

ფინანსური ანგარიშგება

შპს „ესელმშენი“

(ს/ნ 200258620)

26 სექტემბერი 2020

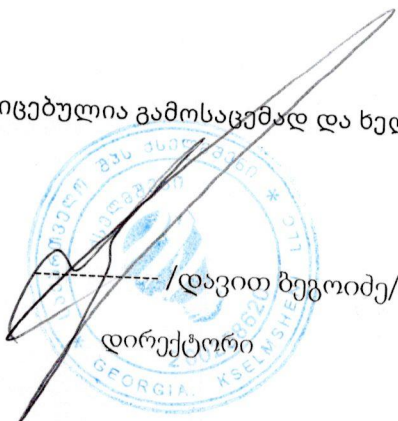
შინაარსი

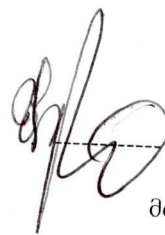
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	2
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	3
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება.....	4
მოგებისა და ზარალის და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება.....	4
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	5
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	6-20

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	31-12-19	31-12-18	01-01-18
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	5	406,816	417,915	112,330
დაუმთავრებელი მშენებლობა		56,000	56,000	56,000
არამატერიალური აქტივები		678	-	-
		463,494	473,915	168,330
მოკლევადიანი აქტივები				
მარაგი	6	1,054,629	974,264	422,276
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		-	-	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	1,193,836	1,108,846	610,890
ფული და ფულის ექვივალენტები	8	75,567	36,701	98,896
		2,324,032	2,119,811	1,132,062
სულ აქტივები		2,787,526	2,593,726	1,300,392
კაპიტალი და ვალდებულებები				
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		-	-	-
გაუნაწილებელი მოგება		1,099,279	911,335	558,195
		1,099,279	911,335	558,195
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
მიღებული სესხები		-	-	-
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
მიღებული მოკლევადიანი სესხები	9	1,405,143	908,374	24,900
გადასახადები		-	-	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10	283,105	774,016	717,297
		1,688,248	1,682,390	742,197
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		2,787,526	2,593,726	1,300,392

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელის მიერ 2020 წლის 31 მარტს


/დავით ბეგოიძე/
დირექტორი


/ზაური ბუკია/
მთავარი ბუღალტერი

სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	2019	2018
შემოსავალი	11	4,914,791	4,942,425
რეალიზებული პროდუქციის თვითღ.	12	(4,075,954)	(3,848,515)
საერთო მოგება		838,838	1,093,910
სხვა შემოსავალი		-	-
მიწოდებისა და მარკეტინგის ხარჯები		(21,596)	(19,717)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	13	(438,027)	(456,102)
სხვა ხარჯები		(52,097)	(3,211)
საოპერაციო მოგება		327,118	614,880
საპროცენტო შემოსავალი		-	-
საპროცენტო ხარჯი		(102,312)	(39,558)
საკურსო სხვაობით გამოწვეული მოგება (ზარალი)		173,817	729
მოგება (ზარალი) დაბეგვრამდე		398,623	576,051
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი (ზარალი)		398,623	576,051

 /დავით ბუგოძე/
 დირექტორი

 /ზაური ბუკია/
 მთავარი ბუღალტერი

6-20 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინმდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
2017 წლის 31 დეკემბრისთვის	-	558,195	558,195
ზრდა (+)	-	576,051	576,051
შემცირება (-)	-	(222,910)	(222,910)
2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	-	911,335	911,335
ზრდა (+)	-	398,623	398,623
შემცირება (-)	-	(210,679)	(210,679)
2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	-	1,099,279	1,099,279

მოგებისა და ზარალის და გაუნაწილებელი მოგების
ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	გაუნაწილებელი მოგება
2017 წლის 31 დეკემბრისთვის	558,195
მიმდინარე წლის (2018) მოგება (ზარალი) გამოცხადებული და გაცემული დივიდენდი	576,051 (222,910)
2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	911,335
მიმდინარე წლის მოგება (ზარალი) გამოცხადებული და გაცემული დივიდენდი	398,623 (210,679)
2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	1,099,279



/დავით ბეგოიძე/
დირექტორი



/ზაური ბუკია/
მთავარი ბუღალტერი

6-20 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინმდებარე ფინანსური ანგარიშგების
განუყოფელი ნაწილია.

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	2019	2018
საქონლის და მომსახურების მიწოდებიდან მიღებული ფულადი სახსრები	5,407,131	4,636,543
სხვა მიღებული ფულადი სახსრები და ამონაგებები	47,229	198,253
საქონლისა და მომსახურების მომწოდებელთათვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(3,856,505)	(3,508,907)
დაქირავებულ პირთათვის გადახდილი (ნეტ) ფულადი სახსრები	(920,729)	(1,072,755)
გადახდილი სხვა ფულადი სახსრები	(767,279)	(675,244)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები	(90,154)	(422,111)
ძირითადი საშუალებების შესაძენად გადახდილი ფულადი სახსრები	(71,437)	(307,682)
საინვესტიციო საქმიანობისთვის გასული წმინდა ფულადი სახსრები	(71,437)	(307,682)
სესხების სახით საწარმოში შემოსული ფულადი სახსრები	496,769	887,156
პროცენტების სახით გაცემული ფულადი ნაკადები	(102,312)	(39,558)
პროცენტების სახით მიღებული ფულადი ნაკადები	-	-
დივიდენდის სახით გაცემული ფულადი ნაკადები (ნეტ)	(194,000)	(180,000)
დივიდენდის სახით მიღებული ფულადი ნაკადები	-	-
ფინანსური საქმიანობიდან (გასული) შემოსული წმინდა ფულადი სახსრები	200,457	667,598
ცვლილება ფულისა და ფულის ეკვივალენტებში	38,867	(62,195)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	36,701	98,896
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	75,567	36,701

 /დავით ბეგოიძე/
დირექტორი

 /ზაური ბუკია/
მთავარი ბუღალტერი

6-20 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინმდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

1. ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

შპს „ქსელმშენი“-ი (ს/ნ 200258620) (შემდგომში - კომპანია) არის 2008 წლის 10 მარტს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად რეგისტრირებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება.

კომპანიის იურიდიული და ფაქტობრივი მისამართია: საქართველო, თბილისი, სამგორის რაიონი, ჯამბულ წურწუმის ქ., N12

კომპანიის ძირითად საქმიანობის სფეროს წარმოადგენს ელექტროსამონტაჟო საპროექტო სამუშაოები.

კომპანიის პარტნიორი

05001002046, დავით ბეგოიძე

სულ:

<u>31.დეკ.19</u>	<u>31.დეკ.18</u>	<u>31.დეკ.17</u>
100%	100%	100%
<u>100.00%</u>	<u>100.00%</u>	<u>100.00%</u>

საანგარიშგებო პერიოდში კომპანიის დირექტორი იყო - დავით ბეგოიძე.



დირექტორი /

/ მთავარი ბუღალტერი /

2. მომზადების საფუძველი

კომპანიის წინამდებარე 2019 წლის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (ფასს) მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის (მსს ფასს სტანდარტი 2015) შესაბამისად.

ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ლარში, თანხები დამრგვალებულია უახლოეს მთელ რიცხვამდე გარდა სხვაგვარად აღნიშნულისა.

