

შპს“RGW“

ფინანსური ანგარიშგება

2018წლის 31დეკემბერი

ფინანსური მდგომარეობის უწყისი		01,01,2018	31,12,2018
	გაშიფვრები		
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	1	312,265	909,803
საინვესტიციო ქონება			
მოთხ. პარტნიორზე გაცემული სესხიდან		385,000	385,000
		<u>697,265</u>	<u>1,294,803</u>
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	2	75,388	87,586
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	3	1,321,973	1,887,003
მარაგები	4	2,975,053	4,652,011
გადახდილი ავანსები		133,175	143,565
		<u>4,505,590</u>	<u>6,770,165</u>
მთლიანი აქტივები		<u>5,202,855</u>	<u>8,064,968</u>
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		4,400	4,400
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		4,312,398	6,556,086
გადაფასების რეზერვი		-	-
		<u>4,316,798</u>	<u>6,560,486</u>
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	5	400,000	1,012,508
ანარიცხები		-	-
გადავადებული შემოსავალი		-	-
		400,000	1,012,508
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
ვალდებულებები მოწოდებიდან და მომსახურებიდან	6	628,769	732,489
გადასახდელი ხელფასები	7	5,270	3,649
საგადასახადო ვალდებულებები	9	- 219,635	- 316,594
გადასახდელი პროცენტი		-	-
		-	-
მიღებული ავანსები		71,653	72,430
		<u>486,057</u>	<u>491,974</u>
მთლიანი ვალდებულებები		886,057	1,504,482
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		<u>5,202,855</u>	<u>8,064,968</u>

დიტექტორი



რევაზი ყარალაშვილი

ს/კ441554471

მოგება - ზარალის ანგარიშგება		
	შენიშვნა	
შემოსავალი ძირითადი ანგარიშებიდან	12	6,324,469.10
ზოგადი მდგომარეობის ტრაციული ხარჯი	13	-53,294.52
ამორტიზაცია	1	-87,556.72
პერსონალის ხარჯი		-180,624.38
დოკუმენტურა და დასტურებელი ხარჯი		-73,605.00
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	14	-3,354,983.06
სხვა ხარჯები		-88,470.50
იჯარა		-129,141.78
საოპერაციო მოგება		2,454,572.49
არასაოპერაციო შემოსავლები	15	178,686.85
არასაოპერაციო ხარჯები	16	-35,005.44
ფინანსური შემოსავალი		0.00
ფინანსური ხარჯი (პროცენტი)	17	-101,967.02
საკურსო სხვაობა		-43,935.04
მოგება და ბეგვრამდე		2,454,572.49
მოგების გადასახადი		-22,884.11
წმინდა მოგება		2,431,688.38
სხვა სრული შემოსავალი:		
გაცემული დივიდენდი		-188,000.00
მთლიან სრული შემოსავალი		2,243,688.38

დიტექტორი



რევაზი ყარალაშვილი

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება				
	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებე ლი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2017 წლის 31 დეკემბერი	4,400	-	4,312,398	4,316,798
წმინდა მოგება	-	-	2,431,688	2,431,688
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	2,431,688	2,431,688
გაცემული დივიდენდი	-	-	(188,000)	(188,000)
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	-	-	-	-
2018 წლის 31 დეკემბერი	4,400	-	6,556,086	6,560,486

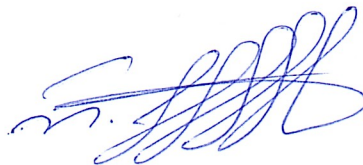
დიტექტორი



რევაზი ყარალაშვილი

	2018 წელი
ფული პერიოდის დასაწყისში	75,388.22
საოპერაციო საქმიანობა	178,888.51
მყიდველებიდან შემოსული ფული	5,945,069.08
მომწოდებლებზე გადახდილი ფული	(5,156,479.66)
გაცემული დივიდენდი	(188,000.00)
გაცემული ხელფასი	(327,568.69)
გადახდილი გადასახადი	(11,900.00)
სხვა ხარჯები	(82,232.22)
საინვესტიციო საქმიანობა	(685,094.95)
შემენილი ძირითადი საშუალებები	(685,094.95)
შემოსავალი გაყიდული ძირითადი საშუალებებიდან	
ფინანსური საქმიანობა	518,404.08
გრძელვადიანი სესხი	610,418.05
გადახდილი პროცენტები	(60,012.37)
საკურსო სხვაობა	(32,001.60)
ფულის მოძრაობა პერიოდის განმავლობაში	12,197.64
ფული პერიოდის ბოლოს	87,586

