

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

რაუნდ გარდენ

ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისთვის
მომზადებული მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის ფინანსური ანგარიშგების
საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) მიხედვით

შპს რაუნდ გარდენ
ანგარიშგება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ანგარიშგება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ	შენიშვნა	31.12.2019	31.12.2018
მიმდინარე აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტები	1	21,930	6,913
მოთხოვნები მიწოდებიდან/მომსახურებიდან	2	133,161	5,695
სასაქონლო მარაგი ჯამურად	3	1,511	30,332
<i>საქონელი (გასაყიდი ბიზნისის თვითღირებულება)</i>		<i>0</i>	<i>25,428</i>
<i>ნედლეული და მასალები</i>		<i>1,511</i>	<i>4,904</i>
წინასწარ გაწეული ხარჯები/ავანსები	4	13,472	439,941
სხვა მიმდინარე აქტივები			
სულ მიმდინარე აქტივები		170,075	482,881
გრძელვადიანი აქტივები			
ქონება, მიწა, აღჭურვილობა ჯამურად	5	0	4
სხვა გრძელვადიანი აქტივები			
სულ გრძელვადიანი აქტივები		0	4
სულ აქტივები		<u>170,075</u>	<u>482,884</u>
ვალდებულებები და კაპიტალი			
მიმდინარე ვალდებულებები			
ვალდებულებები	6	5,167	70,422
მიწოდებიდან/მომსახურებიდან			
საგადასახადო ვალდებულებები			
მიღებული ავანსები		0	171,318
გადასახდელი ხელფასები		390	390
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		5,557	242,130
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
სულ ვალდებულებები		5,557	242,130
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	7	1,448,940	1,448,940
პერიოდის მოგება/ ზარალი (+/-)			670,589
გაუნაწილებელი მოგება		(1,284,422)	(1,878,775)
სულ საკუთარი კაპიტალი		164,518	240,755
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		<u>170,075</u>	<u>482,884</u>

დირექტორი: დავით ალავეიძე

ანგარიშგება სრული შემოსავლის შესახებ	შენიშვნა	31.12.2019	31.12.2018
საოპერაციო შემოსავლები			
შემოსავალი რეალიზაციიდან	8	318,419	5,503,747
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	9	(393,029)	(4,724,797)
საერთო მოგება		(74,610)	778,951
საოპერაციო ხარჯები			
მიწოდების და სხვა ხარჯები			(3,750)
შრომის ანაზღაურება			(54,025)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(4)	(5,125)
საპენსიო ხარჯი		(8)	
ბანკის საკომისიო		(20)	(1,149)
საკონსულტაციო ხარჯები		(1,171)	(8,303)
საგადასახადო ხარჯი	10		(600)
რეალიზებული ძირითადი საშუალების თვითღირებულება			(3,655)
სხვა საერთო ხარჯი	11	(142)	(1,161)
მთლიანი საოპერაციო ხარჯები		(1,344)	(77,767)
საოპერაციო მოგება-ზარალი		<u>(75,954)</u>	<u>701,184</u>
არასაოპერაციო შემოსავლები/ხარჯები			
არასაოპერაციო შემოსავალი			3,561
საკუროსო ზარალი			(7,972)
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები		(282)	(26,184)
არასაოპერაციო მოგება-ზარალი		(282)	(30,595)
მოგება დაბეგვრამდე		(76,236)	670,589
მოგების გადასახადი			
წმინდა მოგება		<u>(76,236)</u>	<u>670,589</u>

დირექტორი: დავით ალავეიძე

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

ძირითადი საქმიანობა

შპს რაუნდ გარდენ ს/კ 402026339, რეგისტრაციის თარიღია 06/01/2016; კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საცხოვრებელი ბინების მშენებლობა. დაფუძნებიდან დღემდე რამდენჯერმე მოხდა დირექტორის და პარტნიორების ცვლილება. ანგარიშგების გამოცემის თარიღისთვის ქვემოთ წარმოდგენილია ინფორმაცია დირექტორსა და პარტნიორებზე, ცვლილების თარიღია 02.09.2019.

დირექტორი: დავით ალაგიძე 18001012061

პარტნიორები: დავით მირზაშვილი 01030053475 – 6,5%
ნოდარი ლობჯანიძე 34001007531 – 93,5%.

წარდგენის საფუძველი და ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძველი

ორგანიზაციის თანდართული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (“ზასს”) მიერ დამტკიცებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის (მსს ფასს) შესაბამისად.

საანგარიშგებო ვალუტა

ფინანსური ანგარიშგება წარდგენილია ქართულ ლარში.

ფინანსური ანგარიშგების წარდგენისას “ორგანიზაცია” იყენებს დარიცხვის მეთოდს.

