

შპს „მილენიუმ ჰაუსი „

ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბერს
დასრულებული წლისათვის

შინაარსი

ფინანსური ინფორმაცია

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	4
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	5

ახსნა განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია.....	6
2. ფინანსური ინფორმაციის მომზადების საფუძვლები.....	6
3. ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა.....	7
4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები.....	13
შენიშვნა N5. ძირითადი საშუალებები.....	14
შენიშვნა N6 არამატერიალური აქტივები.....	15
შენიშვნა N8. მარაგები	16
შენიშვნა N9. გაცემული ავანსები	16
შენიშვნა N10. წინასწარ გადახდილი გადასახადები	16
შენიშვნა N11. მიღებული გრძელვადიანი სესხები	17
შენიშვნა N12. მიღებული ავანსები	17
შენიშვნა N13. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები.....	18
შენიშვნა N14. ამონაგები	18
შენიშვნა N15. თვითღირებულება.....	18
შენიშვნა N16. მიწოდების და მარკეტინგის ხარჯები.....	18
შენიშვნა N17. სხვა ხარჯები	19
შენიშვნა N18. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	19
შენიშვნა N19. ფინანსური ხარჯები	20
20. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა	20
21. დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ოპერაციები	22
22. პირობითი ვალდებულება.....	23
23. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები.....	23

შპს "მილენიუმ ჰაუსი"

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ლარი)

	შენიშვნა	2018	2017
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	587,663	575,686
არამატერიალური აქტივები	6	628	1,035
სულ გრძელვადიანი აქტივები		588,291	576,721
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	7	1,131,476	17,555
მარაგები	8	2,425,779	1,020,639
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	10	413,089	99,680
გაცემული ავანსები	9	33,095	14,110
სულ მოკლევადიანი აქტივები		4,003,439	1,151,984
სულ აქტივები		4,591,730	1,728,705
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		400,000	510,000
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		(208,374)	(43,679)
სულ კაპიტალი		191,626	466,321
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	11	523,936	323,971
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		523,936	323,971
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მიღებული ავანსები	12	2,616,551	26,434
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	13	1,259,617	911,979
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		3,876,168	938,413
სულ ვალდებულებები		4,400,104	1,262,384
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		4,591,730	1,728,705

დირექტორი : ლევან პაპაშვილი

მთავარი ბუღალტერი: ნათია კვერეხაძე

6-27 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენენ მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

შპს "მილენიუმი"

მოგება - ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ლარში)

	შენიშვნა	2018
ამონაგები	14	-
თვითღირებულება	15	-
საერთო მოგება		-
სხვა შემოსავლები		-
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	18	(95,894)
მიწოდების და მარკეტინგის დანახარჯები	16	(947)
სხვა ხარჯები	17	(807)
საოპერაციო მოგება		(97,648)
ფინანსური შემოსავალი		-
ფინანსური ხარჯი	19	(37,427)
წმინდა სავალუტო ზარალი/მოგება		(29,620)
მოგება დაბეგვრამდე		(164,695)
მოგების გადასახადი		-
წმინდა მოგება		(164,695)

დირექტორი : ლევან პაპაშვილი

მთავარი ბუღალტერი: ნათია კვერეხაძე

6-23 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენენ მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

შპს "მილენიუმ ჰაუსი"

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის
(ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2017 წლის 31 დეკემბერი	510,000	(43,679)	466,321
წმინდა მოგება		-	-
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	(164,695)	(164,695)
გაცემული დივიდენდი	-	-	-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება	(110,000)	-	(110,000)
2018 წლის 31 დეკემბერი	400,000	(208,374)	191,626

დირექტორი : ლევან პაპაშვილი

მთავარი ბუღალტერი: ნათია კვერეხაძე

6-23 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენენ მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „მილენიუმ ჰაუსი“ (შემდეგ - კომპანია) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც დაფუძნდა 2017 წლის 8 თებერვალს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანია დარეგისტრირებულია სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ, საიდენტიფიკაციო ნომრით **400196140**, სარეგისტრაციო ნომერი **B17016051**. კომპანიის იურიდიული მისამართია - ქ. თბილისი, გლდანი-ნაძალადევის რაიონი, ბარისახოს ქუჩა N 12, ხოლო ფაქტიური მისამართია - ქ. თბილისი, გლდანი-ნაძალადევის რაიონი, ხიზანბარელის ქუჩის მიმდებარედ (საკადასტრო კოდით 11.12.019.148).

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საცხოვრებელი და არასაცხოვრებელი შენობების მშენებლობა. საზოგადოების დამფუძნებელი პარტნიორები არიან: ლევან პაპაშვილი, (პ/ნ 01004001829); ნატალი ჭრიკიშვილი (პ/ნ 01001063059); თამარ თავართქილაძე, პ/ნ (01005018944).

პარტნიორთა წილები კაპიტალში განისაზღვრება შემდეგნაირად: ლევან პაპაშვილი -20 % , ნატალი ჭრიკიშვილი -40 %, თამარ თავართქილაძე -40 %. საზოგადოების მმართველ ორგანოს წარმოადგენს პარტნიორთა კრება.

კომპანიას ხელმძღვანელობს და წარმოადგენს - ლევან პაპაშვილი (პ/ნ 01004001829).

2. ფინანსური ინფორმაციის მომზადების საფუძვლები

მოცემული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) მიხედვით.

მსს ფასს-ის გამოყენების პირველი წელი კომპანიისათვის არის 2018 წელი. მსს ფასს-ის შესაბამისი პირველი ფინანსური ანგარიშგების მომზადების დროს კომპანიას არ გაუკეთებია რაიმე სახის კორექტირება, რადგანაც მსს ფასს-ზე გადასვლას არ ჰქონია არსებითი გავლენა კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

2018 წლის ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს : ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შესაბამისი შესადარისი ინფორმაციით 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით; 2018 წლის მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას; საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგებას და შესაბამის ახსნა-განმარტებით შენიშვნებს. აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების პაკეტი შეესაბამება ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურის მიერ გამოქვეყნებულ მითითებებს.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოსა და დარიცხვის მეთოდის პრინციპის დაშვებით. ფუნქციონირებადობის პრინციპის დაშვებით, კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. მენეჯმენტს სჯერა, რომ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება შესაბამისია კომპანიისათვის.