დიტექტორი



რევაზი ყარალაშვილი

1. შესავალი

კომპანიადამისისაქმიანობა

შპს „GRW“ არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, რომელიც დაფუძნებულია და მდებარეობს საქართველოში საქართველოს კანონმდებლობისა და დებულებების შესაბამისად. რეგისტრაციის მისამართია: საქართველო, საქართველო, ყვარელი, მათიკაშვილის ქ., N55

კომპანიის დამფუძნებლები 2019 წლის 1 იანვრისათვის არიან 50% წილის მფლობელი რევაზი ყარალაშვილი 45001005397, საქართველო 50% წილის მფლობელი იაშა კუპრეიშვილი 42001032010, საქართველო, რუსეთის ფედერაცია .

საზოგადოების ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ღვინის წარმოება და რეალიზაცია. რეალიზაციას ანხორციელებს როგორც საქართველოს ტერიტორიაზე ასევე ექსპორტით, სხვადასხვა ქვეყანაში: რუსეთი, ჩინეთი, აშშ-ში, აზიისა და ევროპის ქვეყნებში.

იჯარით ფლობს ყვარლის რაიონის სოფელ შილდაში მდებარე ღვინის ქარხანას, რომელიც აღჭურვილია თანამედროვე მანქანა-დანადგარებით. ჩამოსასხმელი ხაზებით, ღვინის შესანახი ტევადობებით და წარმოებისათვის საჭირო ყველა პირობითა და ინვენტარით. დასაქმებულია მაღალი კვალიფიკაციისა და გამოცდილების მუშა-ხელი და მომსახურე პერსონალი.

კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას წარმოადგენს საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი (GEL). ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში, თავდაპირველად ჩაიწერება ფუნქციონალურ ვალუტაში ოპერაციის დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული კურსით.

ანგარიშის პერიოდისთვის უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივები გადაიყვანება ფუნქციონალურ ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი წლის ბოლოს არსებული კურსით.

ანგარიშსწორებისას წარმოქმნილი ყველა საკუროს სხვაობა აისახება მოგება-ზარალზე.

2. მომზადების საფუძველი

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის, შემდგომში მსს-ფას სტანდარტის შესაბამისად.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისთვის გამოყენებული ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკა აღწერილია ქვემოთ. ეს პოლიტიკა ერთნაირად ვრცელდება ყველა წარმოდგენილ პერიოდზე, თუ საგანგებოდ სხვა რამე არაა მითითებული.

ფუნქციონირებადისაწარმოსდაშვება

მენეჯმენტმა მოამზადა აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება ფუნქციონირებადის აწარმოსდაშვებით.

აღნიშნული გადაწყვეტილების მისაღებად მენეჯმენტმა გაითვალისწინა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, მიმდინარე ტენდენციები, კომპანიის ოპერაციების მომგებიანობა და საჭიროების შემთხვევაში ადგილობრივი ფინანსური რესურსების უზრუნველყოფა, ანგარიშის პერიოდის შემდგომ მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა

ქვემოთ მოცემულია საზოგადოების სააღრიცხვო პოლიტიკის ის არსებითი ნაწილი, რომელიც თანმიმდევრულად გამოიყენებოდა წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების მიმართ.

