

შპს “გრაფიტა”

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
არააუდირებული ფინანსური ანგარიშგება

შინაარსი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
სრული შემოსავლისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება	4

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია	5
2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა	5
3. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები	11
4. ძირითადი საშუალებები	12
5. ფული და ფულის ეკვივალენტები	12
6. სასაქონლო მატერიალური მარაგები	12
7. მიღებული და გაცემული სესხები	13
8. შემოსავლები	13
9. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	13
10. ადმინისტრაციული ხარჯები	13
11. პირობითი ვალდებულებები	13

შპს „გრავიტა“ - ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
მსს ფასს-ების მიხედვით მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება

შპს „გრავიტა“-ს 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება		
	31-12-2019	31-12-2018
აქტივები		
მიმდინარე აქტივები		
ფულადი სახსრები	226,854	302,819
საგადასახადო აქტივი	148,546	385,335
გადახდილი ავანსები	3,463,212	1,157,197
გაცემული სესხები	1,440,444	169,469
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	440,513	890,697
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	295,934	95,137
სულ მოკლევადიანი აქტივები	6,015,503	3,000,654
გრძელვადიანი აქტივები		
ძირითადი საშუალებები	1,233,078	1,326,899
არამატერიალური აქტივები	1,008	2,519
სულ გრძელვადიანი აქტივები	1,234,086	1,329,418
სულ აქტივები	7,249,589	4,330,072
ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		
მოკლევადიანი ვალდებულებები		
მიღებული სესხები	592,808	411,190
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,972,155	480,360
საგადასახადო ვალდებულებები	-	-
ანარიცხები	-	-
დაქირავებულ მუშათა გასამრჯელოები	-	-
სახელშეკრულებო ვალდებულებები	2,809,284	2,538,791
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	5,374,246	3,430,341
გრძელვადიანი ვალდებულებები		
მიღებული სესხები		
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		-
სულ ვალდებულებები	5,374,246	3,430,341
საკუთარი კაპიტალი		
საწესდებო კაპიტალი	100	100
პერიოდის მოგება-ზარალი	2,450,242	899,631
დივიდენდის განაწილება	(575,000)	-
სულ კაპიტალი	1,875,342	899,731
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი	7,249,588	4,330,072
	(0)	(0)

რომეო ესართია
აღმასრულებელი დირექტორი

სვეტლანა არტემენკო
მთავარი ბუღალტერი

შპს „გრავიტა“ - ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
მსს ფასს-ების მიხედვით მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის სრული შემოსავლისა და გაუნაწილებელი
მოგების ანგარიშგება

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
შემოსავალი	11,821,484	8,171,748
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(8,662,750)	(6,257,123)
საერთო მოგება	3,158,734	1,914,625
ადმინისტრაციული ხარჯები	(1,250,134)	(565,466)
საგადასახადო ხარჯი	(322,453)	-
სხვა საოპერაციო ხარჯები	(289,711)	(201,279)
სხვა საოპერაციო შემოსავლები	-	83,587
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ზარალი	1,296,437	1,231,467
ფინანსური შემოსავალი	274,363	18,000
ფინანსური ხარჯები	(20,189)	(89,052)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი		
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი		
წლის მოგება/ზარალი	1,550,611	1,160,415
მოგების გადასახადის ხარჯი		-
წლის მოგება ზარალი	1,550,611	1,160,415
კაპიტალის საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)	899,731	(260,684)
მიმდინარე პერიოდის მოგება/ზარალი	1,550,611	1,160,415
განაწილებული მოგება	(575,000)	-
კაპიტალი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს	1,875,342	899,731

რომეო ესართია
აღმასრულებელი დირექტორი

სვეტლანა არტემენკო
მთავარი ბუღალტერი

1. ზოგადი ინფორმაცია

შეზღუდული პასუხისმგებობის საზოგადოება “გრაფიტა”, საიდენტიფიკაციო ნომრით 404988554 წარმოადგენს საქართველოს კანონმდებლობის ქვეშ მოქმედ კომპანიას, რომელიც სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოში დარეგისტრირდა 2013 წელს. ორგანიზაციის იურიდიული მისამართია - საქართველო, თბილისი, ვაკის რაიონი, ვაჟა-ფშაველას გამზირის II კვარტალი, კორპუსი 1, ბინა 125

კომპანიის 100% წილის მფლობელი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით იყო პაატა ჟღენტი (01009002539)

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა საცხოვრებელი და არასაცხოვრებელი შენობების მშენებლობა და არქიტექტურა.