ბუღალტრული აღრიცხვის ძირითადი პოლიტიკა

აქტივები აღირიცხება გრძელვადიან და მოკლევადიან აქტივებად. ისეთი აქტივები, რომელთა მიღება ან გადახდა უნდა მოხდეს 12 თვის შემდეგ ან ექსპლუატაციის ვადა 12 თვეზე მეტია ნაღარიგება გრძელვადიან აქტივად. ისეთი აქტივები, რომელთა მიღება ან გადახდა ხორციელდება 12 თვეზე ნაკლებ ვადაში აღირიცხება მოკლევადიან აქტივებად. მოკლევადიან აქტივებად აღირიცხება ის აქტივებიც, რომელიც მარაგებშია და მომავალ პერიოდში გარდაიქმნება საქონლად ან საქონელს წარმოადგენს და გასაყიდადაა გამზადებული. მოკლევადიან აქტივებს საბალანსო მუხლებში შეყვანილია აგრეთვე სხვა ყველა ლიკვიდური აქტივები, წინასწარ გაწეული ხარჯები და ავანსები, რომელთა მისაღები მომსახურება ან მისაღები აქტივები 12 თვეზე ნაკლებ პერიოდში უნდა განხორციელდეს.

მოკლევადიანი აქტივები:

1. ფულადი სახსრები – ბალანსში მოცემულია საბანკო ანგარიშებზე და სალაროში განთავსებული ფულადი სახსრები.

2. მოთხოვნები მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარდგენილია ბრუტო ღირებულებით. უიმედო მოთხოვნები „ორგანიზაციას“ არ ერიცხება.

3. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები - მარაგების შეფასება ხდება მის თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები მოიცავს საქონელს, ნედლეულს და მარაგებს, შრომის საშუალებებს და სხვა მარაგებს. სასაქონლო-მატერიალური მარაგების თვითღირებულების გამოთვლისას გამოიყენება საშუალო შეწონილი მეთოდი. საქონლის თვითღირებულებაში ჩართულია ყველა აუცილებელი ხარჯი (დანახარჯი), რომელიც ზრდის სასაქონლო მარაგების ღირებულებას - შეძენა, ტრანსპორტირება (ტრანსპორტირება ადგილზე მოტანისათვის). მიწოდებასთან დაკავშირებული (მიწოდების ხარჯი) ხარჯები, აგრეთვე დანაკარგის ხარჯები აღიარდება, როგორც პერიოდის ხარჯი და არ ჩაირთვება თვითღირებულებაში.

4. მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ მოიცავს პერიოდის ბოლოს ჯამურ ნაშთებს.

5. გაცემული ავანსები წარმოადგენს ძირითადი მომწოდებლებისთვის წინასწარ გაცემულ ანაზღაურებას, რომელიც მოცემულია ბრუტო ღირებულებით.

გრძელვადიანი აქტივები:

6. ძირითადი საშუალებები ბალანსში წარდგენილია ნარჩენი საბალანსო ღირებულებით, რომელიც ტოლია ისტორიულ ღირებულებას მინუს აკუმულირებული ცვეთა. ცვეთა ძირითად საშუალებებს ერიცხება წრფივი მეთოდით, ძირითადი საშუალების სავარაუდო გამოყენების პერიოდის მიხედვით.

ვალდებულებები

„ორგანიზაციას“ სააღრიცხვო მიზნებისთვის გამიჯნული აქვს გრძელვადიანი და მოკლევადიანი ვალდებულებები.

ვალდებულება კლასიფიცირდება, როგორც მოკლევადიანი, თუ:

(ა) მისი დაფარვა მოსალოდნელია ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;

(ბ) ძირითადად, გამოიყენება სავაჭრო დანიშნულებით;

(გ) უნდა დაიფაროს საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ თორმეტი თვის განმავლობაში; ან

(დ) საწარმოს არ გააჩნია ვალდებულების დაფარვის გადავადების უპირობო უფლება, საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ სულ მცირე თორმეტი თვის განმავლობაში მაინც.

ყველა სხვა სახის ვალდებულება მიიჩნევა გრძელვადიან ვალდებულებად

მოკლევადიანი ვალდებულებები შედგება ვალდებულებისგან მოწოდებიდან და მომსახურებიდან, მიღებული ავანსები, გადასახდელი გადასახდელები, გადასახდელი პროცენტები, ვალდებულებები საწარმოს პერსონალის წინაშე, გრძელვადიანი სესხის მიმდინარე ნაწილი.

გრძელვადიანი ვალდებულებები შედგება ფინანსური ინსტიტუტისგან და დამფუძნებლებისგან აღებული გრძელვადიანი სესხისგან.

