

**შპს „argo investment“
ფინანსური ანგარიშგება**

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა
2018 წლის 31 დეკემბერს

შინაარსი:

ანგარიშგება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ.....	3
ანგარიშგება სრული შემოსავლების შესახებ.....	4
ანგარიშგება საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების შესახებ.....	5
ანგარიშგება ფულადი ნაკადების შესახებ.....	6
სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები:	
1. ზოგადი ინფორმაცია.....	7
2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა.....	7
3. ამონაგები.....	7
4. სესხის სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები.....	8
5. მოგების გადასახადი.....	8
6. ძირითადი საშუალებები.....	9
7. არამატერიალური აქტივები.....	10
8. აქტივების გაუფასურება....	10
9. იჯარა.....	10
10. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები.....	11
11. სავაჭრო ვალდებულებები და სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.....	11
12. ბანკის სესხები და ოვერდრაფტები.....	11
13. რისკების მართვის პოლიტიკა და პროცედურები.....	11
14. დაქირავებულ მომუშავეთა გასამჯელოები.....	12
15. ხარჯად აღიარება.....	12
16. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტები.....	13
17. კაპიტალის მართვა.....	13
18. გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებს შორის.....	13
19. ფულადი სახსრები და უცხოური ვალუტის კონვერტაცია.....	13
20. ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები.....	14
21. ფინანსური ანგარიშგებები.....	15

შპს "argo investment"
ანგარიშგება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ლარებში)

	12/31/2018	12/31/2017	12/31/2016
აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	58207	326911	173426
გადახდილი ავანსები	12648	7783	8224
გაცემული სესხები	0	0	0
მიმდინარე მარაგები	131952	130263	133385
სავაჭრო მოთხოვნები	17980	12286	4836
სხვა საგადასახადო აქტივი	13066	12788	70228
სხვა მიმდინარე აქტივები	2215644	2068443	2068443
სხვა არამატერიალური აქტივები	2150	2150	2761
ძირითადი საშუალებები	1988688	2019358	2190541
სულ აქტივები	4440336	4579982	4651844
ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	7378	14946	23666
სხვა ფინანსური ვალდებულებები	0	79	229
მიმდინარე მოგების გადასახადის ვალდებულება	0	0	198
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	68426	10604	22000
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	0	0	0
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	907	2336	0
შრომითი საქმიანობის შემდგომი გასამრჯელოები	750	175	6795
სულ ვალდებულებები	77461	28140	52888
კაპიტალი	5000000	5000000	5000000
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	-637125	-448158	-401044
სულ საკუთარი კაპიტალი	4362875	4551842	4598956
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	4440336	4579982	4651844

შპს "argo investment"-ს

დირექტორი:

პაატა ფურცხვანიძე

შპს "argo investment"
ანგარიშგება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ლარებში)

	12/31/2018	12/31/2017	12/31/2016
აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	58207	326911	173426
გადახდილი ავანსები	12648	7783	8224
გაცემული სესხები	0	0	0
მიმდინარე მარაგები	131952	130263	133385
სავაჭრო მოთხოვნები	17980	12286	4836
სხვა საგადასახადო აქტივი	13066	12788	70228
სხვა მიმდინარე აქტივები	2215644	2068443	2068443
სხვა არამატერიალური აქტივები	2150	2150	2761
ძირითადი საშუალებები	1988688	2019358	2190541
სულ აქტივები	4440336	4579982	4651844
ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	7378	14946	23666
სხვა ფინანსური ვალდებულებები	0	79	229
მიმდინარე მოგების გადასახადის ვალდებულება	0	0	198
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	68426	10604	22000
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	0	0	0
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	907	2336	0
შრომითი საქმიანობის შემდგომი გასამრჯელოები	750	175	6795
სულ ვალდებულებები	77461	28140	52888
კაპიტალი	5000000	5000000	5000000
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	-637125	-448158	-401044
სულ საკუთარი კაპიტალი	4362875	4551842	4598956
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	4440336	4579982	4651844

შპს "argo investment"-ს

დირექტორი:



შპს "argo investment"
სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ლარებში)