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

2.1. წარდგენის საფუძვლები

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

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ.

2.2. ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

ა) შეფასებისა და წარდგენის ვალუტა

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში (GEL), რომელიც კომპანიის სამუშაო ვალუტაა.

ბ) უცხოური ვალუტის კონვერტირება

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები თავდაპირველად აღირიცხება ლარში, რომელის კონვერტაცია ხდება ოპერაციის აღიარების დღეს არსებული გაცვლითი კურსით. უცხოურ ვალუტაში ასახული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად, წლის ბოლოსათვის. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშებზე. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული შედეგები აღირიცხება ოპერაციის განხორციელების დღეს არსებული გაცვლის კურსის შესაბამისად.

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღმრისტო პოლიტიკა (გაგრძელება)

მონეტარული მუხლების კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში.

უცხოური ვალუტით მიღებული არამონეტარული მუხლები შეფასებულია ოპერაციის დღის კურსით.

2019 და 2018 წლების 31 დეკემბერს უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ოფიციალური გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

	აშშ დოლარი	ევრო
2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.8677	3.2095
2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.6766	3.0701

2.3. ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს საბანკო ანგარიშებზე არსებულ ნაშთებს. ფული და ფულის ეკვივალენტები საწყისად აღიარდება რეალური ღირებულებით და შემდეგ ამორტიზებადი ღირებულებით.

2.4. მარაგები

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება მოიცავს შეძენის, გადამუშავების და სხვა ხარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია მარაგების ტრანსპორტირებასა და დასაწყობებასთან. მარაგების თვითღირებულება მცირდება მიღებული ფასდაკლებით.

მარაგების გაყიდვის შემთხვევაში მისი საბალანსო ღირებულების აღიარება ხდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც აღიარდება მისი შესაბამისი შემოსავალი. მარაგების თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდით. საშუალო შეწონილი ღირებულების ფორმულის თანახმად, მარაგის თითოეული ელემენტის ღირებულება განისაზღვრება საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში არსებული მარაგის ერთგვაროვანი ელემენტების ღირებულების საშუალო შეწონილი სიდიდისა და იმ ერთგვაროვანი ელემენტების ღირებულების საფუძველზე, რომლებიც აწარმოეს ან შეიძინეს საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში.

კომპანიის ბალანსზე ირიცხება როგორც შეძენილი, ასევე, წარმოებული სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები. მარაგებში აღირიცხება გასაყიდად გამიზნული მიმდინარე პროექტები, რომელთა ღირებულება მოიცავს პროექტის ფარგლებში გახარჯული სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების ღირებულებას, სახელფასო, სატრანსპორტო და სხვა პირდაპირ დანახარჯებს, გარდა მიღებული სესხებისა.

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღმრისხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

2.5. ძირითადი საშუალებები

კომპანია ძირითად საშუალებებს აღრიცხავს მსს ფასს-ის მე-17 განყოფილების - ძირითადი საშუალებები - შესაბამისად.

ძირითადი საშუალების ერთეულის საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულების კომპონენტები მოიცავს შეძენის ფასსა და უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

შემდგომი დანახარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება, როგორც დამოუკიდებელი აქტივი, მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აღნიშნული ტიპის დანახარჯისაგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა. შეცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ყველა სხვის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტებთან, აღიარდება როგორც ხარჯი მისი გაწევის პერიოდში.