ამონაგების (შემოსავლის) აღიარება

ამონაგები მოიცავს მხოლოდ კომპანიის მიერ 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 კომპანიაში. როდესაც ჩნდება განუსაზღვრელობა ამონაგებში უკვე ჩართული თანხის მიმართ, ამოუღებელი თანხა ანუ თანხა, რომლის ამოღების ალბათობა ნულის ტოლია, აღიარებული იქნება როგორც ხარჯი.

ხარჯების აღიარება

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია ქტივების შემცირებასთან ან ვალდებულების ზრდასთან,

რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს.

თუ ეკონომიკურის არგებელი მოსალოდნელია რომ წარმოქმნება რამდენიმე სააღრიცხვო პერიოდის განმავლობაში,

მასთან დაკავშირებული ხარჯების რულიშემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება გონივრული განაწილების საფუძველზე.

ფინანსური აქტივები

ფინანსური აქტივები შესაბამისად კლასიფიცირდება სამართლიანი ღირებულებით შეფასებულ და მოგებასა და ზარალში ასახულ ფინანსურ აქტივებად, სესხებად და მისაღებ ანგარიშებად, ან გასაყიდად გამიზნულ ფინანსურ აქტივებად.

ფინანსური აქტივების თავდაპირველი აღიარებისას მათი აღრიცხვა ხდება სამართლიანი ღირებულებით, რასაც ემატება უშუალოდ გარიგებასთან დაკავშირებული ხარჯები მხოლოდ იმ აქტივების შემთხვევაში, რომლებიც არ არის შეფასებული სამართლიანი ღირებულებით და ასახული მოგებაში ან ზარალში. კომპანია თავისი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას განსაზღვრავს მათი პირველადი აღიარებისას. კომპანიას არ აქვს გასაყიდად გამიზნული ან სამართლიანი ღირებულებით აღიარებული და მოგებაში ან ზარალში აღიარებული ფინანსური აქტივები. ინვესტიციების კლასიფიკაცია დამოკიდებულია მათი შეძენის ან წარმოშობის მიზანზე.

ფინანსური აქტივების გაუფასურების რეზერვები

კომპანია თითოეული საანგარიშგებო თარიღისთვის აფასებს, გაუფასურდა თუ არა ფინანსური აქტივი ან ფინანსური აქტივების ჯგუფი. თუ არსებობს ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივების გაუფასურების შედეგად წარმოიქმნა ზარალი, ზარალის ოდენობა განისაზღვრება, როგორც სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და სამომავლო ფულადი ნაკადების დისკონტირებულ ღირებულებას შორის (გარდა სამომავლო დანაკარგებისა კრედიტზე, რომლებსაც ჯერ ადგილი არ ჰქონია), რომლებიც დისკონტირებულია ფინანსური აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით. გაუფასურების ზარალის ოდენობის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში. კომპანია ინდივიდუალურად მნიშვნელოვანი ფინანსური აქტივების შემთხვევაში ინდივიდუალურად, ხოლო ინდივიდუალური მნიშვნელობის არმქონე ფინანსური აქტივების შემთხვევაში ინდივიდუალურად ან ერთობლიობაში აფასებს, არსებობს თუ არა გაუფასურების ობიექტური საფუძველი. თუ დადგინდა, რომ ინდივიდუალურად შეფასებული ფინანსური აქტივის (განურჩევლად იმისა, მნიშვნელოვანია ის თუ არა) გაუფასურების ობიექტური საფუძველი არ არსებობს, ეს აქტივი შევა მსგავსი საკრედიტო რისკების მქონე ფინანსური აქტივების ჯგუფში და ფინანსური აქტივების ეს ჯგუფი გაუფასურებასთან მიმართებაში ფასდება ერთობლივად.