	12/31/2018	12/31/2017
ამონაგები	452754	551027
გამოყენებული ნედლეული და მასალები	(97487)	(103873)
დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები	(185807)	(167241)
სარეკლამო და მარკეტინგული მომსახურების ხარჯი	(31094)	(32649)
საკონსულტაციო ხარჯი	(14151)	(4726)
საგადასახადო ხარჯი (გარდა მოგების გადასახადისა)	(19287)	(21008)
ხარჯად აღიარებული ჯარიმები და საურავები	0	0
კომუნალური და საკომუნიკაციო ხარჯები	(47078)	(48297)
იჯარის ხარჯი	0	(4873)
ტრანსპორტირებისა და გადაცემის ხარჯი	(1209)	(2204)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(229057)	(205691)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	(17613)	(10777)
საოპერაციო მოგება	(180029)	(50313)
სხვა ფინანსური შემოსავალი	201	3594
არასაოპერაციო ხარჯები	(9139)	(395)
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე	(188967)	(47114)
მოგების გადასახადი		
მოგება/(ზარალი)	(188967)	(47114)
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)	(188967)	(47114)

შპს "argo investment"-ს

დირექტორი:

პაატა ფურცხვანიძე

შპს "argo investment"
სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ლარებში)

	12/31/2018	12/31/2017
ამონაგები	452754	551027
გამოყენებული ნედლეული და მასალები	(97487)	(103873)
დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები	(185807)	(167241)
სარეკლამო და მარკეტინგული მომსახურების ხარჯი	(31094)	(32649)
საკონსულტაციო ხარჯი	(14151)	(4726)
საგადასახადო ხარჯი (გარდა მოგების გადასახადისა)	(19287)	(21008)
ხარჯად აღიარებული ჯარიმები და საურავები	0	0
კომუნალური და საკომუნიკაციო ხარჯები	(47078)	(48297)
იჯარის ხარჯი	0	(4873)
ტრანსპორტირებისა და გადაცემის ხარჯი	(1209)	(2204)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(229057)	(205691)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	(17613)	(10777)
საოპერაციო მოგება	(180029)	(50313)
სხვა ფინანსური შემოსავალი	201	3594
არასაოპერაციო ხარჯები	(9139)	(395)
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე	(188967)	(47114)
მოგების გადასახადი		
მოგება/(ზარალი)	(188967)	(47114)
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)	(188967)	(47114)

შპს "argo investment"-ს

დირექტორი:



შპს "argo investment"

ანგარიშგება საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების შესახებ

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარებში)

	კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღისთვის - 31.12.2016	5000000	(401044)	4598956
მოგება/(ზარალი)		(47114)	(47114)
კაპიტალის გაზრდა	0	0	0
ნაშთი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღისთვის - 31.12.2017	5000000	(448158)	4551842
მოგება/(ზარალი)		(188967)	(188967)
კაპიტალის გაზრდა	0	0	0
ნაშთი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღისთვის - 31.12.2018	5000000	(637125)	4362875

შპს "argo investment"-ის

დირექტორი:

პაატა ფურცხვანიძე

შპს "argo investment"

ანგარიშგება საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების შესახებ

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარებში)

	კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღისთვის - 31.12.2016	5000000	(401044)	4598956
მოგება/(ზარალი)		(47114)	(47114)
კაპიტალის გაზრდა	0	0	0
ნაშთი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღისთვის - 31.12.2017	5000000	(448158)	4551842
მოგება/(ზარალი)		(188967)	(188967)
კაპიტალის გაზრდა	0	0	0
ნაშთი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღისთვის - 31.12.2018	5000000	(637125)	4362875

შპს "argo investment"-ის

დირექტორი:

ნ. გოშაძე პაატა ფურცხვანიძე



შპს "argo investment"
ანგარიშგება ფულადი ნაკადების შესახებ
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ლარებში)

	12/31/2018	12/31/2017
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
ფულადი ნაკადები რეალიზაციიდან	530525	642893
მომწოდებლებზე გადახდილი ფულადი სახსრები	(253804)	(233100)
გადახდილი გადასახადი	(108202)	(67689)
გადახდილი შრომის ანაზღაურება	(148071)	(140412)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	20448	201692
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
სესხის აღება	73677	
ინვესტიცია	(146724)	
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(196565)	(40321)
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(269612)	(40321)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
მიღებული პროცენტი		3041
გადახდილი პროცენტი	(2717)	
ნასესხები სახსრების გადახდა	(15855)	(11396)
წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	(18572)	(8355)
ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ეკვივალენტების წმინდა ზრდა (შემცირება)	(267736)	153016
სავალუტო კურსის ეფექტი	(968)	469
ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები წლის დასაწყისისთვის	326911	173426
ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები წლის ბოლოსთვის	58207	326911