წინამდებარე ანგარიშგება მისი წარდგენის მომენტში არ არის დამტკიცებული კომპანიის პარტნიორ(ებ)ის მიერ პარტნიორთა კრებაზე. კომპანიის პარტნიორ(ებ)ს უფლება აქვს წინამდებარე ანგარიშგებაში ცვლილებების შეტანის, ანგარიშგების გამოშვების შემდგომაც.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

3.1. უცხოური ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტაა ქართული ლარი, რომელიც ამავდროულად წარმოადგენს კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას.

უცხოურ ვალუტაში შესრულებული ოპერაციების თავდაპირველ აღრიცხვას კომპანია აწარმოებს ოპერაციის მოხდენის თარიღისათვის დადგენილი ფუნქციონალური ვალუტის კურსის შესაბამისად.

უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფულადი აქტივები და ფულადი ვალდებულებები გადაყვანილია საანგარიშგებო თარიღისათვის ფუნქციონალური ვალუტის სპოტ გაცვლითი კურსის შესაბამისად. სხვაობების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

უცხოურ ვალუტაში გამოხატული და პირვანდელი ღირებულებით ასახული არაფულადი მუხლები გადაყვანილია თავდაპირველი ოპერაციების თარიღისათვის მოქმედი სავალუტო კურსების შესაბამისად.

3.2. ძირითადი საშუალებები

3.2.1. აღიარება

კომპანია ძირითად საშუალებად აღრიცხავს მატერიალურ აქტივებს, რომლებიც



/ დირექტორი /

/ მთავარი ბუღალტერი /

- (ა) იმყოფება კომპანიის განკარგულებაში და გამოიყენება საქონლის წარმოებაში, საქონლის ან მომსახურების მისაწოდებლად, იჯარით გასაცემად ან ადმინისტრაციული მიზნებისათვის; და
- (ბ) გათვალისწინებულია ერთ საანგარიშგებო პერიოდზე მეტი ხნით გამოსაყენებლად.

კომპანია ძირითად საშუალების ღირებულებას აქტივად აღიარებს მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ:

- (ა) მოსალოდნელია, რომ კომპანია მომავალში ამ აქტივის გამოყენებით მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს; და
- (ბ) კომპანიისათვის შესაძლებელია აქტივის ღირებულების საიმედოდ შეფასება.

3.2.2. შეფასება თავდაპირველი აღიარებისას

თავდაპირველი აღიარებისას კომპანია ძირითადი საშუალებას აფასებს თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს:

- ა) ძირითადი საშუალების ნასყიდობის ფასს, მათ შორის, იურიდიული და საბროკერო მომსახურების ღირებულებას, საიმპორტო საბაჟო გადასახადებსა და შესყიდვის დაუბრუნებად გადასახადებს, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გარეშე;
- ბ) ნებისმიერ დანახარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანასა და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან, რაც აუცილებელია აქტივის გამოსაყენებლად ხელმძღვანელობის მიერ დასახული მიზნებისათვის;
- გ) აქტივის დემონტაჟის, ლიკვიდაციისა და ადგილმდებარეობის აღდგენის დანახარჯების თავდაპირველ შეფასებას, რის ვალდებულებასაც საწარმო იღებს შეძენის მომენტში, ან შემდგომ.

3.2.2. აღირების შემდგომი შეფასება

კომპანია ძირითადი საშუალებას თავდაპირველი აღიარების შემდგომ აფასებს და აღრიცხავს მისი თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით (თვითღირებულების მოდელი).

 / დირექტორი /

 / მთავარი ბუღალტერი /

ძირითადი საშუალებების თვითღირებულებაში შეიტანება:

- ა) მისი ნასყიდობის ფასი, სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გამოკლებით;
- ბ) ნებისმიერ დანახარჯი, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია ძირითადი საშუალების დანიშნულების ადგილამდე მიტანასთან და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან;
- გ) აქტივის დემონტაჟის, ლიკვიდაციისა და ადგილმდებარეობის აღდგენის დანახარჯები;
- დ) გრძელვადიანი სამშენებლო პროექტების შემთხვევაში, ძირითადი საშუალების ნაწილის შეცვლისა და სესხით სარგებლობის ხარჯები, თუ აღიარების კრიტერიუმები დაკმაყოფილებულია.

3.2.3. ცვეთა

ძირითადი საშუალების ცვეთის გაანგარიშება ხდება წრფივი მეთოდის გამოყენებით, ძირითადი საშუალებებს ექსპლოატაციაში შესვლის წელს ამორტიზაცია ერიცხება სრულად - მთელი წლის.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები ჯგუფების მიხედვით შეადგენს:

- შენობა-ნაგებობები 20 – 50 წელი;
- ავეჯი და სხვა ინვენტარი 5 – 10 წელი;
- მანქანა დანადგარები 5 – 10 წელი;
- სატრანსპორტო საშუალებები 5 – 10 წელი;
- ძალოვანი დანადგარები 5 - 10 წელი

ცვეთა არ ერიცხება მიწას.

3.2.4. გაუფასურება

კომპანია ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს განსაზღვრავს ხომ არ მომხდარა საანგარიშო პერიოდში ამათუიმ ძირითადი საშუალების ან/და ძირითადი საშუალებების ჯგუფის გაუფასურება. ასეთის (გაუფასურების) არსებობის შემთხვევაში კომპანია აღიარებს და აფასებს გაუფასურების ზარალს.

3.2.5. აღიარების შეწყვეტა

 / დირექტორი /

 / მთავარი ბუღალტერი /

კომპანია ძირითადი საშუალების აღიარებას წყვეტს

- (ა) ძირითადი საშუალების გაყიდვის/გასვლის შემთხვევაში; ან
- (ბ) როდესაც მისი გამოყენებიდან ან გაყიდვიდან არანაირი ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი.

ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტის შედეგად წარმოქმნილი შემოსულობას ან ზარალს კომპანია ასახავს იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც მისი (ძირითადი საშუალების) აღიარება შეწყდა.

3.3. არამატერიალური აქტივები

3.3.1. აღიარება

არამატერიალური აქტივის აღიარებას კომპანია ახდენს მხოლოდ მაშინ, როდესაც

- (ა) მოსალოდნელია აქტივზე მიკუთვნებადი მომავალი ეკონომიკური სარგებლის საწარმოში შემოსვლა;
- (ბ) შესაძლებელია აქტივის თვითღირებულების ან ღირებულების საიმედოდ შეფასება; და
- (გ) აქტივი შექმნილი არ არის რომელიმე არამატერიალურ ერთეულზე საწარმოს ფარგლებში გაწეული დანახარჯების შედეგად.

3.3.2. თავდაპირველი შეფასება

კომპანია არამატერიალური აქტივის ღირებულების თავდაპირველ შეფასებას ახდენს თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს

- (ა) მისი ნასყიდობის ფასს, მათ შორის საიმპორტო საბაჟო გადასახადებსა და შესყიდვის არადაბრუნებად გადასახადებს, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გარეშე; და
- (ბ) უშუალოდ აქტივის დანიშნულებისამებრ გამოსაყენებლად მომზადებაზე გაწეულ დანახარჯებს.

3.3.3. აღიარების შემდგომი შეფასება

აღიარების შემდგომ კომპანია არამატერიალური აქტივს აფასებს თვითღირებულებით, დაგროვილი ამორტიზაციისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.



/ დირექტორი /

/ მთავარი ბუღალტერი /

3.3.4. ამორტიზაცია

კომპანია არამატერიალური აქტივის ცვეთად ღირებულებას ანაწილებს სისტემატურ საფუძველზე მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში.

3.3.5. გაუფასურება

კომპანია არამატერიალური აქტივის გაუფასურების განსაზღვრას ახდენს 3.2.4. პუნქტში მოცემული პრინციპის შესაბამისად.

