

შპს "როუდ ქონსტრაქშენ"

ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი
მცირე და საშუალო ზომის საწარმოებისთვის (ფასს-ები მსს-ებისთვის)
ფინანსური ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერი

შპს "როუდ ქონსტრაქშენ"
 ფინანსური ანგარიშგება
 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
 თანხები მოცემულია ლარში

შინაარსი

გვერდი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	1
მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	2
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	3
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	4
ფინანსური ანგარიშგებების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები	
1 კომპანია და მისი საქმიანობა	5
2 კომპანიის საოპერაციო გარემო	5
3 მომზადების საფუძველი	5
4 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები	5
5 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და განსჯა სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას	9
6 ფულადი სახსრები	9
7 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9
8 მარაგები	10
9 ძირითადი საშუალებები	10
10 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10
11 სასესხო ვალდებულებები	10
12 ამონაგები	10
13 რეალიზაციის თვითღირებულება	10
14 საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	10
15 საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები	11

ფინანსური ანგარიშგების ბოლო გვერდია 11

შპს "როუდ ქონსტრაქშენ"
 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
 თანხები მოცემულია ლარში

	შენიშვნები	31-დეკ-18	31-დეკ-17
აქტივები			
<i>მიმდინარე აქტივები</i>			
ფულადი სახსრები	6	380,263	286,070
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	492,355	77,598
მარაგები	8	75,917	210,943
სულ მიმდინარე აქტივები		948,535	574,611
<i>გრძელვადიანი აქტივები</i>			
ძირითადი საშუალებები	9	506,223	327,844
სულ გრძელვადიანი აქტივები		506,223	327,844
სულ აქტივები		1,454,758	902,455
ვალდებულებები			
<i>მიმდინარე ვალდებულებები</i>			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10	94,994	99,534
მიღებული ავანსები		302,390	-
საგადასახადო ვალდებულებები		72,179	78,744
სასესხო ვალდებულებები	11	160,158	-
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		629,721	178,278
სულ ვალდებულებები		629,721	178,278
კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება		825,037	724,177
სულ კაპიტალი		825,037	724,177
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		1,454,758	902,455

ვაჟა ფანჭულიძე
 დირექტორი

შპს "როუდ ქონსტრაქშენ"

30 სექტემბერი 2021

თბილისი, საქართველო

შპს "როუდ ქონსტრაქშენ"
 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
 თანხები მოცემულია ლარში

	შენიშვნები	31-დეკ-18	31-დეკ-17
აქტივები			
<i>მიმდინარე აქტივები</i>			
ფულადი სახსრები	6	380,263	286,070
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	492,355	77,598
მარაგები	8	75,917	210,943
სულ მიმდინარე აქტივები		948,535	574,611
<i>გრძელვადიანი აქტივები</i>			
ძირითადი საშუალებები	9	506,223	327,844
სულ გრძელვადიანი აქტივები		506,223	327,844
სულ აქტივები		1,454,758	902,455
ვალდებულებები			
<i>მიმდინარე ვალდებულებები</i>			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10	94,994	99,534
მიღებული ავანსები		302,390	-
საგადასახადო ვალდებულებები		72,179	78,744
სახესხო ვალდებულებები	11	160,158	-
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		629,721	178,278
სულ ვალდებულებები		629,721	178,278
კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება		825,037	724,177
სულ კაპიტალი		825,037	724,177
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		1,454,758	902,455



ვაჟა ფანჭულიძე
 დირექტორი

შპს "როუდ ქონსტრაქშენ"

30 სექტემბერი 2021

თბილისი, საქართველო

შპს "როუდ ქონსტრაქშენ"
 მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
 თანხები მოცემულია ლარში

	შენიშვნები	2018	2017
ამონაგები	12	5,225,340	2,313,242
რეალიზაციის თვითღირებულება	13	(3,456,256)	(1,399,674)
საერთო მოგება		1,769,084	913,568
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	14	(1,648,343)	(326,483)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი)		(10,155)	(194)
ფინანსური ხარჯი		(11,273)	(34)
ნეტო კურსთა შორის სხვაობა		1,547	(5,929)
მოგება დაბეგვრამდე		100,860	580,928
მოგების გადასახადი		-	-
წმინდა (ზარალი)/მოგება		100,860	580,928

ვაჟა ფანჭულიძე
 დირექტორი

შპს "როუდ ქონსტრაქშენ"

30 სექტემბერი 2021

თბილისი, საქართველო

შპს "როუდ ქონსტრაქშენ"
 მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
 თანხები მოცემულია ლარში