შპს "argo investment"-ის

დირექტორი:

პაატა ფურცხვანიძე

შპს "argo investment"
ანგარიშგება ფულადი ნაკადების შესახებ
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ლარებში)

	12/31/2018	12/31/2017
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
ფულადი ნაკადები რეალიზაციიდან	530525	642893
მომწოდებლებზე გადახდილი ფულადი სახსრები	(253804)	(233100)
გადახდილი გადასახადი	(108202)	(67689)
გადახდილი შრომის ანაზღაურება	(148071)	(140412)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	20448	201692
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
სესხის აღება	73677	
ინვესტიცია	(146724)	
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(196565)	(40321)
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(269612)	(40321)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
მიღებული პროცენტი		3041
გადახდილი პროცენტი	(2717)	
ნასესხები სახსრების გადახდა	(15855)	(11396)
წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	(18572)	(8355)
ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ეკვივალენტების წმინდა ზრდა (შემცირება)	(267736)	153016
სავალუტო კურსის ეფექტი	(968)	469
ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები წლის დასაწყისისთვის	326911	173426
ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები წლის ბოლოსთვის	58207	326911

შპს "argo investment"-ის

დირექტორი:



სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს (ლარებში).

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „argo investment“ (შემდეგ - კომპანია), წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც დაფუძნდა საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად 2012 წლის 4 ივნისს საიდენტიფიკაციო ნომრით 412684787. კომპანიის იურიდიული მისამართი და ძირითადი საქმიანობის ადგილი არის: საქართველო, ქ.ქუთაისი, გ. ტაბიძის ქ. №51. მისი ძირითადი საქმიანობაა: სასტუმროს მომსახურება.

კომპანიის 50%-იანი წილის მფლობელია ფიზ.პირი მარინა მაწკეპლაძე. 50%-იანი წილის მფლობელი ფიზ. პირი ირაკლი მაწკეპლაძე. კომპანიის დირექტორია პაატა ფურცხვანიძე.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად.

წლიური ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ემყარება ფუნქციონირებადობისა და დარიცხვის მეთოდის ძირითად დაშვებებს. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების საფუძველზე. საზოგადოება არ ფლობს ისეთ აქტივებსა და ვალდებულებებს, რომელთა შეფასებაც უნდა მომხდარიყო რეალური ღირებულებით. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადობის პრინციპის დაშვებით, ანუ დაშვებით, რომ საზოგადოება განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში.

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი ემთხვევა კალენდარულ წელს. ფინანსური ანგარიშგება შედგენილია 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

კომპანიის საანგარიშგებო ვალუტაა ქართული ლარი. ანგარიშგებაში რიცხობრივი მონაცემები ასახულია ერთეულამდე სიზუსტით.

ამონაგების აღიარება

კომპანიაში შემოსავლების აღრიცხვა ხდება არსებული სეგმენტებიდან ელექტრონული პროგრამების მონაცემების მიხედვით მიღებული ინფორმაციის საფუძველზე ყოველდღიურად, დარიცხვის მეთოდით. ამონაგები მოიცავს მხოლოდ საზოგადოების მიერ თავის ანგარიშზე მიღებულ ან მისაღებ ეკონომიკური სარგებლის საერთო თანხას. ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულების მიხედვით. ამონაგების აღიარება ხდება მხოლოდ მაშინ, როდესაც მოსალოდნელია მოცემული ოპერაციიდან ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა საზოგადოებაში.

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს (ლარებში).

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები

კომპანიას სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებულ ყველანაირ დანახარჯს აღიარებს როგორც ხარჯს იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც ეს დანახარჯები იყო გაწეული.