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს, რომელიც ემთხვევა საანგარიშგებო პერიოდს. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

კომპანიის საანგარიშგებო ვალუტაა ქართული ლარი (ლარი). უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფულადი მუხლები გადაყვანილია საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ გამოცხადებული ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად.

რიცხოვრივი მონაცემები ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია ერთეულამდე სიზუსტით.

6-23 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენენ მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

3.ძირითადი საადრიცხვო პოლიტიკა

საადრიცხვო პოლიტიკა რომელიც გამოყენებულია ფინანსური ინფორმაციის მომზადებისას მოცემულია ქვემოთ. აღნიშნული საადრიცხვო პოლიტიკა ეხება წარდგენილ ყველა წელს, თუ განსხვავება არ არის განცხადებული.

შეფასების და წარდგენის ვალუტა

ა) კომპანია ოპერაციების აღსარიცხავად იყენებს ქართულ ლარს. შესაბამისად ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული მუხლები წარმოდგენილია ლარში.

ბ) ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კონვერტირებულია ფუნქციონალურ ვალუტაში ოფიციალური გაცვლითი კურსით ბალანსის შედგენის დღისათვის. მოგება და ზარალი კურსთა შორის სხვაობიდან ოპერაციების ანაზღაურებისას და ფულადი აქტივების და ვალდებულებების კონვერტაციისას წლის ბოლოს არსებული ოფიციალური კურსით აღიარებულია მოგებად ან ზარალად. წლის ბოლოს კონვერტაცია არ ეხება არაფულად აქტივებს.

2017 წლის 31 დეკემბრის და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული საქართველოს ეროვნული ბანკის გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი

პერიოდი	დოლარი
კურსი 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	2,6766
კურსი 2017 წლის 31 დეკემბრისთვის	2,5922

ფინანსური ინსტრუმენტები

ტერმინების განმარტებები:

რეალური ღირებულება - არის თანხა, რომლითაც შეიძლება აქტივი გაიყვას ან ვალდებულება დაიფაროს საქმის მცოდნე და გარიგების მსურველ მხარეებს შორის „გაშლილი ხელის მანძილის პრინციპით“. საუკეთესო რწმუნება რეალური ღირებულების დასადგენად არის ფასი აქტიურ ბაზარზე. აქტიურია ბაზარი, სადაც მოცემული აქტივით ან ვალდებულებით ოპერაციები საკმარისად ხშირად და საკმარისი მოცულობით სრულდება, რაც ფასების შესახებ ინფორმაციის მოპოვების საშუალებას იძლევა მუდმივად. იმ ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება, რომლებიც ივაჭრება აქტიურ ბაზარზე დგინდება შესაბამის აქტივზე ან ვალდებულებაზე დადგენილი ფასისა და რაოდენობის ნამრავლით. აღნიშნულს ადგილი აქვს მაშინაც, თუ ბაზარზე ვაჭრობის ყოველდღიური ნორმა არ არის საკმარისი, რათა მოიცვას მთლიანად გასაყიდად განთავსებული რაოდენობა და შეკვეთების რაოდენობის განთავსებამ შეიძლება გავლენა მოახდინოს ერთეულის კოტირებულ ფასზე.

აქტივის თვითღირებულება - არის აქტივის შეძენის ან შექმნის დროს გადახდილი ფული ან ფულის ეკვივალენტების ან სხვა სახის საზღაურის რეალური ღირებულების თანხა და მოიცავს საოპერაციო ხარჯებს.

ამორტიზებადი ღირებულება არის თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტი იყო აღიარებული, ნებისმიერი ძირითადი დაფარვის გამოკლებით, პლუს დარიცხული პროცენტი, ხოლო ფინანსური აქტივებისთვის –

6-23 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენენ მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

ჩამოწერილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. დარიცხული პროცენტი მოიცავს საწყის აღიარებაზე გადავადებული ოპერაციის ღირებულების ცვეთას და ნებისმიერი პრემიის ან ფასდათმობის ცვეთას, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი და დარიცხული საპროცენტი ხარჯი არ არის წარდგენილი ცალ-ცალკე და შედის შესაბამისი საბალანსო მუხლის მიმდინარე ღირებულებაში.

ოპერაციის ღირებულება არის დამატებითი დანახარჯები, რომელიც პირდაპირ მიეკუთვნება ფინანსური ინსტრუმენტების შესყიდვის, შექმნის ან გაყიდვის ღირებულებას. დამატებით დანახარჯებს ადგილი არ ექნება, თუ არ მოხდება ოპერაცია. ოპერაციის თვითღირებულება მოიცავს აგენტებისთვის, კონსულტანტებისთვის, ბროკერებისთვის, დილერებისთვის (თანამშრომლების ჩათვლით, რომლებიც მუშაობენ, როგორც გაყიდვის აგენტები), მარეგულირებელი ორგანოებისთვის, ფასიანი ქაღალდების ბირჟაზე გადასახდელ საკომისიოებს, მოსაკრებლებს და გადასახადებს. ოპერაციის თვითღირებულება არ მოიცავს ფასდათმობას, ფინანსურ ხარჯებს ან შიდა ადმინისტრაციულ ან შენახვის ხარჯებს.

ცვეთადი ღირებულება არის თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტი იყო აღიარებული, ნებისმიერი ძირითადი დაფარვის გამოკლებით, პლუს დარიცხული პროცენტი, ხოლო ფინანსური აქტივებისთვის – ჩამოწერილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. დარიცხული პროცენტი მოიცავს საწყის აღიარებაზე გადავადებულ ოპერაციის ღირებულების ცვეთას და ნებისმიერი პრემიის ან ფასდათმობის ცვეთას ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი და დარიცხული საპროცენტი ხარჯი არ არის წარდგენილი ცალკე და შედის შესაბამისი საბალანსო მუხლის მიმდინარე ღირებულებაში.