	შენიშვნები	2018	2017
ამონაგები	12	5,225,340	2,313,242
რეალიზაციის თვითღირებულება	13	(3,456,256)	(1,399,674)
საერთო მოგება		1,769,084	913,568
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	14	(1,648,343)	(326,483)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი)		(10,155)	(194)
ფინანსური ხარჯი		(11,273)	(34)
ნეტო კურსთა შორის სხვაობა		1,547	(5,929)
მოგება დაბეგრამდე		100,860	580,928
მოგების გადასახადი		-	-
წმინდა (ზარალი)/მოგება		100,860	580,928

ვაჟა ფანჭულიძე
 დირექტორი

შპს "როუდ ქონსტრაქშენ"

30 სექტემბერი 2021

თბილისი, საქართველო



შპს "როუდ კონსტრაქშენ"
 კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება
 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
 თანხები მოცემულია ლარში

	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
31-დეკ-16	143,249	143,249
წლის მოგება	580,928	580,928
31-დეკ-17	724,177	724,177
წლის მოგება	100,860	100,860
31-დეკ-18	825,037	825,037

ვაჟა ფანჭულიძე
 დირექტორი

შპს "როუდ კონსტრაქშენ"

30 სექტემბერი 2021

თბილისი, საქართველო

შპს "როუდ ქონსტრაქშენ"
 კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება
 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
 თანხები მოცემულია ლარში

	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
31-დეკ-16	143,249	143,249
წლის მოგება	580,928	580,928
31-დეკ-17	724,177	724,177
წლის მოგება	100,860	100,860
31-დეკ-18	825,037	825,037

ვაჟა ფანჯულიძე
 დირექტორი

შპს "როუდ ქონსტრაქშენ"

30 სექტემბერი 2021

თბილისი, საქართველო



შპს "როუდ ქონსტრაქშენ"
 ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
 თანხები მოცემულია ლარში

	2018	2017
მოგება დაბეგვრამდე	100,860	580,928
კორექტირება		
ცვეთა და ამორტიზაცია	86,677	45,017
სესხის პროცენტი	11,273	34
ნეტო კურსთა შორის სხვაობა	(1,547)	5,929
საოპერაციო შედეგები კაპიტალში ცვლილებამდე		
(ზრდა)/კლება სავაჭრო მოთხოვნებში	(414,757)	(116,265)
(ზრდა)/კლება მარაგებში	135,026	(188,420)
(კლება)/ზრდა სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	(4,540)	98,463
(კლება)/ზრდა მიღებულ ავანსებში	302,390	-
(კლება)/ზრდა საგადასახადო ვალდებულებებში	(6,565)	75,997
გადახდილი სესხის პროცენტი	(11,115)	(34)
ფულადი სახსრების შემოსვლა საოპერაციო საქმიანობიდან	197,702	501,649
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(265,056)	(289,726)
ფულადი სახსრების გასვლა საინვესტიციო საქმიანობიდან	(265,056)	(289,726)
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		
სესხის აღება	385,000	30,000
სესხის გადახდა	(225,000)	(30,000)
ფულადი სახსრების შემოსვლა საფინანსო საქმიანობიდან	160,000	-
ფულადი სახსრების წმინდა ზრდა/(შემცირება)	92,646	211,923
საკურსო სხვაობა ფულად სახსრებზე	1,547	(5,929)
ფულადი სახსრები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	286,070	80,076
ფულადი სახსრები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	380,263	286,070

ვაჟა ფანჭულიძე
 დირექტორი

შპს "როუდ ქონსტრაქშენ"

30 სექტემბერი 2021

თბილისი, საქართველო

შპს "როუდ ქონსტრაქშენ"
 ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
 თანხები მოცემულია ლარში

	2018	2017
მოგება დაბეგრამდე	100,860	580,928
კორექტირება		
ცვეთა და ამორტიზაცია	86,677	45,017
სესხის პროცენტი	11,273	34
ნეტო კურსთა შორის სხვაობა	(1,547)	5,929
საოპერაციო შედეგები კაპიტალში ცვლილებამდე		
(ზრდა)/კლება სავაჭრო მოთხოვნებში	(414,757)	(116,265)
(ზრდა)/კლება მარაგებში	135,026	(188,420)
(კლება)/ზრდა სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	(4,540)	98,463
(კლება)/ზრდა მიღებულ ავანსებში	302,390	-
(კლება)/ზრდა საგადასახადო ვალდებულებებში	(6,565)	75,997
გადახდილი სესხის პროცენტი	(11,115)	(34)
ფულადი სახსრების შემოსვლა საოპერაციო საქმიანობიდან	197,702	501,649
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(265,056)	(289,726)
ფულადი სახსრების გასვლა საინვესტიციო საქმიანობიდან	(265,056)	(289,726)
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		
სესხის აღება	385,000	30,000
სესხის გადახდა	(225,000)	(30,000)
ფულადი სახსრების შემოსვლა საფინანსო საქმიანობიდან	160,000	-
ფულადი სახსრების წმინდა ზრდა/(შემცირება)	92,646	211,923
საკურსო სხვაობა ფულად სახსრებზე	1,547	(5,929)
ფულადი სახსრები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	286,070	80,076
ფულადი სახსრები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	380,263	286,070

