შპს შპს დიღომი დეველოპმენტ-ის (ს/კ 405165832) ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრით მდგომარეობით

სარჩევი

1. ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

   1.1 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება -1-

   1.2 სრული შემოსავლისა და მოგება-ზარალის ანგარიშგება -2-

   1.3 ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება -3-

   1.4 კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება -4-

2. ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები -5-

შპს შპს დიღომი დეველოპმენტის

ინდივიდუალური ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	31-Dec-19	31-Dec-18
აქტივები		
ფული და ფულის ექვივალენტები	365	15,324
მოთხოვნები მიწოდებიდან	13,474	832,400
გადახდილი ავანსები	-	718,555
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	-	26,167
საგადასახადო აქტივი	-	-
მისაღები პროცენტი	-	-
სხვა მიმდინარე აქტივები	155	447,000
გაცემული სესხი	-	-
სულ მიმდინარე აქტივები	**13,994**	**2,039,446**
ძირითადი საშუალებები	-	8,346
არამატერიალური აქტივები	-	-
მონაწილეობა სხვა საზოგადოებაში	-	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები	**-**	**8,346**
სულ აქტივები	**13,994**	**2,047,792**
ვალდებულებები		
სავაჭრო ვალდებულებები	-	-
მიღებული ავანსები	-	-
მოკლევადიანი სესხები	-	1,122,295
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	-	609,535
მიმდინარე ვალდებულებები		**1,731,830**
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	-	-
გრძელვადიანი ვალდებულებები	**-**	**-**
სულ ვალდებულებები		**1,731,830**
კაპიტალი		
საწესდებო კაპიტალი	-	55,253
გაუნაწილებელი მოგება	13,994	260,709
გადაფასების რეზერვი	-	-
მთლიანი კაპიტალი	**13,994**	**315,962**
მთლიანი ვალდებულებები და კაპიტალი	**13,994**	**2,047,792**

დირექტორი -----------------

მთ. ბუღალტერი -----------------

შპს დიღომი დეველოპმენტის ინდივიდუალური

სრული შემოსავლისა და მოგება-ზარალის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(თანხები მოცემულია ლარში)

	2019 წელი	*2018 წელი*
შემოსავალი რეალიზაციიდან და მომსახურებიდან	1,023,283	2,540,084
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	-988,747	-2,352,759
Gross profit	**34,536**	**187,325**
ხელფასის ხარჯი	-22,100	-
ზოგადი ადმინისტრაციული ხარჯები	-	-2,698
EBITDA	**12,436**	**184,627**
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები	-	25,170
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	-	-
Net profit	12,436	**209,797**
მოგების გადასახადი	0	0
Net profit	**12,436**	**209,797**

დირექტორი ------------------

მთ. ბუღალტერი ------------------

შპს დიღომი დეველოპმენტის ინდივიდუალური

ფულადი სახსრების მოძრაობის ინდივიდუალური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(თანხები მოცემულია ლარში)

	2019 წელი	2018 წელი
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	**1,960,022**	**-628,150**
წმინდა ფულადი სახსრები რეალიზაციიდან	2,284,180	1,309,726
გადახდილი მომწოდებლებზე	-66,378	-1,431,249
გადახდილი ხელფასები	-59,680	-231,210
გადახდილი გადასახადები	-198,100	-275,417
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	**0**	**-10,593**
სესხის გაცემა	0	0
გაცემული სესხისა და %-ის მიღება	0	0
გრძელვადიანი ინვესტიციის შეძენა	0	-10,5930
გრძელვადიანი ინვესტიციის რეალიზაცია	0	0
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	**-1,974,981**	**507,195**
მიღებული სესხი და %	0	451,942
გადახდილი სესხი და %	-1,974,981	0
საკუთარი კაპიტალის გაზრდა/შემცირება	-55,253	55,253
სავალუტო კურსის ეფექტი	**0**	**-81**
მოგება/ზარალი კურსთა შორის სხვაობიდან	0	-81
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ექვივალენტებში	**-14,959**	**-131,548**
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის დასაწყისში	**15,324**	**146,953**
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის ბოლოს	**365**	**15,324**

დირექტორი ------------------------------

მთ. ბუღალტერი------------------------------

შპს დიღომი დეველოპმენტის

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბრის
მდგომარეობით

(თანხები მოცემულია ლარში)