მოგების გადასახადი

საანგარიშგებო პერიოდისათვის საქართველოს კანონმდებლობის მიხედვით მოგების გადასახადი 15%-ს შეადგენს. კანონმდებლობის მოთხოვნების გათვალისწინებით დროებითი სხვაობები და შესაბამისად გადავადებული გადასახადები არ ფორმირდება.

კაპიტალი

კაპიტალი შედგება საწესდებო კაპიტალის. საწესდებო კაპიტალი არ შეცვლილა დაფუძნების დღიდან და მთლიანად შედგება დამფუძნებლის მიერ განხორციელებული ინვესტიციისგან.

გაუნაწილებელი მოგება შედგება წინა წლების აკუმულირებული მოგებისა (ზარალი) და მიმდინარე პერიოდის მოგებისაგან.

დივიდენდი აღიარდება როგორც ვალდებულება და აკლდება კაპიტალს მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ მისი გაცემა გამოცხადებული იყო ბალანსის შედგენის თარიღისათვის.

შემოსავლები

„ორგანიზაციის“ შემოსავლების აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდით. მისი საოპერაციო შემოსავლები შედგება სამშენებლო ხელშეკრულებების საფუძველზე საცხოვრებელი ფართების რეალიზაციით მიღებული ამონაგებისგან. ამონაგები აღიარდება შესრულებული სამუშაოების სტადიის (პროცენტული შესრულების მეთოდით) მიხედვით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

ხარჯები

ორგანიზაცია ხარჯების აღრიცხვას აწარმოებს დარიცხვის მეთოდით. ხარჯების აღიარება ხდება იმ მომენტში როდესაც ორგანიზაციას წარმოექმნება გადახდის ვალდებულება მიღებული მომსახურების ან საქონლის სანაცვლოდ.

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები აღირიცხება ქართულ ლარებში ოპერაციის დღისთვის დადგენილი კურსების შესაბამისად. უცხოურ ვალუტაში დომინირებული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება ლარებში ფინანსური ანგარიშგების შედგენის დღეს არსებული გაცვლითი კურსების შესაბამისად. საკურსო სხვაობებიდან მიღებული ფინანსური შედეგი აისახება იმ პერიოდის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში როდესაც ის წარმოიშვა.

ვალუტის გაცვლითი კურსი

ქვემოთ მოცემულია წლის ბოლოსათვის არსებული გაცვლითი კურსები, რომლებიც ორგანიზაციამ გამოიყენა ფინანსური ანგარიშგების შედგენისას:

	31 დეკემბერი, 2019
ლარი/1 ევრო	3.2095
ლარი/1 დოლარი	2.8677

პირობითი აქტივები და ვალდებულებები

პირობითი ვალდებულებები არ აისახება ბალანსში, მაგრამ წარმოდგენილია ანგარიშსწორებისას სახსრების ნებისმიერი გადინების შესაძლებლობის არსებობამდე. პირობითი აქტივი ბალანსში არ აისახება, მაგრამ წარმოდგენილია იმ შემთხვევაში, თუ ეკონომიკური მოგების მიღებაა ნავარაუდევო.

შენიშვნა 1 - ფულადი სახსრები	31.12.2019	31.12.2018
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	21,768	3,226
ეროვნული ვალუტა საღაროში	163	3,686
სულ ფულადი სახსრები	21,930	6,913

შენიშვნა 2 - მოთხოვნები მიწოდებიდან/მომსახურებიდან	31.12.2019	31.12.2018
--	------------	------------

მოთხოვნები მოიცავს ბინების რეალიზაციიდან დარიცხულ მოთხოვნებს და სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგის რეალიზაციიდან წარმოშობილ მოთხოვნებს.

შენიშვნა 3 - მარაგები	31.12.2019	31.12.2018
საქონელი (გასაყიდი ბინების თვითღირებულება)		25,428
ნედლეული და მასალები	1,511	2,164
სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგი		2,741
სულ სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	1,511	30,332

შენიშვნა 4 - წინასწარ გაწეული ხარჯები, გადახდილი ავანსები	31.12.2019	31.12.2018
---	------------	------------

მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	905	425,011
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	12,568	14,929
სულ წინასწარ გაწეული ხარჯები, გადახდილი ავანსები	13,472	439,941

შპს რაუნდ გარდენ
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

შენიშვნა 5 - ძირითადი საშუალებები, ნეტი	ოფისის აღჭურვილ ობა	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სულ ძირითადი საშუალებები, ნეტი
31-12-18			
ისტორიული ღირ-ბა	1,638	10,413	12,051
შეძენა			0
აფასება			0
აკუმულირებული ცვეთა	1,634	6,758	8,392
გაყიდვა/ჩამოწერა		3,655	3,655
ნარჩენი ღირ-ბა	4	0	4
31-12-19			
ისტორიული ღირ-ბა	1,638		1,638
შეძენა			0
აფასება			0
აკუმულირებული ცვეთა	1,638		1,638
გაყიდვა/ჩამოწერა			0
ნარჩენი ღირ-ბა	0	0	0

