავებული პირების წინაშე წარმოეშვება ვალდებულება გადაუხადოს შესაბამისი ანაზღაურება, დაქირავებული პირის მიერ გაწეული შრომითი საქმიანობის სანაცვლოდ. კომპანიას ასევე წარმოეშვება ვალდებულება დაქირავებულ პირებზე გადახდილი ანაზღაურების შესაბამისად მოახდინოს ბიუჯეტში შესაბამისი საშემოსავლო გადასახადის ანგარიშსწორება, რომელიც წარმოადგენს ხელფასის ნაწილს.

კომპანიაში სამუშაო რეჟიმიდან გამომდინარე დასაშვებია დაქირავებული პირების წინაშე გასამრჯელოს გადახდა მოხდეს თვის განმავლობაში რამდენიმე ეტაპად.

კომპანია ასევე უზრუნველყოფს მოქმედი „შრომის უსაფრთხოების კანონის“ შესაბამისად დაქირავებული პირთა დაზღვევას.

დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები კომპანიის მხრიდან აღიარდება, როგორც ვალდებულება თანამშრომლების წინაშე და ასევე გაწევის საანგარიშგებო თვეს აღიარდება, როგორც ხარჯი მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ხარჯების აღიარება

კომპანიის მხრიდან ხარჯების აღიარება ხდება როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გადინება. ხარჯები აღიარდება გაწევის მომენტში მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

საბიუჯეტო გადასახადები

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადი არის სახელმწიფო ბიუჯეტის წინაშე წარმოშობილი ვალდებულება, რომელიც კომპანიისათვის წარმოადგენს ხარჯს. მოგების გადასახადის გაანგარიშება და ანგარიშსწორება ხორციელდება მოქმედი საგადასახადო კოდექსისი შესაბამისად. 2017 წლის 1 იანვრიდან მოგების გადასახადით დაბეგვრის ობიექტია:

- ა) განაწილებული მოგება;
- ბ) გაწეული ხარჯი ან სხვა გადახდა, რომელიც ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებული არ არის;
- გ) უსასყიდლოდ საქონლის მიწოდება/მომსახურების გაწევა ან/და ფულადი სახსრების გადაცემა;
- დ) ამ კოდექსით დადგენილ ზღვრულ ოდენობაზე მეტი ოდენობით გაწეული წარმომადგენლობითი ხარჯი.

მოგების გადასახადის განაკვეთია 15%. მოგების გადასახადით ზემოთ აღნიშნული ოპერაციები იბეგრება იმ საანგარიშგებო თვეში, როდესაც განხორციელდა ეს ოპერაცია.

თუ კომპანია ანაწილებს 2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე წარმოშობილ გაუნაწილებელ მოგებას, მას უფლება აქვს, ჩაითვალოს ამ პერიოდების მიხედვით დარიცხული და გადახდილი მოგების გადასახადის თანხა, მაგრამ არაუმეტეს სსკ-ს 98¹მუხლის პირველი ნაწილით გათვალისწინებული მოგების გადასახადით დაბეგვრის ობიექტის მიხედვით გადასახდელი თანხისა.

დამატებული ღირებულების გადასახადი

დამატებული ღირებულების გადასახადი არის მოქმედი საგადასახადო კოდექსით გათვალისწინებული გადასახადი, რომლის ვალდებულება კომპანიას წარმოეშობა ყოველთვიურად და ბიუჯეტში გადარიცხვას ექვემდებარება საანგარიშგებო თვის დასრულების შემდგომი თვის 15 რიცხვამდე.

კომპანიის მხრიდან ამონაგები და გაწეული ხარჯები აღიარდება დამატებული ღირებულების გადასახადის გარეშე. დღგ-ს განაკვეთი არის 18%.

ფინანსური მდგომარეობის ინდივიდუალური ანგარიშგება წაკითხულ უნდა იქნას განმარტებით შენიშვნებთან ერთად, რომლებიც წარმოადგენს ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს და მოცემულია გვერდებზე 6-28 გვერდზე

საშემოსავლო გადასახადი

საშემოსავლო გადასახადი ეს არის მოქმედი საგადასახადო კოდექსით გათვალისწინებული გადასახადი, რომელიც კომპანიისათვის არის ბიუჯეტის წინაშე წარმოშობილი ვალდებულება. ვალდებულება წარმოიშვება, იმ შემთხვევაში თუ ხდება საშემოსავლო გადასახადით დაბეგვარას დაქვემდებარებული ისეთი ოპერაციები, როგორიცაა: ხელფასის გაცემა, დივიდენდის გაცემა, არადაქირავებული ფიზიკური პირების მიერ მომხაურების გაწევა და სხვა. საშემოსავლო გადასახადის განაკვეთი განსხვავდება ოპერაციების მიხედვით, ხელფასის გაცემა იბეგრება 20%, ხოლო დივიდენდის გაცემა 5%.