		მფლობელთა კაპიტალი	დაგროვილი მოგება/ ზარალი	სული
	31-Dec-17	**-**	**50,912**	**50,912**
შენატანები კაპიტალში		55,253		55,253
პერიოდის შემოსავალი			209,797	209,797
გადახდილი დივიდენდი				0
	31-Dec-18	**55,253**	**260,709**	**315,962**
შენატანები კაპიტალში		-55,253		-55,253
პერიოდის შემოსავალი			13,994	13,994
გადახდილი დივიდენდი			-260,709	-260,709
	31-Dec-19	**-**	**13,994**	**13,994**

დირექტორი ----------------------------

მთ. ბუღალტერი------------------------------

ნაღდი ფული სალაროში	**0**	**4,137**
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	0	4,137
ნაღდი ფული უცხოურ ვალუტაში		
ფული საბანკო ანგარიშებზე	**365**	**11,187**
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	365	11,187
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში		11,187
სულ	**365**	**15,324**

6. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

	2019 წელი	2018 წელი
ნედლეული და მასალები	–	1,165,555
საქონელი	-	
სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	155	26,167
სულ	**155**	**1,191,722**

7. თანამშრომელთა ხელფასები და ხელფასთან გათანაბრებული განაცემები

კომპანიის თანამშრომელთა შრომითი საქმიანობის ანაზღაურება ხდება ფიქსირებული განაკვეთით (არასავაჭრო განყოფილებების თანამშრომლებისათვის) და შერეული, ფიქსირებულს + საპროცენტო ნაწილი განაკვეთით. ფიქსირებული განაკვეთი დამოკიდებულია შრომით ბაზარზე არსებული კვალიფიკაციის შესაბამისი ანაზღაურებასა და კომპანიაში სამუშაო სტაჟზე. საპროცენტო ნაწილი ფორმირდება მომწოდებლების მიერ დასმული ამოცანებისა და კომპანიის პორტფელში არსებული საქონლის ანალოგების კონკურენტულ ბაზარზე არსებული ვითარებით, ასევე შრომით კანონმდებლობაში არსებული სამუშაოს ზეგანაკვეთური ნორმების მხედველობაშ მიღებით. მშენებარე ობიექტისათვის განკუთვნილი და უშუალოდ მისთვის იდენთიფიცირებადი ხელფასის ხარჯი მიემართება ამ ობიექტის თვითღირებულებაში.

შპს შპს შპს დიღომი დეველოპმენტის დირექტორი :
ირაკლი ჭოხონელიძე

1. ინფორმაცია „კომპანიის“ შესახებ

შპს დიღომი დეველოპმენტის (შემდგომში „კომპანია“) არის საქართველოში დაფუძნებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. საიდენთიფიკაცი ნომერი: 405165832
„კომპანიის“ იურიდიული მისამართია: საქართველო, ქ. თბილისი, ვაკე-საბურთალოს რაიონი, ო.ლორთქიფანიძის ქუჩა N 16, ბინა N9.

შპს დიღომი დეველოპმენტის საქმიანობის სფეროს წარმოადგენს საცხოვრებელი და არასაცხოვრებელი შენობების მშენებლობას და რეალიზაციას.

კომპანიის მფლობელები არიან 50% - ირაკლი ჭოხონელიძე; 50% - დათო ყიფშიძე კომპანიის ყოველდღიურ საქმიანობას მართავს კომპანიის დირექტორი - ირაკლი ჭოხონელიძე.

. „კომპანიის“ საოპერაციო შედეგების ანალიზს ხელმძღვანელობა ახორციელებს მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (შემდგომში „მსს ფასს“) მიხედვით მომზადებული ფინანსური ინფორმაციის საფუძველზე.

2. მომზადების საფუძვლები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად. ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ლარში.

საგადასახადო კანონმდებლობა. „კომპანია“ თავისი საქმიანობისას ხელმძღვანელობს საქართველოს საგადასახადო კოდექსით.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

3.1 სამუშაო ვალუტა

„კომპანიის“ სამუშაო ვალუტაა ლარი, რადგანაც ეს არის იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტა, რომელშიც „კომპანია“ ეწევა საქმიანობას. უცხოურ ვალუტაში შესრულებული ოპერაციების თავდაპირველ აღრიცხვას „კომპანია“ აწარმოებს ოპერაციის თარიღისთვის დადგენილი ფუნქციონალური ვალუტის კურსის შესაბამისად.

