

შეზღუდული პასუხისმგებლობის

საზოგადოება

ქოზი ჰოუმ თბილისი

ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

ქ. თბილისი
2020

შეზღუდული პასუხისმგებლობის

საზოგადოება

ქოზი ჰოუმ თბილისი

ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

ქ. თბილისი
2020

შპს ქოზი ჰოუმ თბილისი

სარჩევი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	4
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	5
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება.....	5
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	7

შპს ქოზი ჰოლმ თბილისი

სარჩევი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	4
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	5
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება.....	5
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	7

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

		2019	2018
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	9	2,180,440	839,744
საინვესტიციო ქონება		-	-
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		449,843	431,684
ინვესტიცია სხვა საწარმოში		-	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		2,630,283	1,271,428
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	11	82,126	2,483
სავაჭრო მოთხოვნები		375,338	-
გადახდილი ავანსები		69,862	608
მარაგები	10	1,912,464	665,580
სხვა მიმდინარე აქტივები		6,986	311
სულ მიმდინარე აქტივები		2,446,776	668,981
მთლიანი აქტივები		5,077,059	1,940,409
მთლიანი კაპიტალი			
კაპიტალი		1,500,000	1,500,000
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი		(317,642)	(35,441)
გადაფასების რეზერვი		-	-
სულ კაპიტალი		1,182,358	1,464,559
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
ანარიცხები		-	-
გადავადებული შემოსავალი		2,149,871	-
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები		-	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულება		2,149,871	-
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები		1,320,115	470,173
ვალდებულება თანამშრომელთა მიმართ		(0)	5,677
მიღებული ავანსები		45,800	-
მიღებული სესხები		338,977	-
საგადასახადო ვალდებულებები		39,939	-
გადასახდელი პროცენტი		-	-
სხვა ვალდებულებები		-	-
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		1,744,831	475,850

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

		2019	2018
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	9	2,180,440	839,744
საინვესტიციო ქონება		-	-
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		449,843	431,684
ინვესტიცია სხვა საწარმოში		-	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		2,630,283	1,271,428
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	11	82,126	2,483
სავაჭრო მოთხოვნები		375,338	-
გადახდილი ავანსები		69,862	608
მარაგები	10	1,912,464	665,580
სხვა მიმდინარე აქტივები		6,986	311
სულ მიმდინარე აქტივები		2,446,776	668,981
მთლიანი აქტივები		5,077,059	1,940,409
მთლიანი კაპიტალი			
კაპიტალი		1,500,000	1,500,000
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი		(317,642)	(35,441)
გადაფასების რეზერვი		-	-
სულ კაპიტალი		1,182,358	1,464,559
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
ანარიცხები		-	-
გადავადებული შემოსავალი		2,149,871	-
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები		-	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულება		2,149,871	-
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები		1,320,115	470,173
ვალდებულება თანამშრომელთა მიმართ		(0)	5,677
მიღებული ავანსები		45,800	-
მიღებული სესხები		338,977	-
საგადასახადო ვალდებულებები		39,939	-
გადასახდელი პროცენტი		-	-
სხვა ვალდებულებები		-	-
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		1,744,831	475,850

მთლიანი ვალდებულებები	1,744,831	475,850
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები	5,077,059	1,940,409

დირექტორი
ირაკლი ჩიქავა

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

		2019	2018
ამონაგები	5	7,390.59	-
თვითღირებულება		-	-
საერთო მოგება		7,390.59	-
სხვა შემოსავლები		-	-
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	7	(238,542.96)	(39,627)
მიწოდების დანახარჯები		-	-
კურსთაშორის სხაობიდან მიღებული მოგება/ზარალი		(57,768.18)	(522)
სხვა ხარჯები		-	-
საოპერაციო მოგება		(288,921)	(40,148)
არასაოპერაციო შემოსავალი	6	139,611.19	8,376
არასაოპერაციო ხარჯი	8	(168,333.10)	3,669
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		-	-
მოგება დაბეგვრამდე		(317,642)	(35,441)
მოგების გადასახადი		-	-
წმინდა მოგება		(317,642)	(35,441)
სხვა სრული შემოსავალი:		-	-
შემოსულობა მიწისა და შენობების გადაფასებიდან,		-	-
გადასახადების გამოკლებით		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი		(317,642)	(35,441)

დირექტორი
ირაკლი ჩიქავა

მთლიანი ვალდებულებები	1,744,831	475,850
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები	5,077,059	1,940,409

