

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

„შპს ალიგატორი 1.“

ს/5448386283

ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით
დასრულებული წლისათვის

ქ. ბათუმი

2020

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „შპს ალიგატორი 1“

ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
საქმიანობის შედეგების მოგება/ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიში	4
კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება	5
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	6
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები	
1. ზოგადი ინფორმაცია	7
2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი	7
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა	8
4. ძირითად დაშვებები და განუსაზღვრელობის შესაფასებლად გამოყენებული ძირითადი წყაროები	16
5. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები	17
6. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება	17



დირექტორი

ჯემალ გორგაძე

მთავარი ბუღალტერი

ჯემალ ბერიძე

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „შპს ალიგატორი 1“

ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

შინაარსი	31/12/2019	31/12/2018	31/12/2017
აქტივები			
მიმდინარე აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	966685	840797	265978
სავაჭრო მოთხოვნები და სხვა მოთხოვნები	261765	567637	63046
გადახდილი ავანსები	86828	205808	78696
მარაგები	260697	214552	209270
ხედმეტად გადახდილი გადასახადები			
სულ მიმდინარე აქტივები	1575975	1828794	616990
გრძელვადიანი აქტივები			
სხვა არამატერიალური აქტივები	769	979	1189
სულ გრძელვადიანი აქტივები	769	979	1189
სულ აქტივები	1576744	1829773	618179
ვალდებულებები			
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	0	0	0
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები	329658	1440433	179527
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	0	0	0
საგადასახადო ვალდებულებები	0	0	0
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	0	-53750	0
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	265000	150000	0
გრძელვადიანი ვალდებულებები	594658	1644183	179527
მიღებული სასესხო ვალდებულებები	0	0	0
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	0	0	0
სულ ვალდებულებები	594658	1644183	179527
საკუთარი კაპიტალი			
კაპიტალი	9455	9455	9455
საემისიო შემოსავალი	0	0	0
გამოსყიდული საკუთარი აქციები	0	0	0
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	972631	176135	429197
გადაფასების რეზერვი	0	0	0
სხვა რეზერვები	0	0	0
სულ საკუთარი კაპიტალი	982086	185590	438652
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	1576744	1829773	618179



დირექტორი

ჯემალ გორგაძე

მთავარი ბუღალტერი

ჯემალ ბერიძე

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „შპს ალიგატორი 1“

ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

საქმიანობის შედეგების მოგება/ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიში

საქმიანობის შედეგები	31.12.2019	31.12.2018
ნეტო ამონაგები	4015309	2685828
სხვა შემოსავალი	12599	101
საწყისი მარაგები	-214552	-209270
მარაგების შესყიდვა	-1308099	-908813
გადამუშავების დანახარჯები	0	0
საბოლოო მარაგები	260697	214552
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-92484	-16000
ცვეთა და ამორტიზაცია	-243	-210
საპროცენტო შემოსავალი	0	0
საპროცენტო ხარჯი	-60191	-44502
იჯარის ხარჯი	-1200	-2600
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-1815340	-1972148
ფინანსური ხარჯები	0	0
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე	796496	-253062
მოგების გადასახადი	0	0
მთლიანი სრული შემოსავალი მოგება/(ზარალი)	796496	-253062
გაუნაწილებელი მოგება წლის დასაწყისში		
გაუნაწილებელი მოგება წლის დასაწყისში	176135	429197
შენატანი კაპიტალში	0	0
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	0	0
განაცემები კაპიტალიდან	0	0
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	0	0
გაუნაწილებელი მოგება წლის ბოლოს	972631	176135