შენიშვნა 6 - ვალდებულებები მოწოდებიდან/მომსახურებიდან	31.12.2019	31.12.2018
ვალდებულებები მოწოდებიდან და მომსახურებიდან	5,167	70,422
მიღებული ავანსები	0	171,318
სულ ვალდებულებები მოწოდებიდან და მომსახურებიდან	5,167	241,740

შენიშვნა 7 - კაპიტალი	31.12.2019	31.12.2018
კაპიტალი შედება დამფუძნებლების მიერ საწესდებო კაპიტალში განხორციელებული შენატანების და პერიოდების აკუმულირებული გაუნაწილებელი მოგება/ზარალისგან.		

შენიშვნა 8 - ნეტო ამონაგები	31.12.2019	31.12.2018
ნეტო ამონაგები მოიცავს საქონლის (ბინების) რეალიზაციიდან მიღებულ შემოსავალს და მცირე რაოდენობით სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგის რეალიზაციიდან მიღებულ შემოსავალს.		

შენიშვნა 9 - რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	31.12.2019	31.12.2018
ბინების თვითღირებულება	(393,029)	(4,723,562)
სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგის თვითღირებულება		(1,235)
სულ რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	(393,029)	(4,724,797)

შენიშვნა 10 - საგადასახადო ხარჯი

31.12.2019 31.12.2018

საგადასახადო ხარჯები შედგება საანგარიშგებო პერიოდების მიხედვით დარიცხულ ქონების და მიწის გადასახადებს.

შენიშვნა 11 - სხვა ხარჯები

31.12.2019 31.12.2018

დაცვის ხარჯი		(572)
სამეურნეო ხარჯი		(126)
კომუნიკაციის ხარჯები		(35)
სხვადასხვა მომსახურების ხარჯი	(142)	(427)
სულ სხვა საოპერაციო ხარჯები	(142)	(1,161)

ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

ორგანიზაცია დაკავშირებულ მხარეებთან ოპერაციებს აღრიცხვას მსს ფასს-ების შესაბამისი განყოფილებების მოთხოვნების შესაბამისად და ახსნა-განმარტებითი შენიშვნებს ამჟღავნებს კი 33-ე განყოფილება: დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნების მიხედვით.

გაუთვალისწინებელი გარემოებები

სასამართლო დავა

საანგარიშგებო პერიოდში და ფინანსური ანგარიშგების გამოცემის თარიღისთვის, კომპანიის მისამართით მიმდინარეობს სასამართლო დავა სამშენებლო ობიექტის მიმდებარე ტერიტორიაზე მცხოვრები პირების მხრიდან. თუმცა, მიუხედავად ზემოთ ხსენებულისა, იურისტის განმარტებით მოსალოდნელია, რომ დავა დასრულდება კომპანიის სასარგებლოდ და აღნიშნული ფაქტი ფინანსური ანგარიშგების შედეგებზე არ მოახდენს არსებით და მნიშვნელოვან გავლენას. 2018 წლის საანგარიშგებო პერიოდის ანგარიშგების გამოცემის მომენტში დაფიქსირებულ დაყადაღებულ ქონებასთან დაკავშირებული სასამართლო დავა კომპანიის სასარგებლოდ დასრულდა.

საწარმოს უწყვეტობის განხილვა

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში ხელმძღვანელობამ მოცემულ სტანდარტზე დაყრდნობით შეაფასა საწარმოს საქმიანობის გაგრძელების უნარი, როგორც დროებით შეჩერებული საწარმო. მენეჯმენტმა იმსჯელა არსებული მოცემულობით და განმარტავს რომ

მიმდინარე პროექტები დაასრულა, რეალიზებულია პროექტით გათვალისწინებული ყველა საცხოვრებელი ფართი და შეასრულა მასთან დაკავშირებული ყველა ვალდებულება. ზემოთ აღნიშნულიდან გამომდინარე, მიღებულია გადაწყვეტილება რომ შემდეგ საანგარიშგებო პერიოდში დროებით შეაჩეროს საქმიანობა.

ბალანსის შემდგომი მოვლენები

2019 წლის 31 დეკემბრის შემდგომ არ მომხდარა ისეთი მნიშვნელოვანი მოვლენა, რომელიც საჭიროებს ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენას.

ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2020 წლის 24 სექტემბერს.