დირექტორი
ირაკლი ჩიქავა

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

		2019	2018
ამონაგები	5	7,390.59	-
თვითღირებულება		-	-
საერთო მოგება		7,390.59	-
		-	-
სხვა შემოსავლები		-	-
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	7	(238,542.96)	(39,627)
მიწოდების დანახარჯები		-	-
კურსთაშორის სხაობიდან მიღებული მოგება/ზარალი		(57,768.18)	(522)
სხვა ხარჯები		-	-
საოპერაციო მოგება		(288,921)	(40,148)
		-	-
არასაოპერაციო შემოსავალი	6	139,611.19	8,376
არასაოპერაციო ხარჯი	8	(168,333.10)	3,669
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		-	-
მოგება დაბეგრამდე		(317,642)	(35,441)
მოგების გადასახადი		-	-
წმინდა მოგება		(317,642)	(35,441)
		-	-
სხვა სრული შემოსავალი:		-	-
შემოსულობა მიწისა და შენობების გადაფასებიდან, გადასახადების გამოკლებით		-	-
		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი		(317,642)	(35,441)

დირექტორი
ირაკლი ჩიქავა

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2018 წლის 1 იანვარი	-	-	-
წმინდა მოგება		(35,441)	(35,441)
კაპიტლის შევსება	1,500,000		1,500,000
გაცემული დივიდენდი			-
საწესდებო კაპიტალის შემცირება			-
2018 წლის 31 დეკემბერი	1,500,000	(35,441)	1,464,559
წმინდა მოგება		(282,202)	(282,202)
კაპიტლის შევსება			-
გაცემული დივიდენდი			-
საწესდებო კაპიტალის შემცირება			-
2019 წლის 31 დეკემბერი	1,500,000	(317,642)	1,182,358

დირექტორი
ირაკლი ჩიქავა

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

	2019	2018
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
წმინდა მოგება	(282,202)	(35,441)
კორექტირებები არაფულადი შემოსავლებისთვის და ხარჯებისთვის:	-	-
გადასახადები	-	-
ცვეთა	-	-
სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ზარალი	-	-
მარაგების გაუფასურება	-	-
ძირითადი საშუალებების გაუფასურება	-	-
ცვლილება ანარიცხებში	-	-
(შემოსულობა)/ზარალი ბიოლოგიური აქტივების სამართლიანი	-	-
ღირებულების ცვლილებებიდან	-	-
(შემოსულობა)/ზარალი საინვესტიციო ქონების სამართლიანი	-	-
ღირებულების ცვლილებებიდან	-	-
(შემოსულობა)/ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლიდან	-	-
(შემოსულობა)/ზარალი სავალუტო კურსთაშორისი სხვაობიდან	-	-
წმინდა ფინანსური ხარჯი	-	-
დივიდენდის სახით მიღებული შემოსავალი	-	-
ცვლილებები სამუშაო კაპიტალში	-	-

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2018 წლის 1 იანვარი	-	-	-
წმინდა მოგება		(35,441)	(35,441)
კაპიტლის შევსება	1,500,000		1,500,000
გაცემული დივიდენდი			-
საწესდებო კაპიტალის შემცირება			-
2018 წლის 31 დეკემბერი	1,500,000	(35,441)	1,464,559
წმინდა მოგება		(282,202)	(282,202)
კაპიტლის შევსება			-
გაცემული დივიდენდი			-
საწესდებო კაპიტალის შემცირება			-
2019 წლის 31 დეკემბერი	1,500,000	(317,642)	1,182,358

დირექტორი
ირაკლი ჩიქავა

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

	2019	2018
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
წმინდა მოგება	(282,202)	(35,441)
კორექტირებები არაფულადი შემოსავლებისთვის და ხარჯებისთვის:	-	-
გადასახადები	-	-
ცვეთა	-	-
სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ზარალი	-	-
მარაგების გაუფასურება	-	-
ძირითადი საშუალებების გაუფასურება	-	-
ცვლილება ანარიცხებში	-	-
(შემოსულობა)/ზარალი ბიოლოგიური აქტივების სამართლიანი ღირებულების ცვლილებიდან	-	-
(შემოსულობა)/ზარალი საინვესტიციო ქონების სამართლიანი ღირებულების ცვლილებიდან	-	-
(შემოსულობა)/ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლიდან	-	-
(შემოსულობა)/ზარალი სავალუტო კურსთაშორისი სხვაობიდან	-	-
წმინდა ფინანსური ხარჯი	-	-
დივიდენდის სახით მიღებული შემოსავალი	-	-
ცვლილებები სამუშაო კაპიტალში	-	-

სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	445,474	475,242
მარაგები	(1,246,884)	(665,580)
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	(6,676)	(311)
სხვა საგადასახადო ვალდებულებები	39,939	-
გადავადებული შემოსავალი	2,149,871	-
ანარიცხები	-	-
ოპერაციებიდან წარმოქმნილი ფულადი სახსრები	-	-
მიღებული პროცენტი	-	-
გადახდილი პროცენტები	-	-
გადახდილი მოგების გადასახადი	-	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	1,099,521	(226,089)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	-	-
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(1,340,696)	(839,744)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული თანხები	-	-
სხვა გრძელვადიანი აქტივების შეძენა	(18,159)	(431,684)
საინვესტიციო ქონების შეძენა	-	-
მიღებული დივიდენდები	-	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(1,358,856)	(1,271,428)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	-	-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა (შემცირება)	-	1,500,000
სასესხო ვალდებულებების ზრდა	338,977	-
სასესხო ვალდებულებების დაფარვა	-	-
გადახდილი დივიდენდები	-	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	338,977	1,500,000
ფულადი სახსრების, ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და საბანკო ოვერდრაფტის ზრდა (კლება)	79,643	2,483
ფულადი სახსრების, ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და საბანკო ოვერდრაფტის საწყისი ბალანსი	2,483	-
გაცვლითი კურსის ეფექტისგან გამომწვეული ცვლილება	-	-
ფულადი სახსრების და საბანკო ოვერდრაფტის საბოლოო ბალანსი	82,126	2,483

დირექტორი
ირაკლი ჩიქავა



სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	445,474	475,242
მარაგები	(1,246,884)	(665,580)
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	(6,676)	(311)
სხვა საგადასახადო ვალდებულებები	39,939	-
გადავადებული შემოსავალი	2,149,871	-
ანარიცხები	-	-
ოპერაციებიდან წარმოქმნილი ფულადი სახსრები	-	-
მიღებული პროცენტი	-	-
გადახდილი პროცენტები	-	-
გადახდილი მოგების გადასახადი	-	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	1,099,521	(226,089)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	-	-
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(1,340,696)	(839,744)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული თანხები	-	-
სხვა გრძელვადიანი აქტივების შეძენა	(18,159)	(431,684)
საინვესტიციო ქონების შეძენა	-	-
მიღებული დივიდენდები	-	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(1,358,856)	(1,271,428)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	-	-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა (შემცირება)	-	1,500,000
სასესხო ვალდებულებების ზრდა	338,977	-
სასესხო ვალდებულებების დაფარვა	-	-
გადახდილი დივიდენდები	-	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	338,977	1,500,000
ფულადი სახსრების, ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და საბანკო ოვერდრაფტის ზრდა (კლება)	79,643	2,483
ფულადი სახსრების, ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და საბანკო ოვერდრაფტის საწყისი ბალანსი	2,483	-
გაცვლითი კურსის ეფექტისგან გამოწვეული ცვლილება	-	-
ფულადი სახსრების და საბანკო ოვერდრაფტის საბოლოო ბალანსი	82,126	2,483

დირექტორი
ირაკლი ჩიქავა

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს ქოზი ჰოუმ თბილისი (საიდენტიფიკაციო ნომერი 406228283) შეზღუდული პასუხისმგებლობის საწარმოა, რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოში სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ. საწარმოს იურიდიული მისამართი არის საქართველო, თბილისი ისნის რაიონი, წულუკიძის III შესახვევი კორპუსი N6 ბინა N10. ფაქტობრივი საქმიანობის ძირითადი ადგილი არის ქალაქი თბილისი, სოფელი დიღომი, დავარის ქუჩა N34. საწარმო დაფუძნებულია რუსეთის ფედერაციის მოქალაქე ფიზიკური პირის ივან ჩოლერის მიერ. საწარმოს ძირითადი საქმიანობას წარმოადგენს საცხოვრებელი და არასაცხოვრებელი შენობების მშენებლობა და რეალიზაცია.

საწარმო ფულადი სახსრების ძირითად ნაწილს გამოიმუშავებს და ხარჯავს საქართველოში, რომელიც წარმოადგენს მის ძირითადი ეკონომიკური გარემოს. შესაბამისად, საწარმოს სამუშაო ვალუტა და ფინანსური ანგარიშგების წარსადგენი ვალუტაა - ქართული ლარი.

ფინანსური ანგარიშგება არის ერთი საწარმოს ანგარიშგება 2019 წლის პირველი იანვრით დაწყებული და 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისათვის. ფინანსური ანგარიშგების თანხები დამრგვალებულია ერთეულამდე სიზუსტით.

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბუთს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად.

საწარმომ პირველად გამოიყენა მსს ფასს-ი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად. შესაბამისად ეს ფინანსური ანგარიშგება არის მსს ფასს-ის შესაბამისი პირველი ფინანსური ანგარიშგება.

ფინანსური ანგარიშგების სრულ პაკეტში წარმოდგენილი წინა შესაძარისი პერიოდის შესაძარისი ინფორმაციის გათვალისწინებით.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკა

3.1 ამონაგების აღიარება

ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. იგი არ მოიცავს გაცემულ ყველანაირ სავაჭრო ფასდათმობას. ამონაგებში ჩართულია მხოლოდ საკუთარი სახელით მიღებული ან მისაღები ეკონომიკური სარგებლის მთლიანი თანხა.