ქონების გადასახადი

ქონების გადასახადის ვალდებულება კომპანიას წარმოეშვება საანგარიშგებო წლის დასრულების შემდეგ, მომდევნო წლის 1 აპრილამდე. ქონების გადასახადის გაანგარიშება ხდება კომპანიის ბალანსზე არსებული ძირითადი საშუალებების საშუალო საბალანსო ღირებულებიდან, გადასახადის განაკვეთია 1%. გარდა ძირითადი საშუალებებისა ქონების გადასახადის გადახდა ხდება კომპანიის საკუთრებაში არსებული არასასოფლო-სამეურნეო დანიშნულების მიწის ნაკვეთზე, რომლის ტარიფი განსხვავდება ქალაქები, რაიონების და დასახლებული პუნქტების მიხედვით.

ქონების გადასახადი საწარმოსთვის წარმოადგენს ადმინისტრაციულ ხარჯს და აღიარდება საანგარიშგებო წლის ბოლო თარიღით მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

იჯარა

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

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

დივიდენდი

კომპანიაში დივიდენდის გამოცხადების შემდეგ ხდება კაპიტალის შემცირება და იგი აღიარდება როგორც ვალდებულება დამფუძნებელთა წინაშე, კომპანიაში წილობრივი მონაწილეობის პროპორციულად. ნებისმიერი დივიდენდი გამოცხადებული და გაცემული საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდეგ აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენების შენიშვნაში.

7. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები

კომპანიის ხელმძღვანელობა ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში ახორციელებს გარკვეული სახის შეფასებებისა და დაშვებების გაკეთებას, რომელიც გავლენას ახდენს აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაზე მომდევნო საანგარიშგებო წელს. შეფასებები და დაშვებები ეფუძნება ხელმძღვანელობის წარსულ გამოცდილებას და კვალიფიკაციას. ქვემოთ მოყვანილია ის მნიშვნელოვანი დაშვებები და შეფასებები, რომლებმაც შესაძლოა გავლენა მოახდინოს მომდევნო წლის ფინანსურ ანგარიშგებაზე:

ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადა

ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა ხდება ხელმძღვანელობის გადაწყვეტილების საფუძველზე, რაც ემყარება წარსულში არსებულ გამოცდილებას და მსგავსი ფუნქციონალური დანიშნულების მქონე აქტივის გამოყენებას, ასევე იმ გარემო ფაქტორებს სადაც მდებარეობს და გამოიყენება ესა თუ ის ძირითადი საშუალება ან არამატერიალური აქტივი. ხელმძღვანელობა ცდილობს მაქსიმალური სიზუსტით შეაფასოს ზემოთ აღნიშნული გარემოებები და სასარგებლო მომსახურების ვადა, თუმცა არსებობს დაშვება იმისა, რომ შესაძლოა ის მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს რეალურ მდგომარეობასა და შედეგებიდან, რაც თავისთავად გავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ მონაცემებზე.

მომავალში უძრავი ქონების იჯარის ხელშეკრულების შეწყვეტის შემდეგ, შესაძლებელია ხელმძღვანელობის მხრიდან მოხდეს საკუთრებაში არსებული უძრავი ქონების სასარგებლო მომსახურების ვადის გადახედვა და ცვლის დარიცხვის ცვლილება, რაც თავისთავად აისახება და მომდევნო საანგარიშგებო წლების ფინანსურ ანგარიშგებაში.

საინვესტიციო ქონების ღირებულება

კომპანიამ 2016 წლის ივლისის თვეში (დამფუძნებლებისა და ხელმძღვანელობის ცვლილებების პერიოდი) შეაფასა რა საკუთრებაში არსებული უძრავი ქონების საბალანსო ღირებულება, რომელიც ფიქსირდებოდა საბუღალტრო ჩანაწერებში, მიიღო გადაწყვეტილება, უძრავი ქონების ღირებულება განსაზღვრულიყო „რეალური ღირებულებით“ და ბალანსზე აღრიცხულიყო რეალური ღირებულებით. აღნიშნული პერიოდის შემდგომ, ყოველწლიურად ხდება უძრავი ქონების რეალური ღირებულების განსაზღვრა. 2018 წლის 12 ოქტომბერს გაფორმებული საიჯარო ხელშეკრულების საფუძველზე უძრავ ქონებას შეეცვალა კლასიფიკაცია და განისაზღვრა როგორც „საინვესტიციო ქონება“. ამ თარიღის შემდეგ შეწყდა უძრავ ქონებაზე

ფინანსური მდგომარეობის ინდივიდუალური ანგარიშგება წაკითხულ უნდა იქნას განმარტებით შენიშვნებთან ერთად, რომლებიც წარმოადგენს ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს და მოცემულია გვერდებზე 6-28 გვერდზე

ცვეთის დარიცხვა და საინვესტიციო ქონების რეალური ღირებულების დასადგენად მოწვეული იქნა გარე უძრავი ქონების სერტიფიცირებული შემფასებელი.