3.3.6. აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს არამატერიალური აქტივის აღიარებას

- ა) მისი გაყიდვის/გასვლის შემთხვევაში;
- ბ) როდესაც მისი გამოყენებიდან ან გაყიდვიდან არანაირი ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი.

აღიარების შეწყვეტით გამოწვეული შემოსულობა ან ზარალი აღიარდება შესაბამისი პერიოდის მოგებაში ან ზარალში.

3.4. მარაგები

3.4.1. აღიარება

კომპანია მარაგად აღრიცხავს ისეთ აქტივს, რომელიც:

- (ა) გათვალისწინებულია გასაყიდად ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობის პროცესში;
- (ბ) მონაწილეობს ამგვარი გაყიდვისათვის გამიზნული მარაგის წარმოების პროცესში; ან
- (გ) წარმოდგენილია ნედლეულისა და მასალების სახით, რომლებიც განკუთვნილია წარმოების პროცესში მოხმარებისათვის ან მომსახურების გასაწევად.

3.4.2. შეფასება

კომპანია მარაგის შეფასებას ახდენს მარაგის თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები.



/ დირექტორი /

/ მთავარი ბუღალტერი /

მარაგის თვითღირებულებაში შეიტანება მის შემენასთან და გადამუშავებასთან დაკავშირებული ყველანაირი დანახარჯი, ასევე ისეთი დანახარჯები, რომლებიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისთვის და სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

3.4.3. თვითღირებულების ფორმულა

კომპანია მარაგის თვითღირებულების განსაზღვრისათვის იყენებს საშუალო შეწონილი ღირებულების ფორმულას.

3.4.4. მარაგის გაუფასურება

ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს კომპანია აფასებს გაუფასურებულია თუ არა მარაგი. მარაგის გაუფასურება ნიშნავს, რომ შეუძლებელია მისი საბალანსო ღირებულების ანაზღაურება. გაუფასურების შემთხვევაში კომპანია მარაგს აფასებს მათი დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული გასაყიდი ფასით და აღიარებს გაუფასურების ზარალს.

3.4.5. აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს არამატერიალური აქტივის აღიარებას

- ა) მარაგის გაყიდვის/გასვლის შემთხვევაში (ასეთ შემთხვევაში კომპანია ახდენს მარაგის საბალანსო ღირებულების ხარჯად აღიარებას);
- ბ) სხვა აქტივების ანგარიშებზე მიკუთვნების შემთხვევაში (ასეთ შემთხვევაში მარაგზე მოქმედებს იმ აქტივის აღიარება/შეფასების ნორმები, რომლის კომპონენტიც ის გახდა).

3.5. ფინანსური აქტივები / ფინანსური ვალდებულებები

3.5.1. აღიარება

კომპანია მხოლოდ იმ შემთხვევაში აღიარებს ფინანსურ აქტივს, ან ფინანსურ ვალდებულებას, თუ კომპანია ხდება ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო პირობების მონაწილე.

3.5.2. პირველადი შეფასება

 / დირექტორი /

 / მთავარი ბუღალტერი /

აღიარებისას ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების შეფასებას კომპანია ახდენს გარიგების ფასით.

3.5.3. გაუფასურება

კომპანია 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, კომპანიამ დაუყოვნებლივ უნდა აღიაროს გაუფასურების ზარალი მოგებაში ან ზარალში.

3.5.4. აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც:

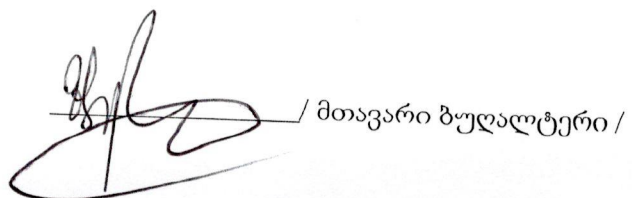
- (ა) ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების სახელშეკრულებო უფლებებს ვადა გასდის, ან ფულადი სახსრები მთლიანად უკვე მიღებულია;
- (ბ) კომპანია ფინანსური აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს გადასცემს სხვა მხარეს; ან
- (გ) კომპანია, მიუხედავად იმისა, რომ იტოვებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ზოგიერთ მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს, სხვა მხარეს გადასცემს აქტივის კონტროლის უფლებას.

კომპანია წყვეტს ფინანსური ვალდებულების (ან ფინანსური ვალდებულების ნაწილის) აღიარებას მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც ის შესრულდება, ე.ი. როდესაც ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულება დაიფარება, გაუქმდება ან ვადა გაუვა.

3.6. საკუთარი კაპიტალი

კომპანია საკუთარი კაპიტალის ანგარიშში აღრიცხავს კომპანიის მესაკუთრის მიერ კომპანიაში განხორციელებულ ინვესტიციას, პლუს ამ ინვესტიციების (შენატანების) მატებას, რომელიც მიღებულ იქნა კომპანიის მომგებიანი საქმიანობებიდან და კომპანიაში რჩება თავის საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენების მიზნით, მინუს მესაკუთრის ინვესტიციის შემცირება, რაც განაპირობა არამოგებიანმა ოპერაციებმა და მესაკუთრეებზე განხორციელებულმა განაწილებამ.

 / დირექტორი /

 / მთავარი ბუღალტერი /

3.7. ამონაგები

3.7.1. აღიარება

კომპანია საქონლის რეალიზაციით მიღებულ შემოსავალს აღიარებს იმ შემთხვევაში, როცა დაკმაყოფილებულია ყველა შემდეგი პირობა:

- (ა) კომპანია მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს;
- (ბ) კომპანია არ ინარჩუნებს უწყვეტ მენეჯერულ მონაწილეობას იმ დონით, რომელიც, ჩვეულებრივ, საკუთრების უფლებასთან ასოცირდება და არც გაყიდულ საქონელზე ეფექტურ კონტროლს არ ახორციელებს;
- (გ) შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ შეფასება;
- (დ) მოსალოდნელია, რომ კომპანია მიიღებს მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებულ ეკონომიკურ სარგებელს; და
- (ე) შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებით უკვე გაწეული ან მომავალ პერიოდში გასაწევი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

მომსახურების გაწევით მიღებულ შემოსავალს კომპანია აღიარებს, როცა დაკმაყოფილებულია შემდეგი პირობები:

- (ა) ამონაგების ოდენობის შეფასება შესაძლებელია საიმედოდ;
- (ბ) მოცემული ოპერაციიდან მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა საწარმოში;
- (გ) შესაძლებელია მომსახურების მიწოდების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის საიმედოდ შეფასება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს; და
- (დ) შესაძლებელია მომსახურებაზე უკვე გაწეული და ხელშეკრულების მთლიანად შესასრულებლად საჭირო მომავალი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

3.7.2. ამონაგების შეფასება

კომპანია ამონაგებს აფასებს მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, რომელიც მცირდება კომპანიის მიერ გაცემული ყველანაირი სავაჭრო ფასდათმობის, ასევე ვადაზე ადრე გადახდასა და პარტიის მოცულობაზე დამოკიდებული ფასდათმობების თანხებით.