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

მომსახურების გაწევის ამონაგები აღიარდება მომსახურების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის მიხედვით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, თუ შესაძლებელი იქნება მომსახურების გაწევის შედეგის საიმედოდ შეფასება. სხვა შემთხვევაში ამონაგები აღიარდება მხოლოდ უკვე აღიარებული ანაზღაურებადი ხარჯების ოდენობის ფარგლებში.

3.2 სავაჭრო მოთხოვნები

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

3.3 სასესხო ვალდებულებები

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

3.4 სავაჭრო ვალდებულებები

მომწოდებლისგან მოკლევადიანი საკრედიტო პირობებით საქონლის (მომსახურების) შეძენიდან სარმოშობილი ვალდებულება აღიარდება მომწოდებლისთვის გადასახდელი დავალიანების არადისკონტირებული ღირებულებით.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს ქოზი ჰოუმ თბილისი (საიდენტიფიკაციო ნომერი 406228283) შეზღუდული პასუხისმგებლობის საწარმოა, რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოში სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ. საწარმოს იურიდიული მისამართი არის საქართველო, თბილისი ისნის რაიონი, წულუკიძის III შესახვევი კორპუსი N6 ბინა N10. ფაქტობრივი საქმიანობის ძირითადი ადგილი არის ქალაქი თბილისი, სოფელი დილომი, დავარის ქუჩა N34. საწარმო დაფუძნებულია რუსეთის ფედერაციის მოქალაქე ფიზიკური პირის ივან ჩოლერის მიერ.

საწარმოს ძირითადი საქმიანობას წარმოადგენს საცხოვრებელი და არასაცხოვრებელი შენობების მშენებლობა და რეალიზაცია

საწარმო ფულადი სახსრების ძირითად ნაწილს გამოიმუშავებს და ხარჯავს საქართველოში, რომელიც წარმოადგენს მის ძირითადი ეკონომიკური გარემოს. შესაბამისად, საწარმოს სამუშაო ვალუტა და ფინანსური ანგარიშგების წარსადგენი ვალუტაა - ქართული ლარი.

ფინანსური ანგარიშგება არის ერთი საწარმოს ანგარიშგება 2019 წლის პირველი იანვრით დაწყებული და 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისათვის. ფინანსური ანგარიშგების თანხები დამრგვალებულია ერთეულამდე სიზუსტით.

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად.

საწარმომ პირველად გამოიყენა მსს ფასს-ი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად. შესაბამისად ეს ფინანსური ანგარიშგება არის მსს ფასს-ის შესაბამისი პირველი ფინანსური ანგარიშგება.

ფინანსური ანგარიშგების სრულ პაკეტში წარმოდგენილი წინა შესადარისი პერიოდის შესადარისი ინფორმაციის გათვალისწინებით.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკა

3.1 ამონაგების აღიარება

ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. იგი არ მოიცავს გაცემულ ყველანაირ სავაჭრო ფასდათმობას. ამონაგებში ჩართულია მხოლოდ საკუთარი სახელით მიღებული ან მისაღები ეკონომიკური სარგებლის მთლიანი თანხა.

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

მომსახურების გაწევის ამონაგები აღიარდება მომსახურების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის მიხედვით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, თუ შესაძლებელი იქნება მომსახურების გაწევის შედეგის საიმედოდ შეფასება. სხვა შემთხვევაში ამონაგები აღიარდება მხოლოდ უკვე აღიარებული ანაზღაურებადი ხარჯების ოდენობის ფარგლებში.

3.2 სავაჭრო მოთხოვნები

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

3.3 სასესხო ვალდებულებები

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

3.4 სავაჭრო ვალდებულებები

მომწოდებლისგან მოკლევადიანი საკრედიტო პირობებით საქონლის (მომსახურების) შეძენიდან სარმოშობილი ვალდებულება აღიარდება მომწოდებლისთვის გადასახდელი დავალიანების არადისკონტირებული ღირებულებით.

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

3.5 ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯები

ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული ყველანაირი დანახარჯი არ კაპიტალიზდება და არ ზრდის აქტივის ღირებულებას.

3.6 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების შეფასება ხდება მისი თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით.

აქტივების ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული თვითღირებულების მისი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე განაწილების მიზნით, ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით.

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.

ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტის შედეგად წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი (სხვაობა ძირითადი საშუალების გასვლის შედეგად წარმოქმნილ წმინდა შემოსულობასა და მის საბალანსო ღირებულებას შორის) აღიარდება პერიოდის მოგებაში ან ზარალში და კლასიფიცირდება სხვა შემოსავლის ან სხვა ხარჯის სახით.

3.7 არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივის შეფასება ხდება თვითღირებულებით, დაგროვილი ამორტიზაციისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

არამატერიალურ აქტივებს, ცვეთადი ღირებულების სისტემატურ საფუძველზე განაწილების მიზნით, სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში ერიცხებათ ამორტიზაცია შემცირებადი ნაშთის მეთოდით 20 % წლიური განაკვეთით.