დირექტორი

ჯემალ გორგაძე

მთავარი ბუღალტერი

ჯემალ ბერიძე

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „შპს ალიგატორი 1“

ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

შინაარსი	კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი	სულ
01.01.2018 წაშთი	9455	429197	438652
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება	0	0	0
გაუნაწილებელი მოგება-ზარარი ზრდა/შემცირება	0	0	0
მოცემული პერიოდის წმინდა მოგება-ზარალი	0	-253062	-253062
31.12.2018 წაშთი	9455	176135	185590
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება	0	0	0
გაუნაწილებელი მოგება-ზარარი ზრდა/შემცირება	0	0	0
მოცემული პერიოდის წმინდა მოგება-ზარალი	0	796496	796496
31.12.2019 წაშთი	9455	972631	982086



დირექტორი

ჯემალ გორგაძე

მთავარი ბუღალტერი

ჯემალ ბერიძე

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „შპს ალიგატორი 1“

ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

შინაარსი	31.12.2019	31.12.2018
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	125888	574819
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	0	0
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	0	0
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	125888	574819
სავალუტო კურსის ეფექტი	0	0
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	840797	265978
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	966685	840797



დირექტორი

ჯემალ გორგაძე

მთავარი ბუღალტერი

ჯემალ ბერიძე

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „შპს ალიგატორი 1“

ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

დასახელება: შპს „ალიგატორი 1“

ორგანიზაციულ-სამართლებრივი ფორმა: შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

საიდენტიფიკაციო კოდი: 448386283

საზოგადოების იურდიული მისამართი: ს. ჯერია

დაფუძნების თარიღი: 2012 წლის 24 აპრილი

დამფუძნებელი: 100% წილის მფლობელი ფიზიკური პირი ჯემალ გორგაძე

ორგანიზაციის საქმიანობის სფერო: საცხოვრებელი და არასაცხოვრებელი შენობების მშენებლობა

შპს „ალიგატორი 1-ს“ ფინანსური ანგარიშგება შედგება ბალანსის, მოგება-ზარალის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგების, ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგების და ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებისაგან საანგარიშგებო პერიოდისათვის. საანგარიშგებო პერიოდს წარმოადგენს სრული კალენდარული წელი.

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად. ის ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა, რომელიც გამოყენებული იქნა წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, ქვემოთ არის წარმოდგენილი. სააღრიცხვო პოლიტიკა თანმიმდევრულად არის გამოყენებული ყველა წარმოდგენილი პერიოდის მიმართ.

წარსადგენი ვალუტა: ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხები წარმოდგენილია ქართულ ლარში.

დირექტორი

ჯემალ გორგაძე

მთავარი ბუღალტერი

ჯემალ ბერიძე

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „შპს ალიგატორი 1“

ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

კომპანია ეწევა ბუღალტრული აღრიცხვისა და ფინანსური ანგარიშგების შედგენას საქართველოში მიღებული ეროვნული სტანდარტების შესაბამისად, რომელიც შეესაბამება ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებს. მოცემული ანგარიშგება სრულად შეესაბამება ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების მოთხოვნებს, ასევე ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებს, რომელთა გამოყენება ფართოვდება.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა

ამონაგების აღიარება

ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. იგი არ მოიცავს გაცემულ ყველანაირ სავაჭრო ფასდათმობას, ასევე ვადაზე ადრე გადახდის და პარტიის მოცულობაზე დამოკიდებულ ფასდათმობას. ამონაგებში ჩართულია მხოლოდ საკუთარი სახელით მიღებული ან მისაღები ეკონომიკური სარგებლის მთლიანი თანხა.

ფულად სახსრების ან ფულადი სახსრების ეკვივალენტის შემოსვლის გადავადების შემთხვევაში, ამონაგების აღიარება ხდება დღევანდელი ღირებულებით.

საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგები მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს საქონელი მოეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა.

მომსახურების გაწევის ამონაგები აღიარდება მომსახურების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის მიხედვით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

სავაჭრო მოთხოვნები

მომხმარებელზე მოკლევადიანი საკრედიტო პირობებით საქონლის/მომსახურების მიყიდვიდან წარმოქმნილი მოთხოვნა აღიარდება ამ პირისგან მისაღები ფულადი სახსრების არადისკონტირებული ღირებულებით გაუფასურების (თანხის ამოღების შეუძლებლობა) გათვალისწინებით.