უიმედო ვალების რეზერვი

სავაჭრო დებიტორული დავალიანების გაუფასურების რეზერვის არსებობა კომპანიაში დამოკიდებულია ხელმძღვანელობის მხრიდან იმის შეფასებაზე, თუ რამდენად არის შესაძლებელი კლიენტებისაგან თანხების ამოღება. ხელმძღვანელობის შეფასებისას გაითვალისწინება წარსული გამოცდილება, დავალიანების წარმოშობის ვადები და კლიენტთა სანდოობა.

ცვლილებები საგადასახადო კანონმდებლობაში

საქართველოში მოქმედი საგადასახადო და საბაჟო კანონმდებლობა ხშირად განიცდის ცვლილებას, ასევე მისი თითოეული მუხლის იძლევა ინტერპრეტაციის საშუალებას. აღსანიშნავია, რომ საგადასახადო ორგანოების მიდგომები საგადასახადო კოდექსით გათვალისწინებულ საკითხებზე შესაძლოა განსხვავდებოდეს კომპანიის ხელმძღვანელობის მიდგომებისგან, რაც არ გამორიცხავს საგადასახადო ორგანოთა მხრიდან გარკვეული საკითხებზე დამატებით ჯარიმებისა და საურავების დარიცხვას.

მოქმედი საგადასახადო კოდექსით საგადასახადო ორგანოს მხრიდან კომპანიის შემოწმების ხანდაზმულობის ვადაა 3 (სამი) წელი.

დასრულებული საანგარიშგებო წლის (31.12.2018) მდგომარეობით ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ მის მიერ საგადასახადო ორგანოში წარდგენილი ინფორმაცია (დეკლარაციები, შესყიდვისა და გაყიდვის საბუთები და ა.შ) სრულად შეესაბამება საგადასახადო კოდექსით განსაზღვრულ ნორმებს და საგადასახადო პოზიციებთან დაკავშირებული მონაცემები უცვლელი დარჩება.

8. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები

	2018	2017
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	118,084	114
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	10,145	68,397
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	133,830	-
სულ	262,059	68,512

ფინანსური მდგომარეობის ინდივიდუალური ანგარიშგება წაკითხულ უნდა იქნას განმარტებით შენიშვნებთან ერთად, რომლებიც წარმოადგენს ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს და მოცემულია გვერდებზე 6-28 გვერდზე

9. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი სავაჭრო მოთხოვნები

	2018	2017
სავაჭრო მოთხოვნები - ნეტო	8,698	96,663
გადახდილი ავანსები	534,711	95
სულ	543,409	96,758

მიმდინარე პერიოდში კომპანიის მხრიდან არ მომხდარა სავაჭრო მოთხოვნების ზარალის აღიარება.

10. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

	2018	2017
საქონელი	-	385,194
სხვა სმფ	-	-
სულ	-	385,194

მიმდინარე პერიოდის ხარჯად აღიარებული მარაგის თვითღირებულებამ შეადგინა 8,945,606 ლარი (2017 წელს 12,187,196 ლარი). მიმდინარე პერიოდში მარაგების გაუფასურების ზარალის აღიარება არ მომხდარა.

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას არ გააჩნია სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების ნაშთი, ვინაიდან შეიცვალა პროფილი და ერთმნიშვნელოვნად გადავიდა საბითუმო პირობით მიწოდებაზე.