ვაჟა ფანჭულიძე
 დირექტორი

შპს "როუდ ქონსტრაქშენ"

30 სექტემბერი 2021

თბილისი, საქართველო



1 კომპანია და მისი საქმიანობა

შპს „როუდ ქონსტრაქშენ“ არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება (ს/ნ 405116137) , რომელიც დაფუძნებულია და მდებარეობს საქართველოში, 2015 წლის 10 სექტემბერს, საქართველოს კანონმდებლობის და დებულებების შესაბამისად. რეგისტრაციის მისამართია: საქართველო, თბილისი, საბურთალოს რაიონი, მ.ნუცუბიძის ქ., N 15 ბ. 5.

კომპანიის მფლობელები საანგარიშგებო პერიოდისა მანძილზე იყვნენ ირაკლი ნადარაია 66% და ნინო ყოლბაია 34%. 2019 წლის 30 იანვრიდან კომპანიის მფლობელებში მოხდა ცვლილება - ირაკლი ნადარაია 66% და გიორგი გოგიბერიძე 34%. კომპანიის ყოველდღიურ საქმიანობას წარმართავს კომპანიის დირექტორი - ვაჟა ფანჩულიძე (2019 წლის 5 თებერვლიდან).

შპს „როუდ ქონსტრაქშენ“ ეწევა გზების და ავტობანების მშენებლობას.

2 კომპანიის საოპერაციო გარემო

კომპანიის ძირითადი საქმიანობის ადგილია საქართველო. საქართველოს გააჩნია განვითარებადი ბაზრისთვის დამახასიათებელი გარკვეული მახასიათებლები, რაც მოიცავს შედარებით მაღალ ინფლაციის მაჩვენებელსა და საპროცენტო განაკვეთებს. ხშირია ცვლილებები საქართველოს საგადასახადო კოდექსში და ინტერპრეტაციებში.

საქართველოს სამომავლო ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული მთავრობის მიერ მიღებული ეკონომიკური, ფინანსური და მონეტარული გადაწყვეტილებების ეფექტურობაზე, ისევე როგორც საგადასახადო, საკანონმდებლო, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ განვითარებაზე.

ხელმძღვანელობას არ აქვს საშუალება ზუსტად იწინასწარმეტყველოს მოვლენათა ყველა შესაძლო განვითარება, რომელსაც შეიძლება გავლენა ჰქონდეს საქართველოს ეკონომიკაზე და შესაბამისად კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ის მიმართავს ყველა საჭირო ღონისძიებას კომპანიის ბიზნესის მდგრადობისა და განვითარების მხარდასაჭერად.

3 მომზადების საფუძველი

განაცხადი შესაბამისობაზე. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია „ფინანსური ანგარიშგებების საერთაშორისო სტანდარტებთან მცირე და საშუალო ზომის საწარმოებისთვის“ (ფასს-ები მსს-სთვის) და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის საქართველოს კანონთან შესაბამისობაში.

ანგარიშგებები მომზადდა პირვანდელი ღირებულების კონვენციის მიხედვით.

ფინანსური ანგარიშგების ფასს-ის შესაბამისად მომზადებისათვის საჭიროა გარკვეული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების გამოყენება. მოითხოვება ასევე ხელმძღვანელობის მიერ განსჯის გამოყენება კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში. სფეროები, სადაც მაღალი ხარისხით იქნა გამოყენებული განსჯა და სირთულით ხასიათდება, ასევე სფეროები, სადაც დაშვებები და შეფასებები მნიშვნელოვანია ფინანსური ანგარიშგებისათვის, გამჟღავნებულია მე-5 განმარტებით შენიშვნაში.

4 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

უცხოური ვალუტის გადაანგარიშება. კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებებში შესული მუხლები ფასდება პირველადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტით, რომელშიც საწარმო ოპერირებს (სამუშაო ვალუტა). კომპანიის სამუშაო ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა, ქართული უცხოური სავალუტო ოპერაციები სამუშაო ვალუტაში გადაიყვანება ოპერაციების განხორციელებისას გავრცელებული სავალუტო კურსების მიხედვით. უცხოური სავალუტო შემოსულობები და ზარალი, რომელიც მსგავსი ოპერაციების ანგარიშსწორების და უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების წლის ბოლოს არსებული სავალუტო კურსების გადაყვანის შედეგია, აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, „ფინანსური შემოსავლის ან ხარჯების“ ნაწილში. ყველა სხვა უცხოური ვალუტის გაცვლის შემოსულობა და ზარალი წარდგენილია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, „სხვა საოპერაციო ხარჯების“ ან „სხვა შემოსავლის“ ნაწილში.