უცხოურ ვალუტებში გამოხატული ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაყვანილია საანგარიშგებო თარიღისთვის ფუნქციონალური ვალუტის სპოტ გაცვლითი კურსის შესაბამისად. სხვაობების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული და პირვანდელი ღირებულებით ასახული არაფულადი მუხლები გადაყვანილია თავდაპირველი ოპერაციების თარიღებისათვის მოქმედი სავალუტო კურსების შესაბამისად.

3.2 ძირითადი საშუალებები

3.2.1 აღიარება და შეფასება

ძირითადი საშუალებები აღრიცხულია თვითღირებულებით, საიდანაც გამოკლებულია დაგროვილი ცვეთა და/ან გაუფასურების შედეგად დარიცხული ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. ძირითადი საშუალების კაპიტალური რემონტის ხარჯის აღიარება ხდება ამ ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულებაში თუ მოსალოდნელია, რომ „კომპანია“ შედეგად მიიღებს თანმდევ სამომავლო ეკონომიკურ სარგებელს და თუ შესაძლებელია მისი ხარჯის სარწმუნოდ შეფასება. ყველა დანარჩენი შეკეთებისა და ტექნიკური მომსახურების ხარჯები გაწევისთანავე აისახება მოგებაში ან ზარალში.
ასევე ობიექტური აუცილებლობის შემთხვევაში, ხდება მათი გადაფასება მსს ფასს მე-17 განყოფილების მოთხოვნათა დაცვით.

ცვეთა

ცვეთის აღიარება მოგებაში ან ზარალში ხდება ძირითადი საშუალებების თითოეული ნაწილის სასარგებლო გამოყენების სავარაუდო ვადაზე ცვეთის დარიცხვის წრფივი მეთოდით, რადგან იგი ყველაზე ზუსტად ასახავს აქტივიდან მიღებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მოსალოდნელ ათვისებას. მიწის ცვეთა არ ხდება. სასარგებლო გამოყენების სავარაუდო ვადაა:

მანქანა-დანადგარები და სამშენებლო ინსტრუმენტები - 20 %
ელექტრო აღჭურვილობა -20 %
კომპიუტერული ტექნიკა და პერიფერიული მოწყობილობები - 20 %
ავეჯი და ინვენტარი - 20 %
სხვა ამორტიზებადი ძირ. საშუალებები - 20 %

ძირითადი საშუალება, რომელიც გამოიყენება ძირითადი საქმიანობისთვის, ადმინისტრაციული ან გაქირავებისთვის, ან არის მშენებარე მდგომარეობაში, აღრიცხულია მისი თვითღირებულებასა და გაუფასურების ღირებულებას შორის

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

3.2.2 აღიარების შეწყვეტა

ძირითადი საშუალების აღიარება წყდება:

(ა) გაყიდვის/გასვლის შემთხვევაში; ან

(ბ) როდესაც მისი გამოყენებიდან ან გაყიდვიდან არანაირი ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი.

ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტის შედეგად წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც მისი აღიარება შეწყდა (გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მსს ფასს სტანდარტის მე-20 განყოფილება – „იჯარა“ - მოითხოვს განსხვავებული მიდგომის გამოყენებას, აქტივის უკუიჯარის პირობით გაყიდვის შემთხვევაში). ასეთი სახის შემოსულობას არ ენიჭება ამონაგების კლასიფიკაცია.

ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტის შედეგად წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც სხვაობა ძირითადი საშუალების გასვლის შედეგად წარმოქმნილ წმინდა შემოსულობასა (თუ ასეთი არსებობს) და მის საბალანსო ღირებულებას შორის.

3.3 არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები თავდაპირველი აღიარებისას ფასდება თვითღირებულებით.

შეზღუდული სარგებლობის ვადის მქონე არამატერიალური აქტივებს ცვეთა ერიცხებათ წრფივი მეთოდით მომსახურების პერიოდის გათვალისწინებით.

განუსაზღვრელი სასარგებლო მომსახურების ვადის მქონე აქტივებს ამორტიზაცია ერიცხება ასევე წრფივი მეთოდით. ამასთან სასარგებლო მომსახურების ვადა განისაზღვრება ცალკეული აქტივისათვის ინდივიდუალურად საუკეთესო შეფასების საფუძველზე იმ წინაპირობით, რომ ეს ვადა არ აღემატება 10 წელს.