დირექტორი: დავით ალაგიძე

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

რაუნდ გარდენ

ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისთვის
მომზადებული მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის ფინანსური ანგარიშგების
საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) მიხედვით

შპს რაუნდ გარდენ
ანგარიშგება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ანგარიშგება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ	შენიშვნა	31.12.2019	31.12.2018
მიმდინარე აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტები	1	21,930	6,913
მოთხოვნები მიწოდებიდან/მომსახურებიდან	2	133,161	5,695
სასაქონლო მარაგი ჯამურად	3	1,511	30,332
საქონელი (გასაყიდი ბიზნისის თვითღირებულება)		0	25,428
ნედლეული და მასალები		1,511	4,904
წინასწარ გაწეული ხარჯები/ავანსები	4	13,472	439,941
სხვა მიმდინარე აქტივები			
სულ მიმდინარე აქტივები		170,075	482,881
გრძელვადიანი აქტივები			
ქონება, მიწა, აღჭურვილობა ჯამურად	5	0	4
სხვა გრძელვადიანი აქტივები			
სულ გრძელვადიანი აქტივები		0	4
სულ აქტივები		<u>170,075</u>	<u>482,884</u>
ვალდებულებები და კაპიტალი			
მიმდინარე ვალდებულებები			
ვალდებულებები	6	5,167	70,422
მიწოდებიდან/მომსახურებიდან			
საგადასახადო ვალდებულებები			
მიღებული ავანსები		0	171,318
გადასახდელი ხელფასები		390	390
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		5,557	242,130
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
სულ ვალდებულებები		5,557	242,130
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	7	1,448,940	1,448,940
პერიოდის მოგება/ ზარალი (+/-)			670,589
გაუნაწილებელი მოგება		(1,284,422)	(1,878,775)
სულ საკუთარი კაპიტალი		164,518	240,755
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		<u>170,075</u>	<u>482,884</u>

დირექტორი: დავით ალავეიძე

ანგარიშგება სრული შემოსავლის შესახებ	შენიშვნა	31.12.2019	31.12.2018
საოპერაციო შემოსავლები			
შემოსავალი რეალიზაციიდან	8	318,419	5,503,747
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	9	(393,029)	(4,724,797)
საერთო მოგება		(74,610)	778,951
საოპერაციო ხარჯები			
მიწოდების და სხვა ხარჯები			(3,750)
შრომის ანაზღაურება			(54,025)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(4)	(5,125)
საპენსიო ხარჯი		(8)	
ბანკის საკომისიო		(20)	(1,149)
საკონსულტაციო ხარჯები		(1,171)	(8,303)
საგადასახადო ხარჯი	10		(600)
რეალიზებული ძირითადი საშუალების თვითღირებულება			(3,655)
სხვა საერთო ხარჯი	11	(142)	(1,161)
მთლიანი საოპერაციო ხარჯები		(1,344)	(77,767)
საოპერაციო მოგება-ზარალი		<u>(75,954)</u>	<u>701,184</u>
არასაოპერაციო შემოსავლები/ხარჯები			
არასაოპერაციო შემოსავალი			3,561
საკურსო ზარალი			(7,972)
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები		(282)	(26,184)
არასაოპერაციო მოგება-ზარალი		(282)	(30,595)
მოგება დაბეგვრამდე		(76,236)	670,589
მოგების გადასახადი			
წმინდა მოგება		<u>(76,236)</u>	<u>670,589</u>

დირექტორი: დავით ალავიძე



ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

ძირითადი საქმიანობა

შპს რაუნდ გარდენ ს/კ 402026339, რეგისტრაციის თარიღია 06/01/2016; კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საცხოვრებელი ბინების მშენებლობა. დაფუძნებიდან დღემდე რამდენჯერმე მოხდა დირექტორის და პარტნიორების ცვლილება. ანგარიშგების გამოცემის თარიღისთვის ქვემოთ წარმოდგენილია ინფორმაცია დირექტორსა და პარტნიორებზე, ცვლილების თარიღია 02.09.2019.

დირექტორი: დავით ალაგიძე 18001012061

პარტნიორები: დავით მირზაშვილი 01030053475 – 6,5%
ნოდარი ლობჯანიძე 34001007531 – 93,5%.

წარდგენის საფუძველი და ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძველი

ორგანიზაციის თანდართული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (“ზასს”) მიერ დამტკიცებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის (მსს ფასს) შესაბამისად.

საანგარიშგებო ვალუტა

ფინანსური ანგარიშგება წარდგენილია ქართულ ლარში.

ფინანსური ანგარიშგების წარდგენისას “ორგანიზაცია” იყენებს დარიცხვის მეთოდს.