11. საგადასახადო აქტივები

	2018	2017
ხაზინის ერთიან კოდზე არსებული ზედმეტობა	313	18,589
ქონების გადასახადის მიმდინარე გადასახდელი	1,387	624
მიღებულ ავანსზე გადახდილი დღგ	1	26
სულ	1,701	19,239

ფინანსური მდგომარეობის ინდივიდუალური ანგარიშგება წაკითხულ უნდა იქნას განმარტებით შენიშვნებთან ერთად, რომლებიც წარმოადგენს ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს და მოცემულია გვერდებზე 6-28 გვერდზე

12. არამატერიალური აქტივები

	პროგრამული უზრუნველყოფა	სულ
31 დეკემბერი 2017	519	519
შემოსვლა	-	-
გასვლა	-	-
31 დეკემბერი 2018	519	519
ამორტიზაცია და გაუფასურება		
31 დეკემბერი 2017	(39)	(39)
პერიოდის ამორტიზაცია	(52)	(52)
გაუფასურება	-	-
გასვლა	-	-
31 დეკემბერი 2018	(91)	(91)

საბალანსო ღირებულება

31 დეკემბერი 2017	480	480
31 დეკემბერი 2018	428	428

13. საინვესტიციო ქონება

	მიწა	შენობა-ნაგებობა	სულ
31 დეკემბერი 2017	450,000	59,141	509,141
შემოსვლა	-	-	-
გასვლა	-	-	-
აფასება	75,000	26,751	101,751
გაუფასურება	-	-	-
31 დეკემბერი 2018	525,000	85,892	610,892

ფინანსური მდგომარეობის ინდივიდუალური ანგარიშგება წაკითხულ უნდა იქნას განმარტებით
შენიშვნებთან ერთად, რომლებიც წარმოადგენს ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ
ნაწილს და მოცემულია გვერდებზე 6-28 გვერდზე

დაგროვილი ცვეთა

31 დეკემბერი 2017	-	(3180)	(3180)
ცვეთის ხარჯი	-	(-)	(-)
31 დეკემბერი 2018	-	(-)	(-)

საბალანსო ღირებულება

31 დეკემბერი 2017	450,000	55,961	505,961
31 დეკემბერი 2018	525,000	85,892	610,892

მიმდინარე წლის ოქტომბრის თვეში საკუთრებაში არსებული მიწის ნაკვეთი და შენობა-ნაგებობები გაიცა იჯარით, რის შემდეგაც შეეცვალა კლასიფიკაცია და დაკლასიფიცირდა, როგორც „საინვესტიციო ქონება“, აღნიშნული პერიოდიდან შეწყდა ცვეთის დარიცხვა. საინვესტიციო ქონება რეალური ღირებულებით ფასდება ყოველი წლის 31 დეკემბერს, დამოუკიდებელი სერტიფიცირებული შემფასებლის მიერ.

გადაფასების თარიღია 31.12.2018 წელი. გადაფასების მეთოდია საბაზრო მიდგომა - ანალოგი კოტირებული აქტივების შედარების მეთოდი.

2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საინვესტიციო ქონება წარმოადგენდა კომპანიის მიერ აღებული ბიზნეს სესხის უზრუნველყოფას.

14. ძირითადი საშუალებები

	დაუმთავრებელი მშენებლობა	ოფისის აღჭურვილობა	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სულ
31 დეკემბერი 2017	-	3,916	30,613	34,529
შემოსვლა	10,663	-	47,402	58,065
გადაფასება	-	-	-	-
გასვლა	-	-	-	-
31 დეკემბერი 2018	10,663	3,916	78,015	92,594

ფინანსური მდგომარეობის ინდივიდუალური ანგარიშგება წაკითხულ უნდა იქნას განმარტებით შენიშვნებთან ერთად, რომლებიც წარმოადგენს ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს და მოცემულია გვერდებზე 6-28 გვერდზე

ცვეთა და გაუფასურება

31 დეკემბერი 2017	-	(873)	(4,519)	(5,392)
პერიოდის ცვეთა	-	(771)	(7,569)	(8,340)
გასვლა	-	-	-	-
31 დეკემბერი 2018	-	(1,644)	(12,088)	(13,732)

წმინდა საბალანსო ღირებულება

31 დეკემბერი 2017	-	3,043	26,094	29,137
31 დეკემბერი 2018	10,663	2,272	65,927	78,862

კომპანია ძირითად საშუალებებზე იყენებს თვითღირებულების მოდელს, ცვეთის მეთოდია წრფივი.

15. სესხები**გრძელვადიანი სესხი**

	2018	2017
საბანკო სესხი	275,536	-
სულ	275,536	-

მოკლევადიანი სესხი

	2018	2017
საბანკო ოვერდრაფტი	535,320	-
გრძელვადიანი სესხის მიმდინარე ნაწილი	114,464	-
სულ	649,784	-

ფინანსური მდგომარეობის ინდივიდუალური ანგარიშგება წაკითხულ უნდა იქნას განმარტებით შენიშვნებთან ერთად, რომლებიც წარმოადგენს ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს და მოცემულია გვერდებზე 6-28 გვერდზე

გრძელვადიანი სესხის აღება კომპანიის მხრიდან მოხდა 2018 წლის 25 დეკემბერს, დაფარვის ვადაა 2021 წლის 25 დეკემბერი. საპროცენტო განაკვეთი შეადგენს წლიურ 13%-ს. გრძელვადიანი საბანკო სესხი უზრუნველყოფილია საწარმოს საკუთრებაში არსებული საინვესტიციო ქონებით.