3.4 სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები ფასდება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. სასაქონლო-მატერიალური მარაგის თვითღირებულება ეყრდნობა FIFO(პირველი შემოსული პირველი გადის) - პრინციპს და მოიცავს მარაგების შეძენის ხარჯებს, დამუშავების ხარჯს, სხვა ხარჯებს, რომელთა გაწევაც გახდა საჭირო მარაგების არსებულ მდებარეობამდე და მდგომარეობამდე მისაყვანად.

წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის ჩვეულებრივ სამეურნეო პროცესში სავარაუდო გასაყიდი ფასი, პროდუქციის დასრულების მიახლოებითი ხარჯებისა და გაყიდვისათვის საჭირო დანახარჯების გამოკლებით.

3.5 ფინანსური ინსტრუმენტები

მსს ფასს მე-11 განყოფილების 11.2 (ბ) პუნქტის შესაბამისად, კომპანია ფინანსური ინსტრუმენტების აღრიცხვას აწარმოება ბასს 39-ის მიხედვით.

3.5.1 ფინანსური აქტივები

თავდაპირველი აღიარება და შემდგომი შეფასება

ბასს (IAS) 39-ის მიხედვით, ფინანსური აქტივები შემდეგ კატეგორიებს მიეკუთვნება: მოგებასა და ზარალში ასახული და სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები, სესხები და მისაღები ანგარიშები, გასაყიდად არსებული ფინანსური აქტივები.

ყველა ფინანსური აქტივის აღიარება თავდაპირველად ხდება სამართლიანი ღირებულებით, რასაც ემატება პირდაპირ მიკუთვნებადი გარიგების დანახარჯები იმ თარიღისთვის, რომლითაც „კომპანია" გახდა ინსტრუმენტთან დაკავშირებით გაფორმებული ხელშეკრულების მხარე.

აღიარების შეწყვეტა

„კომპანია" წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას, როდესაც იწურება ხელშეკრულებით გათვალისწინებული უფლებები აქტივიდან ფულადი სახსრების ნაკადების მიღებაზე ან როდესაც გადასცემს ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ უფლებას ფინანსური აქტივიდან ფულადი სახსრების მიღებაზე ისეთი გარიგების საფუძველზე, რომლის მიხედვითაც ამ ფინანსური აქტივების საკუთრებასთან დაკავშირებული თითქმის ყველა რისკისა და სარგებელის გადაცემა ხდება. ნებისმიერი მონაწილეობა გადაცემულ ფინანსურ აქტივში, რომელიც „კომპანიამ" შექმნა ან შეინარჩუნა აღიარდება ცალკე აქტივის ან ვალდებულების სახით.

3.5.2 ფინანსური ვალდებულებები

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

ფინანსური ვალდებულებები ბასს (IAS) 39-ის შესაბამისად კლასიფიცირებულია, როგორც სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული და მოგებაში ან ზარალში ასახული ფინანსური ვალდებულებები, სესხები და გადასახდელი ანგარიშები. „კომპანია" თავისი ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაციას განსაზღვრავს მათი თავდაპირველი აღიარებისას.

„კომპანიის" ფინანსური ვალდებულებები, რომლებიც მიეკუთვნება სესხებისა და გადასახდელი ანგარიშების კატეგორიას, მოიცავს სესხებსა და გადასახდელ ანგარიშებს და სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებას.

აღიარების შეწყვეტა

„კომპანია" ფინანსური ვალდებულების აღიარებას წყვეტს სახელშეკრულებო ვალდებულებების შესრულების, გაუქმების ან ამოწურვის შემთხვევაში. როდესაც არსებული ფინანსური ვალდებულება ჩანაცვლდება სხვა ვალდებულებით იმავე კრედიტორის წინაშე, არსებითად განსხვავებული პირობებით, ან არსებული ვალდებულების პირობების მნიშვნელოვანი ცვლილების შემთხვევაში, ასეთი ჩანაცვლება ან ცვლილება მიიჩნევა საწყისი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტად და ახალი ვალდებულების აღიარებად, ხოლო სხვაობა შესაბამის საბალანსო ღირებულებებს შორის აისახება მოგებაში ან ზარალში.

