

შპს "ოპიზარი"

(ს.ნ 400122381)

ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული
საანგარიშგებო წლისთვის

დამტკიცების თარიღი: 25/09/2019

დირექტორი: გრიგოლ ჯიქია



სარჩევი

1. შესავალი _____ 3-4
2. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება _____ 5
3. მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება _____ 6
4. საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება _____ 7
5. ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები _____ 8-12

დირექტორი: გრიგოლ ჯიქია



1. შესავალი

1.1 ზოგადი ინფორმაცია

- დასახელება: შპს „ოპიზარი“;
- ს/კ: 400122381;
- მისამართი: საქართველო, ქ. თბილისი, გლდანი-ნაძალადევის რაიონი, ხანძთელის ქ., N 1;
- გადამხდელის სტატუსი: მოქმედი;
- სამართლებრივი ფორმა: შპს;
- დამფუძნებელი: გრიგოლ ჯიქია 100% წილის მფლობელი;
- საქმიანობა: საცხოვრებელი და არასაცხოვრებელი შენობების მშენებლობა, სარეკლამო სააგენტოების საქმიანობა;
- ეკონომიკური საქმიანობის (NACE) კოდი: 41200, 73110;
- საგადასახადო რეგისტრაციის თარიღი: 14,07,2014 წ.;
- დღგ-ს გადამხდელია 15,07,2014 წ.

დირექტორი: გრიგოლ ჯიქია



ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „ოპიზარი“-ს (შემდგომში კომპანია) ფინანსურ ანგარიშგებას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, რაც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშს 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშს და კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშს ამ თარიღისთვის დასრულებული წლისათვის და მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის და სხვა განმარტებითი ინფორმაციის შეჯამებას. აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („მსს ფასს“) შესაბამისად. იგი წარმოდგენილია საქართველოს ეროვნულ ფულად ერთეულებში (ლარი).

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- ❖ მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და თანმიმდევრულ გამოყენებაზე;
- ❖ გონივრულ მსჯელობაზე და შეფასებებზე;
- ❖ განცხადებაზე არის თუ არა ფინანსური ანგარიშგება მომზადებული მსს ფასსის მიხედვით.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- ❖ კომპანიაში ეფექტიანი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ❖ ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც ნებისმიერს დროს გონივრული სიზუსტით წარმოადგენს ფინანსურ მდგომარეობას და იძლევა რწმუნებას, რომ კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება შეესაბამება მსს ფასსის მოთხოვნებს;
- ❖ სავალდებულო საბუღალტრო ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად;
- ❖ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება, რომელიც მომზადებულია 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოცემა 2019 წლის 25 სექტემბერს.

დირექტორი: გრიგოლ ჯიქია

მთ. ბუღალტერი: ცოტნე ხანიშილი

დირექტორი: გრიგოლ ჯიქია



ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

2. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	Note	31-12-2018	31-12-2017
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	8	254 801	199 098
საინვესტიციო ქონება		0	0
ბიოლოგიური აქტივი		0	0
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში		0	0
		254 801	199 098
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	6	587 562	387 843
სავაჭრო მოთხოვნები	7	30 687	70 139
გადახდილი ავანსები			
მარგები		78 032	458
მისაღები დივიდენდები და პროცენტები		0	0
		696 281	458 439
მთლიანი აქტივები		951 082	657 538
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		0	0
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	12	933 904	269 858
გადაფასების რეზერვი		0	0
		933 904	269 858
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები		0	0
ანარიცხები		0	0
		0	0
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები		0	0
გადავადებული შემოსავალი		0	0
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		12 208	184 602
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		0	0
საგადასახადო ვალდებულებები		4 969	203 078
გადასახდელი პროცენტი		0	0
გადასახდელი დივიდენდი		0	0
		17 177	387 680
მთლიანი ვალდებულებები		17 177	387 680
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		951 082	657 538

დირექტორი: გრიგოლ ჯიქია



ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

3. მოგებისა და ზარალის ანგარიშგება

მოგებისა და ზარალის ანგარიშგება	Note	31.12.2018
ამონაგები		4 761 160
თვითღირებულება		(2 669 776)
საერთო მოგება		2 091 384
სხვა შემოსავლები		-
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი		(494 886)
მიწოდების დანახარჯები		(8 084)
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა		-
სხვა ხარჯები		(4 862)
საოპერაციო მოგება		1 583 552
ფინანსური შემოსავალი		-
ფინანსური ხარჯი		-
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		-
მოგება დაბეგვრამდე		1 583 552
მოგების გადასახადი		(137 926)
პერიოდის მოგება		1 445 625
სხვა სრული შემოსავალი:		
შემოსულობა მიწისა და შენობების გადაფასებიდან, გადასახადების გამოკლებით		-
პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი		1 445 625

