

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე 2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის.

ეს ანგარიში განსაზღვრულია შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება **შპს პარკეტ სერვის ჯე PARQUET SERVICE GE** (ს/კ: 202443123; შემდგომში - „კომპანია“) ფინანსურ ანგარიშგებასთან მიმართებაში კომპანიის ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობების თვალსაზრისით.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და კაპიტალში ცვლილებებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის, მსს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული სააღრიცხვო პრინციპების და პოლიტიკის არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ გამოყენებაზე;
- გონივრულ მსჯელობაზე და შეფასებებზე;
- განცხადებაზე, არის თუ არა ფინანსური ანგარიშგება მომზადებული მსს ფასს-ის მიხედვით და მნიშვნელოვანი გადახრები მსს ფასს-დან წარმოდგენილია და ახსნილი;
- ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაცვით თუ შეუსაბამო არაა ვარაუდი, რომ პროგნოზირებად მომავალში კომპანიის ბიზნესის ფუნქციონირებას საფრთხე არ ემუქრება.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- კომპანიაში ეფექტური შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც ნებისმიერ დროს, გონივრული სიზუსტით წარმოადგენს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას და იძლევა რწმუნებას, რომ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება შეესაბამება მსს ფასს-ის მოთხოვნებს;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე;
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით,

ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2019 წლის 01 ივლისს.



გენერალური დირექტორი



ფინანსური დირექტორი



შპს პარკეტ სერვის ჯე PARQUET SERVICE GE ს/ფ 202443123
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური ანგარიშგება

ზოგადი ინფორმაცია

შპს პარკეტ სერვის ჯე PARQUET SERVICE GE ს/ფ 202443123 შემდგომში კომპანია დაფუძნებულია 2008 წლის 12 მარტს საქართველოს კანონის მეწარმეთა შესახებ კანონის საფუძველზე. კომპანიის სტატუსია შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. კომპანიის იურდიული და ფაქტიური მისამართია: ქ.თბილისი, დიდუბის რაიონი, სამტრედიის ქ.#50.

შპს პარკეტ სერვის ჯე PARQUET SERVICE GE საწარმოო მიმართულებებია: ნაირსახეობის პარკეტით, რბილი იატაკებით, ლამინატებით, ვინილისა და მარვოლეომის იატაკებით, იატაკის ლაქ-საღებავებით, იატაკის დასაგები საჭირო აქსესუარებით, პროპკის მასალებით, იატაკის მოვლის საშუალებებით ვაჭრობა და მოსახვეწი აპარატების იჯარით გაცემა.

კომპანიაში 2018 წელს დასაქმებული იყო 18 (თვრამეტი) თანამშრომელი.
კომპანიის დამფუძნებელთა შორის წილები გადანაწილებული იყო შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2018 წელი	31 დეკემბერი 2017 წელი
ანდრო ორმოცაძე 3/5 01023003990	50%	50%
ქეთევან გოგლიძე 3/5 01019052385	50%	50%
სულ	100%	100%

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკა:

შპს პარკეტ სერვის ჯე PARQUET SERVICE GE ხელმძღვანელობა ადასტურებს, რომ ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საფუძველზე. ასევე კომპანიის ხელმძღვანელობა ადასტურებს, რომ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება პასუხობს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ კანონით დადგენილ მოთხოვნებს.

ფინანსური ანგარიშგების შედგენის პროცესში საწარმოს ხელმძღვანელობის მიერ შეფასებულია საწარმოს უნარი საქმიანობის გაგრძელების შესახებ და იგი მიჩნეულია ფუნქციონერებად საწარმოდ ანუ კომპანია საქმიანობას გააგრძელებს ხანგრძლივი პერიოდის განმავლობაში, რომელიც მოიცავს რამოდენიმე წელს. კომპანიის ხელმძღვანელობა არ აპირებს საწარმოს ლიკვიდაციას ან საქმიანობის შეწყვეტას.

ფინანსური ანგარიშგების შედგენის პროცესში საწარმოს ხელმძღვანელობა თვლიდა, რომ საწარმოს აქვს უნარი, თავისი ვალდებულებები დაფაროს მათი დაფარვის ვადის დადგომისას. ხელმძღვანელობამ ასევე გაითვალისწინა საანგარიშო პერიოდის დასრულების შემდეგ მომხდარი მოვლენები.

კომპანიის ხელმძღვანელობამ ფინანსური ანგარიშგების შედგენისას გაითვალისწინა შემოსავლებისა და ხარჯების, გაუნაწილებელი მოგებისა და ფულადი ნაკადების ყველა არსებითი მუხლი, არაარსებითი მუხლები აგრეგირებულად.

შპს პარკეტ სერვის ჯე PARQUET SERVICE GE ს/ნ 202443123

სააღრიცხვო პოლიტიკა, შეფასებები და შეცდომები 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

შპს პარკეტ სერვის ჯე PARQUET SERVICE GE ხელმძღვანელობამ ფინანსური ანგარიშგების შედგენის პერიოდში იხელმძღვანელა ძირითადი პრინციპების, საფუძვლების, დაშვებებისა და პარაქტიკული მეთოდების ერთობლიობით.

კომპანიამ 2018 წლის ანგარიშგება მოამზადა ფუნქციონირებადობის პრინციპით. აქტივების, ვალდებულებებისა და კაპიტალის აღიარება ხდებოდა ოპერაციების ან სხვა მოვლენების მოხდენისას ე.ი. დარიცხვის მეთოდით. კომპანიის მიერ მოგება და წინა პერიოდის განმავლობაში წარმოქმნილი ვალდებულება აღიარებულია წინდახედულობის პრინციპით. კომპანიას ანგარიშგების მომზადებისას არანაირი არსებითი ინფორმაცია არ აქვს გამოტოვებული, რომელსაც შეეძლო არსებითი ცვლილებების მოხდენა ანგარიშგების მონაცემებზე. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პერიოდში, კომპანიის მხრიდან შეძენილი აქტივები გამოყენებულია შემდგომში ეკონომიკური სარგებლის მისაღებად. კომპანიაში წარმოშობილი ვალდებულებების დაფარვა მოსალოდნელია, რომ გამოიწვევს ეკონომიკური სარგებლის რესურსების გასვლას საწარმოდან.

შპს პარკეტ სერვის ჯე PARQUET SERVICE GE საკუთარი კაპიტალი შედგება აქტივების იმ ნაწილისგან, რომელიც რჩება ყველა ვალდებულების დაფარვის შემდეგ.

შპს პარკეტ სერვის ჯე PARQUET SERVICE GE ფინანსური ანგარიშგების საანგარიშო პერიოდში შემოსავალი აღირიცხებოდა და აღიარებოდა აქტივების შემოძინებით, ან ვალდებულების შემცირების გზით. ხოლო ხარჯები აღირიცხებოდა და აღიარებოდა საანგარიშო პერიოდის განმავლობაში საწარმოდან აქტივების გასვლის ან ვალდებულების ზრდის საფუძველზე.