3.5.3 ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთჩათვლა

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ჩათვლა ხორციელდება და წმინდა თანხით აისახება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც „კომპანიას" აქვს სამართლებრივი უფლება მოახდინოს ურთიერთჩათვლა და აპირებს განახორციელოს ურთიერთგაქვითვა ნეტო საფუძველზე, ან ერთდროულად მოახდინოს აქტივების რეალიზაცია და ვალდებულებების დაფარვა.

სამართლიანი ღირებულებით შეფასება

სამართლიანი ღირებულება არის ფასი, რომლის მიღება შესაძლებელია აქტივის გაყიდვის შემთხვევაში ან რომელიც გადახდილი უნდა იყოს ვალდებულების გადაცემის შემთხვევაში ჩვეულებრივი გარიგების დროს ბაზრის მონაწილეთა შორის, შეფასების თარიღის მდგომარეობით. სამართლიანი ღირებულების შეფასება ეფუძნება ვარაუდს, რომ აქტივის გაყიდვასთან ან ვალდებულებების გადაცემასთან დაკავშირებულ გარიგებას ადგილი აქვს:

- აქტივის ან ვალდებულების ძირითად ბაზარზე; ან
- ძირითადი ბაზრის არარსებობის შემთხვევაში, აქტივის ან ვალდებულებისათვის ყველაზე ხელსაყრელ ბაზარზე.

როგორც ძირითადი, ისე ყველაზე ხელსაყრელი ბაზარი ხელმისაწვდომი უნდა იყოს „კომპანიისათვის". აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების შეფასება ხორციელდება იმ დაშვების საფუძველზე, რომ ბაზრის მონაწილეები აქტივის ან

ვალდებულების შეფასებისას იმოქმედებენ საკუთარი ეკონომიკური ინტერესების მაქსიმალური გათვალისწინებით.

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული ხარჯები

სესხებთან დაკავშირებული ყველა სხვა ხარჯი აისახება მათი გაწევის პერიოდში. სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული ხარჯები შედგება პროცენტისგან და სხვა დანახარჯებისგან, რომლებსაც „კომპანია“ გაიღებს სესხის მისაღებად. მშენებარე ობიექტისათვის განკუთვნილი და უშუალოდ მისთვის იდენთიფიცირებადი სესხის ხარჯი(პროცენტი და სხვა დანახარჯი) მიემართება ამ ობიექტის თვითღირებულებაში.

3.6 გადასახადები

3.6.1 მოგების მიმდინარე გადასახადი

ზოგადად მოგების მიმდინარე საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები წარმოადგენს საგადასახადო ორგანოებისათვის გადასახდელ ან მათ მიერ დასაბრუნებელ თანხას. ამ თანხის გამოსათვლელად გამოიყენება ანგარიშგების თარიღისთვის მოქმედი საგადასახადო განაკვეთები და კანონები. 2017 წლის პირველი იანვრიდან ამოქმედებული ე.წ. „ესტონური“ მოდელის შესაბამისად მოგების მიმდინარე გადასახადის გადახდის ვალდებულება „კომპანიას“ არ გააჩნია და იგი დაბეგვრას ახორციელებს კანონით განსაზღვრული წესის შესაბამისად.

3.6.2 დამატებული ღირებულების გადასახადი

შემოსავლების, ხარჯებისა და აქტივების აღიარება ხდება დამატებული ღირებულების გადასახადის თანხის გამოკლებით, ქვემოთ ჩამოთვლილი შემთხვევების გარდა:

- ► თუ აქტივების ან მომსახურების შესყიდვაზე დარიცხული დამატებული ღირებულების გადასახადი არ ექვემდებარება საგადასახადო ორგანოსგან დაბრუნებას, რა შემთხვევაშიც დამატებული ღირებულების გადასახადის აღიარება მოხდება აქტივის შესყიდვაზე გაწეულ დანახარჯებში ან ხარჯის მუხლში, კონკრეტული შემთხვევიდან გამომდინარე.
- ► დებიტორული და კრედიტორული დავალიანება, რომელიც მოიცავს დამატებული ღირებულების გადასახადს.

საგადასახადო ორგანოსგან მიღებული ან მისთვის გადასახდელი დამატებული ღირებულების გადასახადის აქტივის ან ვალდებულების წმინდა თანხა ასახულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების სხვა საგადასახადო დავალიანების მუხლში.

3.7 ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდი ფულის ნაშთებს, როგორც სალაროში ასევე ბანკში არსებულ ნაშთების ჯამს.