მოგების გადასახადი

2016 წლის მაისში საქართველოს საგადასახადო კანონში შევიდა ცვლილებები მოგების გადასახადთან დაკავშირებით. ცვლილებები ძალაშია 2017 წლის 1 იანვრიდან და ვრცელდება საქართველოში მოქმედ ყველა კომპანიაზე, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, რომლებისთვისაც ძალაში შესვლის თარიღი 2019 წლის 1 იანვრით განისაზღვრა (ეს თარიღი შემდგომში გადავადდა 2023 წლამდე).

ახალი ნორმატიული აქტების თანახმად, მოგების გადასახადით დაიბეგრება დივიდენდების სახით იმ აქციონერებზე განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები საქართველოში.

დივიდენდების განაწილებაზე გადასახდელი გადასახადის ოდენობა დაანგარიშდება განაწილებული წმინდა თანხიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით. კომპანიებს უფლება ექნებათ ჩაითვალონ 2008-2016 წლებში მიღებული მოგებიდან განაწილებულ დივიდენდებთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ვალდებულება, არსებული ნორმატიული აქტების მიხედვით შესაბამისი პერიოდისთვის გადახდილი მოგების გადასახადის ოდენობით. საქართველოს რეზიდენტ კომპანიებს შორის დივიდენდების განაწილება არ დაიბეგრება მოგების გადასახადით. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში ზემოაღნიშნული ცვლილებები ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადით გარკვეული ოპერაციების დაბეგვრას, რომლებიც შეიძლება ჩაითვალოს მოგების განაწილებად, როგორიცაა მაგალითად, მოგების გადასახადის არა ახალი რეჟიმით დაბეგვრადი ურთიერთდამოკიდებულ პირთან არასაბაზრო ფასად შესრულებული გარიგებები, ბიზნესსაქმიანობასთან დაუკავშირებელი ხარჯები ან საქონლისა და მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება. ასეთი ოპერაციების დაბეგვრა სცდება ბასს 12-ის „მოგებიდან გადასახადები“ მოქმედების არეალს და 2017 წლის 1 იანვრიდან აღირიცხება საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული გადასახადების მსგავსად. ზემოდ აღწერილი გარემოებებით მსს ფასს სტანდარტზე გადასვლას არ გამოუწვევია ფინანსური ანგარიშგების შესადარის მაჩვენებლებში ცვლილებები. საგადასახადო დაბეგვრის სისტემის სპეციფიურობიდან

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს (ლარებში).

გამომდინარე საქართველოში რეგისტრირებულ კომპანიებს აღარ აქვთ დროებითი სხვაობები საგადასახადო კუთხით არსებულ აქტივებსა/ვალდებულებებსა და მათ საბალანსო ღირებულებას შორის, შესაბამისად აღარ წარმოიქმნება გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივი და ვალდებულება.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების ღირებულება აქტივად აღიარდება თუ მოსალოდნელია რომ საზოგადოება მომავალში ამ აქტივის გამოყენებით მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შემადგენელია აქტივის ღირებულების საიმედოდ შეფასება.

ძირითადი საშუალების ერთეული რომელიც აკმაყოფილებს აქტივის აღიარების კრიტერიუმებს ფასდება მისი თვითღირებულებით. რაც მოიცავს შესყიდვის ფასს და ნებისმიერ ხარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანას და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან. საწყისი აღიარების შემდგომ, ძირითადი საშუალებების აღრიცხვა ხდება თვითღირებულებიდან დარიცხული ცვეთის და გაუფასურების ზარალის დაქვითვით.

ძირითადი საშუალების ყოველ ერთეულს ცვეთა ერიცხება ცალ-ცალკე. ყველა ძირითადი საშუალებებზე წლიური ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდის გამოყენებით.

ყოველი პერიოდის ცვეთის ხარჯი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. ცვეთის გამოთვლა წარმოებს იმგვარად, რომ გახორციელდეს აქტივის თვითღირებულების ჩამოწერა გამოთვლილი ნარჩენი ღირებულების გამოკლებით, მისი სასარგებლო მომსახურეობის ვადის განმავლობაში, შემდეგნაირად:

- | | |
|---|--------------|
| • შენობები და ნაგებობები | 10 - 70 წელი |
| • მანქანა დანადგარები | 3 - 50 წელი |
| • ოფისის აღჭურვილობა, ავეჯი და სხვა ინვენტარი | 2 - 30 წელი |
| • სატრანსპორტო საშუალებები | 5 - 20 წელი |

თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ხდება სასარგებლო მომსახურეობის ვადის, ნარჩენი ღირებულების და ცვეთის მეთოდების გადახედვა და კორექტირება, აუცილებლობის შემთხვევაში.