კომპანია მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემოძინება/გადინების ალბათობის შეფასებისას ეყრდნობა საანგარიშო პერიოდის ბოლოს არსებულ იმ პირობებს და მტკიცებულებებს, რომლებიც ხელმისაწვდომია ფინანსური ანგარიშგების შედგენისას. საწარმოსთვის საანგარიშო პერიოდში აქტივებისა და ვალდებულებების თვითღირებულება ცნობილია და შეფასებულია საიმედოდ.

ფორმა N1- ფინანსური მდგომარეობა

	საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღი	წინა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღი	წინა საანგარიშგებო პერიოდის საწყ.
აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	764,986	315,060	245,268
სავაჭრო მოთხოვნები	122,332	67,472	43,523
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი	126,650	14,000	1,250
მარაგები	3,198,365	2,620,580	1,714,750
- მზა პროდუქცია	-	-	-
- სხვა	-	-	-
საინვესტიციო ქონება	-	-	-
სხვა მიმდინარე აქტივები	-	1,261	-
ბიოლოგიური აქტივები	-	-	-
- თვითღირებულების მოდელით	-	-	-
- გადაფასების მოდელით	-	-	-
გუდვილი	-	-	-
სხვა არამატერიალური აქტივები	1,818	434	466
ძირითადი საშუალებები	1,399,828	982,641	837,681
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში	-	-	-
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში	-	-	-
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	59,322	66,734	48,255
სულ აქტივები	5,673,301	4,068,182	2,891,193

ვალდებულებები			
ფინანსური იჯარის ვალდებულება	-	-	-
სავაჭრო ვალდებულებები	245,977	200,610	30,070
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები	-	-	-
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	-	-	-
საგადასახადო ვალდებულებები	-	-	-
გამოუმუშავებელი შემოსავალი	-	-	-
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	815,405	510,560	385,285
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	-	-	-
მიღებული გრანტები	-	-	-
სხვა ვალდებულებები	229,750	114,800	1,750
სულ ვალდებულებები	1,291,132	825,970	417,105
საკუთარი კაპიტალი			

საექციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')	243,305	243,305	243,305
საემისიო შემოსავალი	-	-	-
გამოსყიდული საკუთარი აქციები	-	-	-
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	1,260,730	952,654	565,438
გადაფასების რეზერვი	584,160	584,160	440,000
სხვა რეზერვები	2,293,974	1,462,093	1,225,345
სულ საკუთარი კაპიტალი	4,382,169	3,242,212	2,474,088
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	5,673,301	4,068,182	2,891,193

ფორმა N2- საქმიანობის შედეგები

	საანგარიშგებო პერიოდი	წინა საანგარიშგებო პერიოდი
ნეტო ამონაგები	5,434,283	4,229,323
საქონლის გაყიდვიდან	4,866,783	3,978,523
მომსახურების გაწევიდან	260,463	250,800
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან	-	-
სხვა	307,037	-

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	3,518,578	2,495,540
საწყისი მარაგები	2,620,580	1,714,750
მარაგების შესყიდვა	4,096,363	3,401,370
გადაშუქების დანახარჯები	-	-
საბოლოო მარაგები	3,198,365	2,620,580
საერთო მოგება	1,915,705	1,733,783

სხვა შემოსავალი	-	-
დასაქმებულთა ანაზღაურება	338,731	223,675
ცვეთა და ამორტიზაცია	112,098	89,430
საპროცენტო შემოსავალი:	-	-
საპროცენტო ხარჯი :	58,922	45,713
იჯარის ხარჯი	114,000	108,750
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	113,930	92,433
სულ საოპერაციო ხარჯები	737,681	560,001

საოპერაციო მოგება	1,178,024	1,173,782
--------------------------	------------------	------------------

გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:		
ფინანსური აქტივები	-	-
მარაგები		

	-	-
სხვა არაფინანსური აქტივები	-	-
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:	-	-
მიღებული დივიდენდები	-	-
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	45,012	22,740
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	1,133,012	1,151,042
მოგების გადასახადი	169,952	172,656
მოგება/(ზარალი)	963,060	978,386

სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):	584160	584160
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი	584,160	584,160
სხვა		
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:		
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)		

კაპიტალი საწყისი წაშთი (პერიოდის საწყისი წაშთი)	4,382,169	3,242,212
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში...)		
განაწილება შესაკუთრებზე (მათ შორის დივიდენდი)	189,474	210,526
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	(189,474)	(210,526)
კაპიტალის სხვა ცვლილებები		
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	4,192,695	3,031,686

ფორმა N3 - ფულადი სახსრების მოძრაობა

	საანგარიშგებო პერიოდი	წინა საანგარიშგებო პერიოდი
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	6,074,089	5,230,490
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	-	-
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	-	-
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	6,074,089	5,230,490
სავალუტო კურსის ეფექტი	-	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	315,060	245,268
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	764,986	315,060

შპს პარკეტ სერვისი **PARQUET SERVICE GE** ფინანსური ანგარიშგების მოგება
 ზარალის კაპიტალისა და ფულადი ნაკადების მონაცემების განზოგადება:

შპს პარკეტ სერვისი **PARQUET SERVICE GE**

ს/ნ 202443123

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური ანგარიშგება

ქართულ ვალუტაში (ლარში)

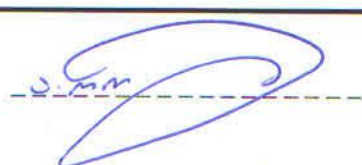
მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგება

2018 წლის დასრულებული წლისათვის

ქართულ ვალუტაში (ლარში)

შენიშვნა	2018	2017
ამონაგები	5434283	4229323
თვითღირებულება	3518578	2495540
საერთო მოგება	1915705	1733783
სხვა შემოსავლები	0	0
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	113930	92433
მიწოდების და მარკეტინგის დანახარჯები	0	0
სხვა ხარჯები	668763	490308
საოპერაციო მოგება	1133012	1151042
ფინანსური შემოსავალი	0	0
ფინანსური ხარჯი	0	0
წმინდა სავალუტო ზარალი/მოგება	0	0
მოგება დაბეგვრამდე	1133012	1151042
მოგების გადასახადი	169951.8	172656.3
წმინდა მოგება	963060.2	978385.7
სხვა სრული შემოსავალი:	0	0
გადაფასების რეზერვი	584160	584160
მთლიანი სრული შემოსავალი	6018443	4813483






შპს პარკეტ სერვისი გე PARQUET SERVICE GE

ს/ნ 202443123

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური ანგარიშგება
ქართულ ვალუტაში (ლარში)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ლარში)