ფინანსური აქტივები

კომპანია ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას განსაზღვრავს მათი თავდაპირველი აღიარებისას. ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია ხდება ქვემოთ განმარტებული ჯგუფების მიხედვით. კომპანია არ ფლობს დაფარვის ვადამდე ფლობილ ინვესტიციებს, გასაყიდად არსებულ ან რეალური ღირებულებით აღრიცხულ ფინანსური აქტივებს მოგებაში ან ზარალში ასახვით.

სავაჭრო მოთხოვნები და გაცემული სესხები

აღნიშნული აქტივები წარმოადგენენ არაწარმოებულ ფინანსურ აქტივებს ფიქსირებული ან განსაზღვრადი გადასახდელებით, რომელთა ფასი არ არის კოტირებული აქტიურ ფინანსური ბაზარზე. მათი თავდაპირველი აღიარება ხდება რეალური ღირებულებით იმ ტრანზაქციის დანახარჯების ჩათვლით, რომელიც პირდაპირაა დაკავშირებული მის შეძენასა ან გაცემასთან, ხოლო შემდგომ აღიარებულია გაუფასურების რეზერვით შემცირებული ამორტიზირებადი ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, გაუფასურების რეზერვის გამოკლებით.

ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები არის ისეთი აქტივი, რომლებიც დაუბრკოლებლად იცვლება ნაღდი ფულის წინასწარ ცნობილ ოდენობაზე და მათი ღირებულების შეცვლის რისკი უმნიშვნელოა.

ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს, ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე და მოთხოვნამდე დეპოზიტებს, რომელთა ვადიანობა არის 3 თვემდე. ხოლო 3 თვეზე მეტი ვადით შეზღუდული სახსრები არ ჩაირთვება ფულში და ფულის ექვივალენტში.

6-23 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენენ მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ფინანსური აქტივების გაუფასურების რეზერვის შეფასება ხდება ანგარიშების შედგენის თარიღით. თუ არსებობს ობიექტური საფუძველი იმისა, რომ ამორტიზირებული ღირებულებით ასახული აქტივის გაუფასურებით გამოწვეული იქნება ზარალი, ზარალის მოცულობა აისახება, როგორც სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და სავარაუდო სამომავლო ფულადი ნაკადების მიმდინარე მოცულობას შორის (სამომავლო ზარალის გამოკლებით, რომელსა ადგილი არ ჰქონია), რომელიც დისკონტირებულია ფინანსური აქტივის ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით (ე.ი. იმ ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით, რომელიც გაანგარიშებულია თავდაპირველად აღიარებისას). აქტვის საბალანსო ღირებულების შემცირება შესაძლებელია, რეზერვის ანგარიშის გამოყენებით, ზარალის აღიარება უნდა მოხდეს მოგება-ზარალის ანგარიშგებებში.

თუ შემდგომ პერიოდში გაუფასურების ზარალის თანხა მცირდება და შემცირება შესაძლოა ობიექტურად დაუკავშირდეს გაუფასურების აღრიცხვის შემდგომ მოვლენას. ხდება წინასწარ აღიარებული გაუფასურების ზარალის კომპენსირება. გაუფასურების ზარალის ნებისმიერი შემდგომი კომპენსირება აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში იმ პირობით, რომ აქტივის საბალანსო ღირებულება არ აღემატება მის ამორტიზირებულ ღირებულებას კომპენსირების დღეს.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას როდესაც : ა) აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების საკონტრაქტო უფლებებს ვადა გასდის ან ბ) კომპანია გასცემს ფინანსური აქტივებიდან მისაღებ ფულადი სახსრების საკონტრაქტო უფლებებს ან აწყობს გარიგებას (1) ასევე გადასცემს არსებითად ყველა რისკს და აქტივის საკუთრებას ან (2) არსებითად არც გადასცემს და არც იტოვებს ყველა რისკს და გადასცემს საკუთრებას, მაგრამ არა შენარჩუნებუ კონტროლს. კონტოლი შენარჩუნებულია, თუ კონტრაგენტს არ აქვს პრაქტიკული შესაძლებლობა, მიჰყიდოს აქტივი დამოუკიდებელ მესამე მხარეს ამგვარი გაყიდვის ოპერაციაზე დამატებითი შეზღუდვების არსებობის გარეშე.

ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია სესხები, სავაჭრო და სხვა ფინანსური ვალდებულებების სახით. ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად შეფასებულია რეალური ღირებულების, განტეხული ტრანზაქციების ხარჯებით. ხოლო შემდგომ ფინანსური ვალდებულებები აღიარდება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის მიხედვით.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ახდენს მომავალი ფულადი გადახდების დისკონტირებას ფინანსური ვალდებულებების მოსალოდნელი პერიოდის განმავლობაში, ან (სადაც საჭიროა) მოკლევადიანი პერიოდის განმავლობაში საწყისი აღიარების წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე. ეფექტური საპროცენტო მეთოდი წარმოადგენს ფინანსური ვალდებულების ამორტიზირებული ღირებულების გამოთვლისა და ასევე, საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდზე განაწილებისთვის გამოყენებულ მეთოდს.

6-23 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენენ მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია ფინანსური ვალდებულებების აღიარებას წყვეტს მაშინ, როდესაც ვალდებულება სრულდება, უქმდება ან გასდის ვადა. სადაც არსებული ფინანსური ვალდებულება ენაცვლება მეორეს იმავე მსესხებლის მიმართ მნიშვნელოვნად განსხვავებული პირობებით ან არსებული ვალდებულებების პირობები მნიშვნელოვნად იცვლება, ამგვარი ცვლილება ან მოდიფიკაცია ითვლება თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტად ან ახალი ვალდებულების აღიარებად და სხვაობა საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ, ან გადასახდეკ ანაზრაურებას შორის აისახება მოგებასა და ზარალში.