თუ არსებობს არამატერიალური აქტივის ნარჩენი ღირებულების ან მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის შეცვლის რაიმე ნიშნები, აქტივის ნარჩენი ღირებულების, ამორტიზაციის მეთოდის ან სასარგებლო მომსახურების ვადის ცვლილება შესწორდება პერსპექტიულად.

3.8 მარაგი

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

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

გახარჯული მარაგის თვითღირებულების განსაზღვრისთვის გამოიყენება საშუალო შეწონილი ღირებულების ფორმულა.

3.9 დაქირავებულ პირთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები

დაქირავებულ პირთა ყველა სახის მოკლევადიან 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 აქტივის თვითღირებულებაში).

3.10 ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

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

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

საკურსო სხვაობები, რომლებიც წარმოიშობა ფულადი მუხლების საბოლოო ანგარიშსწორების ან ფულადი მუხლების გადაყვანის დროს ისეთი სავალუტო კურსით, რომელიც განსხვავდება მოცემულ პერიოდში ან წინა პერიოდების ფინანსურ ანგარიშგებაში თავდაპირველი აღიარების დროს გადასაყვანად გამოყენებული სავალუტო კურსისაგან, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც წარმოიშობა

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

3.5 ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯები

ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული ყველანაირი დანახარჯი არ კაპიტალიზდება და არ ზრდის აქტივის ღირებულებას.

3.6 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების შეფასება ხდება მისი თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით.

აქტივების ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული თვითღირებულების მისი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე განაწილების მიზნით, ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით.

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.

ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტის შედეგად წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი (სხვაობა ძირითადი საშუალების გასვლის შედეგად წარმოქმნილ წმინდა შემოსულობასა და მის საბალანსო ღირებულებას შორის) აღიარდება პერიოდის მოგებაში ან ზარალში და კლასიფიცირდება სხვა შემოსავლის ან სხვა ხარჯის სახით.

3.7 არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივის შეფასება ხდება თვითღირებულებით, დაგროვილი ამორტიზაციისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

არამატერიალურ აქტივებს, ცვეთადი ღირებულების სისტემატურ საფუძველზე განაწილების მიზნით, სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში ერიცხებათ ამორტიზაცია შემცირებადი ნაშთის მეთოდით 15 % წლიური განაკვეთით.

თუ არსებობს არამატერიალური აქტივის ნარჩენი ღირებულების ან მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის შეცვლის რაიმე ნიშნები, აქტივის ნარჩენი ღირებულების, ამორტიზაციის მეთოდის ან სასარგებლო მომსახურების ვადის ცვლილება შესწორდება პერსპექტიულად.

3.8 მარაგი

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

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

გახარჯული მარაგის თვითღირებულების განსაზღვრისთვის გამოიყენება საშუალო შეწონილი ღირებულების ფორმულა.

3.9 დაქირავებულ პირთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები

დაქირავებულ პირთა ყველა სახის მოკლევადიან 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 აქტივის თვითღირებულებაში).

3.10 ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

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

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

საკურსო სხვაობები, რომლებიც წარმოიშობა ფულადი მუხლების საბოლოო ანგარიშსწორების ან ფულადი მუხლების გადაყვანის დროს ისეთი სავალუტო კურსით, რომელიც განსხვავდება მოცემულ პერიოდში ან წინა პერიოდების ფინანსურ ანგარიშგებაში თავდაპირველი აღიარების დროს გადასაყვანად გამოყენებული სავალუტო კურსისაგან, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც წარმოიშობა

3.11 მოგების გადასახადი

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

სსკ-ის მიხედვით საწარმოსათვის მოგების გადასახადით დაბეგვრის ობიექტია: განაწილებული მოგება; გაწეული ხარჯი ან სხვა გადახდა, რომელიც ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებული არ არის; უსასყიდლოდ საქონლის მიწოდება/მომსახურების გაწევა ან/და ფულადი სახსრების გადაცემა; კოდექსით დადგენილ ზღვრულ ოდენობაზე მეტი ოდენობით გაწეული წარმომადგენლობითი ხარჯი.

მოგების გადასახადით დაბეგვრის ობიექტი, დივიდენდის სახით განაწილებული მოგების გარდა, იბეგრება დაბეგვრის ობიექტის წარმოშობისთანავე და საგადასახადო ვალდებულება აღიარდება ყოველი საანგარიშგებო თვის ბოლოს. საწარმოს მიერ მის პარტნიორზე დივიდენდის სახით გასანაწილებელ დივიდენდთან დაკავშირებული მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება ფასდება გაუნაწილებელი მოგების მიმართ გამოსაყენებელი საგადასახადო განაკვეთით მანამ, სანამ საწარმო აღიარებს დივიდენდების გადახდის ვალდებულებას.