	შენიშვნა	2018	2017
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები		59322	66734
ძირითადი საშუალებები		1399828	982641
არამატერიალური აქტივები		1818	434
საინვესტიციო ქონება		0	0
სულ გრძელვადიანი აქტივები		1460968	1049809
მოკლევადიანი აქტივები		0	0
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები		764986	315060
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები		122332	67472
მარაგები		3198365	2620580
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი		126650	14000
სხვა მიმდინარე აქტივები		0	1261
სულ მოკლევადიანი აქტივები		4212333	3018373
სულ აქტივები		5673301	4068182
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		243305	243305
გაუნაწილებელი მოგება (დაგროვილი ზარალი)		1260730	952654
გადაფასების რეზერვი		584160	584160
სულ კაპიტალი		4382169	3242212
ვალდებულებები		0	0
გრძელვადიანი სესხები		815405	510560
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		815405	510560
მოკლევადიანი ვალდებულებები		245977	200610
მოკლევადიანი სესხები		0	0
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		229750	114800
საგადასახადო ვალდებულებები		0	0
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		475727	315410
სულ ვალდებულებები		1291132	825970
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		5673301	4068182



შპს პარკეტ სერვის ჯე PARQUET SERVICE GE

ს/5 202443123

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური ანგარიშგება

ქართულ ვალუტაში (ლარში)

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2016 წლის 31 დეკემბერი	243305	440000	1790783	2474088
წმინდა მოგება	565438	0	0	0
სხვა სრული შემოსავალი	0	0	0	0
პერიოდის სრული შემოსავალი	3221262	0	0	0
გაცემული დივიდენდები	0	0	0	0
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	0	0	0	0
2017 წლის 31 დეკემბერი	243305	584160	2414747	3242212
წმინდა მოგება	978386	0	0	0
სხვა სრული შემოსავალი	0	0	0	0
პერიოდის სრული შემოსავალი	4229323	0	0	0
გაცემული დივიდენდები	210526	0	0	0
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	0	0	0	0
2018 წლის 31 დეკემბერი	243305	584160	3554704	4382169



გენერალური დირექტორი



ფინანსური დირექტორი



შპს პარკეტ სერვის ჯე PARQUET SERVICE GE

ს/ნ 202443123

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური ანგარიშგება
ქართულ ვალუტაში (ლარში)

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

(ლარში)

	შენიშვნები	2018	2017
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		6074089	5230490
მყიდველებისა და დამკვეთებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები		6074089	5230490
სხვა შემოსულობები საოპერაციო საქმიანობიდან		0	0
ზარალის დასაფარად(ზიანის ასანაზღაურებლად) მიღებული თანხები		0	0
მიმწოდებელზე გაცემული ფულადი სახსრები		3368033	3336488
გაცემული შრომის ანაზღაურება		270985	178940
სამივლინებო ხარჯების ანაზღაურება		2101	6128
თანამშრომლებზე გაცემული სხვა ხარჯების ანაზღაურება და აიანსიბი		0	0
გადახდილი გადასახადები (მოგების გადასახადის გარდა)		900293	925554
გადახდილი მოგების გადასახადი		0	12000
საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული სხვა განაცემები		698944	663976
საოპერაციო საქმიანობიდან ფულადი სახსრების წმინდა ნაზარდი		833733	107404
ფულადი სახსრების მოძრაობა საინვესტიციო საქმიანობიდან		0	0
მირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების შეძენა		629730	87500
მ/საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების გასვლიდან შემოსულობანი		0	0
გრძელვადიანი ინვესტიციების შეძენა		0	0
გრძელვადიანი ინვესტიციების გასვლიდან შემოსულობანი		0	0
სესხების გაცემა		0	0
სესხების დაბრუნება		0	0
მიღებული პროცენტები		0	0
მიღებული დივიდენდები		0	0
მიღებული შემოსავალი ერთობლივი საქმიანობიდან		6074089	5230490
საინვესტიციო საქმიანობიდან ფულადი სახსრების წმინდა ნაზარდი		0	0

ფულადი სახსრების მოძრაობა საფინანსო საქმიანობიდან	0	0
შემოსულობანი აქციების ემისიისაგან/კაპიტალის ზრდისგან	0	0
საკუთარი აქციების გამოსყიდვა/გაცემები კაპიტალის შემცირების გამო	0	0
მოკლევადიანი სესხის აღება	1452223	1133590
მოკლევადიანი სესხის დაფარვა	120630	1083702
გრძელვადიანი სასესხო და სხვა ვალდებულებების აღება	0	0
გრძელვადიანი სასესხო და სხვა ვალდებულებების დაფარვა	0	0
ფინანსურ იჯარასთან დაკავშირებული ვალდებულებების დაფარვა	0	0
საფინანსო საქმიანობიდან ფულადი სახსრების წმინდა ნაზარდი	0	0
გაცვლითიკურსის ეფექტისგან	0	0
ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების წმინდა სხვაობა	0	0
ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	315060	245268
ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	764986	315060



გენერალური დირექტორი





ფინანსური დირექტორი



შპს პარკეტ სერვის ჯე PARQUET SERVICE GE ს/ნ 202443123

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები, ქართულ ლარში.

წინამდებარე ანგარიშგება მოიცავს მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის, ფინანსური მდგომარეობის, კაპიტალში ცვლილებებსა და განმარტებით შენიშვნებს. შემოსავლები და ხარჯები სრული შემოსავლების კომპონენტის გამოკლებით, აღიარებულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში. სხვა სრული შემოსავალი აღიარებულია სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში და მოიცავს შემოსავლების იმ პუნქტებს (რეკლასიფიცირების კორექტირების ჩათვლით), რომლებიც არ არის აღიარებული მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, როგორც ეს დადგენილია ან დაშვებულია მსს ფასს-ის თანახმად. რეკლასიფიცირების კორექტირება არის რაოდენობა, რომელიც მიმდინარე პერიოდში რეკლასიფიცირებულია მოგების ან ზარალის სახით, რომელიც აღიარებული იყო მიმდინარე ან წინა პერიოდში სხვა სრულ შემოსავალში. კომპანიის მფლობელებთან ისეთი ტრანზაქციები, რომელიც გამოიწვევდა კაპიტალის ცვლილებებს ანგარიშგებაში არ განხორციელებულა საანგარიშო პერიოდში.

შპს პარკეტ სერვის ჯე PARQUET SERVICE GE მოგება-ზარალის ან სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებებში იყენებს ფუნქციის მიხედვით ხარჯების კლასიფიკაციას. ჩვენი შეხედულებით ეს მეთოდი ფინანსური ანგარიშგების მკითხველებისათვის უზრუნველყოფს სასარგებლო ინფორმაციას.

ფუნქციონალური და წარსადგენი ვალუტა

ქართული ლარი („ლარი“) - საქართველოს ეროვნული ვალუტა

შპს პარკეტ სერვის ჯე PARQUET SERVICE GE

ფუნქციონალურ ვალუტას წარმოადგენს.

სააღრიცხო პოლიტიკა, რომელიც **შპს პარკეტ სერვის ჯე PARQUET SERVICE GE** თანმიმდევრულად გამოიყენა ფინანსურ ანგარიშგებში გავრცობილია ყველა პერიოდთან მიმართებაში.

შემოსავლები

საოპერაციო შემოსავლები

შემოსავალს, რომელსაც აღიარებს **შპს პარკეტ სერვის ჯე PARQUET SERVICE GE** შეფასებულია საიმედოდ, მომავალში შეუძლია ეკონომიკური სარგებლის მოტანა. კომპანიის ძირითადი შემოსავალი მოიცავს შემოსავლებს სასაქონლო-მატერიალური მარაგების რეალიზაციიდან, მიღებულ ან მისაღებ შემოსავლებს სამართლიანი ღირებულებით.