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება ისტორიულ ღირებულებას, დაგროვილ ცვეთასა და გაუფასურების ზარალს შორის სხვაობის თანხით. ცვეთა ერიცხება აღნიშნულ აქტივთა ჯგუფს, მთლიანად მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. კომპანია იყენებს ცვეთის წრფივად დარიცხვის მეთოდს ძირითადი საშუალებების ყველა ჯგუფისათვის. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები განისაზღვრება შემდეგნაირად:

ძირითადი სასულებების ჯგუფები	საექსპლუატაციო ვადა
მიწა	
მანქანა-დანადგარები	3
ინვენტარი	5
ოფისის აღჭურვილობა	3
ავეჯი და სხვა	3
ტრანსპორტი	6

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის ხდება აქტივის ნარჩენი ღირებულებისა და მომსახურების ვადის გადახედვა, და საჭიროების შემთხვევაში, მათი შეცვლა.

აქტივის გასვლასთან დაკავშირებული მოგება და ზარალი განისაზღვრება შემოსულობების შედარებით საბალანსო ღირებულებასთან, და სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება წმინდა თანხით, როგორც სხვა მოგება/ზარალი.

2.6. არამატერიალური აქტივები

აქტივის თავდაპირველი აღიარება ხდება თვითღირებულებით, მომავალი პერიოდის დანახარჯები ემატება აქტივის საბალანსო ღირებულებას, ან აღიარდება ცალკე აქტივად, იმ შემთხვევაში, თუ მოსალოდნელია, რომ აქტივთან დაკავშირებული მომავალი

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში და აქტივის დანახარჯების განსაზღვრა საიმედოდაა შესაძლებელი.

კომპანიის არამატერიალური აქტივი წარმოადგენს სააღრიცხვო პროგრამებს.

კომპანიის არამატერიალურ აქტივებს განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადა აქვს. ამორტიზაციის გამოთვლა ხდება ცვეთის წრფივად დარიცხვის მეთოდით, სასარგებლო მომსახურების ვადები განისაზღვრება 7 წლით.

არამატერიალური აქტივის აღიარების შეწყვეტისას მიღებული ნებისმიერი შემოსულობა ან ზარალი (რომელიც გამოითვლება, როგორც გასხვისებიდან წმინდა შემოსულობასა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა) აისახება მოგებაში ან ზარალში.

2.7. ფინანსური ინსტრუმენტები

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

პირველად აღიარებისას ფინანსური აქტივი ან ფინანსური ვალდებულება შეფასდება გარიგების ფასით (გარიგების დანახარჯების ჩათვლით, ისეთი ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების გარდა, რომლებიც შემდგომში უნდა შეფასდეს რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით).

თუ შეთანხმება ფინანსურ ოპერაციას წარმოადგენს, საწარმო ფინანსური აქტივს ან ფინანსური ვალდებულებას აფასებს მომავალი გადასახდელების დღევანდელი ღირებულებით, რომელიც დისკონტირებულია მსგავსი სავალო ინსტრუმენტისთვის გამოყენებული საბაზრო საპროცენტო განაკვეთით და განისაზღვრება თავდაპირველი აღიარებისას.

სავალო ინსტრუმენტები, რომლებიც კლასიფიცირებულია, როგორც მოკლევადიანი აქტივები ან მოკლევადიანი ვალდებულებები, შეფასებულია გადასახდელი ან მისაღები ფულადი სახსრების ან სხვა სახის კომპენსაციის არადისკონტირებული ღირებულებით (ანუ გაუფასურების გამოკლებით), იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც შეთანხმება შინაარსით ფინანსურ ოპერაციას წარმოადგენს.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

გაყიდვების უმრავლესობა ნორმალური საკრედიტო პირობების საფუძველზე ხდება და მისაღები თანხა არ გულისხმობს პროცენტს.

საწარმო ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს განსაზღვრავს, არსებობს თუ არა რაიმე ობიექტური მტკიცებულება იმ ფინანსური აქტივების გაუფასურების, რომლებიც შეფასებულია თვითღირებულებით ან ამორტიზებული ღირებულებით. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება, საწარმო გაუფასურების ზარალს დაუყოვნებლივ აღიარებს მოგებაში ან ზარალში.