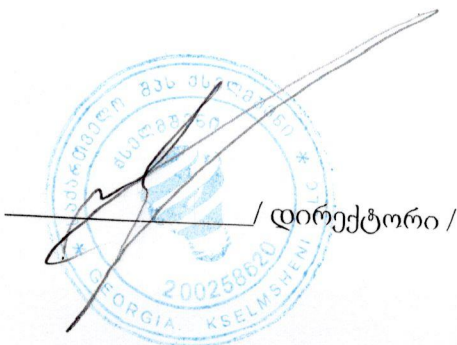
/ დირექტორი /

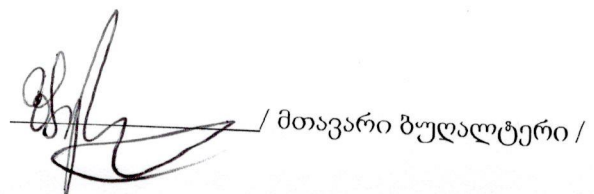
/ მთავარი ბუღალტერი /

4. საქმიანობის უწყვეტობა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საქმიანობის უწყვეტობის პრინციპის გათვალისწინებით, რაც გულისხმობს რომ კომპანიას უახლოეს მომავალში გადაწყვეტილი არ აქვს თავისი საქმიანობის ლიკვიდაცია ან არსებითი შეკვეცა, რაც თავისმხრივ გულისხმობს აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების შესრულებას საქმიანობის ჩვეულებრივი მიმდინარეობის დროს.

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მიმდინარე აქტივები აღემატებოდა მის მიმდინარე ვალდებულებებს 635 785 ლარით. ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ ზემოაღნიშნული თანაფარდობა უზრუნველყოფს კომპანიის აუცილებელ ლიკვიდურობას, ეკონომიკური საქმიანობის უწყვეტად გაგრძელებისათვის 2020 წლის შემდგომ პერიოდშიც.

 / დირექტორი /

 / მთავარი ბუღალტერი /

5. ძირითადი საშუალებები

ისტორიული ღირებულება 01.01.2018	მიწა	შენიშნა- ნაგებობები	აკვედი და სხვა ინვენტარი	მანქანა- დანადგარები	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
შემოსვლა	25,000	3,172	26,256	197,340	178,964	430,732
გასვლა	-	228,814	29,487	17,485	39,800	315,585
გადაცემები	-	-	-	-	-	-
სტორიული ღირებულება 31.12.2018	25,000	231,986	55,743	214,824	218,764	746,317
ისტორიული ღირებულება 01.01.2019	25,000	231,986	55,743	214,824	218,764	746,317
შემოსვლა	-	-	11,129	13,741	40,500	65,370
გასვლა	-	-	-	-	-	-
გადაცემები	-	-	-	-	-	-
ისტორიული ღირებულება 31.12.2019	25,000	231,986	66,872	228,565	259,264	811,687
ცვლილება	-	(3,172)	(21,083)	(161,350)	(132,797)	(318,402)
ლაგროვილი ცვლილება 01.01.2018	-	-	-	-	(10,000)	(10,000)
ლაგროვილი ცვლილება 31.12.2018	-	(3,172)	(21,083)	(161,350)	(142,797)	(328,402)
ლაგროვილი ცვლილება 01.01.2019	-	(3,172)	(21,083)	(161,350)	(142,797)	(328,402)
ცვლილება	-	(11,599)	(6,687)	(22,857)	(35,326)	(76,469)
ლაგროვილი ცვლილება 31.12.2019	-	(14,771)	(27,770)	(184,207)	(178,123)	(404,871)
საბალანსო ღირებულება	25,000	-	5,174	35,990	46,167	112,330
საბალანსო ღირებულება 01.01.2018	25,000	228,814	34,660	53,474	75,967	417,915
საბალანსო ღირებულება 31.12.2018	25,000	217,215	39,102	44,359	81,141	406,816
საბალანსო ღირებულება 31.12.2019	-	-	-	-	-	-



[Handwritten signature]

დირექტორი /

მთავარი ბუღალტერი /

6. მარაგები

ნედლეული და მასალები
სულ მარაგები

31-12-19	31-12-18	01-01-18
1,054,629	974,264	422,276
1,054,629	974,264	422,276

7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

მოთხოვნები მიწოდებიდან და
მომსახურებიდან

გადახდილი ავანსები

სხვა მოთხოვნები

სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

31-12-19	31-12-18	01-01-18
1,062,672	1,005,014	396,583
130,734	91,773	10,284
430	12,060	204,023
1,193,836	1,108,846	610,890

8. ფული და ფულის ექვივალენტები

ნაღდი ფული სალაროში

ფულადი სახსრები რეზიდენტ ბანკებში

სულ ფული და ფულის ექვივალენტები

31-12-19	31-12-18	01-01-18
62,299	36,181	5
13,268	520	98,891
75,567	36,701	98,896



დირექტორი /

/ მთავარი ბუღალტერი /

9. მიღებული სესხები

	31-12-19	31-12-18	01-01-18
მოკლევადიანი სესხები რეზიდენტი ბანკებიდან	1,266,543	908,374.24	24,899.6
მიღებული სესხი პარტნიორისგან	138,600	0	0
სულ სესხები	1,405,143	908,374	24,900

10. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31-12-19	31-12-18	01-01-18
მიღებული ავანსები	278,567	120,579	396,058
საგადასახადო ვალდებულებები	4,538	3,980	72,591
ვალდებულებები მომწოდებლების მიმართ	-	649,457	248,648
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	283,105	774,016	717,297

11. შემოსავალი

	2019	2018
შემოსავალი მომსახურების გაწევიდან	4,059,631	3,406,306
შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან	855,160	1,536,119
სულ შემოსავალი	4,914,791	4,942,425

12. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

	2018	2017
რეალიზებული მომსახურების თვითღ.	2,470,706	1,914,666
მომის ანაზღაურება პროექტები	936,405	938,661
რეალიზებული საქონლის თვითღ.	668,843	995,188
სულ რეალიზებული პროდუქციის თვითღ.	4,075,954	3,848,515

 / დირექტორი /

 / მთავარი ბუღალტერი /

13. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2019	2018
შრომის ანაზღაურება	234,101	402,283
სხვა ხარჯი		21,183
კომუნალური ხარჯი	114,203	20,821
ცვეთა ამორტიზაცია	11,204	10,000
რეკლამის ხარჯი	76,469	1,815
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	438,027	456,102

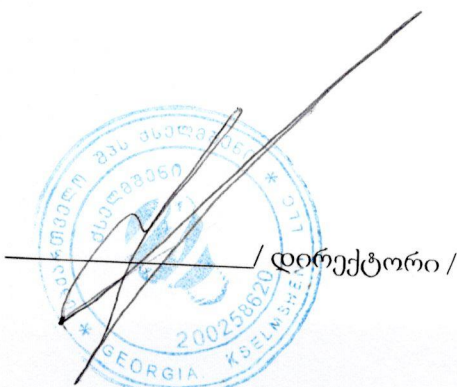
14. წინა წლის ანგარიშგების შესწორება

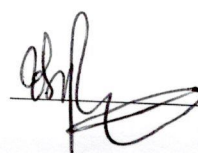
წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების ფარგლებში კომპანიამ გადაწყვიტა 2018 წლის 31 დეკემბრისა და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წინა ფინანსური ანგარიშგების შესწორება, კერძოდ:

შესწორებები გაკეთებული იქნა შემდეგნაირად:

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების კორექტირება:

2017 წლის 31 დეკემბერი	ბალანსი შესწორებამდე	კორექტირება	ბალანსი შესწორების შემდეგ
აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	99,531	12,799	112,330
დაუმთავრებელი მშენებლობა	56,577	(577)	56,000
მოკლევადიანი აქტივები	156,108	12,222	168,330
მარაგი	496,210	-	496,210
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	610,828	(73,934)	536,894
კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება	616,983	62	617,045
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მიღებული მოკლევადიანი სესხები	25,976	(1,076)	24,900
გადასახადები	72,990	(72,990)	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	646,093	71,204	717,297