გადაფარვა

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები არის გადაფარული და ნეტო თანხითაა წარმოდგენილი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ როდესაც, არის კანონიერი უფლება, რომ აგრეგირდეს აღიარებული თანხები და არის განზრახვა წარდგეილ იქნეს ნეტო თანხით ან გაიყიდოს აქტივი და დაიფაროს ვალდებულება ერთდროულად.

სესხის სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები

სესხის სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც ის გაიწევა.

იჯარა

იჯარა ფინანსურ იჯარად კლასიფიცირდება მაშინ, როდესაც იჯარის პირობები ითვალისწინებს იჯარით გაცემული აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას მოიჯარისათვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციოდ (ჩვეულებრივ) იჯარად.

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში ან ზარალში წრფივი მეთოდით, შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

ძირითადი საშუალებები

- თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

ძირითადი საშუალებები თავდაპირველად აღიარდება თვითღირებულებით. თვითღირებულება შეძენის ფასთან ერთად მოიცავს პირდაპირ დანახარჯებს და მათთან დაკავშირებული ნებისმიერი მომავალი ვალდებულებების მიმდინარე ღირებულებას, ისევე როგორც მიმდინარე შესყიდვის ფასს, ასევე აქტივთან უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

იმ შემთხვევაში, თუ ძირითადი საშუალების თითოეულ კომპონენტს გააჩნია განსხვავებული პირობები, მაშინ ამდაგვარი აქტივთა ჯგუფი აღირიცხება ინდივიდუალურად, მოგება ან ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლის შედეგად განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული თანხის შედარებით და ჩაირთვება სხვა შემოსავლებს/ხარჯების კატეგორიაში, სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

6-23 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენენ მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

- **შემდგომი ხარჯები**

შემდგომი ხარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება, როგორც დამოუკიდებელი აქტივი, მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აღნიშნული ტიპის დანახარჯებისგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა. შეცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტებთან, აღიარდება, როგორც ხარჯი მისი გაწევის პერიოდში.

- **ცვეთა**

ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება ანუ, როდესაც ის არის იმ ადგილას ან ისეთ სამუშაო მდგომარეობას მოყვანილი, რაც აუცილებელია მის გამოსაყენებლად.

ძირითად საშუალებებს ცვეთა ერიცხება **წრფივი ცვეთის მეთოდით**, სასარგებლო მომსახურების ვადის და გამოშვებული პროდუქციის რაოდენობის შესაბამისად. მიწას ცვეთა არ ერიცხება. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა განისაზღვრება ამ აქტივის მოსალოდნელი სარგებლიანობით საწარმოსათვის და ეყრდნობა მსგავსი აქტივების მქონე საწარმოს გამოცდილებას. ასევე გაითვალისწინება აქტივის ტექნიკური მოძველება და ფიზიკური ცვეთა

ქვემოთ მოცემულია ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები კატეგორიების მიხედვით:

ძირითადი საშუალებების ჯგუფები	სასარგებლო მომსახურების ვადა (წელი)
შენობები	25-30 წელი
მანქანა-დანადგარები	5-8 წელი
საოფისე ავეჯი და ინვენტარი	5-7 წელი
კომპიუტერული ტექნიკა	3-6 წელი
სამშენებლო ინვენტარი	1-5 წელი

არამატერიალური აქტივები

კომპანიის არამატერიალურ აქტივებს წარმოადგენს საღირცხოვო პროგრამა (3 წლიანი სასარგებლო მომსახურების ვადით). არამატერიალური აქტივი თავდაპირველად აღიარებულია თვითღირებულებით, რომელიც შემცირებულია ნებისმიერი დაგროვილი ამორტიზაციის და გაუფასურების ზარალის თანხით. არამატერიალური აქტივები ამორტიზირდება წრფივი მეთოდით, სასარგებლო მომსახურების ვადის შესაბამისად.

მარაგები

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით, ხოლო შემდგომ მარაგები აღიარდება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება მოიცავს შეძენისა და სხვა ხარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია მარაგების ტრანსპორტირებასა და დასაწყობებასთან, მაგალითად ტრანსპორტირებისა და იმპორტის ხარჯები, ასევე სხვა პირდაპირი ხარჯები. კომპანიის მარაგების ძირითადი ნაწილი მოიცავს სამშენებლო მასალებს. მარაგების ჩამოწერა ხდება საშუალო შეწონილი მეთოდის გამოყენებით.

6-23 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენენ მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

წარმოების პროცესში სასაქონლო მატერიალური მარაგები თავს იყრის დაუმთავრებელი წარმოების ანგარიშზე, სადაც ყოველთვის აკუმულირდება წარმოების ყველა ხარჯი. მაგალითად ცვეთა, იჯარა, შრომის ანაზღაურება, კომუნალური ხარჯები და სხვა საწარმოო ზედნადები ხარჯი.

მარაგების თვითღირებულება გამოითვლება **საშუალო შეწონლი** მეთოდის მიხედვით.

დაბეგვრა

კომპანიას არ გააჩნია მიმდინარე პერიოდის მოგების გადასახადის ხარჯი. კომპანიის მიერ საგადასახადო ხარჯი გაანგარიშებულია საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად. საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად, კომპანია თავისი საქმიანობის ფარგლებში იბეგრება ასევე ისეთი გადასახადებით, როგორიცაა ქონების გადასახადი და საშემოსავლო გადასახადი.

წინასწარ გადახდილი გადასახადები წარდგება, როგორც საგადასახადო აქტივები.

შემოსავალი

საქონლის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება, როდესაც კომპანია მყიდველს გადასცემს საქონლის ფლობასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს, და ამასთანავე როდესაც მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან საწარმო მიიღებს წინასწარ შეთანხმებულ სარგებელს. ეს კრიტერიუმები ჩაითვლება დაკმაყოფილებულად, როდესაც საქონელი გადაეცემა მყიდველს.