2018 წლის 31 დეკემბრისთვის სებ-ის მიერ დადგენილი ძირითადი სავალუტო გაცვლითი კურსები იყო შემდეგი: აშშ დოლარი 1 = 2.6766 ლარს და 1 ევრო = 3.0701 ლარს (2017 წლის 31 დეკემბერი 1 აშშ დოლარი = 2.5922 ლარს და 1 ევრო=3.1044 ლარს).

4 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ფულს სალაროში, მოთხოვნამდე დეპოზიტებს ბანკებში და სხვა მოკლევადიან, მაღალი ლიკვიდობის მქონე ინვესტიციებს, რომელთა თავდაპირველი დაფარვის ვადა სამ თვემდეა. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები გატარებულია ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის

სავაჭრო მოთხოვნები. სავაჭრო მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ღირებულებით. შემდგომში აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, შემცირებული გაუფასურების ანარიცხით. სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხი განისაზღვრება მაშინ, როდესაც არსებობს იმის ობიექტური მტკიცებულება, რომ კომპანიას არ ექნება კუთვნილი თანხების ამოღების შესაძლებლობა მოთხოვნების თავდაპირველი პირობების შესაბამისად.

გადახდილი ავანსები. გადახდილი ავანსი აღირიცხება თვითღირებულებით, შემცირებული გაუფასურების ანარიცხებით. როდესაც მოსალოდნელია, რომ გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება არ არის შესაძლებელი, გადახდილი ავანსის საბალანსო ღირებულება შესაბამისად ჩამოიწერება და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აღირიცხება წლის მოგებაში ან ზარალში.

მარაგები. მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. მარაგების თვითღირებულება განისაზღვრება შეწონილი საშუალოს საფუძველზე. მზა პროდუქციის და დაუმთავრებელი წარმოების თვითღირებულება მოიცავს ნედლეულს და მასალებს, პირდაპირ შრომით დანახარჯებს, სხვა პირდაპირ დანახარჯებს და დაკავშირებულ საწარმოო ზედნადებ ხარჯებს (ჩვეულებრივი საწარმოო წარმადობის საფუძველზე), მაგრამ არ მოიცავს სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის შეფასებული გასაყიდი ფასი ჩვეულებრივი ბიზნესსაქმიანობისას, შემცირებული დასრულების შეფასებული დანახარჯებით და გაყიდვის ხარჯებით.

ყოველი საანგარიშო პერიოდისთვის, მარაგები ფასდება გაუფასურებაზე. თუ მარაგი გაუფასურდა, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის გასაყიდ ფასამდე, შემცირებული გაყიდვის ხარჯებით. გაუფასურების ზარალი მყისიერად აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ძირითადი საშუალებები. ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, ისტორიული ღირებულებით, შემცირებული დაგროვილი ცვეთის თანხით ან დაგროვილი გაუფასურების ანარიცხებით. მცირე და საშუალო ზომის საწარმოებისთვის (მსს) ფასს-ებზე გადასვლის თარიღით ანუ 1816 წლის 1 იანვარს, ძირითადი საშუალებების თვითღირებულება განსაზღვრული იყო ამ თარიღით მის რეალურ ღირებულებასთან მიმართებაში („დასაშვები საწყისი ღირებულება“).

შემდგომი დანახარჯები აისახება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება აქტივის სახით, საჭიროებისამებრ, მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც მოსალოდნელია მოცემულ აქტივთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება კომპანიის მიერ და შესაძლებელია დანახარჯების სარწმუნოდ შეფასება. უმნიშვნელო რემონტის და ყოველდღიური საექსპლუატაციო დანახარჯები გაწევისთანავე აისახება ხარჯებში. ძირითადი საშუალების მნიშვნელოვანი ნაწილების ან კომპონენტების შეცვლის დანახარჯები კაპიტალიზდება და შეცვლილი ნაწილი ამოიღება მოხმარებიდან.

ცვეთა. ძირითადი საშუალებების ცვეთა დაირიცხება ისე, რომ აქტივების ღირებულება, შემცირებული მათი ნარჩენი ღირებულებით, სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში გადანაწილდეს, წრფივი მეთოდის გამოყენებით. შეფასებული სასარგებლო მომსახურების ვადები შემდეგია:

იჯარით აღებული ქონება	20%
მანქანა დანადგარები	10%-20%
ოფისის აღჭურვილობა	10%-20%
სატრანსპორტო საშუალებები	10%-20%

აქტივების ნარჩენი ღირებულებები, სასარგებლო მომსახურების ვადები და ცვეთის მეთოდები გადაისინჯება და კორექტირდება, საჭიროების შემთხვევაში, თუ ბოლო საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ არსებობს მითითება მნიშვნელოვან ცვლილებაზე.

4 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ცვეთა (გაგრძელება). აქტივის საბალანსო ღირებულება დაუყოვნებლივ ჩამოიწერება მის ანაზღაურებად თანხამდე იმ შემთხვევაში, თუ აქტივის საბალანსო ღირებულება მეტია ვიდრე მისი ანაზღაურებადი თანხა.