კომპანიის ძირითადი საშუალების ყოველდღიური საექსპლუატაციო მომსახურეობის დანახარჯებს აღიარებს იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, რომლის განმავლობაშიც ეს დანახარჯები იყო გაწეული.

ძირითადი საშუალებების ბალანსიდან მოხსნა ხდება, როდესაც აღარ არის მოსალოდნელი მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება. ოპერაციის შედეგად წარმოქმნილი მოგება ან ზარალი განისაზღვრება გასაყიდ ფასსა და საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობით და აღიარდება მოგება ზარალში.

საადრეო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს (ლარებში).

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები თავდაპირველი აღიარებისას ფასდება თვითღირებულებით, რაც მოიცავს მისი შესყიდვის ფასს, მათ შორის აქტივის დანიშნულებისამებრ გამოსაყენებლად სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად საჭირო ნებისმიერ სხვა პირდაპირ ხარჯს. ცალკე ანგარიშზე აისახება არამატერიალური აქტივები, რომელიც შედგება ორგანიზაციის ფუნქციონირებისათვის საჭირო კომპიუტერული პროგრამებისაგან და სხვა არამატერიალური აქტივებისგან. კომპიუტერულ პროგრამებზე ცვეთა დარიცხულია სასარგებლო გამოყენების ვადის გათვალისწინებით წრფივი მეთოდის გამოყენებით. მათზე ცვეთის გამოთვლა წარმოებს იმგვარად, რომ გახორციელდეს აქტივის თვითღირებულების ჩამოწერა გამოთვლილი ნარჩენი ღირებულების გამოკლებით, მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში, შემდეგნაირად

- კომპიუტერული პროგრამები 5-15 წელი

ყოველი პერიოდის ცვეთის ხარჯი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

არამატერიალური აქტივის აღიარება წყდება როდესაც აღარ არის მოსალოდნელი მისი გამოყენებით სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება.

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის ხდება ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების განხილვა, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რამე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. იმ შემთხვევაში თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების ნიშანი, შეფასდება ნებისმიერი აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება და შედარდება მის საბალანსო ღირებულებას. თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგება/ზარალში.

იჯარა

იჯარა კლასიფიცირდება როგორც საოპერაციო იჯარა. მეიჯარე საწარმო იჯარისას პრაქტიკულად არ გადასცემს ყველა რისკს და სარგებელს საკუთრების გადაცემის უფლებასთან დაკავშირებით. მოიჯარის მიერ, სრული საიჯარო გადასახადი აისახება წლის მოგება-ზარალში წრფივი დარიცხვის მეთოდით მთელი საიჯარო პერიოდის მანძილზე, ხოლო იჯარიდან შემოსავლის აღიარება ხდება თანაბარზომიერად, იჯარის მთელი ვადის განმავლობაში და მიეკუთვნება ძირითადი საშუალებიდან მიღებულ საიჯარო შემოსავლებს.

იჯარა არის შეუქცევადი, რომლის დროსაც მოიჯარე დაკავშირებულია აქტივის ფლობასთან და მომავალ პირობებთან, რომლის მიხედვითაც მოიჯარეს აქვს შესაძლებლობა გააგრძელოს იჯარის ხანგრძლივობა მომავალი გადასახდელების არსებობის ან არარსებობის შემთხვევაში,

საადრიცხო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს (ლარებში).

როდესაც იჯარის დაწყებისას მკაფიოდ არის განსაზღვრული, რომ მოიჯარე გამოიყენებს ამ ვარიანტს.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო მატერიალური მარაგების შეფასება ხორციელდება თვითღირებულებასა და მის წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების ხარჯის დასადგენად გამოიყენება - საშუალო შეწონილი ფასის მეთოდი. სასაქონლო მატერიალური მარაგების თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასს და ნებისმიერ ხარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანასთან.