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

ჯემალ გორგაძე

ჯემალ ბერიძე

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „შპს ალიგატორი 1“

ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

მომხმარებელზე ბიზნესის ჩვეულებრივი პირებისგან განსხვავებული უპროცენტო კრედიტით საქონლის/მომსახურების მიყიდვიდან წარმოქმნილი მოთხოვნა აღიარდება ამ საქონლის ნაღდი ანგარიშსწორებით გასაყიდი მიმდინარე ფასით და საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფასდება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, გაუფასურების (თანხის ამოღების შეუძლებლობა) გათვალისწინებით.

სასესხო ვალდებულებები

ბანკიდან მიღებული გრძელვადიანი სესხი ვალდებულების სახით აღიარდება გადასახდელი ფულადი სახსრების (მათ შორის, გადასახდელი ძირი თანხის და პროცენტების) დღევანდელი ღირებულებით და საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფასდება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

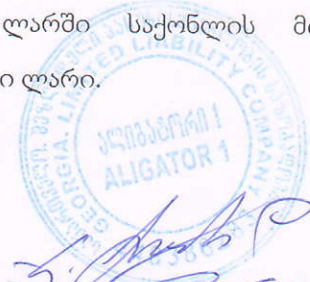
სავაჭრო ვალდებულებები

მომწოდებლისგან მოკლევადიანი საკრედიტო პირობებით საქონლის/მომსახურების შეძენიდან წარმოშობილი ვალდებულება აღიარდება მიმწოდებლისთვის გადასახდელი დავალიანების არადისკონტირებული ღირებულებით.

უცხოურ ვალუტაში გამოსახულ მიწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებების ნებისმიერი ცვლილება, რომელიც გამოწვეულია სავალუტო კურსის ცვლილებით, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

საცხოვრებელი ბინის მიწოდების შემთხვევაში, სადაც ანგარიშსწორების ფულად ერთეულად განიხილება უცხოური ვალუტა და ანგარიშსწორება ხორციელდება ექვივალენტი ლარში საქონლის მიწოდების ფასს განსაზღვრავს ფაქტიურად ანაზღაურებული ლარი.

დირექტორი



ჯემალ გორგაძე

მთავარი ბუღალტერი



ჯემალ ბერიძე

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „შპს ალიგატორი 1“

ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

ფინანსური აქტივების გაუფასურების ზარალის შეფასება

ფინანსური აქტივებისთვის, რომელიც შეფასებულია ამორტიზირებული ღირებულებით გაუფასურების ზარალი არის სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და შეფასებული მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებას შორის, რომელიც დისკონტირებულია აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით. როდესაც ფინანსურ აქტივს გაჩნია ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთი, დისკონტირების განაკვეთი გაუფასურების ზარალის შეფასებისთვის გამოიყენება ხელშეკრულების მიხედვით განსაზღვრული მიმდინარე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი.

ფინანსური აქტივებისთვის, რომელიც შეფასებულია თვითღირებულებიდან გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით, გაუფასურების ზარალი არის სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებისა და იმ თანხის საუკეთესო შეფასებას (რომელიც აუცილებლად იქნება მიახლოებითი სიდიდე) შორის, რომელსაც საწარმო მიიღებდა მიმდინარე საანგარიშგებო პერიოდში აქტივის გაყიდვის შემთხვევაში.

ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯები

ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული ყველა დანახარჯი აღიარდება როგორც ხარჯი იმ საანგარიშგებო პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც ეს დანახარჯები იყო გაწეული.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება ისტორიული ღირებულებით თვითღირებულებას დაკლებული დაგროვილი ცვეთა ან გაუფასურების ღირებულება. თვითღირებულება განისაზღვრება შესყიდვის ფასით, იმპორტთან დაკავშირებული გადასახადებით, გამოუქვითავი გადასახადებითა და სხვა პირდაპირი ხარჯებით. როცა ძირითადი საშუალებების ჯგუფი შეიცავს სხვადასხვა კომპონენტებს, რომლებსაც გააჩნიათ სხვადასხვა სარგებლობის ვადები, ისინი აღირიცხებიან ცალ-ცალკე, როგორც ძირითადი საშუალებების ცალკეული კომპონენტები.