 / დირექტორი /

 / მთავარი ბუღალტერი /

2018 წლის 31 დეკემბერი

	ბალანსი შესწორებამდე	კორექტირება	ბალანსი შესწორების შემდეგ
აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	374,552	43,363	417,915
დაუმთავრებელი მშენებლობა	56,577	(577)	56,000
მარაგი	1,244,137	(269,873)	974,264
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	36,340	(36,340)	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,154,104	(45,258)	1,108,846
ფული და ფულის ექვივალენტები	198,079	(161,378)	36,701
კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება	1,371,704	(460,369)	911,335
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მიღებული მოკლევადიანი სესხები	917,706	(9,332)	908,374
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	774,379	(362)	774,016

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგების კორექტირება:

	მოგება/ზარა ლი შესწორებამდ ე	კორექტირება	მოგება/ზარა ლი შესწორების შემდეგ
2018 წელი			
რეალიზებული პროდუქციის თვითღ.	(3,649,356.77)	(199,158.06)	(3,848,514.83)
მიწოდებისა და მარკეტინგის ხარჯები	(20,225.33)	508.47	(19,716.86)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(473,990.86)	17,888.39	(456,102.47)
საკურსო სხვაობით გამოწვეული მოგება (ზარალი)	(1,361.40)	2,090.18	728.78



დირექტორი /

/ მთავარი ბუღალტერი /

ფინანსური ანგარიშგება

შპს „ესელმშენი“

(ს/ნ 200258620)

26 სექტემბერი 2020

შინაარსი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	2
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	3
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება.....	4
მოგებისა და ზარალის და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება.....	4
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	5
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	6-20

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	31-12-19	31-12-18	01-01-18
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	5	406,816	417,915	112,330
დაუმთავრებელი მშენებლობა		56,000	56,000	56,000
არამატერიალური აქტივები		678	-	-
		463,494	473,915	168,330
მოკლევადიანი აქტივები				
მარაგი	6	1,054,629	974,264	422,276
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		-	-	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	1,193,836	1,108,846	610,890
ფული და ფულის ექვივალენტები	8	75,567	36,701	98,896
		2,324,032	2,119,811	1,132,062
სულ აქტივები		2,787,526	2,593,726	1,300,392
კაპიტალი და ვალდებულებები				
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		-	-	-
გაუნაწილებელი მოგება		1,099,279	911,335	558,195
		1,099,279	911,335	558,195
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
მიღებული სესხები		-	-	-
		-	-	-
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
მიღებული მოკლევადიანი სესხები	9	1,405,143	908,374	24,900
გადასახადები		-	-	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10	283,105	774,016	717,297
		1,688,248	1,682,390	742,197
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		2,787,526	2,593,726	1,300,392

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელის მიერ 2020 წლის 31 მარტს

----- /დავით ბეგოიძე/

დირექტორი

----- /ზაური ბუკია/

მთავარი ბუღალტერი

სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	2019	2018
შემოსავალი	11	4,914,791	4,942,425
რეალიზებული პროდუქციის თვითღ.	12	(4,075,954)	(3,848,515)
საერთო მოგება		838,838	1,093,910
სხვა შემოსავალი		-	-
მიწოდებისა და მარკეტინგის ხარჯები		(21,596)	(19,717)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	13	(438,027)	(456,102)
სხვა ხარჯები		(52,097)	(3,211)
საოპერაციო მოგება		327,118	614,880
საპროცენტო შემოსავალი		-	-
საპროცენტო ხარჯი		(102,312)	(39,558)
საკურსო სხვაობით გამოწვეული მოგება (ზარალი)		173,817	729
მოგება (ზარალი) დაბეგვრამდე		398,623	576,051
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი (ზარალი)		398,623	576,051

----- /დავით ბეგოიძე/
 დირექტორი

----- /ზაური ბუკია/
 მთავარი ბუღალტერი

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
2017 წლის 31 დეკემბრისთვის	-	558,195	558,195
ზრდა (+)	-	576,051	576,051
შემცირება (-)	-	(222,910)	(222,910)
2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	-	911,335	911,335
ზრდა (+)	-	398,623	398,623
შემცირება (-)	-	(210,679)	(210,679)
2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	-	1,099,279	1,099,279

მოგებისა და ზარალის და გაუნაწილებელი მოგების
ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	გაუნაწილებელი მოგება
2017 წლის 31 დეკემბრისთვის	558,195
მიმდინარე წლის (2018) მოგება (ზარალი)	576,051
გამოცხადებული და გაცემული დივიდენდი	(222,910)
2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	911,335
მიმდინარე წლის მოგება (ზარალი)	398,623
გამოცხადებული და გაცემული დივიდენდი	(210,679)
2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	1,099,279

----- /დავით ბეგოიძე/

დირექტორი

----- /ზაური ბუკია/

მთავარი ბუღალტერი

6-20 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინმდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	2019	2018
საქონლის და მომსახურების მიწოდებიდან მიღებული ფულადი სახსრები	5,407,131	4,636,543
სხვა მიღებული ფულადი სახსრები და ამონაგებები	47,229	198,253
საქონლისა და მომსახურების მომწოდებელთათვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(3,856,505)	(3,508,907)
დაქირავებულ პირთათვის გადახდილი (ნეტ) ფულადი სახსრები	(920,729)	(1,072,755)
გადახდილი სხვა ფულადი სახსრები	(767,279)	(675,244)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები	(90,154)	(422,111)
ძირითადი საშუალებების შესაძენად გადახდილი ფულადი სახსრები	(71,437)	(307,682)
საინვესტიციო საქმიანობისთვის გასული წმინდა ფულადი სახსრები	(71,437)	(307,682)
სესხების სახით საწარმოში შემოსული ფულადი სახსრები	496,769	887,156
პროცენტების სახით გაცემული ფულადი ნაკადები	(102,312)	(39,558)
პროცენტების სახით მიღებული ფულადი ნაკადები	-	-
დივიდენდის სახით გაცემული ფულადი ნაკადები (ნეტ)	(194,000)	(180,000)
დივიდენდის სახით მიღებული ფულადი ნაკადები	-	-
ფინანსური საქმიანობიდან (გასული) შემოსული წმინდა ფულადი სახსრები	200,457	667,598
ცვლილება ფულისა და ფულის ეკვივალენტებში	38,867	(62,195)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	36,701	98,896
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	75,567	36,701

----- /დავით ბეგოიძე/

დირექტორი

----- /ზაური ბუკია/

მთავარი ბუღალტერი

6-20 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინმდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

1. ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

შპს „ქსელმშენი“-ი (ს/ნ 200258620) (შემდგომში - კომპანია) არის 2008 წლის 10 მარტს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად რეგისტრირებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება.

კომპანიის იურიდიული და ფაქტობრივი მისამართია: საქართველო, თბილისი, სამგორის რაიონი, ჯამბულ წურწუმის ქ., N12

კომპანიის ძირითად საქმიანობის სფეროს წარმოადგენს ელექტროსამონტაჟო საპროექტო სამუშაოები.