თუ ამონაგები უკვე ასახულია და ამის შემდეგ საექვო გახდა თანხის მიღება, ამოსაღები თანხა აისახება როგორც ხარჯი და არა როგორც თავდაპირველად აღიარებული ამონაგების თანხის კორექტირება.

ხარჯების აღიარება

კომპანია თავისი ძირითადი ოპერაციების განხორციელებისას ახდენს როგორც საოპერაციო, ასევე სხვა ხარჯების გაწევას, რომელიც პირდაპირ არ არის დაკავშირებული პროდუქციის რეალიზაციასთან. მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ხარჯები აღიარდება თუ ის იწვევს მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას, რომელიც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასთან ან ვალდებულების ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება.

თუ ეკონომიკური სარგებელი მოსალოდნელია, რომ წარმოიქმნება რამდენიმე სააღრიცხვო პერიოდის განმავლობაში, მასთან დაკავშირებული ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება გონივრული განაწილების საფუძველზე.

ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება დაუყოვნებლივ, თუ აღარ მოიტანს მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს, ან თუ ეკონომიკური სარგებელი არ აკმაყოფილებს ან შეწყვეტა დაკმაყოფილება აქტივის აღიარების მოთხოვნისა და ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

სახელფასო განაცემები

ხელფასები, ბონუსები და არაფულადი სარგებელი აღიარდება დარიცხვის მეთოდით იმ პერიოდში, როდესაც შესაბამისი სერვისი მიიღო კომპანიამ.

6-23 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენენ მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ავტორიზაციის თარიღამდე მომხადი მოვლენებში რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან კომპანიის ფინანსური პოზიციის შესახებ. აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ კომპანიის ფინანსური მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები

ფინანსურ ანგარიშგებაში პირობითი ვალდებულებები აისახება, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან, და შესაძლებელია ამ ვალდებულების საიმედოდ შეფასება. პირობითი ვალდებულებების შესახებ ინფორმაცია მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში, გარდა იმ პირობითი ვალდებულებებისა, რომლებთან დაკავშირებით ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან მოსალოდნელი არ არის. ფინანსური ანგარიშგებაში არ აისახება პირობითი აქტივები. თუმცა ისეთი ფინანსური აქტივების შესახებ ინფორმაცია აისახება განმარტებით შენიშვნებში. იმ შემთხვევაში თუ კომპანიას აქვს რწმუნება, რომ ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში, მაშინ მასთან დაკავშირებული აქტივი და შემოსავალი აისახება იმ პერიოდის ფინანსური ანგარიშგებაში, როდესაც ადგილი ქონდა შეფასების ცვლილებას.

ანარიცხი ეს არის ვალდებულება, რომელიც დაკავშირებულია რაოდენობრივ და დროით განუსაზღვრელობებთან. ვალდებულება კი წარმოადგენს კომპანიის მიმდინარე დავალიანებას, რომელიც წარმოიშვა წარსული მოვლენების შედეგად, და რომლის დაფარვა გამოიწვევს კომპანიიდან ეკონომიკური სარგებლის გადინებას.

კომპანიაში ანარიცხები აღიარდება მაშინ როდესაც :

- კომპანიას აქვს მიმდინარე მოვალეობა (იურდიული ან კონსტრუქციული), რომელიც წარმოიქმნა წარსული მოვლენების შედეგად;
- სავარაუდოა , რომ ამ მოვალეობის დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკურ სარგებელში განთავსებული რესურსების გასვლა;
- შესაძლებელია მოვალეობის თანხის საიმედოდ შეფასება.

4. მნიშვნელოვანი საადრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადები - ძირითად საშუალებებზე და არამატერიალურ აქტივებზე ცვეთისა და ამორტიზაციის დარიცხვა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადების განმავლობაში, სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა ხდება ხელმძღვანელობის შეფასებებზე დაყრდნობით, თუ რა პერიოდის განმავლობაში აპირებს კომპანია აქტივიდან სარგებლის მიღებას. პერიოდულად ხდება შეფასების სისწორის შემოწმება. საადრიცხვო შეფასებების ცვლილებებმა შეიძლება მნიშვნელოვანი ცვლილებები გამოიწვიოს საბალანსო ღირებულებებსა და პერიოდის სრული შემოსავლის მუხლებში.

მოთხოვნის გაუფასურების ანარიცხები - კომპანია რეგულარულად აფასებს მოთხოვნებს გაუფასურებაზე. გაუფასურების ნიშნების არსებობის შემთხვევაში, მაგალითად როგორცაა დებიტორების მიერ გადახდების გაუარესება, ეროვნული და ადგილობრივი ეკონომიკური ფაქტორები, ხელმძღვანელობა აღნიშნულის

6-23 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენენ მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

გათვალისწინებითა და წარსული გამოცდილების საფუძველზე აფასებს მოთხოვნების გაუფასურებას და ქმნის შესაბამისად ანარიცხებს. მომავალი ფულადი ნაკადების მოცულობის და დროში განაწილების შეფასების მეთოდოლოგია ხელმძღვანელობის მიერ გადაიხედება პერიოდულად, რათა შემცირდეს სხვაობა შეფასებულ და ფაქტიურ დანაკარგებს შორის.

სასამართლოს დავები - კომპანია ანარიცხს სასამართლო დავებთან დაკავშირებით აღიარებს მხოლოდ მაშინ, როდესაც ადგილი აქვს მიმდინარე ვალდებულებას, რომელიც წარსულში მომხდარი ქმედების შედეგია, მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიისგან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ განსაზღვა. თუ რომელიმე კრიტერიუმი არ კმაყოფილდება პირობითი ვალდებულება შეიძლება გაშიფრული იქნას ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში.

2018 წლის 31 დეკემბრისა და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას არ ქონია სასამართლო დავები.