სავაჭრო ვალდებულებები და სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

საქონელზე ან მომსახურებებზე სავაჭრო ურთიერთობების განხორციელებისას კონტრაგენტი საბალანსო ანგარიშებში ფორმირდება გადახდილი ან გადასახდელი ღირებულების ფორმის შესაბამისად დებიტორად ან კრედიტორად, თუმცა განგრძობადი ურთიერთობის შემდგომ არ ხდება მისი საბალანსო მდგომარეობის შეცვლა და შესაბამისად აღნიშნულ ანგარიშებზე შესაძლოა წარმოიშვას უარყოფითი ნაშთი.

დებიტორულ და ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ სავაჭრო ვალდებულებებს პროცენტი არ ერიცხება. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო მოთხოვნა-ვალდებულებები გადაანგარიშდება ორგანიზაციის ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით, საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება არასაოპერაციო შემოსავალში ან არასაოპერაციო ხარჯებში.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გაანალიზდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნა-ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ეს თანხები არ არის ამოღებადი ან გადასახდელი. ამგვარი მტკიცებულების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი ან შემოსავალი აღიარდება მოგება/ზარალში.

სესხები და ოვერდრაფტები

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

რისკების მართვის პოლიტიკა და პროცედურები

ხელმძღვანელობის მიერ შემუშავებულია რისკების მართვის პოლიტიკა, რომელიც მიზნად ისახავს საზოგადოების წინაშე არსებული რისკების იდენტიფიცირებას, ანალიზსა და მართვას.

საადრიცხო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს (ლარებში).

კომპანიაში დანერგილია შიდა კონტროლის მექანიზმები, რითიც ვახორციელებთ გარკვეულ რისკებთან დაკავშირებულ პრევენციას და კონტროლს. კვალიფიციური კადრების შერჩევისთვის მოქმედებს სისტემა, რომელიც რამოდენიმე ეტაპადაა დაყოფილი: 1) ვაკანსიის გამოცხადება; 2) პირველადი შერჩევა CV-ს საშუალებით; 3) გასაუბრება; 4) შერჩეული კანდიდატების აყვანა გამოსაცდელი ვადით. მხოლოდ ამ ეტაპების გავლის შემდეგ ხდება კომპანიის შტატის თანამშრომელი. არსებული პერსონალის განვითარებაზე ზრუნვა მუდმივად ხდება სხვადასხვა ტრენინგი/სემინარების საშუალებით. თითოეულ თანამშრომელს გაწერილი აქვს მასზე დაკისრებული ფუნქცია-მოვალეობები და ანგარიშვალდებულება მის უშუალო ხელმძღვანელთან. შესაბამისად ყველა არასტანდარტული შემთხვევა თანხმდება მასთან.

შიდა კონტროლის მექანიზმები, რომელიც გამოიყენება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობების აღმოსაჩენად, პრევენციისა და შესამცირებლად, არის შემდეგი:

- 1) ნაღდი ფულის მოძრაობის და სალაროს ნაშთების მინიმუმამდე დაყვანა. ასევე სალაროს ნაშთების პერიოდული გადამოწმება;
- 2) რეალიზაციის შემთხვევაში ფასების ცვლილების აკრძალვა საცალო ინტერფეისში და გაყიდვების მენეჯერების მომხმარებლებისთვის;
- 3) ფინანსური მენეჯერის მხრიდან სპეციალური რეპორტებით კონტროლი სხვადასხვა ჭრილში. მაგ. თვითღირებულებაზე დაბალი ფასით ან დაბალი მარჟით გაყიდვების შემთხვევების გადამოწმება; მაღალი ფასით პროდუქციის შეძენის შემთხვევების გადამოწმება საკონტროლო შესყიდვებით ან ბაზრის წინასწარი შესწავლის გზით;
- 4) მარაგების პერიოდული ინვენტარიზაციები;
- 5) დებიტორ-კრედიტორებთან მოთხოვნა-ვალდებულებების კონტროლი;

დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოები

ხელფასები, შვებულება და ბიულეტენი, პრემიები და სხვა სარგებელი ირიცხება იმ პერიოდში, რომელშიც შესაბამისი მომსახურება გაიწია კომპანიის თანამშრომლების მიერ.

ხარჯად აღიარება

ხარჯების აღიარება ხდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს.

კომპანია ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებულ ყველანაირი დანახარჯს აღიარებს როგორც ხარჯს იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც ეს დანახარჯები იყო გაწეული.