დირექტორი



ჯემალ გორგაძე

მთავარი ბუღალტერი



ჯემალ ბერიძე

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „შპს ალიგატორი 1“

ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

ძირითადი საშუალება, რომელიც გამოიყენება ძირითადი საქმიანობისთვის, ადმინისტრაციული ან გაქირავებისთვის, ან არის მშენებარე მდგომარეობაში, აღრიცხულია მისი თვითღირებულებასა და გაუფასურების ღირებულებას შორის სხვაობით. თვითღირებულება შეიცავს პირდაპირ ხარჯებს, რომელიც გათვალისწინებულია კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკით. სესხებთან დაკავშირებული ხარჯები კაპიტალიზირდება აქტივის ღირებულებაზე კომპანიის პოლიტიკით. მოგება ან ზარალი, რომელიც წარმოიშობა აქტივის გაყიდვიდან ან ჩამოწერიდან, განისაზღვრება სხვაობით, მიღებული სარგებელსა და საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში. ხარჯები, დაკავშირებული ძირითადი საშუალებების კომპონენტების ჩანაცვლებასთან და აღრიცხული დამოუკიდებლად, კაპიტალიზირდება იმ კომპონენტის საბალანსო ღირებულებასთან ერთად, რომელიც ჩამოწერილ იქნა. სხვა დანახარჯები კაპიტალიზირდება იმ შემთხვევაში, თუ შესაძლებელია ეკონომიკური სარგებლის მიღება მომავალში. ყველა სხვა ხარჯი, მათ შორის შეკეთება-განახლება, აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე.

ცვეთის დარიცხვა ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში წრფივი მეთოდის საშუალებით და ცვეთის დარიცხვა იწყება მას მერე, რაც აქტივი შედის გამოყენებაში. ექსპლუატაციაში მყოფი ძირითადი საშუალებებისათვის ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი წლიური საპროცენტო განაკვეთები:

ძირითადი საშუალებები	ამორტიზაციის ნორმა (%)
შენობა-ნაგებობები	5%
მსუბუქი ავტომობილები; ავტოსატრავტორო ტექნიკა გზებზე გამოსაყენებლად; ავეჯი ოფისისათვის; საავტომობილო ტრანსპორტის მოძრავი შემადგენლობა; სატვირთო ავტომობილები, ავტობუსები, სპეციალური ავტომობილები და ავტომისამბელები; მანქანები და მოწყობილობა მრეწველობის ყველა დარგისათვის, სამსხმელო წარმოებისათვის; სამკედლო-საწნეხი მოწყობილობა; სამშენებლო მოწყობილობა; სასოფლო-სამეურნეო მანქანები და მოწყობილობა	15-20%
სპეციალური ინსტრუმენტები, ინვენტარი და მოწყობილობა; კომპიუტერები, მონაცემთა დამუშავების პერიფერიული მოწყობილობები და აღჭურვილობა; ელექტრონული მოწყობილობა.	15-20%
სარკინიგზო, საზღვაო და სამდინარო სატრანსპორტო საშუალებები; ძაღოვანი მანქანები და მოწყობილობა; თბოტექნიკური მოწყობილობა, ტურბინული მოწყობილობა, ელექტროძრავები და დიზელგენერატორები, ელექტროგადაცემისა და კავშირგაბმულობის მოწყობილობები; მრეწველობის აღჭურვილობა.	8%

დირექტორი

ჯემალ გორგაძე

მთავარი ბუღალტერი

ჯემალ ბერიძე



შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „შპს ალიგატორი 1“

ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

ამორტიზებადი აქტივები, რომლებიც შეტანილი არ არის სხვა ჯგუფებში	15%
--	-----

თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ცვეთის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

სასაქონლო მატერიალური მარაგები

მარაგის შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები.