შენიშვნა N5. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები 2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	მიწა	შენობა - ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები	მცირეფასიანი ინვენტარი მშენებლობისათვის	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	კომპიუტერული ტექნიკა	სხვა	ჯამი
ლარი								
2017 წლის ბოლოს მდგომარეობით	539,441	-	6,135	32,000	45	1,290		578,911
შესყიდვა			9,546	2,997	2,580	1,660	7,225	24,008
გასვლა			380	135	-	-		515
გაუფასურება								-
შიდა ჯგუფური რეკლასიფიკაცია გადაფასების რეზერვი								-
2018 წლის ბოლოს მდგომარეობით	539,441	-	15,301	34,862	2,625	2,950	7,225	602,404
დაგროვილი ცვეთა	-							
2017 წლის ბოლოს მდგომარეობით	-	-	580	2,528	0	117		3,225
ცვეთის ხარჯი	-		2,731	6,828	480	415	1,220	11,674
გასული აქტივის დაგროვილი ცვეთა			119	39				
2018 წლის ბოლოს მდგომარეობით	-	-	3,192	9,317	480	532	1,220	14,741
<i>საბალანსო ღირებულება</i>	539,441		5,555	29,472	45	1,173		575,686
2017 წლის ბოლოს								575,686
2018 წლის ბოლოს	539,441	-	12,109	25,545	2,145	2,418	6,005	587,663

6-23 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენენ მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

შენიშვნა N6 არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

არამატერიალური აქტივები

<u>ლარი</u>	<u>პროგრამები</u>	<u>ჯამი</u>
2017 წლის ბოლოს	1,220	1,220
შემოსვლა		
გასვლა		
2018 წლის ბოლოს	1,220	1,220
	<u>პროგრამები</u>	<u>ჯამი</u>
დაგროვილი ამორტიზაცია		
2017 წლის ბოლოს	185	185
პერიოდის ამორტიზაციის		
ხარჯი	407	407
2018 წლის ბოლოს	592	592
	<u>პროგრამები</u>	<u>ჯამი</u>
საბალანსო ღირებულება		
2017 წლის ბოლოს	1,035	1035
2018 წლის ბოლოს	628	628

შენიშვნა N7. ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები 2018 წლის 31 დეკემბრის და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

6-23 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენენ მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

ლარი	31/12/2018	31/12/2017
ფული სალაროში	7,645	17,155
ფული საბანკო ანგარიშებზე	1,123,831	400
	1,131,476	17,555

შენიშვნა N8. მარაგები

2018 წლის 31 დეკემბრის და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მარაგები წარმოდგენილია შემდეგნაირად :

ლარი	31/12/2018	31/12/2017
დაუმთავრებელი წარმოება	2,308,825	889,137
ნედლეული და მასალები	116,954	131,502
	-	-
	2,425,779	1,020,639

შენიშვნა N9. გაცემული ავანსები

გაცემული ავანსები ეს არის კომპანიის თანამშრომებსა და მომწოდებლებზე წინასწარ გადახდილი თანხები:

ლარი	31/12/2018	31/12/2017
წინასწარ გადახდილი ხელფასები		14,110
მომწოდებლებისთვის წინასწარ გადახდილი თანხები	33,095	
	33,095	14,110

შენიშვნა N10. წინასწარ გადახდილი გადასახადები

წინასწარ გადახდილი გადასახადი არის თანხა რომელიც გადახდილია ბიუჯეტის სასარგებლოდ საქართველოს საგადასახადო კოდექსის მიხედვით კლიენტებისაგან ავანსის დღგ-თი დაბეგვრის შესაბამისად.

6-23 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენენ მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

ლარი	31/12/2018	31/12/2017
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	413,089	99,680
	413,089	99,680

შენიშვნა N11. მიღებული გრძელვადიანი სესხები

2018 წლის 31 დეკემბრის და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მიღებული სესხები წარმოდგენილია შემდეგნაირად :

ლარი	31/12/2018	31/12/2017
გრძელვადიანი სესხები	523,936	323,971
	523,936	323,971

მიღებულ სესხებში მომხდარი ფულადი და არაფულადი ცვლილებები შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

ფულადი ნაკადების მოძრაობა	ფინანსური ინსტიტუტები	დაკავშირებული მხარეები
სესხის აღება 2017 წელი		311,635
სესხის აღება 2018 წელი		175,173
არაფულადი ნაკადების მოძრაობა		
პროცენტის დარიცხვა 2017 წელი		7,386
პროცენტის დარიცხვა 2018 წელი		37,427
სესხის გადაფასება 2017 წელი		12,336
სესხის გადაფასება 2018 წელი		24,792
პროცენტის გადაფასება 2017 წელი		34
პროცენტის გადაფასება 2018 წელი		1,765

მიღებული სესხების საპროცენტო განაკვეთი შეადგენს 8 %-ს და უცვლელია წლების მიხედვით.

შენიშვნა N12. მიღებული ავანსები

მიღებული ავანსები დაკავშირებულია უძრავი ქონების (ბინის, ავტოსადგომების) მყიდველების მიერ გადახდილ თანხებს :

6-23 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენენ მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

ლარი	31/12/2018	31/12/2017
მიღებული ავანსი	2,616,551	26,434
	2,616,551	26,434
	2,616,551	26,434

შენიშვნა N13. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

2018 წლის 31 დეკემბრის და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები წარმოდგენილია შემდეგნაირად :

ლარი	31/12/2018	31/12/2017
სავაჭრო ვალდებულებები	1,213,005	901,130
გადასახელი ხელფასები	-	3,429
გადასახდელი პროცენტები	46,612	7,420
	1,259,617	911,979

შენიშვნა N14. ამონაგები

კომპანიის საქმიანობის სპეციფიკიდან გამომდინარე მიმდინარე წელს მას ამონაგები არ გააჩნია.

შენიშვნა N15. თვითღირებულება

ვინაიდან კომპანიას არ გააჩნია ამონაგები , შემოსავლების და ხარჯების აღიარების შესაბამისობიდან გამომდინარე თვითღირებულებაში შემაჯალი ხარჯები ხარჯად ჯერ არ აღიარებია, მათი გენერირება ხდება დაუმთავრებელი წარმოების ანგარიშზე.