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღმრისებო პოლიტიკა (გაგრძელება)

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები არის ნორმალური საკრედიტო პირობების საფუძველზე წარმოქმნილი ვალები და არ გულისხმობს საპროცენტო განაკვეთს.

სესხები

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ სესხების შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. შემოსულობის და ზარალის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში ვალდებულების აღიარების შეწყვეტის შემთხვევაში, აგრეთვე ამორტიზაციის პროცესში ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. ამორტიზებული ღირებულება დაანგარიშდება შესყიდვის ყოველგვარი დისკონტის ან პრემიის, აგრეთვე იმ საზღაურის თუ დანახარჯების გათვალისწინებით, რომლებიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის განუყოფელი ნაწილია. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით დარიცხული საპროცენტო ხარჯი აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯების სახით.

2.8. გადასახადები

მოგების გადასახადი - მოგების გადასახადი განისაზღვრება საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად. მნიშვნელოვანია, რომ 2017 წლის 01 იანვრიდან კომპანიების მოგება, გარდა ბანკების, სადაზღვევო კომპანიების და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, არ იბეგრება მოგების გადასახადით. გადასახადით დაბეგვრას ექვემდებარება მხოლოდ დივიდენდის სახით განაწილებული მოგება.

საგადასახადო დაბეგვრის სისტემის სპეციფიურობიდან 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. კომპანია საკუთარ ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აღიარებს პირობითი მოგების გადასახადის ვალდებულებას, რომელიც შეიძლება წარმოიქმნას მომავალ პერიოდებში მოგების განაწილების დროს.

მნიშვნელოვანია, რომ საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ითვალისწინებს გარკვეული ოპერაციების, რომლებიც განიხილება დივიდენდების ფარულ განაწილებად

(მაგალითად, ოპერაციები არასაბაზრო ფასით, ხარჯები ან საქონლის და მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება, რომლებიც არ არის დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან) მოგების გადასახადით დაბეგვრას. მსგავსი ოპერაციების დაბეგვრა ექვემდებარება აღრიცხვას საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული გადასახადების ანალოგიურად და წარმოდგენილია „სხვა ხარჯების“ სახით „სხვა საოპერაციო ხარჯების“ შემადგენლობაში, მოგებაში ან ზარალში ანგარიშგებაში.

დამატებული ღირებულების გადასახადი - შეძენილი აქტივების თუ მატერიალური ფასეულობების, შემოსავლებისა და ხარჯების დარიცხვა ხდება დამატებითი ღირებულების თანხის გამოკლებით, გარდა იმ გამონაკლისებისა, როცა დამატებითი ღირებულების

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღმცნავო პოლიტიკა (გაგრძელება)

გადასახადი არ ექვემდებარება ჩათვლას. ასეთ შემთხვევაში, დამატებითი ღირებულების ხარჯი მიეკუთვნება აქტივის შესყიდვაზე გაწეულ დანახარჯებს ან აღირიცხება ხარჯის მუხლში.

2016 წელს საქართველოს პარლამენტმა დღგ-სთან დაკავშირებით დაამტკიცა, საქართველოს საგადასახადო კოდექსში სხვა ცვლილებები. 2017 წლის 1 იანვრიდან, დღგ-ით დაბეგვრას დაექვემდებარა საქონლის ან მომსახურების შემძენისაგან მიღებული ავანსები. კომპანია შესაბამისად ბეგრავს ავანსებს და აღრიცხავს საგადასახადო გადასახადების აქტივებში.

დებიტორული და კრედიტორული დავალიანება მოიცავს დამატებული ღირებულების გადასახადს.

საქართველოში ასევე მოქმედებს სხვადასხვა საოპერაციო გადასახადი, რომლებიც გავლენას ახდენს კომპანიის საქმიანობაზე. ეს გადასახადები არის ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯების კომპონენტი, კერძოდ, ქონების გადასახადი აისახება საოპერაციო გადასახადებში.