აქტივები,

რომელთაგაუფასურებაფასდებაინდივიდუალურადდარომელთათვისაცხდებაგაუფასურებისზარალისაღიარება,
არშედიგაუფასურებასთანმიმართებაშიაქტივებისერთობლივადშეფასებისპროცესში.
თუმომდევნოპერიოდში,
გაუფასურებითგამოწვეულიზარალიშემცირდებადაესშემცირებაშეიძლებაობიექტურადდაუკავშირდესგაუფასურებისშემდეგმომხდარმოვლენას,
ხდებაანამდელიარებულთაგაუფასურებითგამოწვეულიზარალისაღდგენა.
გაუფასურებისზარალისნებისმიერიშემდგომშიმომზრუნებისაღიარებახდებამოგებაში ანზარალშიისე,

რომაქტივის საბალანსო დირეზულეზაარადემატებოდესმისამორტიზებულდირეზულეზასშემოზრუნებისთარილისთვის.

უიმედოაქტივიჩამოიწერეზაგაუფასურებისშესაბამისირეზერვიდანყველასაჭიროპროცედურისჩატარებისადაზარალისოდენობისგანსაზღვრისშემდეგ.
ჩამოწერილითანხებისშემდგომიამოღებამოგება-
ზარალისანგარიშგებაშიამცირებსფინანსურიექტივებისგაუფასურებისხარჯს.
ჩამოწერილითანხებისშემდგომიამოღებამოგებაშიანზარალშიამცირებსფინანსურიექტივებისგაუფასურებისხარჯს.

ფინანსური ინსტრუმენტების აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივის (ან, თუ შესაძლებელია, ფინანსური აქტივის ნაწილის) ან მსგავსი ფინანსური აქტივების ჯგუფის) აღიარების შეწყვეტა ხდება მაშინ, როდესაც დგება შემდეგი პირობები:

- ამოიწურა აქტივიდან ფულადი სახსრების მიღების ვადა;
- კომპანიამ დათმო აქტივიდან ფულადი სახსრების მიღების უფლება, ან დაიტოვა ამ გვარი უფლება, მაგრამ აიღო მსამეპირებისათვის თანხების სრულად დადაგვიანების გარეშე გადახდის ახელშეკრულებოვალდებულება; და
- კომპანიამ (ა) გადასცა აქტივთან დაკავშირებული ყველარი სკიდასარგებელი; (ბ) არც გადასცა და არც დაიტოვა აქტივთან დაკავშირებული ყველარი სკიდასარგებელი, მაგრამ გადასცა აქტივზე კონტროლი.

იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიამ გადასცა აქტივიდან ფულადი საკადების მიღების უფლება და არ გადაუცია იმ ირითადირისკები დასარგებელი ან კონტროლი აქტივზე, კომპანიის მიერ აქტივის აღიარება ხდება მონაწილეობის შენარჩუნების პირობით. მონაწილეობის შენარჩუნება, რომელსაც აქვს ერთგვარი გარანტიის ფორმა გადაცემულ აქტივზე, რომელიც ფასდება აქტივისათვის დაპირველ საბალანსო დირეზულეზასა და კომპანიის მიერ გადასახდელმა ქსიმა ლურთან საშორის უმცირესით.

ნასესხებისასხრები

ნასესხებისასხრებისადიარებისშეწყვეტახდებამაშინ,
როდესაცმათთანდაკავშირებულივალდებულებაშესრულდება,
გაბათილდებაანამოწურებადათუმისიპირობებიარსებითადშეიცვლება.

ურთიერთგაქვითვა

ფინანსურიაქტივებიდავალდებულებებიურთიერთგაქვითებადაწმინდათანხა
აისახებაფინანსურიმდგომარეობისანგარიშგებაში,
თუარსებობსადიარებულითანხებისურთიერთგაქვითვისიურიდიულიუფლებადასუ
რვილი,
ანერთდროულადაქტივისრეალიზაციისადავალდებულებებისდაფარვისსურვილი.
შემოსავალიდახარჯიმოგებაშიანზარალშიარგაიქვითება,
თუესარმოითხოვებაანდაიშვებაბუღალტრულიაღრიცხვისრომელიმესტანდარტითან
ინტერპრეტაციით. კომპანიასარგაუქვითავსთავისიაქტივებიდავალდებულებები,
ანშემოსავალიდახარჯები.