3.8 შემოსავლები

შემოსავლების აღიარება ხორციელდება იმდენად, რამდენადაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოდინება „კომპანიაში“, ამასთან შემოსავლების შეფასება შესაძლებელია რეალურად, მიუხედავად იმისა, თუ როდის განხორციელდა გადახდა. შემოსავლების შეფასება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით ხორციელდება გადახდის ხელშეკრულებით განსაზღვრული პირობების გათვალისწინებით და გადასახადების ან მოსაკრებლების გამოკლებით. შემოსავლების აღიარებამდე უნდა დაკმაყოფილდეს აღიარების შემდეგი სპეციალური კრიტერიუმები:

საქონლის გაყიდვა

საქონლის გაყიდვის აღიარება ხდება მისი კონტრაგენტისათვის მიწოდებისთანავე, რაც ფიქსირდება შესაბამისი დოკუმენტით.

მომსახურების გაწევა

მომსახურების გაწევის შედეგად მიღებული შემოსავლების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც მომსახურება გაწეულია და ანაზღაურების მიღების ალბათობა მაღალია.

3.9 აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია მიმდინარედ და გრძელვადიანად.

„კომპანია“ აქტივებსა და ვალდებულებებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოადგენს მათი მიმდინარედ და გრძელვადიანად კლასიფიკაციის საფუძველზე. აქტივი მიმდინარეა, როდესაც:

- მოსალოდნელია მისი რეალიზება ან გადაწყვეტილია მისი გაყიდვა ან მოხმარება ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა;
- მოსალოდნელია მისი რეალიზება საანგარიშგებო პერიოდიდან თორმეტი თვის ვადაში; ან
- აქტივი წარმოადგენს ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს, თუ არ არის შეზღუდული მისი გადაცვლა ან გამოყენება ვალდებულების დასაფარად მინიმუმ თორმეტი თვის განმავლობაში ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ.

ყველა სხვა აქტივი გრძელვადიანია.

ვალდებულება მიმდინარეა, როდესაც:

- მოსალოდნელია მისი დაფარვა ნორმალურ სამუშაო რეჟიმში;
- ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა;
- დასაფარია ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში; ან
- არ არსებობს ვალდებულების დაფარვის ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ მინიმუმ თორმეტი თვით გადავადების უპირობო უფლება.

ყველა დანარჩენ ვალდებულებას „კომპანია“ გრძელვადიან კატეგორიას მიაკუთვნებს.

3. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების რეზერვი

- დებიტორული დავალიანების რეზერვი წარმოიქმნება მაშინ, როდესაც არსებობს ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ მომხმარებელი ვერ აკმაყოფილებს გადახდის ვალდებულებებს, რასაც უმეტეს შემთხვევაში საფუძვლად უდევს აღნიშნული მომხმარებლის ვადაგადაცილებული დებიტორული დავალიანების არსებობა.

4. ძირითადი საშუალებები

	მიწა	შენობა-ნაგებობები	მანქანა-დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა და ავეჯი	ტრანსპორტი	სხვა	სულ
31 დეკემბერი 2017 წმინდა საბალანსო ღირებულება	–	–	**10,071**	–	–	**0**	**10,071**
შესყიდვები		–	338	-	–		338
რეალიზაცია							0
31 დეკემბერი 2018 ცვეთა		–	2,063	–	–		2,063
31 დეკემბერი 2018 წმინდა საბალანსო ღირებულება	–	–	**8,346**	–	–	**0**	**8,346**
შესყიდვები		–	6,779	–	–		6,779
რეალიზაცია			13,474				13,474
31 დეკემბერი 2019 ცვეთა		–	1,651	–	–		1,651
31 დეკემბერი 2019 წმინდა საბალანსო ღირებულება	–	–	–	–	–	**0**	-