კომპანიის პარტნიორი	<u>31.დეკ.19</u>	<u>31.დეკ.18</u>	<u>31.დეკ.17</u>
05001002046, დავით ბეგოიძე	100%	100%	100%
სულ:	<u>100.00%</u>	<u>100.00%</u>	<u>100.00%</u>

საანგარიშგებო პერიოდში კომპანიის დირექტორი იყო - დავით ბეგოიძე.

_____/ დირექტორი /

_____/ მთავარი ბუღალტერი /

2. მომზადების საფუძველი

კომპანიის წინამდებარე 2019 წლის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (ფასს) მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის (მსს ფასს სტანდარტი 2015) შესაბამისად.

ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ლარში, თანხები დამრგვალებულია უახლოეს მთელ რიცხვამდე გარდა სხვაგვარად აღნიშნულისა.

წინამდებარე ანგარიშგება მისი წარდგენის მომენტში არ არის დამტკიცებული კომპანიის პარტნიორ(ებ)ის მიერ პარტნიორთა კრებაზე. კომპანიის პარტნიორ(ებ)ს უფლება აქვს წინამდებარე ანგარიშგებაში ცვლილებების შეტანის, ანგარიშგების გამოშვების შემდგომაც.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

3.1. უცხოური ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტაა ქართული ლარი, რომელიც ამავდროულად წარმოადგენს კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას.

უცხოურ ვალუტაში შესრულებული ოპერაციების თავდაპირველ აღრიცხვას კომპანია აწარმოებს ოპერაციის მოხდენის თარიღისათვის დადგენილი ფუნქციონალური ვალუტის კურსის შესაბამისად.

უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფულადი აქტივები და ფულადი ვალდებულებები გადაყვანილია საანგარიშგებო თარიღისათვის ფუნქციონალური ვალუტის სპოტ გაცვლითი კურსის შესაბამისად. სხვაობების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

უცხოურ ვალუტაში გამოხატული და პირვანდელი ღირებულებით ასახული არაფულადი მუხლები გადაყვანილია თავდაპირველი ოპერაციების თარიღისათვის მოქმედი სავალუტო კურსების შესაბამისად.

3.2. ძირითადი საშუალებები

3.2.1. აღიარება

კომპანია ძირითად საშუალებად აღრიცხავს მატერიალურ აქტივებს, რომლებიც

- (ა) იმყოფება კომპანიის განკარგულებაში და გამოიყენება საქონლის წარმოებაში, საქონლის ან მომსახურების მისაწოდებლად, იჯარით გასაცემად ან ადმინისტრაციული მიზნებისათვის; და
- (ბ) გათვალისწინებულია ერთ საანგარიშგებო პერიოდზე მეტი ხნით გამოსაყენებლად.

კომპანია ძირითად საშუალების ღირებულებას აქტივად აღიარებს მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ:

- (ა) მოსალოდნელია, რომ კომპანია მომავალში ამ აქტივის გამოყენებით მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს; და
- (ბ) კომპანიისათვის შესაძლებელია აქტივის ღირებულების საიმედოდ შეფასება.

3.2.2. შეფასება თავდაპირველი აღიარებისას

თავდაპირველი აღიარებისას კომპანია ძირითადი საშუალებას აფასებს თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს:

- ა) ძირითადი საშუალების ნასყიდობის ფასს, მათ შორის, იურიდიული და საბროკერო მომსახურების ღირებულებას, საიმპორტო საბაჟო გადასახადებსა და შესყიდვის დაუბრუნებად გადასახადებს, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გარეშე;
- ბ) ნებისმიერ დანახარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანასა და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან, რაც აუცილებელია აქტივის გამოსაყენებლად ხელმძღვანელობის მიერ დასახული მიზნებისათვის;
- გ) აქტივის დემონტაჟის, ლიკვიდაციისა და ადგილმდებარეობის აღდგენის დანახარჯების თავდაპირველ შეფასებას, რის ვალდებულებასაც საწარმო იღებს შეძენის მომენტში, ან შემდეგში.

3.2.2. აღირების შემდგომი შეფასება

კომპანია ძირითადი საშუალებას თავდაპირველი აღიარების შემდგომ აფასებს და აღრიცხავს მისი თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით (თვითღირებულების მოდელი).

_____/ დირექტორი /

_____/ მთავარი ბუღალტერი /

ძირითადი საშუალებების თვითღირებულებაში შეიტანება:

- ა) მისი ნასყიდობის ფასი, სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გამოკლებით;
- ბ) ნებისმიერ დანახარჯი, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია ძირითადი საშუალების დანიშნულების ადგილამდე მიტანასთან და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან;
- გ) აქტივის დემონტაჟის, ლიკვიდაციისა და ადგილმდებარეობის აღდგენის დანახარჯები;
- დ) გრძელვადიანი სამშენებლო პროექტების შემთხვევაში, ძირითადი საშუალების ნაწილის შეცვლისა და სესხით სარგებლობის ხარჯები, თუ აღიარების კრიტერიუმები დაკმაყოფილებულია.

3.2.3. ცვეთა

ძირითადი საშუალების ცვეთის გაანგარიშება ხდება წრფივი მეთოდის გამოყენებით, ძირითადი საშუალებებს ექსპლოატაციაში შესვლის წელს ამორტიზაცია ერიცხება სრულად - მთელი წლის.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები ჯგუფების მიხედვით შეადგენს:

- | | |
|----------------------------|---------------|
| • შენობა-ნაგებობები | 20 – 50 წელი; |
| • ავეჯი და სხვა ინვენტარი | 5 – 10 წელი; |
| • მანქანა დანადგარები | 5 – 10 წელი; |
| • სატრანსპორტო საშუალებები | 5 – 10 წელი; |
| • ძალოვანი დანადგარები | 5 - 10 წელი |

ცვეთა არ ერიცხება მიწას.

3.2.4. გაუფასურება

კომპანია ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს განსაზღვრავს ხომ არ მომხდარა საანგარიშო პერიოდში ამათუიძ ძირითადი საშუალების ან/და ძირითადი საშუალებების ჯგუფის გაუფასურება. ასეთის (გაუფასურების) არსებობის შემთხვევაში კომპანია აღიარებს და აფასებს გაუფასურების ზარალს.

3.2.5. აღიარების შეწყვეტა

_____/ დირექტორი /

_____/ მთავარი ბუღალტერი /

კომპანია ძირითადი საშუალების აღიარებას წყვეტს

- (ა) ძირითადი საშუალების გაყიდვის/გასვლის შემთხვევაში; ან
- (ბ) როდესაც მისი გამოყენებიდან ან გაყიდვიდან არანაირი ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი.

ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტის შედეგად წარმოქმნილი შემოსულობას ან ზარალს კომპანია ასახავს იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც მისი (ძირითადი საშუალების) აღიარება შეწყდა.

3.3. არამატერიალური აქტივები

3.3.1. აღიარება

არამატერიალური აქტივის აღიარებას კომპანია ახდენს მხოლოდ მაშინ, როდესაც

- (ა) მოსალოდნელია აქტივზე მიკუთვნებადი მომავალი ეკონომიკური სარგებლის საწარმოში შემოსვლა;
- (ბ) შესაძლებელია აქტივის თვითღირებულების ან ღირებულების საიმედოდ შეფასება; და
- (გ) აქტივი შექმნილი არ არის რომელიმე არამატერიალურ ერთეულზე საწარმოს ფარგლებში გაწეული დანახარჯების შედეგად.