ძირითადისაშუალებები

ძირითადისაშუალებებისთავდაპირველიადიარებახდებათვითღირებულებით.
თვითღირებულებამოიცავსშესყიდვისფასს,
სხვაპირდაპირდანახარჯებსდააქტივისდემონტაჟთან,
ლიკვიდაციასადაადგილმდებარეობისაღდგენასთანდაკავშირებულინებისმიერიაუცი
ლებელიმომავალიფულადინაკადებისმიმდინარეშეფასებას.
მომავალიპერიოდისდანახარჯებიმატებააქტივისსაბალანსოღირებულებას,
ანაღიარდებაცალკეაქტივად, იმშემთხვევაში, თუმოსალოდნელია,

რომაქტივთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი შემოვაკომპანიაში დააქტივის დანახარჯების განსაზღვრასა და შემოსადობის მიხედვით.

ყველას ხვადანახარჯი,

რომელიც დაკავშირებულია აქტივის შეკეთებასა და შენარჩუნებასთან,

ალიარდები მიჰყოფს მოგებაში ან ზარალში, რომელშიც წარმოიშვა.

ძირითადისაშუალებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ან ეტოსაბალანსოლი რეზერვებით,

რომელიც გამოიწვევს ანგარიშგების მიხედვით დაპირებული რეზერვებიდან დაგროვილი ცვეთის ადა დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

ძირითადისაშუალების ცვეთა იწყება მაშინ, როდესაც აქტივი ვარგისია გამოსაყენებლად. ცვეთის გამოთვლა ხდება წრფივი მეთოდით,

რაც გულისხმობს აქტივის ღირებულების განაწილებას დარჩენილი მომსახურების ვადის განმავლობაში.

აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა განისაზღვრება აქტივის მოსალოდნელის არ გებლიანობისა წარმოსათვის და ეყრდნობა მსგავს აქტივების მქონე წარმოსამოცდო ლებას. ასევე, გაითვალისწინება აქტივის ტექნიკური მოძველება და ფიზიკური ცვეთა. ძირითადისაშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები:

ჯგუფი სასარგებლო მომსახურების ვადა	(წელი)
ავეჯი და ოფისის აღჭურვილობა	5
კომპიუტერული ტექნიკა	5
ავტოსატრანსპორტო საშუალებები	5
არამატერიალური აქტივები	7
მანქანა დანადგარები	10

ძირითადისაშუალებების ცვეთის ხარჯი ალიარდებს რული შემოსავლის ანგარიშ გებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როცა აღნიშნული თანხა უნდა აღირიცხოს სხვა აქტივის საბალანსო ღირებულებაში.

ძირითადისაშუალებების საბალანსო ღირებულების აღიარება წყდება გაყიდვის შემთხვევა შიან როდესაც მისი გაყიდვიდან ანგამოყენებიდან ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი.

ძირითადისაშუალების აღიარების შემთხვევაში შედეგად მიღებული შემოსულობა ან ზარა

ლიალიარდები იმპერიოდის მოგებაში ან ზარალში,
როდესაც აღიარების შეწყვეტა მოხდა. ძირითადი საშუალებების ცვეთა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში.
სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრად ამოვიღებულ იქნა ექსპერტის შეფასებებზე,
თურაპერიოდის განმავლობაში მოელის იგიაქტივის გამოყენებიდან სარგებლის მიღებას.
სასარგებლო მომსახურების ვადები პერიოდულად უნდა გადაიხედოს.
შეფასების ცვლილებამ შესაძლოა არსებითი ცვლილება გამოიწვიოს ცალკეულ პერიოდებში საბალანსო ღირებულებასა და სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში სახულთანხებში.

4. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები							
ძირითადი საშუალებები	მანქანა დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	ავტოსატრანსპორტო საშუალებები	იჯარით აღებული შენობის კეთილმოწყობა	არამატერიალური აქტივი	დაუმთავრებელი მშენებლობა	სულ
31 დეკემბერი 2017	335,914	14,938	1,769	8,298	4,966	-	365,884
შემოსვლა	677,075	8,019					685,095
გადაფასება							-
გასვლა							-
31 დეკემბერი 2018	1,012,989	22,958	1,769	8,298	4,966	-	1,050,979
ცვეთა და გაუფასურება							-
31 დეკემბერი 2017	(33,757)	(10,672)	(863)	(6,230)	(2,097)		(53,620)
პერიოდის ცვეთა	(80,695)	(5,215)	(906)	(310)	(430)		(87,557)
გასვლა							-
31 დეკემბერი 2018	(114,452)	(15,887)	(1,769)	(6,540)	(2,527)	-	(141,176)
წმინდა საბალანსო ღირებულება							-
31 დეკემბერი 2017	302,157	4,267	906	2,067	2,869	-	312,265
31 დეკემბერი 2018	898,537	7,071	-	1,757	2,438	-	909,803

საინვესტიციოქონება

საინვესტიციოქონებაარისქონება (მიწაანშენობა, ანშენობისნაწილიანორივე), რომელსაცფლობენ (მესაკუთრეანმოიჯარეფინანსურიიჯარისპირობებში) საიჯაროშემოსავლებისმიღებისანღირებულებისზრდისანორივემიზნით, გარდაისეთიმიზნებისა, როგორიცაა:

- ა) გამოყენებასაქონლისწარმოებისანმიწოდების, მომსახურებისგაწევისანადმინისტრაციულიმიზნებისათვის;
- ბ) გაყიდვაჩვეულებრივისაქმიანობისპროცესში.

მესაკუთრისმიერდაკავებულიქონებაარისქონება, რომელსაცფლობენ (მესაკუთრეანმოიჯარეფინანსურიიჯარისპირობებში) საქონლისწარმოებისანმიწოდების, მომსახურებისგაწევისანადმინისტრაციულიმიზნებისათვის.

საინვესტიციოქონებისადიარებაწყდებაიმშემთხვევაში, როდესაცმოხდებაქონებისგასვლანშეწყდებაგამოყენებადამოსალოდნელიადარიქნება მომავალიეკონომიკურისარგებელიმისიგასვლიდან. საინვესტიციოქონებისგასვლისშედეგადწარმოშობილიმოგებაანზარალიგანისაზღვრე ბაროგორცსხვაობაგასვლისშედეგადმიღებულშემოსავალსადაქონებისსაბალანსოღირებულებასშორისდაადიარდებამოგებაშიანზარალში.

მარაგები

კომპანიაშიმარაგებისშეფასებახდებათვითღირებულებასადანეტოსარეალიზაციოღირებულებასშორისუმცირესითანხით. მარაგებისთვითღირებულებამოიცავსმათშემქნასადაგადამუშავებასთანდაკავშირებულდანახარჯებს, აგრეთვეიმდანახარჯებს, რომელიცგაწეულიამისმოცემულადგილამდეტრანსპორტირებისადასათანადომდგომარეობაშიმოყვანისათვის. მარაგებისნეტოსარეალიზაციოღირებულებაარისშეფასებითიგასაყიდიფასი,

პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო შეფასებითი დანახარჯების გამოკლებით.

კომპანიის საქმიანობიდან გამომდინარე მარაგების ძირითადი ნაწილი მოიცავს ავეჯსა და შესაბამის აქსესუარებს.

მარაგების ჩამოწერა ხორციელდება საშუალომეწონილი მეთოდით.

საპროცენტო შემოსავალი და საპროცენტო ხარჯი

საპროცენტო შემოსავალი და საპროცენტო ხარჯი აისახება ყველა ფინანსური ინსტრუმენტის მიმართებაში დარიცხვის პრინციპის საფუძველზე ეფექტურისა და საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

ეფექტურისა და საპროცენტო განაკვეთის მიხედვით დისკონტირება მომავალში მისაღებიან გადასახდელის ავარაუდოვადის ახსრები

(ყველა მიღებული ან გადახდილი საკომისიოს ჩათვლით,

რომელიც წარმოადგენს ეფექტურისა და საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელ ნაწილს,

გარიგების ხარჯებისა და სხვაფასნამატებისა და დისკონტირების ჩათვლით)

ფინანსური ინსტრუმენტების მოსალოდნელი მომსახურების ვადის განმავლობაში,

ან ფინანსური აქტივისათვის ფინანსური ვალდებულების წმინდა საბალანსო ღირებულები სმოკლეპერიოდის განმავლობაში.