ბუღალტრული აღრიცხვის ძირითადი პოლიტიკა

აქტივები აღირიცხება გრძელვადიან და მოკლევადიან აქტივებად. ისეთი აქტივები, რომელთა მიღება ან გადახდა უნდა მოხდეს 12 თვის შემდეგ ან ექსპლუატაციის ვადა 12 თვეზე მეტია ნაღარებია გრძელვადიან აქტივად. ისეთი აქტივები, რომელთა მიღება ან გადახდა ხორციელდება 12 თვეზე ნაკლებ ვადაში აღირიცხება მოკლევადიან აქტივებად. მოკლევადიან აქტივებად აღირიცხება ის აქტივებიც, რომელიც მარაგებშია და მომავალ პერიოდში გარდაიქმნება საქონლად ან საქონელს წარმოადგენს და გასაყიდადაა გამზადებული. მოკლევადიან აქტივებს საბალანსო მუხლებში შეყვანილია აგრეთვე სხვა ყველა ლიკვიდური აქტივები, წინასწარ გაწეული ხარჯები და ავანსები, რომელთა მისაღები მომსახურება ან მისაღები აქტივები 12 თვეზე ნაკლებ პერიოდში უნდა განხორციელდეს.

მოკლევადიანი აქტივები:

1. ფულადი სახსრები – ბალანსში მოცემულია საბანკო ანგარიშებზე და სალაროში განთავსებული ფულადი სახსრები.

2. მოთხოვნები მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარდგენილია ბრუტო ღირებულებით. უიმედო მოთხოვნები „ორგანიზაციას“ არ ერიცხება.

3. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები - მარაგების შეფასება ხდება მის თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები მოიცავს საქონელს, ნედლეულს და მარაგებს, შრომის საშუალებებს და სხვა მარაგებს. სასაქონლო-მატერიალური მარაგების თვითღირებულების გამოთვლისას გამოიყენება საშუალო შეწონილი მეთოდი. საქონლის თვითღირებულებაში ჩართულია ყველა აუცილებელი ხარჯი (დანახარჯი), რომელიც ზრდის სასაქონლო მარაგების ღირებულებას - შეძენა, ტრანსპორტირება (ტრანსპორტირება ადგილზე მოტანისათვის). მიწოდებასთან დაკავშირებული (მიწოდების ხარჯი) ხარჯები, აგრეთვე დანაკარგის ხარჯები აღიარდება, როგორც პერიოდის ხარჯი და არ ჩაირთვება თვითღირებულებაში.

4. მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ მოიცავს პერიოდის ბოლოს ჯამურ ნაშთებს.

5. გაცემული ავანსები წარმოადგენს ძირითადი მომწოდებლებისთვის წინასწარ გაცემულ ანაზღაურებას, რომელიც მოცემულია ბრუტო ღირებულებით.

გრძელვადიანი აქტივები:

6. ძირითადი საშუალებები ბალანსში წარდგენილია ნარჩენი საბალანსო ღირებულებით, რომელიც ტოლია ისტორიულ ღირებულებას მინუს აკუმულირებული ცვეთა. ცვეთა ძირითად საშუალებებს ერიცხება წრფივი მეთოდით, ძირითადი საშუალების სავარაუდო გამოყენების პერიოდის მიხედვით.

ვალდებულებები

„ორგანიზაციას“ სააღრიცხვო მიზნებისთვის გამიჯნული აქვს გრძელვადიანი და მოკლევადიანი ვალდებულებები.

ვალდებულება კლასიფიცირდება, როგორც მოკლევადიანი, თუ:

(ა) მისი დაფარვა მოსალოდნელია ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;

(ბ) ძირითადად, გამოიყენება სავაჭრო დანიშნულებით;

(გ) უნდა დაიფაროს საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ თორმეტი თვის განმავლობაში; ან

(დ) საწარმოს არ გააჩნია ვალდებულების დაფარვის გადავადების უპირობო უფლება, საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ სულ მცირე თორმეტი თვის განმავლობაში მაინც.

ყველა სხვა სახის ვალდებულება მიიჩნევა გრძელვადიან ვალდებულებად

მოკლევადიანი ვალდებულებები შედგება ვალდებულებისგან მოწოდებიდან და მომსახურებიდან, მიღებული ავანსები, გადასახდელი გადასახდები, გადასახდელი პროცენტები, ვალდებულებები საწარმოს პერსონალის წინაშე, გრძელვადიანი სესხის მიმდინარე ნაწილი.

გრძელვადიანი ვალდებულებები შედგება ფინანსური ინსტიტუტისგან და დამფუძნებლებისგან აღებული გრძელვადიანი სესხისგან.