3.3.2. თავდაპირველი შეფასება

კომპანია არამატერიალური აქტივის ღირებულების თავდაპირველ შეფასებას ახდენს თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს

- (ა) მისი ნასყიდობის ფასს, მათ შორის საიმპორტო საბაჟო გადასახადებსა და შესყიდვის არადაბრუნებად გადასახადებს, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გარეშე; და
- (ბ) უშუალოდ აქტივის დანიშნულებისამებრ გამოსაყენებლად მომზადებაზე გაწეულ დანახარჯებს.

3.3.3. აღიარების შემდგომი შეფასება

აღიარების შემდგომ კომპანია არამატერიალური აქტივს აფასებს თვითღირებულებით, დაგროვილი ამორტიზაციისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

3.3.4. ამორტიზაცია

კომპანია არამატერიალური აქტივის ცვეთად ღირებულებას ანაწილებს სისტემატურ საფუძველზე მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში.

3.3.5. გაუფასურება

კომპანია არამატერიალური აქტივის გაუფასურების განსაზღვრას ახდენს 3.2.4. პუნქტში მოცემული პრინციპის შესაბამისად.

3.3.6. აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს არამატერიალური აქტივის აღიარებას

- ა) მისი გაყიდვის/გასვლის შემთხვევაში;
- ბ) როდესაც მისი გამოყენებიდან ან გაყიდვიდან არანაირი ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი.

აღიარების შეწყვეტით გამოწვეული შემოსულობა ან ზარალი აღიარდება შესაბამისი პერიოდის მოგებაში ან ზარალში.

3.4. მარაგები

3.4.1. აღიარება

კომპანია მარაგად აღრიცხავს ისეთ აქტივს, რომელიც:

- (ა) გათვალისწინებულია გასაყიდად ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობის პროცესში;
- (ბ) მონაწილეობს ამგვარი გაყიდვისათვის გამიზნული მარაგის წარმოების პროცესში; ან
- (გ) წარმოდგენილია ნედლეულისა და მასალების სახით, რომლებიც განკუთვნილია წარმოების პროცესში მოხმარებისათვის ან მომსახურების გასაწევად.

3.4.2. შეფასება

კომპანია მარაგის შეფასებას ახდენს მარაგის თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები.

_____/ დირექტორი /

_____/ მთავარი ბუღალტერი /

მარაგის თვითღირებულებაში შეიტანება მის შეძენასთან და გადამუშავებასთან დაკავშირებული ყველანაირი დანახარჯი, ასევე ისეთი დანახარჯები, რომლებიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისთვის და სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

3.4.3. თვითღირებულების ფორმულა

კომპანია მარაგის თვითღირებულების განსაზღვრისათვის იყენებს საშუალო შეწონილი ღირებულების ფორმულას.

3.4.4. მარაგის გაუფასურება

ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს კომპანია აფასებს გაუფასურებულია თუ არა მარაგი. მარაგის გაუფასურება ნიშნავს, რომ შეუძლებელია მისი საბალანსო ღირებულების ანაზღაურება. გაუფასურების შემთხვევაში კომპანია მარაგს აფასებს მათი დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული გასაყიდი ფასით და აღიარებს გაუფასურების ზარალს.

3.4.5. აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს არამატერიალური აქტივის აღიარებას

- ა) მარაგის გაყიდვის/გასვლის შემთხვევაში (ასეთ შემთხვევაში კომპანია ახდენს მარაგის საბალანსო ღირებულების ხარჯად აღიარებას);
- ბ) სხვა აქტივების ანგარიშებზე მიკუთვნების შემთხვევაში (ასეთ შემთხვევაში მარაგზე მოქმედებს იმ აქტივის აღიარება/შეფასების ნორმები, რომლის კომპონენტიც ის გახდა).

3.5. ფინანსური აქტივები / ფინანსური ვალდებულებები

3.5.1. აღიარება

კომპანია მხოლოდ იმ შემთხვევაში აღიარებს ფინანსურ აქტივს, ან ფინანსურ ვალდებულებას, თუ კომპანია ხდება ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო პირობების მონაწილე.

3.5.2. პირველადი შეფასება

_____/ დირექტორი /

_____/ მთავარი ბუღალტერი /

აღიარებისას ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების შეფასებას კომპანია ახდენს გარიგების ფასით.

3.5.3. გაუფასურება

კომპანია 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, კომპანიამ დაუყოვნებლივ უნდა აღიაროს გაუფასურების ზარალი მოგებაში ან ზარალში.

3.5.4. აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც:

- (ა) ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების სახელშეკრულებო უფლებებს ვადა გასდის, ან ფულადი სახსრები მთლიანად უკვე მიღებულია;
- (ბ) კომპანია ფინანსური აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს გადასცემს სხვა მხარეს; ან
- (გ) კომპანია, მიუხედავად იმისა, რომ იტოვებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ზოგიერთ მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს, სხვა მხარეს გადასცემს აქტივის კონტროლის უფლებას.

კომპანია წყვეტს ფინანსური ვალდებულების (ან ფინანსური ვალდებულების ნაწილის) აღიარებას მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც ის შესრულდება, ე.ი. როდესაც ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულება დაიფარება, გაუქმდება ან ვადა გაუვა.

3.6. საკუთარი კაპიტალი

კომპანია საკუთარი კაპიტალის ანგარიშში აღრიცხავს კომპანიის მესაკუთრის მიერ კომპანიაში განხორციელებულ ინვესტიციას, პლუს ამ ინვესტიციების (შენატანების) მატებას, რომელიც მიღებულ იქნა კომპანიის მომგებიანი საქმიანობებიდან და კომპანიაში რჩება თავის საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენების მიზნით, მიწუს მესაკუთრის ინვესტიციის შემცირება, რაც განაპირობა არამოგებიანმა ოპერაციებმა და მესაკუთრეებზე განხორციელებულმა განაწილებებმა.

3.7. ამონაგები

3.7.1. აღიარება

კომპანია საქონლის რეალიზაციით მიღებულ შემოსავალს აღიარებს იმ შემთხვევაში, როცა დაკმაყოფილებულია ყველა შემდეგი პირობა:

(ა) კომპანია მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს;

(ბ) კომპანია არ ინარჩუნებს უწყვეტ მენეჯერულ მონაწილეობას იმ დონით, რომელიც, ჩვეულებრივ, საკუთრების უფლებასთან ასოცირდება და არც გაყიდულ საქონელზე ეფექტურ კონტროლს არ ახორციელებს;

(გ) შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ შეფასება;

(დ) მოსალოდნელია, რომ კომპანია მიიღებს მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებულ ეკონომიკურ სარგებელს; და

(ე) შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებით უკვე გაწეული ან მომავალ პერიოდში გასაწევი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

მომსახურების გაწევით მიღებულ შემოსავალს კომპანია აღიარებს, როცა დაკმაყოფილებულია შემდეგი პირობები:

(ა) ამონაგების ოდენობის შეფასება შესაძლებელია საიმედოდ;

(ბ) მოცემული ოპერაციიდან მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა საწარმოში;

(გ) შესაძლებელია მომსახურების მიწოდების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის საიმედოდ შეფასება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს; და

(დ) შესაძლებელია მომსახურებაზე უკვე გაწეული და ხელშეკრულების მთლიანად შესასრულებლად საჭირო მომავალი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

3.7.2. ამონაგების შეფასება

კომპანია ამონაგებს აფასებს მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, რომელიც მცირდება კომპანიის მიერ გაცემული ყველანაირი სავაჭრო ფასდათმობის, ასევე ვადაზე ადრე გადახდასა და პარტიის მოცულობაზე დამოკიდებული ფასდათმობების თანხებით.