4. ძირითადი დაშვებები და განუსაზღვრელობის შესაფასებლად გამოყენებული ძირითადი წყაროები

ძირითადი საშუალებების ღირებულება და სასარგებლო მომსახურების ვადა

საწარმო აკვირდება ისეთ ფაქტორებს, როგორიცაა ცვლილება აქტივის გამოყენების წესში, მნიშვნელოვანი გაუთვალისწინებელი ფიზიკური ცვლა, ტექნოლოგიური მიღწევები და საბაზრო ფასების ცვლილებები, რომელიც შეიძლება მიანიშნებდეს, რომ აქტივის ნარჩენი ღირებულება ან მისი სასარგებლო მომსახურების ვადა შეიცვალა უკანასკნელი საანგარიშგებო თარიღის შემდეგ.

შენიშვნა 5

ამონაგები

2019

2018

შემოსავალი რეალიზიციიდან

7,391

სხვა რეალიზაციები დღგ-ით

გაყიდული საქ. დაბრუნება და ფასდათმობა

7,391

-

კომპანიის ამონაგებს საანგარიშგებო პერიოდში წარმოადგენს სამშენებლო მასალების რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავლები. კომპანიას გააჩნია გადავადებული შემოსავალი ვინაიდან სარეალიზაციო ბინები არის მშენებარე მდგომარეობაში და არ არის მყიდველებისთვის მოსახმარად გადაცემული. კომპანიას განხორციელებული აქვს მშენებარე საცხოვრებელი ბინის უსასყიდლო მიწოდება მუნიციპალიტეტზე.

შენიშვნა 6

სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი

2019

2018

საპროცენტო შემოსავლები

78,836

29,847

სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი

3,589

33,273

82,425

63,120

სხვა არასაოპერაციო შემოსავალს წარმოადგენს საპროცენტო შემოსავლები და ტრანზაქციებიდან დადაებითი საკურსო შემოსავლები.

შენიშვნა 7

ზოგადი ადმინისტრაციული ხარჯი

2019

2018

რეკლამის ხარჯები

19,587

-

3.11 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 პრინციპების გათვალისწინებით.

სსკ-ის მიხედვით საწარმოსათვის მოგების გადასახადით დაბეგვრის ობიექტია: განაწილებული მოგება; გაწეული ხარჯი ან სხვა გადახდა, რომელიც ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებული არ არის; უსასყიდლოდ საქონლის მიწოდება/მომსახურების გაწევა ან/და ფულადი სახსრების გადაცემა; კოდექსით დადგენილ ზღვრულ ოდენობაზე მეტი ოდენობით გაწეული წარმომადგენლობითი ხარჯი.

მოგების გადასახადით დაბეგვრის ობიექტი, დივიდენდის სახით განაწილებული მოგების გარდა, იბეგრება დაბეგვრის ობიექტის წარმოშობისთანავე და საგადასახადო ვალდებულება აღიარდება ყოველი საანგარიშგებო თვის ბოლოს. საწარმოს მიერ მის პარტნიორზე დივიდენდის სახით გასანაწილებელ დივიდენდთან დაკავშირებული მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება ფასდება გაუნაწილებელი მოგების მიმართ გამოსაყენებელი საგადასახადო განაკვეთით მანამ, სანამ საწარმო აღიარებს დივიდენდების გადახდის ვალდებულებას.

4. ძირითადი დაშვებები და განუსაზღვრელობის შესაფასებლად გამოყენებული ძირითადი წყაროები

ძირითადი საშუალებების ღირებულება და სასარგებლო მომსახურების ვადა

საწარმო აკვირდება ისეთ ფაქტორებს, როგორიცაა ცვლილება აქტივის გამოყენების წესში, მნიშვნელოვანი გაუთვალისწინებელი ფიზიკური ცვლათა, ტექნოლოგიური მიდწევები და საბაზრო ფასების ცვლილებები, რომელიც შეიძლება მიანიშნებდეს, რომ აქტივის ნარჩენი ღირებულება ან მისი სასარგებლო მომსახურების ვადა შეიცვალა უკანასკნელი საანგარიშგებო თარიღის შემდეგ.

შენიშვნა 5

ამონაგები

2019

2018

შემოსავალი რეალიზიციიდან

7,391

სხვა რეალიზაციები დღგ-ით

გაყიდული საქ. დაბრუნება და ფასდათმობა

7,391

-

კომპანიის ამონაგებს საანგარიშგებო პერიოდში წარმოადგენს სამშენებლო მასალების რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავლები. კომპანიას გააჩნია გადავადებული შემოსავალი ვინაიდან სარეალიზაციო ბინები არის მშენებარე მდგომარეობაში და არ არის მყიდველებისთვის მოსახმარად გადაცემული. კომპანიას განხორციელებული აქვს მშენებარე საცხოვრებელი ბინის უსასყიდლო მიწოდება მუნიციპალიტეტზე.