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს (ლარებში).

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და დაშვებების შემუშავებას მომავალ პერიოდებთან დაკავშირებით. მსგავსი შეფასებები და დაშვებები მუდმივად მუშავდება ისტორიულ გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, მათ შორის, ისეთი მომავალი მოვლენების გათვალისწინებით, რომელიც მოსალოდნელია გონივრულ ფარგლებში. მომავალში მიღებული ფაქტობრივი შედეგი შესაძლოა განსხვავდებოდეს აღნიშნული შეფასებებისა და დაშვებებისგან.

კაპიტალის მართვა

საქართველოს კანონმდებლობით დადგენილი და შეზღუდული არ არის შესაბამის საქმიანობის პირობებში კაპიტალის მინიმალური სიდიდის მოთხოვნები.

კაპიტალის მართვასთან დაკავშირებით საზოგადოების მიზანია შეინარჩუნოს და გააგრძელოს საქმიანობა შემდგომში, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ ისე, რომ შეძლოს პარტნიორებისათვის მოგების მიცემა.

კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის დამფუძნებლების გადაწყვეტილებით, რომელიც აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით შეტანის მომენტისთვის.

გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებს შორის

წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში მხარეები განიხილებიან დაკავშირებული მხარეების სახით, თუ ისინი იმყოფებიან საერთო კონტროლის ქვეშ, კერძოდ ორივე საწარმოს აკონტროლებს ერთი და იგივე პიროვნება.

თითოეულ დაკავშირებულ მხარეს შორის ყოველი შესაძლო ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება გამახვილებულ უნდა იქნას უშუალოდ ამგვარი ურთიერთობის არსზე და არა მხოლოდ სამართლებრივ ფორმაზე.

საანგარიშო პერიოდში საზოგადოებას დაკავშირებულ პირებთან გარიგებები ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში გაფორმებული არ აქვს.

ფულადი სახსრები და უცხოური ვალუტის კონვერტაცია

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები შედგება ნაღდი ფულის ნაშთისგან სალაროში და მიმდინარე საბანკო ანგარიშებისგან.

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს (ლარებში).

უცხოურ ვალუტაში გამოსახული გარიგებები აღირიცხება იმ გაცვლითი კურსის შესაბამისად, რომელიც არსებობს ოპერაციის თარიღისათვის. უცხოურ ვალუტაში გამოსახული გარიგების განხორციელების შედეგად წარმოქმნილი გაცვლითი კურსის სხვაობები აისახება მოგება-ზარალის უწყისში იმ დღისათვის არსებული გაცვლითი კურსის შესაბამისად. უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაყვანილია ქართულ ლარებში (საზოგადოების სამუშაო ვალუტა) საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ საანგარიშო პერიოდის ბოლო თარიღისათვის გამოცხადებული ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად.

ქვემოთ მოცემულია სებ-ის ოფიციალური სავალუტო კურსი 2018 წლის 31 დეკემბრისა და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	31 დეკემბერი, 31 დეკემბერი,	
	2018 წ.	2017 წ.
ლარი/აშშ დოლარი	2.6766	2.5922
ლარი/ ევრო	3.0701	3.1044
ლარი/100 რუსული რუბლი	3,8588	4,4935

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები, ფინანსური ანგარიშგების ხელმოწერის თარიღამდე, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან საზოგადოების ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ საზოგადოების ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს (ლარებში).

ფინანსური ანგარიშგებები (მოცემულია ლარში)**1. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები**

შინაარსი	31.12.2018 წელი	31.12.2017 წელი
ფულადი სახსრები სალაროში	1126.76	7936,64
ფულადი სახსრები საბანკო ანგარიშებზე	57079.76	318974,28
სულ:	58206,52	326910,92

2. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

შინაარსი	31.12.2018 წელი	31.12.2017 წელი
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	17980	12286
გაცემული სესხები	0	0
სხვა მიმდინარე აქტივები	2215644	2068443
გადახდილი ავანსები	12648	7783
საგადასახადო აქტივი	13066	12788
სულ:	2259338	2101300

3. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

	31.12.2018 წელი	31.12.2017 წელი
საქონელი	6000	3357
ნედლეული და მასალები	125774	125797
მზა პროდუქცია	178	1109
სულ:	131952	130263

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს (ლარებში).