მოგების გადასახადი

საანგარიშგებო პერიოდისათვის საქართველოს კანონმდებლობის მიხედვით მოგების გადასახადი 15%-ს შეადგენს. კანონმდებლობის მოთხოვნების გათვალისწინებით დროებითი სხვაობები და შესაბამისად გადავადებული გადასახადები არ ფორმირდება.

კაპიტალი

კაპიტალი შედგება საწესდებო კაპიტალის. საწესდებო კაპიტალი არ შეცვლილა დაფუძნების დღიდან და მთლიანად შედგება დამფუძნებლის მიერ განხორციელებული ინვესტიციისგან.

გაუნაწილებელი მოგება შედგება წინა წლების აკუმულირებული მოგებისა (ზარალი) და მიმდინარე პერიოდის მოგებისაგან.

დივიდენდი აღიარდება როგორც ვალდებულება და აკლდება კაპიტალს მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ მისი გაცემა გამოცხადებული იყო ბალანსის შედგენის თარიღისათვის.

შემოსავლები

„ორგანიზაციის“ შემოსავლების აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდით. მისი საოპერაციო შემოსავლები შედგება სამშენებლო ხელშეკრულებების საფუძველზე საცხოვრებელი ფართების რეალიზაციით მიღებული ამონაგებისგან. ამონაგები აღიარდება შესრულებული სამუშაოების სტადიის (პროცენტული შესრულების მეთოდით) მიხედვით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

ხარჯები

ორგანიზაცია ხარჯების აღრიცხვას აწარმოებს დარიცხვის მეთოდით. ხარჯების აღიარება ხდება იმ მომენტში როდესაც ორგანიზაციას წარმოექმნება გადახდის ვალდებულება მიღებული მომსახურების ან საქონლის სანაცვლოდ.

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები აღირიცხება ქართულ ლარებში ოპერაციის დღისთვის დადგენილი კურსების შესაბამისად. უცხოურ ვალუტაში დომინირებული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება ლარებში ფინანსური ანგარიშგების შედგენის დღეს არსებული გაცვლითი კურსების შესაბამისად. საკურსო სხვაობებიდან მიღებული ფინანსური შედეგი აისახება იმ პერიოდის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში როდესაც ის წარმოიშვა.

ვალუტის გაცვლითი კურსი

ქვემოთ მოცემულია წლის ბოლოსათვის არსებული გაცვლითი კურსები, რომლებიც ორგანიზაციამ გამოიყენა ფინანსური ანგარიშგების შედგენისას:

	31 დეკემბერი, 2019
ლარი/1 ევრო	3.2095
ლარი/1 დოლარი	2.8677

პირობითი აქტივები და ვალდებულებები

პირობითი ვალდებულებები არ აისახება ბალანსში, მაგრამ წარმოდგენილია ანგარიშსწორებისას სახსრების ნებისმიერი გადინების შესაძლებლობის არსებობამდე. პირობითი აქტივი ბალანსში არ აისახება, მაგრამ წარმოდგენილია იმ შემთხვევაში, თუ ეკონომიკური მოგების მიღებაა ნავარაუდევია.

შენიშვნა 1 - ფულადი სახსრები	31.12.2019	31.12.2018
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	21,768	3,226
ეროვნული ვალუტა საღაროში	163	3,686
სულ ფულადი სახსრები	21,930	6,913

შენიშვნა 2 - მოთხოვნები მიწოდებიდან/მომსახურებიდან	31.12.2019	31.12.2018
მოთხოვნები მოიცავს ბინების რეალიზაციიდან დარიცხულ მოთხოვნებს და სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგის რეალიზაციიდან წარმოშობილ მოთხოვნებს.		

შენიშვნა 3 - მარაგები	31.12.2019	31.12.2018
საქონელი (გასაყიდი ბინების თვითღირებულება)		25,428
ნედლეული და მასალები	1,511	2,164
სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგი		2,741
სულ სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	1,511	30,332

შენიშვნა 4 - წინასწარ გაწეული ხარჯები, გადახდილი ავანსები	31.12.2019	31.12.2018
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	905	425,011
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	12,568	14,929
სულ წინასწარ გაწეული ხარჯები, გადახდილი ავანსები	13,472	439,941