2.9. შემოსავალი

შემოსავალი სამშენებლო კონტრაქტებიდან _კომპანიას დამკვეთებთან გაფორმებული აქვს კონტრაქტი, სადაც კონტრაქტის ღირებულება განისაზღვრება ფაქტობრივ ხარჯს დამატებული კონტრაქტით გათვალისწინებული მოგების მარჟით; ასეთ შემთხვევაში გრძელვადიანი სამშენებლო კონტრაქტებიდან შემოსავლის აღიარება ხდება ფაქტობრივად გაწეულ ხარჯს დამატებული კონტრაქტით განსაზღვრული მოგების მარჟით.

კონტრაქტის ხარჯი მიეკუთვნება იმ პერიოდს, რომლის განმავლობაშიც მოხდა ამ ხარჯის გაწევა. ისეთ შემთხვევებში, თუ მოსალოდნელია, რომ ხელშეკრულების ხარჯი გადააჭარბებს საკონტრაქტო შემოსავალს, ზარალის აღიარება ხდება დაუყოვნებლივ.

შემოსავალი საქონლის გაყიდვიდან - აღიარდება იმ შემთხვევაში, თუ საქონელთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკი და საკუთრების უფლება გადაეცა კლიენტს და კლიენტი მიიღებს მიწოდებას. საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც კომპანია მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს;

შემოსავალი გაწეული მომსახურებებიდან - მომსახურების გაწევიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულების მიხედვით.

2.10. ხარჯები

ხარჯების აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდით. ხარჯები აღიარდება თუ :

-აღიარდება აქტივების შემცირება ან ვალდებულებების ზრდა (მაგალითად, ცვეთის, ან თანამშრომელთათვის ხელფასის დარიცხვა).

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

-საწარმოს მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში ხარჯები აღიარდება მაშინ, თუ დანახარჯების გაწევისა და შემოსავლების ცალკეული მუხლების მიღების პროცესებს შორის არსებობს პირდაპირი კავშირი. ეს არის ამონაგებისა და დანახარჯების შესაბამისობის პრინციპი. იგი გულისხმობს ერთი და იმავე სამეურნეო ოპერაციით, ან მოვლენით გამოწვეული ხარჯებისა და ამონაგების ერთდროულ აღიარებას.

ფინანსური ხარჯების აღიარება ხდება ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯების სახით მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

კომპანიას საანგარიშო პერიოდში აქვს საოპერაციო იჯარა. კომპანია იჯარის კლასიფიკაციას ახდენს იჯარის დასაწყისში და არ იცვლება მისი პერიოდის განმავლობაში.

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

2.11. კაპიტალი

კომპანიის ავტორიზებული საწესდებო კაპიტალის თანხა განისაზღვრება კომპანიის წესდებით. კომპანიის წესდებაში ცვლილება უნდა განხორციელდეს მხოლოდ კომპანიის მესაკუთრეთა გადაწყვეტილების საფუძველზე.

ავტორიზებული კაპიტალი აღიარდება საწესდებო კაპიტალის სახით, კომპანიის კაპიტალში, იმის გათვალისწინებით, რომ ის შეტანილი იქნება კომპანიაში მესაკუთრეთა მიერ.

3. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების გადახედვა ხდება მუდმივად, გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს მომავალ პერიოდში მოსალოდნელ მოვლენებსაც. მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოცდილება შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისაგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

როგორც ზემოთ აღინიშნა, კომპანია გადახედავს ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადებს ანგარიშგების ყოველი წლიური პერიოდის ბოლოს. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას, მენეჯმენტი განიხილავს მოსალოდნელ გამოყენებას, სავარაუდო ტექნიკურ მოძველებას, ფიზიკურ ცვეთას და გარემოს, რომელშიც ხდება აქტივის გამოყენება. ჩამოთვლილი პირობებისა თუ შეფასებების სისტემის ნებისმიერმა ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ცვეთის განაკვეთის კორექტირება.