4. ძირითადი საშუალებები

	ობიექტის დასახელება	ნაშთი 31.12.2018	შემოსვლა	გასვლა	ნაშთი 31.12.2017
	შეძენის ღირებულება				
1	მიწა	77120			77120
2	შენობა-ნაგებობა	1715343			1715343
3	სატრანსპორტო საშუალებები	177394	177394		0
4	სხვა ძირითადი საშუალებები	642439	16247	-20962	647154
	ჯამი	2612296	193641	-20962	2439617

	ობიექტის დასახელება	ნაშთი 31.12.2018	ცვეთის დარიცხვა	ცვეთის ჩამოწერა	ნაშთი 31.12.2017
	ცვეთა				
1	მიწა	0	0	0	0
2	შენობა-ნაგებობა	257536	85767	0	171769
3	სატრანსპორტო საშუალებები	9600	9600		0
4	სხვა ძირითადი საშუალებები	356471	123690	-15709	248490
	ჯამი	623607	219057	-15709	420259
	საბალანსო ღირებულება	1988689			2019358

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს (ლარებში).

5. არამატერიალური აქტივები

	ობიექტის დასახელება	ნაშთი 31.12.2018	შემოსვლა	გასვლა	ნაშთი 31.12.2017
	შეძენის ღირებულება				
1	პროგრამები	3671	0	0	3671
	ჯამი	3671			3671

	ობიექტის დასახელება	ნაშთი 31.12.2018	ცვეთის დარიცხვა	ცვეთის ჩამოწერა	ნაშთი 31.12.2017
	ცვეთა				
1	პროგრამები	1521			1521
	ჯამი	1521	0	0	1521
	საბალანსო ღირებულება	2150			

6. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

შინაარსი	31.12.2018 წელი	31.12.2017 წელი
ვალდებულებები შეძენილი საქონლიდან და მომსახურებიდან	7378	14946
გადასახდელი ხელფასები	750	175
მიღებული ავანსი	0	79
სხვა ვალდებულებები	907	2336
სულ:	9035	17526

7. მიღებული სესხები

სესხის გამცემი	31.12.2018 წელი	31.12.2017 წელი
სესხი პარტნიორებისგან	68426	10604
	68426	10604

საადრიცხო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს (ლარებში).

8. კაპიტალის სტრუქტურა და ცვლილება

შინაარსი	31.12.2018 წელი	31.12.2017 წელი
დამფუძნებლის (საწესდებო) კაპიტალი	5000000	5000000
გაუნაწილებელი (დაგროვებული) მოგება (ზარალი)	(637125)	(448158)
სულ:	4362875	4551842

9. ამონაგები**საოპერაციო შემოსავლები**

შემოსავლები	2018 წელი	2017 წელი
შემოსავალი საოპერაციო საქმიანობიდან	452754	551027
სულ:	452754	551027

არასაოპერაციო შემოსავლები

შემოსავლები	2018 წელი	2017 წელი
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	201	3594
სულ:	201	3594

1. საოპერაციო ხარჯები

დანახარჯები	2018 წელი	2017 წელი
გამოყენებული ნედლეული და მასალები	97487	103873
დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები	185807	167241
სარეკლამო და მარკეტინგული მომსახურების ხარჯი	31094	32649
საკონსულტაციო ხარჯი	14151	4726

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს (ლარებში).

საგადასახადო ხარჯი (გარდა მოგების გადასახადისა)	19287	21008
კომუნალური და საკომუნიკაციო ხარჯები	47078	48297
იჯარის ხარჯი		4873
ტრანსპორტირებისა და გადაცემის ხარჯი	1209	2204
ცვეთა და ამორტიზაცია	219057	205691
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	17613	10777
სულ	632783	601339

2. არასაოპერაციო ხარჯები

დანახარჯები	2018 წელი	2017 წელი
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	9139	395
სულ	9139	395

36,874,9073. მოგება განაწილებამდე

შედეგი	2018 წელი	2017 წელი
სულ შემოსულობა	452955	554621
სულ ხარჯები	-641922	-601735
სულ მოგება(ზარალი):	(188967)	(47114)

ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2019 წლის 10 აგვისტოს.