მარაგის ღირებულების შემცირების თანხა წარმოადგენს გაუფასურების ზარალს და დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. მომდევნო საანგარიშგებო თარიღისთვის მარაგის შეფასების დროს თუ მარაგის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული გასაყიდი დასი გაიზრდება, მოხდება გაუფასურების თანხის აღდგენა (უკუგატარებით) იმგვარად, რომ ახალი საბალანსო ღირებულება იყოს უმცირესი, თვითღირებულებასა და მისი დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ, შესწორებულ გასაყიდ ფასს შორის.

როდესაც მარაგი გაიყიდება, მისი საბალანსო ღირებულება აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც მიღებული იქნა შესაბამისი ამონაგები.

გახარჯული მარაგის თვითღირებულების განსაზღვრისთვის გამოიყენება საშვალო შეწონილი ღირებულების ფორმულა.

იჯარა

იჯარა კლასიფიცირდება ფინანსური იჯარად, თუ იგი ითვალისწინებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკსა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას საწარმოსთვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება ჩვეულებრივ (საოპერაციო) იჯარად.

დირექტორი



ჯემალ გორგაძე

მთავარი ბუღალტერი



ჯემალ ბერიძე



შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „შპს ალიგატორი 1“

ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადახდილი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში ან ზარალში წრფივი მეთოდით, შესაბამისი იჯარის ვადის (ხელშეკრულების ვადის) განმავლობაში.

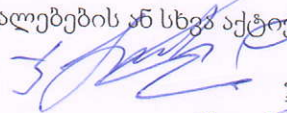
აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის ტარდება ძირითადი საშუალებისა და არამატერიალური აქტივების განხილვა, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების ნიშანი, შეფასდება ნებისმიერი აქტივი ან დაკავშირებული აქტივთა ჯგუფის ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდარდება მის საბალანსო ღირებულებას. თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

იმ შემთხვევაში, თუ შემდგომში მოხდება გაუფასურების ზარალის აღდგენა/კომპენსირება, აქტივის ან აქტივების ჯგუფის საბალანსო ღირებულება გაიზრდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების (მარაგის შემთხვევაში პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული სარეალიზაციო ფასის) შესწორებული შეფასებული სიდიდემდე, მაგრამ არ გაიზრდება იმ თანხაზე მეტად, რომელიც განისაზღვრებოდა იმ შემთხვევაში, თუ წინა წლებში არ მოხდებოდა აქტივის ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის გაუფასურების ზარალის აღიარება. გაუფასურების ზარალის აღდგენის (კომპენსირების) თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

დაქირავებულ პირთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები

დაქირავებულ პირთა ყველა სახის მოკლევადიანი გასამრჯელოსთან დაკავშირებული დანახარჯი, რომლის მიღების უფლებაც დაქირავებულმა პირებმა მოიპოვეს საანგარიშგებო პერიოდში გაწეული მომსახურების სანაცვლოდ, აღიარდება როგორც ვალდებულება და როგორც ხარჯი გარდა იმ დანახარჯისა, რომელიც აღიარდება მარაგის, ძირითადი საშუალებების ან სხვა აქტივოს თვითღირებულებაში.

დირექტორი  ჯემალ გორგაძე

მთავარი ბუღალტერი  ჯემალ ბერიძე



შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „შპს ალიგატორი 1“

ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში, საწარმოს მიერ მოკლევადიანი გასამრჯელოს სახით აღიარებული თანხები ფასდება დაქირავებული პირის იმ მოკლევადიანი გასამრჯელოების არადისკონტირებული სიდიდით, რომელიც გადასახდელია დაქირავებულის მიერ გაწეული ზემოაღნიშნული მომსახურების სანაცვლოდ.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

უცხოური ვალუტით წარმოებული ოპერაციები თავდაპირველი აღიარებისას აისახება აისახება სამუშაო ვალუტით, რისთვისაც უცხოურ ვალუტაში გამოსახული თანხის მიმართ გამოიყენება უცხოური ვალუტის სამუშაო ვალუტაზე გასაცვლელი სპოტ სავალუტო კურსი, თარიღისთვის.