შპს რაუნდ გარდენ
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

შენიშვნა 5 - ძირითადი საშუალებები, ნეტი	ოფისის აღჭურვილ ობა	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სულ ძირითადი საშუალებები, ნეტი
31-12-18			
ისტორიული ღირ-ბა	1,638	10,413	12,051
შეძენა			0
აფასება			0
აკუმულირებული ცვეთა	1,634	6,758	8,392
გაყიდვა/ჩამოწერა		3,655	3,655
ნარჩენი ღირ-ბა	4	0	4
31-12-19			
ისტორიული ღირ-ბა	1,638		1,638
შეძენა			0
აფასება			0
აკუმულირებული ცვეთა	1,638		1,638
გაყიდვა/ჩამოწერა			0
ნარჩენი ღირ-ბა	0	0	0
შენიშვნა 6 - ვალდებულებები მოწოდებიდან/მომსახურებიდან	31.12.2019	31.12.2018	
ვალდებულებები მოწოდებიდან და მომსახურებიდან	5,167	70,422	
მიღებული ავანსები	0	171,318	
სულ ვალდებულებები მოწოდებიდან და მომსახურებიდან	5,167	241,740	
შენიშვნა 7 - კაპიტალი	31.12.2019	31.12.2018	
კაპიტალი შედება დამფუძნებლების მიერ საწესდებო კაპიტალში განხორციელებული შენატანების და პერიოდების აკუმულირებული გაუნაწილებელი მოგება/ზარალისგან.			
შენიშვნა 8 - ნეტო ამონაგები	31.12.2019	31.12.2018	
ნეტო ამონაგები მოიცავს საქონლის (ბინების) რეალიზაციიდან მიღებულ შემოსავალს და მცირე რაოდენობით სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგის რეალიზაციიდან მიღებულ შემოსავალს.			
შენიშვნა 9 - რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	31.12.2019	31.12.2018	
ბინების თვითღირებულება	(393,029)	(4,723,562)	
სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგის თვითღირებულება		(1,235)	
სულ რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	(393,029)	(4,724,797)	

შენიშვნა 10 - საგადასახადო ხარჯი	31.12.2019	31.12.2018
----------------------------------	------------	------------

საგადასახადო ხარჯები შედგება საანგარიშგებო პერიოდების მიხედვით დარიცხულ ქონების და მიწის გადასახადებს.

შენიშვნა 11 - სხვა ხარჯები	31.12.2019	31.12.2018
----------------------------	------------	------------

დაცვის ხარჯი		(572)
სამეურნეო ხარჯი		(126)
კომუნიკაციის ხარჯები		(35)
სხვადასხვა მომსახურების ხარჯი	(142)	(427)
სულ სხვა საოპერაციო ხარჯები	(142)	(1,161)

ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

ორგანიზაცია დაკავშირებულ მხარეებთან ოპერაციებს აღრიცხვას მსს ფასს-ების შესაბამისი განყოფილებების მოთხოვნების შესაბამისად და ახსნა-განმარტებითი შენიშვნებს ამჟღავნებს კი 33-ე განყოფილება: დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნების მიხედვით.

გაუთვალისწინებელი გარემოებები

სასამართლო დავა

საანგარიშგებო პერიოდში და ფინანსური ანგარიშგების გამოცემის თარიღისთვის, კომპანიის მისამართით მიმდინარეობს სასამართლო დავა სამშენებლო ობიექტის მიმდებარე ტერიტორიაზე მცხოვრები პირების მხრიდან. თუმცა, მიუხედავად ზემოთ ხსენებულისა, იურისტის განმარტებით მოსალოდნელია, რომ დავა დასრულდება კომპანიის სასარგებლოდ და აღნიშნული ფაქტი ფინანსური ანგარიშგების შედეგებზე არ მოახდენს არსებით და მნიშვნელოვან გავლენას. 2018 წლის საანგარიშგებო პერიოდის ანგარიშგების გამოცემის მომენტში დაფიქსირებულ დაყადაღებულ ქონებასთან დაკავშირებული სასამართლო დავა კომპანიის სასარგებლოდ დასრულდა.

საწარმოს უწყვეტობის განხილვა

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში ხელმძღვანელობამ მოცემულ სტანდარტზე დაყრდნობით შეაფასა საწარმოს საქმიანობის გაგრძელების უნარი, როგორც დროებით შეჩერებული საწარმო. მენეჯმენტმა იმსჯელა არსებული მოცემულობით და განმარტავს რომ

მიმდინარე პროექტები დაასრულა, რეალიზებულია პროექტით გათვალისწინებული ყველა საცხოვრებელი ფართი და შეასრულა მასთან დაკავშირებული ყველა ვალდებულება. ზემოთ აღნიშნულიდან გამომდინარე, მიღებულია გადაწყვეტილება რომ შემდეგ საანგარიშგებო პერიოდში დროებით შეაჩეროს საქმიანობა.

ბალანსის შემდგომი მოვლენები

2019 წლის 31 დეკემბრის შემდგომ არ მომხდარა ისეთი მნიშვნელოვანი მოვლენა, რომელიც საჭიროებს ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენას.

ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2020 წლის 24 სექტემბერს.

დირექტორი: დავით ალავეიძე