საბანკო ოვერდრაფტი წარმოადგენს ერთი თვის ვადით გაცემულ „საბრუნავი სახსრების პერმანენტული ფაფინანსების სესხს, რომელიც ერთი თვის განმავლობაში დაწესებული გრაფიკის შესაბამისად თანაბარ ნაწილად იფარება. სესხის თანხას შეადგენს 200,000 აშშ დოლარს, რომლის საპროცენტო განაკვეთია ყოველთვიური 0,4%.

სესხს ახლავს პირობა, რომ ბანკს შეუძლია თავისი შეხედულებისამებრ განახორციელოს სესხის სრულად ან ნაწილობრივ დაფარვა მსესხების საბანკო ანგარიშებზე არსებული თანხებით.

16. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

	2018	2017
სავაჭრო ვალდებულება	3	409,445
მიღებული ავანსები	-	168
გადასახდელი ხელფასები	3,900	-
ვალდებულებები საწარმოს პერსონალის წინაშე	-	66,900
სულ	3,903	476,513

17. საგადასახადო ვალდებულებები

	2018	2017
საშემოსავლო გადასახადი	975	-
დღგ	3,135	-
ქონების გადასახადი	1,836	1,387
სხვა საგადასახადო ვალდებულება	50	-
სულ	5,996	1,387

ფინანსური მდგომარეობის ინდივიდუალური ანგარიშგება წაკითხულ უნდა იქნას განმარტებით შენიშვნებთან ერთად, რომლებიც წარმოადგენს ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშების განუყოფელ ნაწილს და მოცემულია გვერდებზე 6-28 გვერდზე

18. ამონაგები

	2018
საქონლის გაყიდვა	9,309,016
სულ	9,309,016

19. სხვა შემოსავლები

	2018
საიჯარო შემოსავალი	47,176
არასაოპერაციო მოგება	533
სულ	47,709

20. გაყიდული საქონლის თვითღირებულება

	2018
გაყიდული/შეძენილი საქონელი	(8,984,606)
სულ	(8,984,606)

რეალიზებული საქონლის თვითღირებულების დათვლისას გამოყენებულია საშუალო შეწონილი მეთოდი.

21. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი

	2018
შრომის ანაზღაურება	97,750
საბუღალტრო მომსახურების ხარჯი	15,225
კომუნიკაციის ხარჯი	7,112
ქონების გადასახადის ხარჯი	2,196
ცვეთა და ამორტიზაცია	10,828
დაზღვევის ხარჯი	511

ფინანსური მდგომარეობის ინდივიდუალური ანგარიშგება წაკითხულ უნდა იქნას განმარტებით შენიშვნებთან ერთად, რომლებიც წარმოადგენს ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს და მოცემულია გვერდებზე 6-28 გვერდზე

დაცვის მომსახურების ხარჯი	1,373
ბანკის მომსახურების ხარჯი	22,276
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი	43,529
სულ	200,800

22. ფინანსური ხარჯი

	2018
საპროცენტო ხარჯი	39,171
სულ	39,171

23. მოგების გადასახადის ხარჯი

	2018
მოგების გადასახადის ხარჯი	41,795
სულ	41,795

24. სხვა არასაოპერაციო ხარჯი

	2018
ვალუტის კურსის ცლილებით მიღებული ზარალი	7,122
სხვა არასაოპერაციო ზარალი	19,139
სულ	26,262

ფინანსური მდგომარეობის ინდივიდუალური ანგარიშგება წაკითხულ უნდა იქნას განმარტებით
შენიშვნებთან ერთად, რომლებიც წარმოადგენს ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ
ნაწილს და მოცემულია გვერდებზე 6-28 გვერდზე

25. დირექტორსა და თანამშრომლებზე გაცემული ხელფასი

	2018
შრომის ანაზღაურება მთლიანად	97,750
სულ	97,750

26. მოვლენები საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ კომპანიის მიერ მოხდა სესხის აღება 4,672,790 ლარის იდენობით, სესხის დაფარვა 4,708,110 ლარის ოდენობით.

კომპანია საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ შეიცვალა საქმიანობის პროფილი და გადავიდა საწვავის მხოლოდ საბითუმო რეალიზაციაზე.