საპროცენტო შემოსავალი და ხარჯი აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი

ხელფასები,

პრემიები,

ბონუსები და თანამშრომელთა არაფულადი სარგებელი აღიარდება დარიცხვის მეთოდი თიმპერიოდში, როდესაც შესაბამისი სერვისი მიიღო კომპანიამ და საქმე ბულისგან.

დაბეგვრა

მოგებისგადასახადის ხარჯი შედგება პერიოდის მიმდინარე გადასახადისაგან.

პერიოდის გადასახადი აღიარებულია მოგება-ზარალში მიმთხვევის გარდა, თუ ის აღიარდება სხვა სრულ შემოსავალში ან პირდაპირ კაპიტალში (გადახდილი დივიდენდის დროს). კომპანიის მიმდინარე გადასახადო ხარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მის ძირითად საქმიანობასთან, გაანგარიშებულია საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად. საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად, კომპანია თავისი საქმიანობის ფარგლებში იბეგრება ასევე სხვა საოპერაციო გადასახადები, როგორც აქონების გადასახადი და საშემოსავლო გადასახადი.

რაც შეეხება დამატებული ღირებულების გადასახადს (დღგ), კომპანიის საქმიანობა იბეგრება დღგ-ს 18%-იანი განაკვეთით.

საოპერაციოიჯარა

კომპანია, როგორც მოიჯარე - იჯარაკლასიფიცირდება საოპერაციოიჯარად, თუ იგი არითვალისწინებს ფაქტობრივად აქტივის ფლობასთან დაკავშირებულ ყველარი სკსადაეკონომიკურისარგებლის გადაცემას მოიჯარისთვის.

საოპერაციოიჯარა წრფივი მეთოდით აღიარდება მიმდინარე პერიოდის ხარჯად საიჯარო ხელშეკრულების ვადის განმავლობაში დაწარსდგება „ადმინისტრაციული და სხვა საერთო ხარჯების“ მუხლში.

ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები

პირობითივალდებულებები არაისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკურის არგებლის გასვლა კომპანიიდან, და შესაძლებელია ამ ვალდებულების საიმედოდ შეფასება. ფინანსურ ანგარიშგებაში არაისახება პირობითი აქტივები. მაგრამ ისეთი ფინანსური აქტივების შესახებ ინფორმაცია, რომლებთან დაკავშირებულია ეკონომიკურის არგებლის შემოსვლა კომპანიაში შესაძლებელია - აისახება განმარტებით მნიშვნელობაში. იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას აქვს რწმუნება, რომ ეკონომიკურის არგებელი შემოვა კომპანიაში, მაშინ მასთან დაკავშირებულია აქტივი და შემოსავალი აისახება იმ პერიოდის ანგარიშგებაში, როდესაც ადგილი ჰქონდა შეფასების ცვლილებას. ანარიცხი წარმოადგენს ვალდებულებას, რომელიც დაკავშირებულია რაოდენობრივ და დროით განუსაზღვრელობასთან.

კომპანიაში ანარიცხები აღიარდება, როდესაც:

- კომპანიას აქვს მიმდინარე მოვალეობა (იურიდიული ან კონსტრუქციული), რომელიც წარმოიქმნება წარსული მოვლენების შედეგად;
- სავარაუდოა, რომ მოვალეობის დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკურის არგებელი განივთებული რესურსების გასვლა;
- შესაძლებელია მოვალეობის თანხის საიმედოდ შეფასება.

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებითი ინფორმაციას იძლევიან კომპანიის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არახდენენ კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისათვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ მნიშვნელობაში.