5. ფული და ფულის ეკვივალენტები

	2019 წელი	2018 წელი

შპს "დიღომი დეველოპმენტ"
ს/კ 405165832

ფორმა N1- ფინანსური მდგომარეობა

	31/12/2019 საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღი	31/12/2018 წინა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღი	01/01/2018 წინა საანგარიშგებო პერიოდის საწყისი თარიღი
აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	365.00	15,324.00	146,953.00
სავაჭრო მოთხოვნები	13,474.00	832,400.00	131,500.00
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი	-	718,555.00	43,914.00
მარაგები	-	26,167.00	658,038.00
- მზა პროდუქცია	-	-	658,038.00
- სხვა	-	26,167.00	-
საინვესტიციო ქონება	-	-	303,092.00
სხვა მიმდინარე აქტივები	155.00	447,000.00	13,875.00
ბიოლოგიური აქტივები	-	-	-
- თვითღირებულების მოდელით	-	-	-
- გადაფასების მოდელით	-	-	-
გუდვილი	-	-	-
სხვა არამატერიალური აქტივები	-	-	-
ძირითადი საშუალებები	-	8,346.00	10,071.00
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში	-	-	-
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში	-	-	-
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	-	-	-
სულ აქტივები	13,994.00	2,047,792.00	1,307,443.00
ვალდებულებები			
ფინანსური იჯარის ვალდებულება	-	-	-
სავაჭრო ვალდებულებები	-	-	-
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები	-	-	-
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	-	-	-
საგადასახადო ვალდებულებები	-	-	14,496.00
გამოუმუშავებელი შემოსავალი	-	-	-
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	-	1,122,295.00	1,020,795.00
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	-	-	-
მიღებული გრანტები	-	-	-
სხვა ვალდებულებები	-	609,535.00	221,240.00
სულ ვალდებულებები	-	1,731,830.00	1,256,531.00
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვ	-	55,253.00	-
საემისიო შემოსავალი	-	-	-
გამოსყიდული საკუთარი აქციები	-	-	-
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	13,994.00	260,709.00	50,912.00
გადაფასების რეზერვი	-	-	-
სხვა რეზერვები	-	-	-
სულ საკუთარი კაპიტალი	13,994.00	315,962.00	50,912.00
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	13,994.00	2,047,792.00	1,307,443.00

დირექტორი: ირაკლი ჭოხონელიძე ____________

შპს "დიღომი დეველოპმენტ"
ს/კ 405165832

ფორმა N2- საქმიანობის შედეგები

	2019 საანგარიშგებო პერიოდი	2018 წინა საანგარიშგებო პერიოდი
ნეტო ამონაგები	1,023,283.00	2,540,084.00
საქონლის გაყიდვიდან	1,023,283.00	2,540,084.00
მომსახურების გაწევიდან	-	-
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან	-	-
სხვა	-	-
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(988,747.00)	(2,352,759.00)
საწყისი მარაგები	(26,167.00)	(658,038.00)
მარაგების შესყიდვა	(962,580.00)	(1,720,888.00)
გადამუშავების დანახარჯები	-	-
საბოლოო მარაგები	-	26,167.00
საერთო მოგება	34,536.00	187,325.00
სხვა შემოსავალი	-	25,170.00
დასაქმებულთა ანაზღაურება	(22,100.00)	-
ცვეთა და ამორტიზაცია	-	-
საპროცენტო შემოსავალი:	-	-
საპროცენტო ხარჯი :	-	-
იჯარის ხარჯი	-	-
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-	(2,698.00)
სულ საოპერაციო ხარჯები	(22,100.00)	22,472.00
საოპერაციო მოგება	12,436.00	209,797.00
გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:		
ფინანსური აქტივები	-	-
მარაგები	-	-
სხვა არაფინანსური აქტივები	-	-
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:	-	-
მიღებული დივიდენდები	-	-
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	-	-
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციე	12,436.00	209,797.00
მოგების გადასახადი	-	-
მოგება/(ზარალი)	12,436.00	209,797.00
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფას	-	-
სხვა	-	-
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:	-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)	12,436.00	209,797.00
კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)	315,962.00	50,912.00
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში...)	-	-
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	-	-
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	(314,404.00)	-
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	-	55,253.00
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	13,994.00	315,962.00

დირექტორი: ირაკლი ჭოხონელიძე ____________

შპს "დიღომი დეველოპმენტ"
ს/კ 405165832

ფორმა N3 - ფულადი სახსრების მოძრაობა

	2019 საანგარიშგებო პერიოდი	2018 წინა საანგარიშგებო პერიოდი
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	1,960,022.00	(628,150.00)
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	-	(10,593.00)
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	(1,974,981.00)	507,195.00
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ექვივალენტებში	(14,959.00)	(131,548.00)
სავალუტო კურსის ეფექტი	-	(81.00)
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის დასაწყისში	15,324.00	146,953.00
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის ბოლოს	365.00	15,324.00

დირექტორი: ირაკლი ჭოხონელიძე