_____/ დირექტორი /

_____/ მთავარი ბუღალტერი /

4. საქმიანობის უწყვეტობა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საქმიანობის უწყვეტობის პრინციპის გათვალისწინებით, რაც გულისხმობს რომ კომპანიას უახლოეს მომავალში გადაწყვეტილი არ აქვს თავისი საქმიანობის ლიკვიდაცია ან არსებითი შეკვეცა, რაც თავისმხრივ გულისხმობს აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების შესრულებას საქმიანობის ჩვეულებრივი მიმდინარეობის დროს.

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მიმდინარე აქტივები აღემატებოდა მის მიმდინარე ვალდებულებებს 635 785 ლარით. ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ ზემოაღნიშნული თანაფარდობა უზრუნველყოფს კომპანიის აუცილებელ ლიკვიდურობას, ეკონომიკური საქმიანობის უწყვეტად გაგრძელებისათვის 2020 წლის შემდგომ პერიოდშიც.

5. ძირითადი საშუალებები

	მიწა	შენობა- ნაგებობები	ავიჯი და სხვა ინვენტარი	მანქანა- დანადგარები	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
ისტორიული ღირებულება 01.01.2018	25,000	3,172	26,256	197,340	178,964	430,732
შემოსვლა	-	228,814	29,487	17,485	39,800	315,585
გასვლა	-	-	-	-	-	-
გადაცემები	-	-	-	-	-	-
ისტორიული ღირებულება 31.12.2018	25,000	231,986	55,743	214,824	218,764	746,317
ისტორიული ღირებულება 01.01.2019	25,000	231,986	55,743	214,824	218,764	746,317
შემოსვლა	-	-	11,129	13,741	40,500	65,370
გასვლა	-	-	-	-	-	-
გადაცემები	-	-	-	-	-	-
ისტორიული ღირებულება 31.12.2019	25,000	231,986	66,872	228,565	259,264	811,687
ცვეთა						
დაგროვილი ცვეთა 01.01.2018	-	(3,172)	(21,083)	(161,350)	(132,797)	(318,402)
ცვეთა	-	-	-	-	(10,000)	(10,000)
დაგროვილი ცვეთა 31.12.2018	-	(3,172)	(21,083)	(161,350)	(142,797)	(328,402)
დაგროვილი ცვეთა 01.01.2019	-	(3,172)	(21,083)	(161,350)	(142,797)	(328,402)
ცვეთა	-	(11,599)	(6,687)	(22,857)	(35,326)	(76,469)
დაგროვილი ცვეთა 31.12.2019		(14,771)	(27,770)	(184,207)	(178,123)	(404,871)
საბალანსო ღირებულება						
საბალანსო ღირებულება 01.01.2018	25,000	-	5,174	35,990	46,167	112,330
საბალანსო ღირებულება 31.12.2018	25,000	228,814	34,660	53,474	75,967	417,915
საბალანსო ღირებულება 31.12.2019	25,000	217,215	39,102	44,359	81,141	406,816

_____/ დირექტორი /

_____/ მთავარი ბუღალტერი /

6. მარაგები

	31-12-19	31-12-18	01-01-18
ნედლეული და მასალები	1,054,629	974,264	422,276
სულ მარაგები	1,054,629	974,264	422,276

7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31-12-19	31-12-18	01-01-18
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	1,062,672	1,005,014	396,583
გადახდილი ავანსები	130,734	91,773	10,284
სხვა მოთხოვნები	430	12,060	204,023
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,193,836	1,108,846	610,890

8. ფული და ფულის ექვივალენტები

	31-12-19	31-12-18	01-01-18
ნაღდი ფული სალაროში	62,299	36,181	5
ფულადი სახსრები რეზიდენტ ბანკებში	13,268	520	98,891
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	75,567	36,701	98,896

_____/ დირექტორი /

_____/ მთავარი ბუღალტერი /

9. მიღებული სესხები

	31-12-19	31-12-18	01-01-18
მოკლევადიანი სესხები რეზიდენტი ბანკებიდან	1,266,543	908,374.24	24,899.6
მიღებული სესხი პარტნიორისგან	138,600	0	0
სულ სესხები	1,405,143	908,374	24,900

10. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31-12-19	31-12-18	01-01-18
მიღებული ავანსები	278,567	120,579	396,058
საგადასახადო ვალდებულებები	4,538	3,980	72,591
ვალდებულებები მომწოდებლების მიმართ	-	649,457	248,648
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	283,105	774,016	717,297

11. შემოსავალი

	2019	2018
შემოსავალი მომსახურების გაწევიდან	4,059,631	3,406,306
შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან	855,160	1,536,119
სულ შემოსავალი	4,914,791	4,942,425

12. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

	2018	2017
რეალიზებული მომსახურების თვითღ.	2,470,706	1,914,666
შომის ანაზღაურება პროექტები	936,405	938,661
რეალიზებული საქონლის თვითღ.	668,843	995,188
სულ რეალიზებული პროდუქციის თვითღ.	4,075,954	3,848,515

_____/ დირექტორი /

_____/ მთავარი ბუღალტერი /

13. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2019	2018
შრომის ანაზღაურება	234,101	402,283
სხვა ხარჯი	114,203	21,183
კომუნალური ხარჯი	11,204	20,821
ცვეთა ამორტიზაცია	76,469	10,000
რეკლამის ხარჯი	2,050	1,815
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	438,027	456,102

14. წინა წლის ანგარიშგების შესწორება

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების ფარგლებში კომპანიამ გადაწყვიტა 2018 წლის 31 დეკემბრისა და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წინა ფინანსური ანგარიშგების შესწორება, კერძოდ:

შესწორებები გაკეთებული იქნა შემდეგნაირად:

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების კორექტირება:

2017 წლის 31 დეკემბერი	ბალანსი შესწორებამდე	კორექტირება	ბალანსი შესწორების შემდეგ
აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	99,531	12,799	112,330
დაუმთავრებელი მშენებლობა	56,577	(577)	56,000
	156,108	12,222	168,330
მოკლევადიანი აქტივები		-	
მარაგი	496,210	(73,934)	422,276
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	610,828	62	610,890
კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება	616,983	(58,788)	558,195
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მიღებული მოკლევადიანი სესხები	25,976	(1,076)	24,900
გადასახადები	72,990	(72,990)	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	646,093	71,204	717,297

2018 წლის 31 დეკემბერი	ბალანსი შესწორებამდე	კორექტირება	ბალანსი შესწორების შემდეგ
აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	374,552	43,363	417,915
დაუმთავრებელი მშენებლობა	56,577	(577)	56,000
მარაგი	1,244,137	(269,873)	974,264
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	36,340	(36,340)	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,154,104	(45,258)	1,108,846
ფული და ფულის ექვივალენტები	198,079	(161,378)	36,701
კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება	1,371,704	(460,369)	911,335
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მიღებული მოკლევადიანი სესხები	917,706	(9,332)	908,374
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	774,379	(362)	774,016

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგების კორექტირება:

2018 წელი	მოგება/ზარალი შესწორებამდე	კორექტირება	მოგება/ზარალი შესწორების შემდეგ
რეალიზებული პროდუქციის თვითღ.	(3,649,356.77)	(199,158.06)	(3,848,514.83)
მიწოდებისა და მარკეტინგის ხარჯები	(20,225.33)	508.47	(19,716.86)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(473,990.86)	17,888.39	(456,102.47)
საკურსო სხვაობით გამოწვეული მოგება (ზარალი)	(1,361.40)	2,090.18	728.78