შენიშვნა 6

სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი

2019

2018

საპროცენტო შემოსავლები

78,836

29,847

სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი

3,589

33,273

82,425

63,120

სხვა არასაოპერაციო შემოსავალს წარმოადგენს საპროცენტო შემოსავლები და ტრანზაქციებიდან დადაებითი საკურსო შემოსავლები.

შენიშვნა 7

ზოგადი ადმინისტრაციული ხარჯი

2019

2018

რეკლამის ხარჯები

19,587

-

ტრანსპორტირებისა და შენახვის ხარჯები	377	-
უძრავი ქონების რეალიზაციის მომსახურების ხარჯი	5,075	-
შრომის ანაზღაურება	116,083	29,364
პრემიის ხარჯი	7,734	188
ავტომანქანის ექსპლუატაციის ხარჯი	1,152	-
მარკეტინგის ხარჯი	19,493	-
საწვავის ჩამოწერის ხარჯი	2,383	-
მცირეფასიანი საოფისე ინვენტარი	1,787	442
კომუნიკაციის ხარჯები	1,718	327
დაზღვევა	1,896	-
საკონსულტაციო ხარჯები	1,875	-
ცვეთა და ამორტიზაცია	14,885	2,410
ბანკის მომსახურების საკომისიო	11,828	1,694
საკანცელარიო ხარჯი	773	322
საოფისე ხარჯი	840	5
სპეცფორმის ხარჯი	3,135	815
დროებით ი ნაგებობების ხარჯი	1,134	1,134
ავტომობილის იჯარა	2,165	2,165
საპენსიო შენატანის ხარჯი	5,724	-
მანქანა-დანადგარების ექსპლუატაციის ხარჯი	424	-
ტრენინგის ხარჯი	1,816	-
რეგისტრაციის ხარჯი	11,769	305
სხვა საერთო ხარჯი	2,963	269
საგადასახადო ხარჯი	515	129
კომუნალური მომსახურების ხარჯი	1,410	60
	238,543	39,627

შენიშვნა 8

არასაოპერაციო ხარჯი	2019	2018
საპროცენტო ხარჯები	19,358	-
არასაოპერაციო ზარალი	830	830
ჯარიმა და პირგასამტეხლო	20,085	-
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	2,840	2,839
მუნიციპალიტეტზე უსასყიდლო მიწოდება	125,220	-
	168,333	3,669

შენიშვნა 9

ძირითადი საშუალებები

	მიწა	მანქანა-დანადგარები	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
ღირებულება 2018 წლის 01 იანვრის მდგომარეობით					
დამატება	810,579	25,430	2,326		838,335
გასვლა				-	-
ღირებულება 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	810,579	25,430	2,326		838,335
დამატება	1,307,900	5,271		40,000	1,353,171
გასვლა				-	-
ღირებულება 2019 წლის 01 იანვრისთვის	2,118,479	30,701	2,326	40,000	2,191,506

ტრანსპორტირებისა და შენახვის ხარჯები	377	-
უძრავი ქონების რეალიზაციის მომსახურების ხარჯი	5,075	-
შრომის ანაზღაურება	116,083	29,364
პრემიის ხარჯი	7,734	188
ავტომანქანის ექსპლუატაციის ხარჯი	1,152	-
მარკეტინგის ხარჯი	19,493	-
საწვავის ჩამოწერის ხარჯი	2,383	-
მცირეფასიანი საოფისე ინვენტარი	1,787	442
კომუნიკაციის ხარჯები	1,718	327
დაზღვევა	1,896	-
საკონსულტაციო ხარჯები	1,875	-
ცვეთა და ამორტიზაცია	14,885	2,410
ბანკის მომსახურების საკომისიო	11,828	1,694
საკანცელარიო ხარჯი	773	322
საოფისე ხარჯი	840	5
სპეცფორმის ხარჯი	3,135	815
დროებითი ინაგებობების ხარჯი	1,134	1,134
ავტომობილის იჯარა	2,165	2,165
საპენსიო შენატანის ხარჯი	5,724	-
მანქანა-დანადგარების ექსპლუატაციის ხარჯი	424	-
ტრენინგის ხარჯი	1,816	-
რეგისტრაციის ხარჯი	11,769	305
სხვა საერთო ხარჯი	2,963	269
საგადასახადო ხარჯი	515	129
კომუნალური მომსახურების ხარჯი	1,410	60

238,543 39,627

შენიშვნა 8

არასაოპერაციო ხარჯი	2019	2018
საპროცენტო ხარჯები	19,358	-
არასაოპერაციო ზარალი	830	830
ჯარიმა და პირგასამტეხლო	20,085	-
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	2,840	2,839
მუნიციპალიტეტზე უსასყიდლო მიწოდება	125,220	-
	168,333	3,669