გასვლებიდან მიღებული შემოსულობები და ზარალი განისაზღვრება შემოსულობების საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით და აღიარდება „სხვა საოპერაციო შემოსავალში“ და „სხვა საოპერაციო დანახარჯებში“ სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

სავაჭრო და სხვა დავალიანება. სავაჭრო დავალიანების დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც კონტრაგენტი ასრულებს თავის მოვალეობებს ხელშეკრულების ფარგლებში და იგი თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, შემდეგ კი ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

საგადასახადო ვალდებულებები. გადასახადები და ხარჯები, როგორცაა, მაგალითად მოგების გადასახადის გარდა სხვა გადასახადები ან მარეგულირებლის საფასური, დაფუძნებული იმ პერიოდთან დაკავშირებულ ინფორმაციაზე, რომელიც წინ უსწრებს გადახდის მოვალეობის წარმოქმნას, ვალდებულებების სახით აღიარდება მაშინ, როდესაც მოხდება მავალდებულებელი მოვლენა, რომელიც გადასახადის გადახდის ვალდებულებას წარმოქმნის, რაც განისაზღვრება კანონმდებლობით, რომელიც განაპირობებს მოცემული გადასახადის გადახდის ვალდებულებას. თუ გადასახადი მავალდებულებელი მოვლენის მოხდენამდე გადაიხდება, იგი აღიარდება წინასწარი გადახდის სახით.

ნასესხები სახსრები. ნასესხები სახსრები თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, გაწეული გარიგების დანახარჯების გარეშე, შემდეგ კი აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

მიმდინარე გადასახადი არის თანხა, რომელიც მოსალოდნელია რომ გადახდილი იქნება საგადასახადო ორგანოებისათვის ან მათგან იქნება მისაღები, მიმდინარე და გასული პერიოდების დასაბეგრ მოგებასთან ან ზარალთან დაკავშირებით. დასაბეგრი მოგება ან ზარალი ეფუძნება შეფასებებს, როდესაც ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია საგადასახადო დეკლარაციის ჩაბარებამდე.

გადავადებული მოგების გადასახადი აისახება ბალანსის ვალდებულების მეთოდით საგადასახადო გადასახადის მომავალ პერიოდში გადატანისათვის და აქტივების და ვალდებულებების საგადასახადო ბაზასა და ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისათვის, მათ საბალანსო ღირებულებებს შორის დროებითი განსხვავებებისათვის. საწყისი აღიარებისგან გათავისუფლების გამო, გადავადებული გადასახადები არ აღირიცხება აქტივის ან ვალდებულების საწყისი აღიარებისას წარმოქმნილ დროებით სხვაობებზე, გარდა იმ ოპერაციებისა, რომლებიც არ მოიცავს საწარმოთა გაერთიანებას, თუ ეს ოპერაციები საწყისი აღიარებისას გავლენას არ ახდენს არც სააღრიცხვო და არც დასაბეგრ მოგებაზე. გადავადებული საგადასახადო ნაშთების შეფასება ხდება იმ საპროცენტო განაკვეთებით, რომლებიც ძალაშია ან შემდეგში შევა ძალაში საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულს, რომლებიც მოსალოდნელია, რომ გავრცელდება იმ პერიოდზე, როდესაც დროებითი განსხვავებები ანუღირდება ან გამოყენებული იქნება შემდეგ პერიოდებში გადატანილი საგადასახადო ზარალი.

გადავადებული საგადასახადო აქტივები გამოქვითვადი დროებითი სხვაობებისათვის და გადატანილი საგადასახადო ზარალისათვის აღირიცხება მხოლოდ იმდენად, რამდენადაც მოსალოდნელია, რომ დროებითი სხვაობები მომავალში ანუღირდება და საკმარისი სამომავლო დასაბეგრი მოგება წარმოიქმნება იმისათვის, რომ შესაძლებელი იქნეს მის საპირისპიროდ აღნიშნული გამოქვითვების გამოყენება.

გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები ურთიერთგადაიფარება, როდესაც არსებობს იურიდიულად აღსრულებადი უფლება მიმდინარე საგადასახადო აქტივების მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებების გადაფარვისათვის და როდესაც გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები დაკავშირებულია მოგების გადასახადთან, რომელიც დაკისრებულია იმავე საგადასახადო ორგანოს მიერ იმავე დასაბეგრ საწარმოზე ან სხვა დასაბეგრ საწარმოებზე, როდესაც არ არსებობს ამ ნაშთების ნეტო საფუძველზე ანგარიშსწორების განზრახვა.