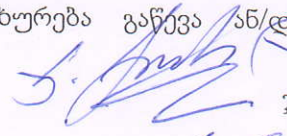
ყველა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, უცხოური ვალუტით შეფასებული ფულადი მუხლები ფასდება საბოლოო სავალუტო კურსის გამოყენებით.

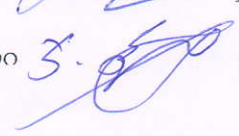
საკურსო სხვაობა, წარმოიშობა ფულადი მუხლების საბოლოო ანგარიშსწორების ან ფულადი მუხლების გადაყვანის დროს ისეთი სავალუტო კურსით, რომელიც განსხვავდება მოცემულ პერიოდში ან წინა პერიოდების ფინანსური ანგარიშგებაში თავდაპირველი აღიარების დროს გადასაყვანად გამოყენებული სავალუტო კურსისგან, აღიარდება მოგება ან ზარალში იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც წარმოიშობა.

მოგების გადასახადი

მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება (აქტივი) ფასდება იმ თანხით, რომლის გადახდა (ანაზღაურება) მოსალოდნელია საანგარიშგებო თარიღისთვის ძალაში შესული საქართველოს საგადასახადო კოდექსით (სსკ) განსაზღვრული საგადასახადო განაკვეთისა დაბეგვრის პრინციპის გათვალისწინებით.

სსკ-ის მიხედვით საწარმოსთვის მოგებით გადასახადით დაბეგვრის ობიექტი: განაწილებული მოგება; გაწეული ხარჯი ან სხვა გადახდა, რომელიც ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებული არ არის; უსასყიდლოდ საქონლის მიწოდება/მომსახურება გაწევა ან/და ფულადი სახსრების გადაცემა; კოდექსით

დირექტორი  ჯემალ გორგაძე

მთავარი ბუღალტერი  ჯემალ ბერიძე



შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „შპს ალიგატორი 1“

ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

დადგენილი ზღვრულ ოდენობაზე მეტი ოდენობით გაწეული წარმომადგენლობით ხარჯები.

მოგების გადასახადით დაბეგვრის ობიექტი, დივიდენდის სახით განაწილებული მოგების გადახდა, იბეგრება დაბეგვრის ობიექტის წარმოშობისთანავე და საგადასახადო ვალდებულება აღიარდება ყოველი საანგარიშგებო თვის ბოლოს.

საწარმოს მიერ მის პარტნიორზე დივიდენდის სახით გასანაწილებელი დივიდენდთან დაკავშირებული მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება ფასდება გაუნაწილებელი მოგების მიმართ გამოსაყენებელი საგადასახადო განაკვეთით მანამ, სანამ საწარმო აღიარებს დივიდენდების გადახდის ვალდებულებას.

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს საგადასახადო კოდექსში შევიდა მნიშვნელოვანი ცვლილებები.

ეს ცვლილება შეეხო მოგების გადასახადის წარდგენას. 2017 წლის ახალი მოდელის მიხედვით მოგების გადასახადის განაკვეთი განისაზღვრა ნულოვანი განაკვეთით, იმ შემთხვევაში თუ არ მოხდება მოგების განაწილება და დარჩება კომპანიაში გაუნაწილებელი მოგების სახით, ხოლო 15%-ით დაიბეგრება დივიდენდად განაწილებული მოგება, მაშინ როცა ძველი მოდელის მიხედვით კომპანიების მოგება იბეგრებოდა 15%-ით, მიუხედავად იმისა, ეს მოგება გაიცემოდა დივიდენდად, თუ კომპანიაში რჩებოდა გაუნაწილებელი მოგების სახით. 2017 წლის 1 იანვრიდან კომპანიები იბეგრებიან მოგების გადასახადით, თუ მოხდება მოგების განაწილება (დივიდენდის გაცემა) და ასევე, მოგების გადასახადით იბეგრება ისეთი ტრანზაქციები ინდივიდუალურ პირებთან, რომელიც დაკავშირებულია მოგების მიღებასთან (ბენეფიტი, საჩუქარი, გადასახადები, რომლებიც არაა ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებული და სხვა). ამ შემთხვევაში მოგების განაწილება იბეგრება 15/85 პროპორციით.

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

ჯემალ გორგაძე

ჯემალ ბერიძე

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „შპს ალიგატორი 1“

ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

4. ძირითად დაშვებები და განუსაზღვრელობის შესაფასებლად გამოყენებული ძირითადი წყაროები

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა

საწარმო აკვირდება ისეთ ფაქტორებს, როგორიცაა ცვლილება აქტივის გამოყენების წესში, მნიშვნელოვანი გაუთვალისწინებელი ფიზიკური ცვეთა, ტექნოლოგიური მიღწევები და საბაზრო ფასების ცვლილებები, რომელიც შეიძლება მიანიშნებდეს, რომ აქტივის ნარჩენი ღირებულება ან მისი სასარგებლო მომსახურების ვადა შეიცვალა უკანასკნელი საანგარიშგებო თარიღის შედეგად. თუ არსებობს რაიმე მსგავსი ნიშნები, საწარმო გადახედავს წინა შეფასებებს და თუ ახლანდელი შეფასებები მნიშვნელოვნად განსხვავდება წინა შეფასებებისგან, შეცვლის აქტივის ნარჩენ ღირებულებას, ცვეთის მეთოდს ან სასარგებლო მომსახურების ვადას. საწარმო აქტივის ნარჩენი ღირებულების, ცვეთის მეთოდის ან სასარგებლო მომსახურების ვადის ცვლილებას 'ასახავ, როგორც სააღრიცხვო შეფასების ცვლილებას.

ძირითადი საშვალელების პირვანდელი ღირებულება არის აქტივის შესაძენად მისი შეძენის მომენტში გადახდილი (გადასახდელი):

- I. მისი ნასყიდობის ფასი, მათ შორის იურდიული და საბროკერო მომსახურების ღირებულება, საიმპორტო საბაჟო გადასახადები და შესყიდვის დაუბრუნებადი გადასახადები, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გარეშე.
- II. ნებისმიერი დანახარჯი რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანასა და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან.
- III. აქტივის დემონტაჟს, ლიკვიდაციისა და ადგილმდებარეობის აღდგენის დანახარჯების თავდაპირველი შეფასება, რიის ვალდებულებაც საწარმომ აიღო შეძენის მომენტში, ან შემდეგში.

ვინაიდან მოსალოდნელი გაყიდვის შედეგად მიღებული შემოსულობა გადააჭარბებს აქტივისა და მასთან დაკავშირებული ვალდებულების წმინდა საბალანსო ღირებულებას, არ მომხდარა გაუფასურებული ზარალის აღიარება

დირექტორი  ჯემალ გორგაძე

მთავარი ბუღალტერი  ჯემალ ბერიძე



შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „შპს ალიგატორი 1“

ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

5. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდეგ არ მომხდარა რაიმე მნიშვნელოვანი მოვლენები.

6. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და მისი გამოცემის ნებართვა გაცემულია 2020 წლის 30 სექტემბერს.

შპს „ალიგატორი 1“

დირექტორი:

ჯემალ გორგაძე

მთავარი ბუღალტერი:

ჯემალ ბერიძე

დირექტორი

ჯემალ გორგაძე

მთავარი ბუღალტერი

ჯემალ ბერიძე