შენიშვნა 9

ძირითადი საშუალებები

	მიწა	მანქანა-დანადგარები	ავჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
ღირებულება 2018 წლის 01 იანვრის მდგომარეობით					
დამატება	810,579	25,430	2,326		838,335
გასვლა				-	-
ღირებულება 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	810,579	25,430	2,326		838,335
დამატება	1,307,900	5,271		40,000	1,353,171
გასვლა				-	-
ღირებულება 2019 წლის 01 იანვრისთვის	2,118,479	30,701	2,326	40,000	2,191,506

დაგროვილი ცვეთა 2018 წლის 01 იანვრის
მდგომარეობით

- -

ცვეთა 2018		1,737	291		2,028
დაგროვილი ცვეთა 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	-	1,737	291	-	2,028
ცვეთა 2019		6,463	582	4,667	11,711
დაგროვილი ცვეთა 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	-	8,200	872	4,667	13,739
საბალანსო ღირებულება 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	810,579	23,693	2,035	-	836,307
საბალანსო ღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	2,118,479	22,501	1,454	35,333	2,177,767

ძირითადი საშუალების პირვანდელი ღირებულება არის აქტივის შესაძენად მისი შეძენის მომენტში გადახდილი (გადასახდელი) ფულადი სახსრების ან ფულადი სახსრების ეკვივალენტების ოდენობა, ან გაცემული კომპენსაციის რეალური ღირებულება. პირვანდელი ღირებულების შეფასებაში მონაწილეობს ქვემოთ ჩამოთვლილი ყველა ელემენტი:

- (ა) მისი ნასყიდობის ფასი, მათ შორის, იურიდიული და საბროკერო მომსახურების ღირებულება, საიმპორტო საბაჟო გადასახადები და შესყიდვის დაუბრუნებადი გადასახადები, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გარეშე;
- (ბ) ნებისმიერი დანახარჯი, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანასა და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან;
- (გ) აქტივის დემონტაჟის, ლიკვიდაციისა და ადგილმდებარეობის აღდგენის დანახარჯების თავდაპირველი

შენიშვნა 10

სხვა მარაგები

2019 2018

ნედლეული და მასალები	6,278	98,351
დაუმთავრებელი წარმოება	1,900,854	564,651
სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგი	5,332	2,578

შენიშვნა 11

ფული და ფულის ეკვივალენტები

2019 2018

ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	26,698	2,216
ნაღდი ფული უცხოურ ვალუტაში	-	-
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	55,341	267
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	87	-
	82,126	2,483

12. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2020 წლის 28 სექტემბერს

დირექტორი
თარიღი 28.09.2020

ირაკლი ჩიქავა

დაგროვილი ცვეთა 2018 წლის 01 იანვრის
მდგომარეობით

ცვეთა 2018		1,737	291		2,028
დაგროვილი ცვეთა 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	-	1,737	291	-	2,028
ცვეთა 2019		6,463	582	4,667	11,711
დაგროვილი ცვეთა 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	-	8,200	872	4,667	13,739
საბალანსო ღირებულება 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	810,579	23,693	2,035	-	836,307
საბალანსო ღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	2,118,479	22,501	1,454	35,333	2,177,767

ძირითადი საშუალების პირვანდელი ღირებულება არის აქტივის შესაძენად მისი შემენის მომენტში გადახდილი (გადასახდელი) ფულადი სახსრების ან ფულადი სახსრების ეკვივალენტების ოდენობა, ან გაცემული კომპენსაციის რეალური ღირებულება. პირვანდელი ღირებულების შეფასებაში მონაწილეობს ქვემოთ ჩამოთვლილი ყველა ელემენტი:

- (ა) მისი წასყიდობის ფასი, მათ შორის, იურიდიული და საბროკერო მომსახურების ღირებულება, საიმპორტო საბაჟო გადასახადები და შესყიდვის დაუბრუნებადი გადასახადები, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გარეშე;
- (ბ) ნებისმიერი დანახარჯი, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანასა და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან;
- (გ) აქტივის დემონტაჟის, ლიკვიდაციისა და ადგილმდებარეობის აღდგენის დანახარჯების თავდაპირველი

შენიშვნა 10

სხვა მარაგები	2019	2018
ნედლეული და მასალები	6,278	98,351
დაუმთავრებელი წარმოება	1,900,854	564,651
სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგი	5,332	2,578

შენიშვნა 11

ფული და ფულის ეკვივალენტები	2019	2018
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	26,698	2,216
ნაღდი ფული უცხოურ ვალუტაში	-	-
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	55,341	267
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	87	-
	82,126	2,483

12. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2020 წლის 28 სექტემბერს

დირექტორი
თარიღი 28.09.2020

ირაკლი ჩიქავა