საკუთარიკაპიტალი

დივიდენდები

დივიდენდები აღიარებულია, როგორც ვალდებულება და გამოიქვითება კაპიტალიდან ანგარიშგების შედეგის თარიღისათვის მხოლოდ მაშინ, თუ ისინი გამოცხადებულია ანგარიშგების შედეგამდებერი ოდში ან ანგარიშგების შედეგის თარიღით. დივიდენდები ცხადდება, როდესაც მათი შეთავაზება ანგარიშგების შედეგის თარიღამდებდება, ან თუ ისინი შეთავაზებულია ანგარიშგების თარიღის შემდგომ პერიოდში, მაგრამ ფინანსური ანგარიშგების გამოცემამდე.

5. ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები	31.12.2017წ	31.12.2018წ
ნაღდი ფული ერ.ვალუტაში	23 75231 788	
მიმდ. ანგარიშები ერ.ვალუტაში	346	376
მიმდ. ანგარიშები უცხოურ ვალუტაში	51 29055 422	
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	75 38887 586	

ნაღდი ფულის ნაშთი საბანკო ანგარიშებზე შესაძლოა კლასიფიცირებული იყოს, როგორც არასარიცხო, იმ ფაქტის გათვალისწინებით, რომ ბანკები, სადაც კომპანიას მიმდინარე ანგარიშები აქვს, არის სანდო და საყოველთაოდ ცნობილი საკრედიტო დაწესებულებები.

6. მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან 31.12.2017წ 31.12.2018წ
1 321 9731 887 003

7. კაპიტალი

2017 და 2018 წლების განმავლობაში კომპანიამ გამოაცხადა და გასცა შემდეგი დივიდენდები:

გადასახდელი დივიდენდები	31.12.2017წ	31.12.2018წ
წლის განმავლობაში გამოცხადებული დივიდენდები	110 700	188 000
წლის განმავლობაში გადახდილი დივიდენდები (110 700)		(188 000)
სულ გადასახდელი დივიდენდი	-	-

8. ვალდებულებები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	31.12.2017წ	31.12.2018წ
ვალდებულება მომწოდებლებთან	628 769 732 489	
სულ ვალდებულებები	628 769 732 489	

9. შემოსავალი	31.12.2018წ
---------------	-------------

შემოსავალი ძირითდი საქმიანობიდან 6 324 469

სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი 178 687

სულ შემოსავალი 6 503 156

<u>10. ადმინისტრაციული და სხვა საერთო ხარჯები:</u>	<u>31.12.2018წ</u>
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	3 254 983
ამორტიზაცია	87 557
პერსონალის ხარჯი	180 624
დოკუმენტურად დაუდასტურებელი ხარჯი	73 605
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	53 295
იჯარა	129 142
სხვა ხარჯები	88 470
<u>სულ ადმინისტრაციული და სხვა საერთო ხარჯები</u>	<u>3 867 676</u>

<u>12. მოგების გადასახადი</u>	<u>31.12.2017წ</u>
<u>31.12.2018წ</u>	
(42 225)	(22 884)

13. საკუთარ შეფასებაზე და პროფესიონალურ რჩევაზე დაყრდნობით კომპანიის მენეჯმენტი არ ელოდება რაიმე სახის მატერიალურ დანაკარგებს მოთხოვნებთან

დაკავშირებით შესაბამისად ფინანსურ უწყისებში რეზერვის აღიარება და შენიშვნების გამოქვეყნება არ მიიჩნია მართებულად.

14.საანგარიშგებოპერიოდისშემდეგმოხდარიმოვლენები

ესფინანსურიანგარიშგებადამტკიცდაგამოსაშვებადკომპანიისხელმძღვანელობისმიერ 2019 წლის 15 დეკემბერს.

საანგარიშგებოპერიოდისშემდგომდასკვნისგაშვებამდერაიმე მნიშვნელოვან მოვლენებს, რომლებმაც ასახვა უნდა ჰპოვონ ფინანსურ ანგარიშგებაში, ადგილი არ ჰქონია.