შენიშვნა N16. მიწოდების და მარკეტინგის ხარჯები

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მიწოდების და მარკეტინგის ხარჯები წარმოდგენილია შემდეგნაირად :

ლარი	31/12/2018
სარეკლამო ხარჯები	947
	947

6-23 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენენ მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

შენიშვნა N17. სხვა ხარჯები

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სხვა ხარჯები წარმოდგენილია შემდეგნაირად :

<u>ლარი</u>	<u>31/12/2018</u>
ქონების გადასახადი	807
	<u>807</u>

შენიშვნა N18. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი წარმოდგენილია შემდეგნაირად :

<u>ლარი</u>	<u>31/12/2018</u>
შრომის ანაზღაურება	70,875
ცვეთა და ამორტიზაცია	12,081
ბანკის მომსახურება	1,500
იჯარის ხარჯი	6,000
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი	4,591
ჩამოწერილი ძირითადი საშუალება	357
კომუნიკაციის ხარჯები	490
	<u>95,894</u>

6-23 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენენ მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

შენიშვნა N19. ფინანსური ხარჯები

2018 წლის 31 დეკემბრის დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური ხარჯი წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ლარი	31/12/2018
ბანკის სესხის პროცენტი	-
დაკავშირებული მხარის სესხის პროცენტი	37,427
	37,427

20. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა

რისკი თანდაყოლილი მოვლენაა კომპანიის საქმიანობისათვის, მაგრამ მართვა შესაძლებელია რეგულარული ღონისძიებებით. კომპანიის მენეჯმენტს გააჩნია საერთო პასუხისმგებლობა კომპანიის რისკების მართვის მიზნებისა და პოლიტიკის განსაზღვრისთვის, ამასთანავე პასუხისმგებლობის შენარჩუნებასთან ერთად, მიზნებისა და პროცესების ეფექტურად დანერგვისთვის მას დელეგირებული აქვს პროცესების შემუშავებისა და ოპერირების უფლება ორგანიზაციის ფინანსური მხარისთვის.

კომპანიას საქმიანობის პროცესში შეიძლება წარმოეშვას შემდეგი სახის ფინანსური რისკები:

- ❖ საკრედიტო რისკი
- ❖ ლიკვიდურობის რისკი
- ❖ საბაზრო რისკი

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის ფულადი ზარალის მიღების რისკი დებიტორის ან სხვა კონტრაგენტის მიერ კრედიტორული დავალიანების არდაფარვის შემთხვევაში. კომპანიის საფრთხეს საკრედიტო რისკთან დაკავშირებით განაპირობებს თითოეული მომხმარებლის ინდივიდუალური მახასიათებლები.

კომპანიის მენეჯმენტმა დააფუძნა საკრედიტო პოლიტიკა, რომლის მიხედვითაც ყოველ ახალ კლიენტს უკეთდება ანალიზი სანამ კომპანიის სტანდარტულ გადახდის პირობებს შესთავაზებენ.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი, რომ ორგანიზაციას შეეძლება სირთულეები მიმდინარე ფინანსური ვალდებულებების დაფარვის საკონტრაქტო პირობების შესრულებისას, რამაც შესაძლოა მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს ორგანიზაციის ფუნქციონირებაზე. ლიკვიდურობის რისკის წინდახედული მექანიზმი გულისხმობს საკმარისი თანხისა და საკრედიტო რესურსების ქონას, რათა დაკმაყოფილებულ იქნას ბაზრის მოთხოვნა.

6-23 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენენ მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

ფინანსური ვალდებულებების ლიკვიდურობა 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება იყოს შემდეგნაირი:

ფინანსური ვალდებულებები	შენიშვნა	3 თვემდე	1-წლამდე	1-იდან 4 წლამდე	4 წელზე მეტი	სულ
მიღებული სესხები	11			523,936		523,936
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13			1,259,617		1,259,617
სულ ფინანსური ვალდებულებები			-	1,783,553	-	1,783,553
ფინანსური აქტივები	შენიშვნა	3 თვემდე	1 წლამდე	1-იდან 4 წლამდე	4 წელზე მეტი	სულ
ფული და ფულის ექვივალენტები	7	1,131,476				-
სულ ფინანსური აქტივები		1,131,476	-	-	-	1,131,476
აკუმულირებული ლიკვიდურობის სხვაობა		1,131,476		(1,783,553)	-	(652,077)

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულება შემცირდება საბაზრო ფაქტორების ცვლილების გამო. კომპანია ბალანსის შედგენის თარიღისთვის არ ელოდება რაიმე სახის დანაკარგებს ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულების ცვლილების გამო.

საბაზრო რისკი ჩნდება იმის გამო, რომ კომპანია იყენებს ფინანსურ ინსტრუმენტებს უცხოურ ვალუტაში. არის რისკი, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების მომავალი ფულადი ნაკადების რეალური ღირებულება იქნება არამყარი საპროცენტო განაკვეთის (საპროცენტო განაკვეთის რისკი) და კურსთა შორის სხვაობის გამო.

საპროცენტო რისკი

საპროცენტო რისკი არის რისკი (ცვალებადი ღირებულებით), რომელიც დაკავშირებულია პროცენტთან სესხებთან, ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის გამო. კომპანიას არ აქვს რისკი, რომ საპროცენტო განაკვეთი გაიზრდეს, რადგან ყველა მიღებულ სესხზე ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთი აქვს.

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი არის რისკი რომელიც დაკავშირებულია უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებასთან. კურსის ცვლილების შესაბამისად წარმოიშობა ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულების ცვლილების რისკი.