4 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

1816 წლის 13 მაისს საქართველოს მთავრობამ ცვლილებები შეიტანა საქართველოს საგადასახადო კოდექსში, რომლის მიხედვით კომპანიები (გარდა ბანკების, საკრედიტო კავშირების, სადაზღვევო კომპანიების, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა და ლომბარდებისა) ვალდებული არ არიან გადაიხადონ მოგების გადასახადი 1817 წლის 1 იანვრიდან გამომჟღავნებულ მოგებაზე მანამ, სანამ არ მოხდება აღნიშნული მოგების განაწილება ან აღიარებული განაწილება დივიდენდის სახით.

მოგების გადასახადის განაკვეთია 15% დარიცხულ თანხაზე (ანუ წმინდა დივიდენდები იბეგრება 5%- იანი განაკვეთით და დარიცხული თანხის მისაღებად უნდა გაიყოს 0.85-ზე) ფიზიკური პირების ან არარეზიდენტი იურიდიული პირებისათვის დივიდენდის გადახდის მომენტში. რეზიდენტ იურიდიულ პირებზე 1817 წლის 1 იანვრიდან მოგებიდან გადახდილი დივიდენდები არ იბეგრება.

1808 წლის 1 იანვრიდან 1817 წლის 1 იანვრამდე პერიოდში აკუმულირებულ მოგებაზე დივიდენდები ექვემდებარება მოგების გადასახადით დაბეგვრას მთლიან თანხაზე, შემცირებული შესაბამისი საგადასახადო კრედიტის თანხით, რომელიც გამოითვლება, როგორც დასაბეგრ მოგებაზე, იგივე პერიოდში მთლიანი წმინდა მოგების საპირისპიროდ, გამოცხადებული და გადახდილი კორპორატიული მოგების გადასახადის წილი, გამრავლებული გასანაწილებელ დივიდენდებზე.

მოგების გადასახადი, რომელიც წარმოიქმნება დივიდენდების გადანაწილებიდან აღირიცხება, როგორც მოგების გადასახადის დანახარჯი იმ პერიოდში, როდესაც დივიდენდები არის გამოცხადებული, მიუხედავად იმისა, თუ რა პერიოდში ან რა თარიღით ჰქონდა ფაქტობრივ გადახდას ადგილი. პირობითი საშემოსავლო გადასახადი, რომელიც წარმოიქმნება დივიდენდების გადახდისას, არ არის აღიარებული ფინანსური მდგომარეობის

დივიდენდების განაწილების გარდა გადასახადი გადასახდელია იმ ხარჯებსა და სხვა გადახდებზე, რომლებიც არ არიან დაკავშირებულნი ეკონომიკურ საქმიანობასთან - აქტივების ან მომსახურების უფასო მიწოდება და წარმომადგენლობითი დანახარჯები, რაც აღემატება საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განსაზღვრულ მაქსიმალურ თანხას. ყველა გადახდილი ავანსი საწარმოებზე, რომლებიც რეგისტრირებულნი არიან პრივილეგირებული საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში და სხვა გარკვეული ოპერაციები მსგავს საწარმოებთან, ისევე როგორც ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტ პირებზე გაცემული სესხები, მაშინვე დაბეგვრადია. მსგავსი გადასახადები, სხვა გადასახადებთან ერთად, პრივილეგირებული საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში დარეგისტრირებული საწარმოებისაგან აღნიშნული გადახდილი ავანსის სანაცვლოდ მიღებულ აქტივებზე ან მომსახურებებზე მოთხოვნილი საგადასახადო კრედიტის გამოკლებით, ან ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტებზე გაცემული სესხების ამოღების გამოკლებით, აღირიცხება საოპერაციო ხარჯებში ასახულ 'გადასახადებში', და არა საოპერაციო დანახარჯებში.

ამონაგების აღიარება. ამონაგები ფასდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, ყველა სავაჭრო შემოსავლის, დოსკონტირების, მოცულობითი ფასდათმობების გარეშე. კომპანია აღიარებს ამონაგებს მაშინ, როდესაც ამონაგების თანხის სანდოდ შეფასება შესაძლებელია; როდესაც მოსალოდნელია, რომ სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი საწარმოში შემოედინება; და, როდესაც კომპანიის თითოეული საქმიანობისთვის სპეციალური კრიტერიუმები დაცულია.

ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთგადაფარვა. ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა ხდება და წმინდა თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს აღიარებული თანხების იურიდიულად აღსრულებადი უფლება და არსებობს წმინდა საფუძველზე ანგარიშსწორების ან ერთდროულად აქტივის რეალიზებისა და ვალდებულების ანგარიშსწორების განზრახვა. ურთიერთ გადაფარვის მსგავსი უფლება: (ა) არ უნდა იყოს დამოკიდებული რაიმე სამომავლო მოვლენაზე და (ბ) იურიდიულად აღსრულებადი უნდა იყოს ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილ გარემოებებში: (i) ჩვეულებრივი ბიზნესსაქმიანობისას, (ii) დეფოლტის შემთხვევაში და (iii) გადახდისუუნარობის ან გაკოტრების შემთხვევაში.

5 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და განსჯა სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას

კომპანია აკეთებს შეფასებებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებსა და აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს. შეფასებების და განსჯის მუდმივი შეფასება ხორციელდება და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის სამომავლო მოვლენების მოლოდინს, რაც მიჩნეულია, რომ გონივრული იქნება არსებულ გარემოებებში. ხელმძღვანელობა იყენებს აგრეთვე განსჯას, შეფასებებთან ერთად, სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას. ხელმძღვანელობა იყენებს აგრეთვე განსჯას, შეფასებებთან ერთად, სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას. განსჯა, რომელსაც შეუძლია ყველაზე დიდი გავლენის მოხდენა ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს, მოიცავს შემდეგს:

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა განსჯის საკითხია და ეფუძნება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებულ გამოცდილებას. ხელმძღვანელობამ დარჩენილი სასარგებლო მომსახურების ვადების შეფასებისას ითვალისწინებს აქტივების ამჟამინდელ ტექნიკურ მდგომარეობას, ფიზიკური ცვეთას და იმ ფიზიკურ გარემოს, რომელშიც აქტივი ოპერირებს. ამ ნებისმიერი პირობების ან დაშვებების ცვლილებებმა შეიძლება გამოიწვიოს სამომავლო ცვეთის განაკვეთის კორექტირებები.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურება. მოთხოვნების ანგარიშების გაუფასურების ანარიცხი ეფუძნება მომხმარებლის სპეციფიკური ანგარიშების ამოღებადობის შეფასებას ხელმძღვანელობის მიერ. თუ მსხვილი მომხმარებლის კრედიტუნარიანობის გაუარესებას აქვს ადგილი ან ფაქტობრივ დეფოლტი აღემატება შეფასებულს, ფაქტობრივი მოთხოვნების ანგარიშები შეიძლება განსხვავდებოდეს ამ შეფასებებისგან. კომპანია საზღვრავს იმას, არსებობს თუ არა რაიმე ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ გაუფასურებას ჰქონდა ადგილი ინდივიდუალურად შეფასებული მოთხოვნების ანგარიშებისთვის, მნიშვნელოვანია თუ არა, ის მოიცავს მოთხოვნის ანგარიშს მოთხოვნების ანგარიშების იმ ჯგუფში, რომელთაც გააჩნიათ მსგავსი საკრედიტო რისკის მახასიათებლები და ჯამურად აფასებს მათ გაუფასურებაზე. გაუფასურების ჯამური შეფასების მიზნებისთვის, მოთხოვნების ანგარიშები ჯგუფდება მსგავსი საკრედიტო რისკის მახასიათებლების მიხედვით. ეს მახასიათებლები შესატყვისია სამომავლო ფულადი ნაკადების შეფასებისა მსგავსი აქტივების ჯგუფებისთვის იმით, რომ მაჩვენებელია მსესხებლის უნარისა, გადაიხადოს ყველა გადასახადი თანხა, რომელიც ეკისრება ამ შეფასებული აქტივების სახელშეკრულებო პირობებით. სავაჭრო მოთხოვნები, რომლებიც ფასდება როგორც ინდივიდუალურად არ გაუფასურებული გაუფასურებაზე შეფასდება ჯამურად კომპანიის ისტორიული ამოღების გამოცდილების გათვალისწინებით მსგავსი ხანდაზმულობის მქონე აქტივებისთვის. სავაჭრო მოთხოვნების ანარიცხები კეთდება ამოღების დონეების ისტორიული გამოცდილების საფუძველზე გარკვეული ხანდაზმულობის კატეგორიის ანგარიშებიდან. გაუფასურების ანარიცხის ღირებულება სენსიტიურია გამოყენებული სპეციფიკური პროცენტებისადმი.

ფუნქციონირებადი საწარმო. ხელმძღვანელობამ წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა ფუნქციონირებადი საწარმოს საფუძველზე. ამ საკითხის განსჯისას ხელმძღვანელობამ განიხილა კომპანიას ფინანსური მდგომარეობა, ამჟამინდელი განზრახვები, ოპერაციების მომგებიანობა და ფინანსური რესურსების ხელმისაწვდომობა, ასევე გაანალიზა კომპანიას საქმიანობაზე ფინანსურ ბაზრებზე სიტუაციის გავლენა.

6	ფულადი სახსრები	31-დეკ-18	31-დეკ-17
	ფული ბანკში ეროვნულ ვალუტაში	302,471	212,041
	ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	77,792	74,029
	სულ ფულადი სახსრები	380,263	286,070
7	სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	31-დეკ-18	31-დეკ-17
	სავაჭრო მოთხოვნები	491,426	74,083
	სხვა მოთხოვნები	929	3,515
	სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	492,355	77,598

შპს "როდ ქონსტრაქშენ"
 ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
 თანხები მოცემულია ლარში

8	მარაგები			31-დეკ-18	31-დეკ-17	
	მარაგები			41,430	201,810	
	სხვა მარაგები			34,487	9,133	
	სულ მარაგები			75,917	210,943	
9	ძირითადი საშუალებები	იჯ. აღებული ქონება	მანქანა დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
ისტორიული ღირებულება						
	31-დეკ-16	-	85,547	238	17,500	103,285
	შეძენა	-	92,267	2,759	194,700	289,726
	31-დეკ-17	-	177,814	2,997	212,200	393,011
	შეძენა	20,291	169,309	50,741	24,715	265,056
	31-დეკ-18	20,291	347,123	53,738	236,915	658,067
აკუმულირებული ცვეთა						
	31-დეკ-16	-	19,905	26	219	20,150
	პერიოდის ცვეთა	-	27,069	458	17,490	45,017
	31-დეკ-17	-	46,974	484	17,709	65,167
	პერიოდის ცვეთა	2,528	31,392	6,742	46,015	86,677
	31-დეკ-18	2,528	78,366	7,226	63,724	151,844
ნარჩენი ღირებულება						
	31-დეკ-16	-	65,642	212	17,281	83,135
	31-დეკ-17	-	130,840	2,513	194,491	327,844
	31-დეკ-18	17,763	268,757	46,512	173,191	506,223
10	სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები			31-დეკ-18	31-დეკ-17	
	სავაჭრო ვალდებულებები			94,277	99,534	
	სახელოვან ვალდებულება			717	-	
	სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები			94,994	99,534	
11	სასესხო ვალდებულებები			31-დეკ-18	31-დეკ-17	
	მიმდინარე სესხი დოლარში			160,158	-	
	სულ სასესხო ვალდებულებები			160,158	-	
12	ამონაგები			2018	2017	
	შემოსავალი სამშენებლო სამუშაოებიდან			5,225,340	2,313,242	
	სულ ამონაგები			5,225,340	2,313,242	
13	რეალიზაციის თვითღირებულება			2018	2017	
	მასალების ღირებულება			2,994,416	1,280,232	
	მომსახურების ღირებულება			286,419	60,060	
	საწვავის ღირებულება			164,054	47,746	
	იჯარის ღირებულება			11,367	11,636	
	სულ რეალიზაციის თვითღირებულება			3,456,256	1,399,674	
14	საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები			2018	2017	
	ხელფასის ხარჯი			1,458,816	238,905	
	ცვეთის ხარჯი			86,677	45,017	
	სხვა ხარჯი			102,850	42,561	
	სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები			1,648,343	326,483	

15 საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

COVID-17. 2019 წლის ბოლოს გავრცელდა ინფორმაცია ჩინეთიდან COVID-17-ის (კორონავირუსის) შესახებ. წლის ბოლოსთვის შეზღუდული რაოდენობის უცნობი ვირუსით დაინფიცირების შემთხვევების შესახებ მსოფლიოს ჯანდაცვის ორგანიზაციას აცნობეს. 2020 წლის პირველ რამოდენიმე თვეში ვირუსი გავრცელდა გლობალურ დონეზე და მისმა ნეგატიურმა გავლენამაც არ დააყოვნა. ხელმძღვანელობა თვლის, რომ ეს გავრცელება იქნება საბალანსო უწყისის შემდგომი არაკორექტირებადი მოვლენა. ვინაიდან ეს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებების გამოცემისას ჯერ ისევ განვითარების ეტაპზე მყოფი გარემოებაა, მას კომპანიას ამონაგებზე არსებითი გავლენა არ ჰქონია. კომპანიას ხელმძღვანელობა არ მოელის არსებითი გავლენის არსებობას მისი საქმიანობის ბუნების გამო, რომელიც დაკავშირებულია არსებულ საჭიროებებთან. საანგარიშგებო მდგომარეობის დროს, ადმინისტრაციული პერსონალი და ის თანამშრომლები, რომლებიც მაღალი რისკის კატეგორიას განეკუთვნებიან, მუშაობდნენ დისტანციურად. კომპანიის შიგნით სამუშაოები გაგრძელდა და გათვალისწინებულია დაავადებათა კონტროლის ეროვნული ცენტრისა და საერთაშორისო ჯანდაცვის ორგანიზაციების მიერ მიღებული ყველა საჭირო ზომები და რეკომენდაციები. ხელმძღვანელობა გააგრძელებს პოტენციური გავლენის მონიტორინგს და მიიღებს ყველა საჭირო ზომას ნებისმიერი გავლენის თავიდან ასაცილებლად.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ დასკვნის გაშვებამდე სხვა მნიშვნელოვანი მოვლენები არ დაფიქსირებულა.