შემოსავლების ანგარიშსწორება ხდება როგორც ნაღდი, ასევე უნაღდო ანგარიშსწორებით. **შპს პარკეტ სერვის ჯე PARQUET SERVICE GE** მიერ შემოსავლები აღიარებულია იმ საანგარიშო პერიოდში, როდესაც მოხდა სასაქონლო მარაგების საკუთრების უფლების გადაცემა მყიდველზე.

შპს პარკეტ სერვის ჯე PARQUET SERVICE GE სასაქონლო-მატერიალური მარაგების რეალიზაციას ახდენს, როგორც ფიზიკურ პირებზე ასევე იურდიულ პირებზე. ანგარიშგება ხდება გაყიდვების თანმდებლად ან გარკვეული პერიოდულობით, რომელიც არის ხელშეკრულებით გათვალისწინებული.

არასაოპერაციო შემოსავლები

შპს პარკეტ სერვის ჯე PARQUET SERVICE GE საანგარიშო პერიოდში ანხორციელებდა არასაოპერაციო საქმიანობას, კერძოდ კომპანიის საკუთრებაში არსებული ძირითადი საშუალებების იჯარით გადაცემას. აღნიშნული იჯარა ყველა შემთხვევაში წარმოადგენს ჩვეულებრივ იჯარას, ფინანსური იჯარას (ლიზინგი) კომპანია არ ანხორციელებს.

შპს პარკეტ სერვის ჯე PARQUET SERVICE GE ს/ნ 202443123

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები, ქართულ ლარში.

შემოსავლებთან დაკავშირებული გაწეული ხარჯები

შპს პარკეტ სერვის ჯე PARQUET SERVICE GE მიერ გაწეული დანახარჯები არის ხარჯი, რომელიც პირდაპირ არის დაკავშირებული სასაქონლო-მატერიალური მარაგების რეალიზაციასთან. აღნიშნული ხარჯები მოიცავს პირდაპირ და არაპირდაპირ სახელფასო ანაზღაურებას, მარაგების, კომუნალურების, იჯარის და სხვა ტიპის პირდაპირ ხარჯებს.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

შპს პარკეტ სერვის ჯე PARQUET SERVICE GE მიერ სასაქონლო-მატერიალური მარაგების შეფასება ხორციელდება თვითღირებულებასა და მის ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. კომპანია სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ხარჯის დასადგენად საანგარიშო პერიოდში იყენებს საშუალო შეწონილ მეთოდს. სასაქონლო-მატერიალური მარაგების თვითღირებულება მოიცავს ყველა იმ დანახარჯებს, რომელიც გაწეულია მარაგების შეძენასთან. შპს პარკეტ სერვის ჯე PARQUET SERVICE GE ანხორციელებს იმპორტს და შესაბამისად მარაგების თვითღირებულებაში შეტანილია ტრანსპორტირების, საბაჟო თუ სხვა დასაწყობებამდე გაწეული ხარჯები.

ძირითადი საშუალებები

აღიარება და შეფასება

შპს პარკეტ სერვის ჯე PARQUET SERVICE GE საანგარიშო პერიოდში ძირითადი საშუალებების აღრიცხვა-აღიარებას ახორციელებს თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს აქტივის შეძენის, ადგილამდე ტრანსპორტირების, დამონტაჟების და სხვა მასთან დაკავშირებულ ხარჯებს. იმ შემთხვევაში თუ ძირითადი საშუალებების ჯგუფი მოიცავს კომპონენტებს რომელთა გამოყენების ვადა ექსპლუატაციის პერიოდისაგან განსხვავდება, ისინი აღირიცხებიან ცალ-ცალკე როგორც ძირითადი საშუალებების ცალკეული კომპონენტი.

შპს პარკეტ სერვის ჯე PARQUET SERVICE GE ს/ნ 202443123

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები, ქართულ ლარში.

ცვეთა

შპს პარკეტ სერვის ჯე PARQUET SERVICE GE მიერ ძირითადი საშუალებების ცვეთის დარიცხვის დაანგარიშება ხდება მათი შესყიდვის, დამონტაჟებისა და გამოყენების მზადყოფნაში მოსვლის დღიდან. კომპანიის მიერ როგორც საანგარიშო პერიოდში, ისე წარსულ დროში აქტივები საკუთარი ძალებით აშენებული არ ჰქონია.

კომპანიის მიერ ცვეთა აისახება მოგების ანგარიშის დებეტში, შემცირებადი ნაშთის გამოყენებით, ძირითადი საშუალებების განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. ჩვეულებრივი იჯარით აღებული ძირითად საშუალებებს კომპანია ცვეთას არ არიცხავს, რადგან მოკლევადიანი იჯარით აღებული ქონება კომპანიის საკუთრებაში არ გადმოდის.

ცვეთის დარიცხვა წარმოებს შემცირებადი ნაშთის მეთოდით, შესაბამისი წლიური განაკვეთით.

= შენობა-ნაგებობები 5%

= სპეციალური ინსტრუმენტები, კომპიუტერები და სხვა მოწყობილობები 20%

= საოფისე ავეჯი და მოწყობილობები 20%

= სატრანსპორტო საშუალებები 20 %

აღიარების შეწყვეტა

შპს პარკეტ სერვის ჯე PARQUET SERVICE GE მიერ ძირითადი საშუალებების ან მისი გაყიდვის შემთხვევაში ან როდესაც აღარ არის მოსალოდნელი მომავალში ამ ძირითადი საშუალებებიდან ეკონომიკური სარგებლის მიღება აქტივის გამოყენებით. ძირითადი საშუალების გაყიდვის ან ხმარებიდან ამოღების შედეგად წარმოშობილი ნებისმიერი შემოსავალი ან ზარალი განისაზღვრება როგორც სხვაობა გაყიდვებიდან მიღებულ შემოსავლებსა და აქტივების საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგებასა და ზარალში.

არამატერიალური აქტივები

აღიარება და შეფასება

შპს პარკეტ სერვის ჯე PARQUET SERVICE GE მიერ შეძენილი არამატერიალური აქტივი ბუღალტრული პროგრამა „ორისი“ თავდაპირველი აღიარებისას შეფასებული იყო თვითღირებულებით, რაც მოიცავს მისი შესყიდვის ფასს. სხვა არამატერიალური აქტივი კომპანიას არც საანგარიშო პერიოდში და არც წინა პერიოდში არ შეუძენია.

კომპანიის მიერ შეძენილი არამატერიალური აქტივი არ არის კაპიტალიზირებული და მასთან დაკავშირებული დანახარჯები საბოლოო ჯამში აისახება ზარალში იმ პერიოდის განმავლობაში, როცა გაწეული იქნა ეს დანახარჯები.