სავალუტო რისკის ანალიზი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

6-23 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენენ მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

ფინანსური ვალდებულებები	შენიშვნა	ლარი	აშშ დოლარი	სულ
მიღებული სესხები	11		523,936	523,936
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13	1,022,141	237,476	1,259,617
სულ ფინანსური ვალდებულებები		1,022,141	761,412	1,783,553
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ექვივალენტები	7	1,131,389	87	1,131,476
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები		-	-	
გაცემული სესხები		-	-	
სულ ფინანსური აქტივები		1,131,389	87	1,131,476
დია სავალუტო პოზიცია		109,248	(761,325)	(652,077)

სავალუტო რისკის მგრძნობელობა

მოცემული ცხრილი წარმოადგენს ორგანიზაციის მგრძნობელობას აშშ დოლარის ლართან მიმართებაში 20 %-ით გაზრდაზე ან შემცირებაზე. 20% არის მგრძნობიარობის განაკვეთი, რომელიც გამოიყენება მენეჯმენტის მიერ სავალუტო რისკის შიდა კონტროლისთვის და წარმოადგენს სავალუტო კურსის სხვაობის შეფასებას მენეჯმენტის მიერ.

31 დეკემბერი 2018 წელი

აშშ დოლარის გავლენა

	ლარი/აშშ	ლარი/აშშ
	დოლარი +20%	დოლარი -20%
მოგება/ზარალი	152 265	(152 265)

21. დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ოპერაციები

ბასს 24-ის „დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნების“ შესაბამისად დაკავშირებულ მხარეებს, ან ოპერაციებს და დაკავშირებულ მხარეებთან წარმოადგენს :

ა) მხარე, რომელიც პირდაპირ, ან ერთი, ან მეტი შუალედური რგოლის საშუალებით არაპირდაპირ : აკონტროლებს საწარმოს, კონტროლდება საწარმოს მიერ ან იმყოფება საერთო კონტროლის ქვეშ (ეს მოიცავს სათავო და შვილობილ საწარმოებს); საწარმოში ისეთი ოდენობის წილის მფლობელია, რომ მნიშვნელოვანი გავლენის მოხდენა შეუძლია მასზე; და ერთობლივად აკონტროლებს საწარმოს;

6-23 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენენ მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

ბ) მხარე არის საწარმოს ან მისი სათავო საწარმოს უმაღლესი ხელმძღვანელობის წევრი;

გ) მხარე არის ა) ან ბ) პუნქტით გათვალისწინებული პიროვნები ოჯახის წევრი;

დ) მხარე არის საწარმო, რომელსაც აკონტროლებს, ერთობლივად აკონტროლებს ან მასზე მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს ა) და ბ) პუნქტებში განსაზღვრულ რომელიმე პიროვნებას ან, რომელშიც მნიშვნელოვანი ხმის უფლებით პირდაპირ ან არაპირდაპირ სარგებლობენ პიროვნებები.

დაკავშირებული მხარის თითოეული ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება ექცევა ამ ურთიერთობის შინაარსს და არა უბრალოდ იურდიულ ფორმას.

ფინანსური ანგარიშგების მუხლი	შენიშვნა	სხვა დაკავშირებული მხარე	ჯამი სულ
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13	1,020,885	1,020,885
მიღებული სესხები	11	523,936	523,936

22. პირობითი ვალდებულება

კომპანიის წინააღმდეგ არანაირი სარჩელის წარმოება არ მიმდინარეობს. მას არ აქვს პირობითი აქტივები და ვალდებულებები.

23. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

2019 წლის 1 იანვრიდან 27 სექტემბრამდე მოხდა საწესდებო კაპიტალის შემცირება 400 000 ლარით.

6-23 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენენ მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

შპს "მილენიუმ ჰაუსი"

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ლარი)

	შენიშვნა	2018	2017
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	587,663	575,686
არამატერიალური აქტივები	6	628	1,035
სულ გრძელვადიანი აქტივები		588,291	576,721
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	7	1,131,476	17,555
მარაგები	8	2,425,779	1,020,639
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	10	413,089	99,680
გაცემული ავანსები	9	33,095	14,110
სულ მოკლევადიანი აქტივები		4,003,439	1,151,984
სულ აქტივები		4,591,730	1,728,705
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		400,000	510,000
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		(208,374)	(43,679)
სულ კაპიტალი		191,626	466,321
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	11	523,936	323,971
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		523,936	323,971
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მიღებული ავანსები	12	2,616,551	26,434.00
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	13	1,259,617	911,979
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		3,876,168	938,413
სულ ვალდებულებები		4,400,104	1,262,384
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		4,591,730	1,728,705

დირექტორი : ლევან პაპაშვილი

მთავარი ბუღალტერი: ნათია კვირეძაძე

6-27 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენენ მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

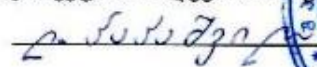
შპს "მილენიუმი"

მოგება - ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ლარში)

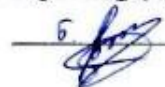
	შენიშვნა	2018
ამონაგები	<u>14</u>	-
თვითღირებულება	<u>15</u>	-
საერთო მოგება		-
სხვა შემოსავლები		-
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	<u>18</u>	(95,894)
მიწოდების და მარკეტინგის დანახარჯები	<u>16</u>	(947)
სხვა ხარჯები	<u>17</u>	(807)
საოპერაციო მოგება		(97,648)
ფინანსური შემოსავალი		-
ფინანსური ხარჯი	<u>19</u>	(37,427)
წმინდა სავალუტო ზარალი/მოგება		(29,620)
მოგება დაბეგვრამდე		(164,695)
მოგების გადასახადი		-
წმინდა მოგება		(164,695)

დირექტორი : ლევან პაპაშვილი





მთავარი ბუღალტერი: ნათია გვრიჭაძე



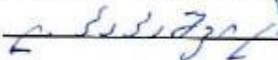
6-23 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენენ მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

შპს "მილენიუმ ჰაუსი"

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის
(ლარი)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2017 წლის 31 დეკემბერი	510,000	(43,679)	466,321
წმინდა მოგება		-	-
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	(164,695)	(164,695)
გაცემული დივიდენდი	-	-	-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება	(110,000)	-	(110,000)
2018 წლის 31 დეკემბერი	400,000	(208,374)	191,626

დირექტორი : ლევან პაპაშვილი


მთავარი ბუღალტერი: ნათია კვერცხაძე




6-23 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენენ მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს