



შპს „ელექტრო მონტაჟ სერვისი“

ფინანსური ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

სარჩევი

<i>ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით</i>	<i>1</i>
<i>სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.....</i>	<i>2</i>
<i>კაპიტალის მოძრაობის ანგარიში 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.....</i>	<i>3</i>
<i>სააღრიცხვო პოლიტიკა და ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები.....</i>	<i>4</i>

თანხები მოცემულია ერთეულ ლარში

დირექტორი:



სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
თანხები მოცემულია ერთეულ ლარში

	Note	31/12/2018
ამონაგები	10	6,598,095
რეალიზებული პროდუქტის თვითღირებულება	9	(3,546,992)
საერთო მოგება		3,051,102
სახელფასო დანახარჯი	11	(2,234,765)
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	12	(18,022)
პერსონალის დანახარჯი	13	(31,875)
სხვა ხარჯები	14	(270,930)
ცვეთა და ამორტიზაცია	6	(73,842)
საოპერაციო მოგება		421,667
ფინანსური ხარჯი	15	(9059)
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	15	(210)
მოგება დაბეგვრამდე		412,397
მოგების გადასახადი		-
პერიოდის მოგება		412,397
სხვა სრული შემოსავალი:		
შემოსულობა მიწისა და შენობების გადაფასებიდან, გადასახადების გამოკლებით	16	147,572
პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი		559,969

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის 2019 წლის 26 სექტემბერს.

დირექტორი:



კაპიტალის მოძრაობის ანგარიში 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2017 წლის 31 დეკემბერი	701,000	-137,232	563,768
მოგება წლის ბოლოს		412,397	412,397
სხვა სრული შემოსავალი	147,572		14,7572-
პერიოდის სრული შემოსავალი	848,572	275,165	1,123,737
გაცემული დივიდენდი		-	-
აქციების გამოშვება	-	-	-
2018 წლის 31 დეკემბერი	848,572	275,165	1,123,737

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2019 წლის 26 სექტემბერს.

დირექტორი:



სააღრიცხვო პოლიტიკა და ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

შპს „ელექტრო მონტაჟ სერვისი“ (შემდგომში „კომპანია“), საიდენტიფიკაციო ნომრით 204516899, საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად შეიქმნა 2006 წლის 19 სექტემბერს, როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. „კომპანიის“ იურიდიული მისამართია: თბილისი, ინგოროყვას ქ. N8

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა სამშენებლო სარემონტო სამუშაოები. „კომპანიის“ საოპერაციო შედეგების ანალიზს ხელმძღვანელობა ახორციელებს მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (შემდგომში „მსს ფასს“) მიხედვით მომზადებული ფინანსური ინფორმაციის საფუძველზე.

2017წლის და 2018წლის მდგომარეობით „კომპანიის“ 50% და 50% წილს ფლობენ ალექო ხვისტაძი და ბონდო ოშიანიძე. ალექო ხვისტაძი ამავდროულად რის კომპანიის დირექტორი. ფინანსური ანგარიშგება შედგენილია „კომპანიის“ ხელმძღვანელობის მოთხოვნით.

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ნებადართულია გამოსაცემად 2019 წლის 26 სექტემბერს.

2. მომზადების საფუძვლები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების მეთოდის მიხედვით. ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ლარში თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

4. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

ფუნქციონირებადი საწარმო. ფინანსური ანგარიშგება შედგენილია კომპანიის განვითარების გეგმის შესაბამისად. შემდგომი პერიოდის განვითარების გეგმა ითვალისწინებს, რომ არსებული რესურსების პირობებში საწარმოს უნარი აქვს უწყვეტად განახორციელოს საოპერაციო საქმიანობა მომავალში.

„კომპანიის“ მიერ 2018 წლის ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად ხდება პირველად. მსს ფასს-ზე გადასვლის თარიღი „კომპანიისთვის“ არის 2018 წლის 1 იანვარი.

წარსადგენი ვალუტა. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული.

ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტი. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტი შედგება ნაღდი ფულისგან და ფული საბანკო ანგარიშებზე.

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

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

სავაჭრო და სხვა დებიტორული ვალდებულებები. სავაჭრო დებიტორული ვალდებულებები, საწყისი აღიარებისას, წარმოადგენს გარიგების ფაქტობრივი ფასის ოდენობას. შემდგომში მათი შეფასება ხდება ამორტიზირებული ხარჯების ოდენობით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. ყოველი საანგარიშო პერიოდის დასასრულს მოხდება სავაჭრო და სხვა დებიტორული ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების გადახედვა, რათა დადგინდეს, არის თუ არა რაიმე ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ თანხები არ ექვემდებარება ანაზღაურებას. ამ შემთხვევაში მოხდება მნიშვნელოვანი დანაკარგის დაუყოვნებლივ აღრიცხვა მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები ფასდება თვითღირებულებასა და სავარაუდო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით, გაყიდვისათვის საჭირო დანახარჯების გამოკლებით.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგების თვითღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდით. ყოველი საანგარიშო თარიღისთვის ფასდება სასაქონლო-მატერიალური მარაგების გაუფასურება. სასაქონლო-მატერიალური მარაგების გაუფასურების შემთხვევაში, საბალანსო ღირებულება მცირდება მის გასაყიდ ფასამდე, გაყიდვისათვის საჭირო დანახარჯების გამოკლებით. გაუფასურების ზარალი მაშინვე აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები და აღრიცხვის მოდელი. ძირითადი საშუალებების აღსარიცხავად „კომპანია“ იყენებს თვითღირებულების მოდელს. ძირითადი საშუალებები აღრიცხულია ისტორიული ღირებულებასა და დაგროვილ ცვეთასშორის სხვაობით.

დანახარჯები ძირითად საშუალებების მოვლა-შენახვაზე და რემონტზე, რომლითაც არ იზრდება ძირითადი საშუალებების ღირებულება, მიკუთვნებულია საოპერაციო ხარჯებზე. დანახარჯები, რომლებიც გაიწევა ძირითადი საშუალებების რეკონსტრუქცია-განახლებაზე კაპიტალიზდება და ზრდის ძირითადი საშუალების ღირებულებას.

ძირითადი საშუალებების ცვეთა. ცვეთის აღიარება ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, ძირითადი საშუალებების თითოეული ნაწილის სასარგებლო გამოყენების სავარაუდო ვადაზე ცვეთის დარიცხვის წრფივი მეთოდით.

ცვეთა გამოითვლება ცვეთის დარიცხვის წრფივი მეთოდით აქტივების სასარგებლო გამოყენების სავარაუდო ვადაზე შემდეგნაირად:

	წელი
ავეჯი, ოფისის აღჭურვილობა და სხვა ინვენტარი	10
სატრანსპორტო საშუალებები სამშენებლო ტექნიკა	10
მანქანა-დანადგარები	10
შენობა - ნაგებობები	50

სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება. სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება, საწყისი აღიარებისას, წარმოადგენს გარიგების ფაქტობრივი ფასის ოდენობას.

საწესდებო კაპიტალი. კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის მფლობელების გადაწყვეტილების საფუძველზე.

შემოსავლის აღრიცხვა. შემოსავლის აღრიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც ეკონომიკური სარგებლის მიღების ალბათობა მაღალია და შესაძლებელია მისი სანდოდ შეფასება. შემოსავლების შეფასება ხდება სამართლიანი ღირებულების ოდენობით, ნებისმიერი სავაჭრო მოგების, ფასდაკლების, საბითუმო ფასდაკლების და დღგ-ს გამოკლებით.

საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული შემოსავლების აღრიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც „კომპანია“ მომხმარებელს გადასცემს მფლობელობასთან და მართვასთან დაკავშირებულ მნიშვნელოვან რისკებს და სარგებელს და მომხმარებელი იღებს მათ საკუთარ თავზე.

სამშენებლო კონტრაქტებით მიღებული შემოსავლის აღრიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აღნიშნული ოპერაციის დასრულების ეტაპისთვის მისი საიმედო შეფასება. შემოსავლები აღიარებულია საანგარიშო პერიოდებში, რომლის დროსაც მომსახურების გაწევა ხდება შესრულებული სამუაოს შესრულებლის მაჩვენებლის შესაბამისად.

კონტრაქტით მიღებული მოგება და კონტრაქტისთვის გაწეული ხარჯები აღიარებულია როგორც მოგება და ხარჯი კონტრაქტით გათვალისწინებული საქმიანობის დასრულების ეტაპზე, საანგარიშო თარიღისთვის, როდესაც შესაძლებელია კონტრაქტის შედეგის საიმედოდ განსაზღვრა. შედეგების საიმედო შეფასებისთვის საჭიროა დასრულების ეტაპის და სამომავლო ხარჯების ზუსტი და საიმედო შეფასება.

მოცემული პერიოდისთვის აღსარიცხი თანხის განსაზღვრის მიზნით „კომპანია“ იყენებს შესრულებული სამუაოსა და ამ შესრულებულ სამუშაოზე გაწეული ხარჯების აღიარების მეთოდს.

სახელფასო ხარჯები და სხვა შენატანები. ხელფასები, საპენსიო ფონდში გადახდილი თანხები, ანაზღაურებადი წლიური შვებულება და ბიულეტენი, ბონუსები და სხვა შეღავათები დარიცხულია იმ პერიოდში, როდესაც კომპანიის თანამშრომლებზე მოხდება ანაზღაურება მათ მიერ შესრულებული შესაბამისი მომსახურობების გაწევაზე. „კომპანია“ არ გაწევს პენსიების გაცემასთან დაკავშირებულ ხარჯებს.

დივიდენდების განაწილება. კომპანიის მფლობელისთვის დივიდენდების განაწილება კომპანიის ფინანსურ ინფორმაციაში აღირიცხება როგორც ვალდებულება კომპანიის მფლობელის მიერ დივიდენდების დამტკიცების პერიოდისთვის.

5. ინფორმაცია შეფასების გაკეთების და გადაწყვეტილებების მიღების ძირითადი წყაროების შესახებ

„კომპანია“ ახდენს შეფასებებს და იღებს გადაწყვეტილებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ ფინანსურ ინფორმაციაში აღრიცხულ თანხებზე და აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფისკალური წლის განმავლობაში. მუდმივად ხდება შეფასებების და მიღებული

გადაწყვეტილებების გადახედვა. ისინი ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის, არსებული მდგომარეობის გათვალისწინებით მომავალში გარკვეული მოვლენების მოსალოდნელ განვითარებას. შეფასების გარდა, ხელმძღვანელობა ასევე იღებს გარკვეულ გადაწყვეტილებებს საადრიცხო პოლიტიკის მიღების პროცესში. გადაწყვეტილებები, რომლებიც ყველაზე მნიშვნელოვან გავლენას ახდენენ ფინანსურ ანგარიშგებებში და შეფასებებში აღრიცხულ თანხებზე და რომლებმაც შესაძლოა გამოიწვიონ აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების მნიშვნელოვანი ცვლილება მომდევნო ფისკალური წლის განმავლობაში, მოიცავს შემდეგს:

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო გამოყენების ვადები. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო გამოყენების ვადების შეფასება ეხება კომპანიის ხელმძღვანელობას, რომელმაც გადაწყვეტილება უნდა მიიღოს მსგავს აქტივებთან დაკავშირებით არსებული გამოცდილების საფუძველზე. აქტივის სასარგებლო გამოყენების ვადის დადგენისას ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს მის მოსალოდნელ გამოყენებას, ტექნიკური თვალსაზრისით მის მოსალოდნელ ცვეთას, ფიზიკურ ცვეთას და იმ ფიზიკურ გარემოს სადაც ხდება მისი ოპერირება. აღნიშნულ პირობებში და შეფასებებში შეტანილი ნებისმიერი ცვლილება შესაძლოა გახდეს სამომავლო ამორტიზაციის მონაცემების ცვლილების საფუძველი.

სავაჭრო და სხვა დებიტორული ვალდებულებების გაუფასურება. დებიტორული ვალდებულების გაუფასურება დგინდება კომპანიის მიერ კონკრეტული მომხმარებლის გადამხდელუნარიანობის შეფასების საფუძველზე. იმ შემთხვევაში, თუ ძირითადი მომხმარებლის კრედიტუნარიანობა ან ფაქტიური დეფოლტები შეფასებულზე მაღალია, მაშინ ფაქტიური დებიტორული ვალდებულებები შესაძლოა განსხვავდებოდეს აღნიშნული შეფასებებისგან. თუ „კომპანია“ მიიჩნევს, რომ არ არსებობს ობიექტური მონაცემები, იმისა, რომ მოხდა ინდივიდუალურად შეფასებული ფინანსური აქტივის გაუფასურება, მიუხედავად იმისა, მნიშვნელოვანი იქნება ის თუ არა, ის აქტივს შეიყვანს მსგავსი საკრედიტო რისკის თვისებების მქონე ფინანსური აქტივების ჯგუფში და კოლექტურად შეისწავლის მათ გაუფასურებას.

გაუფასურების კოლექტიური შეფასების მიზნით, დებიტორული ვალდებულებების დაჯგუფება ხდება საკრედიტო რისკების მსგავსი მახასიათებლების საფუძველზე. სავაჭრო დებიტორული ვალდებულებები, რომლებიც ინდივიდუალურად არ განიცდიან ცვეთას, შეფასებულ იქნებიან კოლექტიურად მსგავსი ასაკის დებიტორულ ვალდებულებებთან დაკავშირებით კომპანიის მიერ დაგროვილი გამოცდილების გათვალისწინებით. სავაჭრო დებიტორული ვალდებულებების ანარიცხები ეფუძნება აღდგენის დონეებთან დაკავშირებით დაგროვილ გამოცდილებას. გაუფასურების ანარიცხის მაჩვენებელი სენსიტიურია კონკრეტული პროცენტული მაჩვენებლისადმი.

ფაქტიური შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს არსებული ხარჯთაღრიცხვისგან და კომპანიის ხარჯთაღრიცხვა შესაძლოა ცვლილებას დაექვემდებაროს მომავალში, უარყოფითად ან დადებითად, რაც დამოკიდებულია შედეგებზე და მოლოდინებზე, თითოეული ზემოქმედების ირგვლივ არსებულ ფაქტებზე დაყრდნობით.

შენიშვნა 6

ძირითადი საშუალებები

	მიწის ნაკვეთები	შენობები	მანქანა- დანადგარები	ავეჯი და ოფისის აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები, ტექნიკა	სულ
31 დეკემბერი 2017	89,831	602,009	335,968	204,532	183,425	1,415,765
შემოსვლა	-	-	-	-	-	-
გადაფასება	-	-	-	2,440	10,000	12,440
გასვლა	-	(46,321)	-	-	-	(46,321)
31 დეკემბერი 2018	89,831	555,688	335,968	206,972	193,425	1,381,884
ცვლილება და გაუფასურება						
31 დეკემბერი 2017	-	(42,438)	(94,624)	(58,291)	(88,154)	(283,507)
პერიოდის ცვლილება	-	(10,696)	(33,597)	(18,822)	(10,727)	(73,843)
გაუფასურება	-	-	-	-	-	-
გასვლა	-	-	-	-	-	-
31 დეკემბერი 2018	-	(53,134)	(128,221)	(77,113)	(98,882)	(357,350)
წმინდა საბალანსო ღირებულება						
31 დეკემბერი 2017	89,831	559,571	241,344	146,241	95,271	1,132,258
31 დეკემბერი 2018	89,831	502,554	207,748	129,859	94,543	1,024,534

შენიშვნა 7

საინვესტიციო ქონება

	წელი:	2018	2017
საბალანსო ღირებულება 1.01.2018		46,322	-
მოგება/(ზარალი) რეალური ღირებულების ცვლილებიდან		135,132	-
რეალური ღირებულება 31.12.2018		181,454	-

შენიშვნა 8

ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები

	2018
ნაღდი ფული სალაროში	19,232
ფული საბანკო ანგარიშებზე	703,266
სულ	722,498

შენიშვნა 9**მარაგები**

	მზა პროდუქცია	სხვა მასალა	მთლიანი მარაგები
2017 წლის 31 დეკემბერი	423,262	0	423,262
შეძენა	3,506,386	1,002	3,507,388
რეალიზაცია/ჩამოწერა	(3,546,992)	(1,002)	(3,547,994)
2018 წლის 31 დეკემბერი	382,655	0	382,655

შენიშვნა 10**ამონაგები**

	2018
შემოსავალი მასალების გაყიდვიდან	141,139
შემოსავალი მომსახურების გაწევიდან	6,431,229
იჯარით მიღებული შემოსავალი	25,727
სულ	6,598,095

შენიშვნა 11**სახელფასო დანახარჯი**

2018 წელს კომპანიაში მომუშავე გადაწყვეტილების მიმღებ პირებზე მიღებულმა ანაზღაურებამ შეადგინა 1,079,592 ლარი.

შენიშვნა 12**ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი**

	2018
კომუნალური ხარჯები	14,987
კომუნიკაციის ხარჯი	2,034
საოფისე ხარჯი	1,002
სულ:	18,023

შენიშვნა 13**პერსონალის დანახარჯი**

	2018
ტრანსპორტირების ხარჯები (მივლინება)	31,875
სულ	31,875

შენიშვნა 14**სხვა ხარჯები**

	2018
საბანკო მომსახურების ხარჯები	4,539
დაზღვევა	35,924
ქონების გადასახადი	12,154
სხვა ხარჯი	521
წარმომადგენლობითი ხარჯი	823
მომსახურების ხარჯი	212,978
ავტომობილის შენახვის ხარჯი	3,992
სულ:	270,930

შენიშვნა 15**ფინანსური ხარჯი**

	2018
საგარანტიო მომსახურების ხარჯი	9,059
კურსთა შორის სხვაობის ხარჯი	210
სულ	9,269

შენიშვნა 16**სრული შემოსავალი/ გადაფასების რეზერვი**

სრული შემოსავალი 31.12.2017წ	-
მოგება/(ზარალი) რეალური ღირებულების ცვლილებიდან (საინვესტიციო ქონება)	135,132
მოგება/(ზარალი) რეალური ღირებულების ცვლილებიდან (ძირითადი საშუალების აფასება)	12,440
სრული შემოსავალი 31.12.2018წ	147,572