შპს „გრავიტა“ - ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
მსს ფასს-ების მიხედვით მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება

4. ძირითადი საშუალებები

	მიწა და ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები	ინვენტარი	ოფისის აღჭურვილობა	ტრანსპორტი
საბალანსო ღირებულება 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,926	7,410	23,085	29,739	18,775
შესყიდვები 2018	1,025,933	9,634	5,367	35,888	209,169
ცვეთა 2018	0	-4,057	-4,287	-10,697	-21,986
საბალანსო ღირებულება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,028,859	12,987	24,164	54,930	205,959
შესყიდვები 2019	0	15,748	1,086	45,716	13,549
ცვეთა 2019	-2,927	-7,508	-6,117	-18,549	-134,819
საბალანსო ღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,025,932	21,227	19,133	82,097	84,689

5. ფული და ფულის ეკვივალენტები

	31 დეკემბერი, 2019	31, დეკემბერი, 2018
ნაღდი ფული საღაროში	9	8
ფული საბანკო ანგარიშებზე	226,845	302,811
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები	226,854	302,819

6. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები

	31 დეკემბერი, 2019	31, დეკემბერი, 2018
საწვავი	1354	2,359
მასალები	294,580	92,778
სულ სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	295,934	95,137

7. მიღებული და გაცემული სესხები

კომპანიას ბალანსზე უფიქსირდება ფიზიკურ პირზე გაცემული სესხი, რომლის ძირი პერიოდის ბოლოს შედაგენდა 1 262 744 ლარს, ხოლო დარიცხული მისაღები პროცენტი 177 699 ლარს.

შპს „გრავიტა“ - ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
მსს ფასს-ების მიხედვით მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება

კომპანიას მიმდინარე სასესხო ვალდებულებებში საანგარიშო პერიოდის ბოლოს უფიქსირდება მოკლევადიანი სესხი 590 000 ლარის ოდენობით.

8. შემოსავალი

	2019	2018
შემოსავალი დასრულებული კონტრაქტებიდან	10,502,721	7,573,741
სხვა შემოსავალი	1,318,763	598,008
სულ გაყიდვებიდან მიღებული შემოსავალი	11,821,484	8,171,748

9. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

	2019	2018
რეალიზებული მარაგის თვითღირებულება	17,184	173,856
შესრულებული სამუშაოების ღირებულება :	8,645,565	6,083,267
სულ რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	8,662,750	6,257,123

10. ადმინისტრაციული ხარჯები

	2019	2018
პერსონალის ხარჯი	-735,385	-440,160
იჯარის ხარჯი	-458,705	-42,538
ცვეთა და ამორტიზაცია	-56,044	-82,768
სულ ადმინისტრაციული ხარჯები	-1,250,252	-565,466

11. პირობითი ვალდებულებები

საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოს საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და ხშირია საკანონმდებლო ცვლილებები, ოფიციალური განცხადებები და სასამართლო გადაწყვეტილებები, რომლებიც ხშირად ბუნდოვანი და ურთიერთსაწინააღმდეგოა და სხვადასხვა საგადასახადო უწყების მიერ განსხვავებულად შეიძლება იქნეს გაგებული. გადასახადები ექვემდებარება გადასინჯვას და მოკვლევას მთელი რიგი სახელმწიფო უწყების მიერ, რომლებსაც აქვთ მკაცრი ჯარიმებისა და საურავების დაკისრების უფლება.

ხელმძღვანელობა დარწმუნებულია, რომ მან ადეკვატურად გაითვალისწინა საგადასახადო ვალდებულებები საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის, ოფიციალური განცხადებებისა და სასამართლო გადაწყვეტილებების საკუთარი ინტერპრეტაციის საფუძველზე. თუმცა შესაბამისი ორგანოების ინტერპრეტაცია შეიძლება განსხვავდებოდეს კომპანიის ინტერპრეტაციისგან და თუ ისინი შეძლებენ საკუთარი ინტერპრეტაციის განხორციელებას, ამას შესაძლოა მნიშვნელოვანი ზეგავლენა ჰქონდეს ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