შპს პარკეტ სერვის ჯე PARQUET SERVICE GE მიერ განუსაზღვრელი ვადით შეძენილი არამატერიალური აქტივის ამორტიზაცია წარმოებს იმ გვარად, რომელმაც მოახდინა აქტივის თვითღირებულების ჩამოწერა გამოთვლილი ნარჩენი ღირებულების გამოკლებით, მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში.

ამორტიზაცია

შპს პარკეტ სერვის ჯე PARQUET SERVICE GE არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია აისახება მოგება ან ზარალში, შემცირებადი ნაშთის გამოყენებით.

შპს პარკეტ სერვის ჯე PARQUET SERVICE GE საკუთრებაში არსებული არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადა სავარაუდოდ 10 (ათი) წელია.

აღიარება შეწყვეტა

არამატერიალური აქტივის აღიარება წყდება მისი გასხვისების დროს ან მაშინ, როდესაც აღარ არის მოსალოდნელი მისი გამოყენებით ან გასხვისებით სამომავლოდ ეკონომიკური სარგებლის მიღება. იმ შემთხვევაში თუ მოხდა კომპანიის საკუთრებაში არსებული პროგრამა „ორისის“ გასხვისება, სხვაობა გასხვისების შედეგად მიღებულ შემოსავლებსა და ამ აქტივების საბალანსო ღირებულებას შორის აღიარდება იმ წლის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, როდესაც შეწყდა აქტივის ღირებულება.

კაპიტალი

შპს პარკეტ სერვის ჯე PARQUET SERVICE GE საწესდებო კაპიტალი კლასიფიცირებულია როგორც კაპიტალი. როდესაც კომპანიის საწესდებო კაპიტალი ფულადი ან არაფულადი შენატანით იზრდება, მაშინ ეს შენატანი აღიარდება როგორც დამატებითი შეტანილი კაპიტალი. საანგარიშო პერიოდში კომპანიას მსგავსი შენატანი არ აქვს.

ფული და ფულის ექვივალენტი

ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს საბანკო ნაშთებსა და სხვა მოკლევადიან ლიკვიდურ ინვესტიციებს, რომლებიც ადვილად კონვერტირდება გარკვეული რაოდენობის ფულის სანაცვლოდ და ექვემდებარება ღირებულებაში ცვლილებების უმნიშვნელო რისკს.

შპს პარკეტ სერვის ჯე PARQUET SERVICE GE ს/ნ 202443123

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები, ქართულ ლარში.

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული ყველა დანახარჯი თანახმად საერთაშორისო ფინანსური აღრიცხვის #23 სტანდარტისა და საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 107 ე მუხლისა **შპს პარკეტ სერვის ჯე PARQUET SERVICE GE** მიერ აღიარებულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში იმ პერიოდში, როდესაც გაწეული იქნა აღნიშნული დანახარჯი.

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები

შპს პარკეტ სერვის ჯე PARQUET SERVICE GE ფუნქციონალური ვალუტა არის ქართული ლარი. კომპანიის ძირითად მომწოდებლებთან ანგარიშსწორება მიმდინარეობს უცხოურ ვალუტაში - ევროში. აქვე აღვნიშნავთ, რომ უცხოურ ვალუტაში გამოხატული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაყვანილია კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტაში ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით, ანგარიშგების თარიღის მომენტისათვის ტრანზაქციის თარიღის შემდეგ მომხდარი კურსთაშორისი სხვაობის შედეგად მიღებული მოგება ან ზარალი აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

უცხოურ ვალუტაში გამოხატული და ისტორიული ღირებულებით ასახული არამონეტარული აქტივები და ვალდებულებები **შპს პარკეტ სერვის ჯე PARQUET SERVICE GE** მიერ ასახულია ტრანზაქციის თარიღისათვის მოქმედი გაცვლითი კურსის შესაბამისად უცხოურ ვალუტაში გამოხატული და სამართლიანი ღირებულებით ასახულ არაფულად მუხლებში.

ევროს გაცვლითი კურსი 2017 წლის 31 დეკემბრს იყო 3,1044, ხოლო 2018 წლის 31 დეკემბერს იყო 3,0701.

მოგების გადასახადი

შპს პარკეტ სერვის ჯე PARQUET SERVICE GE მოგების გადასახადი მოიცავს მიმდინარე გადასახდელებს, მიმდინარე გადასახადები აღიარდება მოგება ან ზარალში გარდა გადასახადების იმ ნაწილისა, რომელიც მიეკუთვნება ისეთ მუხლებს, რომელიც აღიარდება პირდაპირ კაპიტალში ან სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში. მიმდინარე გადასახადი არის აღნიშნული წლის დასაბეგრი მოგების საფუძველზე წარმოქმნილი მოსალოდნელი საგადასახადო ვალდებულება ან მოთხოვნა.

საქართველოს პარლამენტის მიერ 2016 წლის 13 მაისს მიღებული კანონი მოგების გადასახადის რეფორმის შესახებ. აღნიშნული კანონის საფუძველზე მოგების დაბეგვრის მომენტის გადატანა ხდება მოგების მიღების მომენტიდან, მოგების დამფუძნებლებზე გაცემის თარიღამდე. ანუ მთავარ საგადასახადო ობიექტს წარმოადგენს განაწილებული მოგება.

განაწილებული მოგება ზემოხსენებული კანონის თანახმად ნიშნავს აგრეთვე ხარჯებს, ან სხვა გადასახადებს, რომლებიც არ უკავშირდება პირის ეკონომიკურ საქმიანობას, საქონლის ან მომსახურების უფასო მიწოდებას ან დაწესებულ ზღვარს ზევით გადაცილებულ წარმომადგენლობით ხარჯებს.

დივიდენდი

შპს პარკეტ სერვის ჯე PARQUET SERVICE GE მიერ დარიცხული და გაცემული დივიდენდების კაპიტალში აღიარება ხდება იმ პერიოდში, რომელშიც ისინი გამოცხადდა. დივიდენდები ვალდებულებად აღიარდება იმ პერიოდში, როდესაც მტკიცდება მათი განაწილება პარტნიორთა საერთო კრებაზე. შუალედური დივიდენდები აღიარდება გადახდისთანავე.

ფინანსური ინსტრუმენტები-შეფასების ძირითადი საფუძვლები

მათი კლასიფიკაციიდან გამომდინარე შპს პარკეტ სერვის ჯე PARQUET SERVICE GE მიერ ფინანსური ინსტრუმენტები წარმოდგენილია სამართლიანი ღირებულებით, თვითღირებულებით ან ამორტიზირებული ღირებულებით. სამართლიან ღირებულებას საფუძვლად უდევს აქტივის გაყიდვა ან გაყიდვის მომენტში ვალდებულების დაფარვა საიმედოდ, კანონიერი გარიგების საშუალებით ბაზრის მონაწილეებს შორის სამართლიანი ღირებულების დადგენის თარიღისას. სამართლიანი ღირებულების მტკიცებულება არის აქტიურ ბაზარზე კვოტირებული ფასი, ხოლო აქტიური ბაზარი კი არის ბაზარი, სადაც აქტივსა და ვალდებულებებთან დაკავშირებული ოპერაციები საკმარისი სიხშირით და მოცულობით ხდება რათა საიმედოდ უზრუნველყოს ფასების შესახებ მუდმივი ინფორმაცია.

შპს პარკეტ სერვის ჯე PARQUET SERVICE GE მიერ ფიქსირებული ისტორიული ღირებულება არის გადახდილი ფულის ან ფულადი ექვივალენტების თანხა ან შეძენის დროს აქტივის შესაძენად გაცემული სხვა ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულება და მოიცავს ტრანზაქციის ხარჯებს. თვითღირებულებით გაანგარიშება გამოიყენება მხოლოდ იმ წილობრივ ინსტრუმენტებში განხორციელებული ინვესტიციების მიმართ, რომელთაც არ აქვთ კვოტირებული საბაზრო ფასი და რომელთა სამართლიანი ღირებულების სარწმუნოდ გაანგარიშება შეუძლებელია.

შპს პარკეტ სერვის ჯე PARQUET SERVICE GE მიერ განხორციელებული ტრანზაქციის ღირებულება შედგება დამატებითი ხარჯებისაგან რომლებიც პირდაპირ უკავშირდება ფინანსური ინსტრუმენტის შეძენას, გამოშვებას ან განკარგვას. დამატებითი ხარჯი არის ხარჯი, რომლის გაღებაც არ მოხდებოდა ოპერაცია რომ არ განხორციელებულიყო და მოიცავს აგენტებისათვის, კონსულტანტებისათვის, ბროკერებისათვის და დილერებისათვის გადახდილ თანხებს და საკომისიოებს, მოსაკრებლებს და გასხვების გადასახადებს.

ტრანზაქციის ღირებულება არ მოიცავს სავალ პრემიებს ან ფასდაკლებებს, დაფინანსების ხარჯებს ან შიდადამინისტრაციულ ხარჯებს.

შპს პარკეტ სერვის ჯე PARQUET SERVICE GE ამორტიზირებული ღირებულება შედგება თანხისგან, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტები აღირიცხება თავდაპირველი აღიარებისას და აკლდება ნებისმიერი ძირითადი გადახდის თანხები და ემატება დარიცხული პროცენტის თანხები.

შპს პარკეტ სერვის ჯე PARQUET SERVICE GE ამორტიზირებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივების გაუფასურების ზარალი აღირიცხება მოგება-ზარალის ანგარიშში.

კრიტერიუმები, რომლებიც გამოიყენება იმის განსაზღვრისთვის, არსებობს თუ არა ობიექტური საფუძველი იმისა, რომ მოხდა შპს პარკეტ სერვის ჯე PARQUET SERVICE GE ფინანსური აქტივების გაუფასურება შემდეგია: შესატანი დაგვიანებულია და დაგვიანებული გადახდა არ არის გამოწვეული ანგარიშსწორების სისტემებით გამოწვეული დაყოვნების გამო, მსესხებელი განიცდის მნიშვნელოვან ფინანსურ სიძნელეებს, რაც დასტურდება მსესხებლის ფინანსური მდგომარეობის შესახებ კომპანიის მიერ მოპოვებული ინფორმაციიდან, მსესხებელი განიხილავს თავისი საწარმოს გაკოტრებას ან ფინანსურ რეორგანიზაციას, არსებობს უარყოფითი ცვლილება მსესხებლის გადახდის სტატუსში ადგილობრივი ეკონომიკური პირობების შედეგად, რომლებიც გავლენას ახდენენ მსესხებელზე ან უზრუნველყოფის ღირებულება მცირდება მნიშვნელოვნად ბაზრის გაუარესებული მდგომარეობის შედეგად.

გაუფასურების ერთობლივი შეფასების მიზნით, ფინანსური აქტივები დაჯგუფებულია მსგავსი საკრედიტო რისკის მახასიათებლების მქონე აქტივებად. ეს მახასიათებლები მოიცავენ აქტივთა ჯგუფების მომავალში მისაღები ფულადი ნაკადების შეფასებას, რომელიც აჩვენებს მსესხებლის უნარს ყველა ვადადამდგარი თანხის დაფარვა განხორციელონ შეფასებული აქტივების სახელშეკრულებო პირობების შესაბამისად.

მომავალი ფულადი ნაკადები იმ ფინანსურ აქტივებში, რომელთა გაუფასურებაზე შეფასებაც ერთობლივად ხორციელდება, იანგარიშება ამ აქტივების სახელშეკრულებო პირობების შედეგად

მისაღები ფულადი სახსრების და ხელმძღვანელობის წარსული გამოცდილების საფუძველზე გაკეთებული შეფასებით, ზარალის შემთხვევის შედეგად თუ რა ოდენობა სესხებისა მოხვდება ვადაგადაცილებაში და რამდენად წარმატებულად მოხდება ვადაგადაცილებული ოდენობის დაფარვა.

შპს პარკეტ სერვის ჯე PARQUET SERVICE GE გაუფასურების ზარალის აღიარება ყოველთვის ხორციელდება რეზერვის ანგარიშის მეშვეობით აქტივის საბალანსო ღირებულების მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულებამდე ჩამოწერით, რომელიც დისკონტირებულია აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით, უზრუნველყოფილი ფინანსური აქტივის მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულების გაანგარიშება ასახავს დასაკუთრებიდან მიღებული ფულადი ნაკადების, რომელსაც აკლდება უზრუნველყოფის მიღებისა და გაყიდვის ხარჯები, მიუხედავად იმისა, დასაკუთრება მოსალოდნელია თუ არა.

თუ მომდევნო პერიოდში გაუფასურების ზარალის თანხა შემცირდა და შემცირება ობიექტურად დაკავშირებულია იმ შემთხვევასთან, რომელიც მოხდა გაუფასურების აღიარების შემდეგ, მანამდე აღიარებული გაუფასურების ზარალი უქმდება რეზერვის ანგარიშის კორექტირებით, რომელიც ასახავს ჰპოვებს მიმდინარე პერიოდის მოგება ზარალში.

ამოუღებელი (უიმედო) აქტივები ჩამოიწერება შესაბამის გაუფასურების ანარიცხის ხარჯზე და ამგვარი თანხები ჩამოიწერება აქტივების დაბრუნების ყველა აუცილებელი პროცედურის დასრულებისა და ზარალის თანხის განსაზღვრის შემდეგ.

შპს პარკეტ სერვის ჯე PARQUET SERVICE GE ფინანსური აქტივის აღიარებას აუქმებს მაშინ, როცა ა) აქტივები გადახდილია ან, უფლებები აღნიშნული აქტივებიდან მისაღებ ფულად ნაკადებზე სხვაგვარად ამოიწურა ან ბ) საწარმომ გადასცა უფლებები ფინანსური აქტივებიდან მისაღებ ფულად ნაკადებზე ან გააფორმა კვალიფიციური გადაცემის ხელშეკრულება და ამასთან ერთად განახორციელა აქტივების საკუთრების საკუთრებასა და კონტროლთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკის გადაცემა ან საკუთრებასა და კონტროლთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი არც გადაუცია, არც შეუნარჩუნებია, მაგრამ კონტროლი არ შეუნარჩუნებია. კონტროლის შენარჩუნება ხდება, თუ კონტრაგენტს არ აქვს გაყიდვაზე დამატებითი შეზღუდვების დაკისრების გარეშე არადაკავშირებულ მესამე მხარისათვის აქტივის მთლიანად მიყიდვის პრაქტიკული უნარი.

ახალი ან შეცვლილი სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება ახალი და შესწორებული სტანდარტების გამოყენება

შპს პარკეტ სერვის ჯე PARQUET SERVICE GE არ გამოუყენებია ახალი, შესწორებული ან შეცვლილი სტანდარტები, რომლებიც გამოიცა ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ, მაგრამ ჯერ არ არის ძალაში შესული 2018 წლის 01 იანვარს დაწყებული ფისკალური წლისათვის.

ახალი სტანდარტები ძველ სტანდარტებში ცვლილებები და ინტერპრეტაციები კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება ძალაში შესვლის შემდეგ. საწარმომ შეაფასა შეძლებისამებრ ყველა ახალი სტანდარტებისა და ცვლილებების შესაძლო გავლენა, რომელიც ძალაში შევა მომავალი პერიოდებისათვის.

ბასს 28-ში შესული ცვლილებები, რომლებიც ძალაში შევიდა 2018 წლის 01 იანვრიდან ვერ მოახდენს გავლენას **შპს პარკეტ სერვის ჯე PARQUET SERVICE GE** 2018 წლის ანგარიშგებაში, რადგანაც მეკავშირე საწარმო და მის მიერ განხორციელებული ინვესტიციები ჩვენს კომპანიას არ აქვს.

ბასს 40-ში შესული ცვლილებები, რომელიც ძალაში შევიდა 2018 წლიდან ვერ იმოქმედებს **შპს პარკეტ სერვის ჯე PARQUET SERVICE GE** ანგარიშგებაზე, რამეთუ საინვესტიციო ქონება ჩვენს კომპანიას არ აქვს. ასევე ვერ იმოქმედებს **შპს პარკეტ სერვის ჯე PARQUET SERVICE GE** ანგარიშგებაში ფასს 10 და ბასს 28-ში განხორციელებები. ფასს 9 „ფინანსური ინსტრუმენტი“ ჩაანაცვლებს ბასს 39-ს 2018 წლის 01 იანვარს დაწყებული და ვალდებულებების კლასიფიკაციისა და შეფასებისათვის, გაუფასურების, ჰეჯირების აღრიცხვის და აღიარების შეწყვეტისათვის. ფასს 9 მოითხოვს, რომ ყველა აღიარებული ფინანსური აქტივი შეფასდეს ამორტიზირებული ან სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ან სხვა სრულ შემოსავლებში იმის მიხედვით, თუ რომელ ბიზნეს მოდელში ექცევა ისინი და როგორია მათი სახელშეკრულებლო ფულადი ნაკადების მახასიათებლები.

ფინანსური ვალდებულებებისთვის, ფასს 9-ის ყველა მნიშვნელოვანი გავლენა დაკავშირებულია იმ შემთხვევასთან, როდესაც შერჩეულია სამართლიანი ღირებულების მეთოდი.

სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალში ასახული ფინანსური ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების ცვლილება, რომელიც უკავშირდებოდა აღნიშნული ვალდებულებების საკრედიტო რისკის ცვლილებას აღიარებულია სხვა სრულ შემოსავალში (და არა მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში) გარდა იმ შემთხვევისა, თუ აღნიშნული იწვევს სააღრიცხვო შეუსაბამობას.

ფინანსური აქტივების გაუფასურებისათვის ფასს 9 უზრუნველყოფს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მოდელი, რომელიც დამყარებულია მოსალოდნელი ზარალის ანაზღაურების ცნებაზე ხელშეკრულების ამოქმედებისთანავე, საკრედიტო ზარალის აღიარებამდე აღარ იქნება გაუფასურების ობიექტური მიზეზის არსებობის საჭიროება.

ჰეჯირების აღრიცხვისათვის ფასს 9 შეიცავს არსებით შესწორებებს, რომელთა თანახმად ფინანსურ, ანგარიშგებაში უკეთ აისახება რისკის მართვის საქმიანობები, როდესაც ხდება ფინანსური და არაფინანსური რისკის ჰეჯირება.

აღიარების შეწყვეტის დებულებები თითქმის უცვლელად არის გადმოტანილი ბასს 39-დან. ხელმძღვანელობის მოლოდინით ფასს 9 გამოყენებული იქნება კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში, როდესაც ეს სავალდებულო გახდება და ახალი სტანდარტის გამოყენებას სავარაუდოდ გავლენა ექნება კომპანიის ფინანსურ აქტივებთან და ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებით აღრიცხულ მონაცემებზე. ამ ეტაპზე კომპანია არის შეფასების პროცესში თუ რა გავლენას მოახდენს ფასს 9-ზე გადასვლა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე, თუმცა ფასს 16 იჯარა ახალი სტანდარტი ამოქმედდა 2019 წლის 01 იანვრიდან, რომელიც შეცვლის ბასს 17-ს და მის განმარტებებს. მნიშვნელოვანია ის, რომ თითქმის ყველა იჯარის სახეობა, ბალანსში მოექცევა ერთი მოდელის ქვეშ (გარდა 12 თვეზე ნაკლები და დაბალ ღირებულებიანი იჯარისა) ეს ცვლილებები მოახდენს ფინანსური და საოპერაციო იჯარის განსხვავების ელიმინირებას, თუმცა მეიჯარის აღრიცხვის მეთოდი უმეტეს წილად უცვლელი დარჩება და ამ შემთხვევაში ფინანსური და საოპერაციო იჯარის განსხვავება შენარჩუნებული იქნება დირექტორების აზრით ფასს 16-ს გამოიყენებს კომპანია მას შემდეგ, რაც ის გახდება სავალდებულო, თუმცა არ არის მიზანშეწონილი აღნიშნული გავლენის მასშტაბის შეფასება, სანამ არ შესრულდება დეტალური მიმოხილვა.

ფასს 17 დაზღვევის ხელშეკრულებები სტანდარტი, რომელიც შეცვლის ფასს 4-ს და ძალაში შედის 2021 წლის 01 იანვრიდან რომლის თანახმადაც სადაზღვევო ვალდებულება განისაზღვრება მიმდინარე შესრულების ღირებულებით და წარმოადგენს შედარებით სრულ საზომ და წარმოსადგენ მიდგომას ყველა ტიპის სადაზღვევო გარიგებისათვის ზემოხსენებული მოთხოვნები შექმნილია იმისათვის, რომ მიღწეული იქნას სადაზღვევო გარიგებების თანმიმდევრული, პრინციპებზე დაფუძნებული ბუღალტრული აღრიცხვა, რაც ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებელს საშუალებას მისცემს შეაფასოს ეფექტი, რომელიც აქვთ სადაზღვევო ხელშეკრულებებს. საწარმოს ფინანსურ მდგომარეობაზე, მის ფინანსურ შედეგებზე და ფულად ნაკადებზე. სტანდარტი ასევე მოითხოვს რომ იგივე პრინციპით აღირიცხოს გადაზღვევისა და დისკრედიციული მონაწილეობის მახასიათებლებით გაცემული საინვესტიციო ხელშეკრულებები.

შპს პარკეტ სერვის ჯე PARQUET SERVICE GE

ს/ნ 202443123

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი

შენიშვნები, ქართულ ვალუტაში (ლარში)

შენიშვნები-4

ძირითადი საშუალებები

	შენიშვნები- ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები	ავტო და სხვა ინვენტარი	იჯარით აღებული ქონება	სატრანსპორტო საშუალებები	კომპიუტერული ტექნიკა	მიწა	ჯამი
ლარში								
2017 წლის ბოლოს								
მდგომარეობით	881226	104590	104765	8540	79677	16252	0	1195050
შესყიდვა	801465	5322	23314	0	5945	0	0	836046
გასვლა	307037	0	0	0	0	0	0	307037
გაუფასურება	0	0	0	0	0	0	0	0
შიდა ჯგუფური რეკლასიფიკაცია								
გადაფასების რეზერვი								
2018 წლის ბოლოს								
მდგომარეობით	1375653	109912	128078	8540	85621	16252	0	1724056
დაგროვილი ცვეთა								
2017 წლის ბოლოს								
მდგომარეობით	91787	37544	37544	3295	28158	14079	0	212407
ცვეთის ხარჯი	64195	14474	20437	787	11493	435		111821
გასული აქტივის დაგროვილი ცვეთა								
2018 წლის ბოლოს								
მდგომარეობით	155982	52018	57981	4082	39651	14514		324228
საბალანსო ღირებულება								
2017 წლის ბოლოს	789439	67046	67221	5245	51519	2173		982643
2018 წლის ბოლოს	1218672	57894	70097	4458	45970	1738		1398829

შპს პარკეტ სერვის ჯე PARQUET SERVICE GE

ს/ნ 202443123

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი

შენიშვნები, ქართულ ვალუტაში (ლარში)

შენიშვნები-5

არამატერიალური აქტივები

ლარი	პროგრამები	ლიცენზიები	სხვა	ჯამი
2017 წლის ბოლოს	477	0	0	477
შემოსავალი	1661	0	0	1661
გასვლა	0	0	0	0
2018 წლის ბოლოს	2138	0	0	2138

	პროგრამები	ლიცენზიები	სხვა	ჯამი
დაგროვილი ამორტიზაცია				
2017 წლის ბოლოს	43	0	0	43
პერიოდის ამორტიზაცია	277	0	0	277
გასული დაგროვილი ამორტიზაცია	0	0	0	0
2018 წლის ბოლოს	320	0	0	320

	პროგრამები	ლიცენზიები	სხვა	ჯამი
საბალანსო ღირებულება				
2017 წლის ბოლოს	434	0	0	434
2018 წლის ბოლოს	1818	0	0	1818

შენიშვნები-6

ფული და ფულთან

გათანაბრებული ინსტრუმენტები

ლარში	31/12/2018	31/12/2017
ფული სალაროში	40805	135522
ფული საბანკო ანგარიშებზე	724181	179538
	764986	315060

შპს პარკეტ სერვის ჯე PARQUET SERVICE GE
ს/ნ 202443123

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი
შენიშვნები, ქართულ ვალუტაში (ლარში)

შენიშვნები-7

სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები

	31/12/2018	31/12/2017
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები	122332	67472
საექვო ვალების ანარიცხების რეზერვები	0	0
სხვა მოთხოვნები	126650	14000
	248982	81472

შენიშვნები-8

მარაგები

ლარი	31/12/2018	31/12/2017
მზა პროდუქცია	0	0
ნედლეული	0	0
დაუმთავრებელი წარმოება	0	0
საქონელი	3198365	2620580
სხვა მარაგები	0	0
	3198365	2620580

შენიშვნები-9

სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი
ვალდებულებები

ლარი	31/12/2018	31/12/2017
სავაჭრო ვალდებულებები	245977	200610
გადასახდელი ხელფასები	0	0
გადასახდელი პროცენტები	0	0
გადასახდელი დივიდენდები	0	0
სხვა ვალდებულებები	229750	114800
	475727	315410

შპს პარკეტ სერვის ჯე PARQUET SERVICE GE

ს/6 202443123

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი

შენიშვნები, ქართულ ვალუტაში (ლარში)

შენიშვნები-10

საკუთარი კაპიტალი	31/12/2018	31/12/2017
შპს-ს კაპიტალი რეალური ღირებულება	243305	243305
01.01.2018		
გაუნაწილებელი მოგება	1260730	952654
სხვა რეზერვები	2878134	2046253
სულ საკუთარი კაპიტალი	4382169	3242212
31.12.2018		

შენიშვნები-11

სესხები

ლარი	მოკლევადიანი		გრძელვადიანი	
	31/12/2018	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2017
ბანკის სესხები	815405	510560	0	0
დაკავშირებული მხარეების სესხები	0	0	0	0
ოვერდრაფტები				
სულ სესხები	815405	510560	0	0

შენიშვნები-12

ამონაგები

ლარი	31/12/2018	31/12/2017
მზა პროდუქციის რეალიზაცია	5173820	3955023
ნედლეულის რეალიზაცია	0	0
მომსახურების რეალიზაცია	260463	274300
	5434283	4229323

შენიშვნები-13

თვითღირებულება

ლარი	31/12/2018	31/12/2017
მზა პროდუქციის თვითღირებულება	3518578	2495540
ნედლეულის თვითღირებულება	0	0
მომსახურების თვითღირებულება	7340	6660
	3525918	2502200

შპს პარკეტ სერვის ჯე PARQUET SERVICE GE
ს/ნ 202443123

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი
შენიშვნები, ქართულ ვალუტაში (ლარში)

შენიშვნა-14

რეალიზებული მომსახურების თვითღირებულების კომპონენტები

	31/12/2018	31/12/2017
პირდაპირი მასალები	0	0
შრომითი ანაზღაურება	2500	1800
კომუნალური	230	150
იჯარა	1000	800
ცვეთა	3000	3200
დამხმარე მასალები	0	0
რემონტები	610	710
სხვა	0	0
	7340	6660

ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებზე გადასვლა

2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის შპს პარკეტ სერვის ჯე PARQUET SERVICE GE მიერ მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება არის პირველი, რომელიც მან მსს ფასს-ების სრული დაცვით მოამზადა. საწყისი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება მომზადდა 2018 წლის 01 იანვრის მდგომარეობით, რაც არის კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებზე გადასვლის თარიღი.

2018 წლის 01 იანვრის მდგომარეობით ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებზე გადასვლის შედეგად მატერიალური კორექტირებები არ განხორციელებულა.

საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

2018 წლის განმავლობაში ამ ფინანსური ანგარიშგების ხელმოწერის თარიღამდე კომპანიას არ განუხორციელებია ისეთი ოპერაციები რაც გავლენას მოახდენდა 2018 წლის წლიურ ანგარიშგებაზე.