დირექტორი: გრიგოლ ჯიქია



ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

4. საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2018 წლის 01 იანვარი	-	269 858	269 858
მოგება წლის ბოლოს	-	1 445 625	1 445 625
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	1 445 625	1 445 625
გაცემული დივიდენდი	-	(781 579)	(781 579)
კაპიტალის შემცირება	-	-	-
2018 წლის 31 დეკემბერი	-	933 904	933 904

დირექტორი: გრიგოლ ჯიქია



ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

1. ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1 მომზადების საფუძვლები

ფინანსური ანგარიშგება წარმოადგენს კომპანიის პირველ წლიურ ფინანსურ ინფორმაციას, რომელიც სრულ შესაბამისობაშია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებთან მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის (მსს ფასს).

მსს ფასს-ის შესაბამისად ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მოითხოვს გარკვეულ კრიტიკულ საბუღალტრო შეფასებების გამოყენებას. იგი ასევე მოითხოვს მენეჯმენტის მხრიდან გარკვეული მსჯელობების წარმართვას კომპანიის საბუღალტრო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში. სფეროები, რომლებიც მსჯელობის ან კომპლექსურობის მაღალ ხარისხს შეიცავს, ასევე სფეროები, რომლებშიც ფინანსური ანგარიშგებისთვის მნიშვნელოვან დაშვებებსა და შეფასებებს მოიცავს.

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 2018 წლის 01 იანვრიდან 2018 წლის 31 დეკემბრის ჩათვლით.

2 სამუშაო და ანგარიშგებას ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი, რომელიც კომპანიის სამუშაო ვალუტას წარმოადგენს.

3 საქმიანობის უწყვეტობა (ფუნქციონირებადი საწარმო)

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპზე დაყრდნობით, რაც გულისხმობს აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების დაფრვას ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში.

4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

ქვემოთ მოცემულია კომპანიის მიერ თავისი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები, რომლებიც თანმიმდევრულად ვრცელდება ყველა წარმოდგენილ პერიოდზე.

კომპანია აქტივებსა და ვალდებულებებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოადგენს მათი მოკლე და გრძელვადიანი კლასიფიკაციის საფუძველზე.

5 აქტივები

კომპანიის აქტივების ძირითად წარმოადგენს მიმდინარე აქტივები. მიმდინარე აქტივები თავის მხრივ შედგება ფულის და მათი ექვივალენტებისგან, მოკლევადიანი მოთხოვნებისგან.

კომპანიის გრძელვადიანი აქტივები შედგება ძირითადი საშუალებებისგან.

დირექტორი: გრიგოლ ჯიქია



ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

6 ფული და ექვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მოიცავს საბანკო ანგარიშებზე და კომპანიის სალაროში არსებულ თანხებს.

ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები

	2018	2017
ნაღდი ფული სალაროში	15,879	370,033
ფული საბანკო ანგარიშებზე	571,683	17,810
სულ	587,562	387,843

7 სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება გროვდება როდესაც კონტრაგენტმა შეასრულა თავისი სახელშეკრულებო ვალდებულებები. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება თავდაპირველად აღიარებულია რეალური ღირებულებით. ყველა სავაჭრო მოთხოვნა პირდაპირ ჩამოიწერება და აღიარდება პერიოდის მოგება ზარალში.

გადახდილი ავანსები წარმოადგენს წინასწარ გადახდილ თანხებს საქონლის და მომსახურების გაწევის მიზნით. ასევე მასთან დაკავშირებულ სხვადასხვა წინასწარ გადახდილ საოპერაციო ხარჯებს.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2018	2017
სავაჭრო მოთხოვნები - ნეტო	30,687	70,139
გადახდილი ავანსები		
სულ	30,687	70,139

8 ფიქსირებული აქტივების ნარჩენი ღირებულება

ძირითადი საშუალებების თვითღირებულება განისაზღვრება შესყიდვის ფასით, იმპორტთან დაკავშირებული გადასახადებით და სხვა პირდაპირი ხარჯებით. ძირითადი საშუალებები აღირიცხება მათ თავდაპირველ ღირებულებას დაკლებული ცვეთა ან/და გაუფასურების ღირებულება.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში მათი ცვეთადი ღირებულების სისტემატურ საფუძველზე გასანაწილებლად კომპანია იყენებს ცვეთის დარიცხვის წრფივ მეთოდს, რაც გულისხმობს ცვეთის ერთი და იმავე თანხის დარიცხვას აქტივის მთელი მომსახურების ვადის მანძილზე.

დირექტორი: გრიგოლ ჯიქია



ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ძირითადი საშუალებები

	მიწის ნაკვეთები	შენობები	მანქანა- დანადგარები	ავიჯი და ოფისის აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
31 დეკემბერი 2017	-	-	96,234	106,753	78,936	281,923
შემოსვლა	-	-	78,214	13,432	-	91,646
გადაფასება	-	-	-	-	-	-
გასვლა	-	-	-	-	-	-
31 დეკემბერი 2018	-	-	174,448	120,186	78,936	373,570
ცვეთა და გაუფასურება						
31 დეკემბერი 2017	-	-	(26,811)	(37,286)	(18,728)	(82,825)
პერიოდის ცვეთა	-	-	(13,769)	(14,002)	(8,173)	(35,944)
გაუფასურება	-	-	-	-	-	-
გასვლა	-	-	-	-	-	-
31 დეკემბერი 2018	-	-	(40,580)	(51,287)	(26,901)	(118,769)
წმინდა საბალანსო ღირებულება						
31 დეკემბერი 2017	-	-	69,423	69,468	60,208	199,098
31 დეკემბერი 2018	-	-	133,868	68,898	52,035	254,801

9 სასაქონლო მატერიალური მარაგები

წინამდებარე ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში სასაქონლო-მატერიალური მარაგების შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების თვითღირებულება მოიცავს შეძენის დანახარებს, რაც თავის მხრივ მოიცავს შეძენის (ნასყიდობის) ფასს, იმპორტთან დაკავშირებულ გადასახადებს, გარდა საწარმოსათვის დასაბრუნებელი გადასახადებისა, სატრანსპორტო დატვირთვა-გადმოტვირთვისათვის დანახარჯებს და სხვა პირდაპირი ხარჯები აღიარდება დამოუკიდებლად როგორც ხარჯი.

10 მოკლევადიანი ვალდებულებები

მოკლევადიანი ვალდებულებების დარიცხვა ხდება, მაშინ როდესაც კონტრაგენტი ასრულებს ან აქვს აღებული ვალდებულება შეასრულოს თავისი მოვალეობები საქონლის მოწოდებასთან ან მომსახურების გაწევასთან დაკავშირებით. კომპანიის კრედიტორული დავალიანება წარმოადგენს მოკლევადიანი ვალდებულებებით წარმოშობილი საქონლის მოწოდებასთან ან მომსახურების მიღებასთან დაკავშირებით, ასევე გადასახდელი ხელფასები და მიღებული ავანსები.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	2018	2017
სავაჭრო ვალდებულებები	12 208	184 602
გადასახდელი ხელფასები	0	0
მიღებული ავანსები	0	0
სულ	12 208	184 602

დირექტორი: გრიგოლ ჯიქია



ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

11 საგადასახადო ვალდებულებები

კომპანიას საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს საგადასახადოს მიმართ ვალდებულება გააჩნია 4969,55 (ოთხი ათას ცხრაას სამოცდაცხრა და 55) ლარის ოდენობით.

12 გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი

კომპანიის გაუნაწილებელი მოგება 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენდა 269857,62 (ორას სამოცდაცხრა ათას ორას ორმოცდაჩვიდმეტი და 62) ლარს. საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში დივიდენდი განაწილდა 781579,26 (შვიდას ოთხმოცდაერთი ათას ხუთას სამოცდაცხრამეტი და 26) ლარის ოდენობით. 2018 წლის საანგარიშგებო წელს აკუმულირებულმა წლიურმა მოგებამ შეადგინა 1445625,91 (მილიონ ოთხას ორმოცდახუთი ათას ექვსას ოცდახუთი და 91) ლარი. 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გაუნაწილებელი მოგებს ნაშთი 933904,27 (ცხრაას ოცდაცამეტი ათას ცხრაას ოთხი და 27) ლარს.

13 შემოსავლის აღიარება

შემოსავლების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით გადასახადებისა და მოსაკრებლების გამოკლებით. კომპანია საქონლი/ მომსახურების გაყიდვის შედეგად მიღებულ ამონაგებს აღიარებს, როდესაც საწარმო მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკ და სარგებელს.

კომპანიის შემოსავლების ძირითადი ნაწილი შედგება სამშენებლო სამუშაოებით გაწეული მომსახურებისაგან.

14 ხარჯების აღიარება

მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ხარჯები აღიარდება თუ ის იწვევს მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას, რომელიც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასთან, ან ვალდებულებების ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება. ხარჯების აღიარება ხდება უშუალოდ მის გაწევასთან დაკავშირებული შემოსავლების შეპირისპირების საფუძველზე. ხარჯების სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში აღიარდება დაუყოვნებლივ.

დირექტორი: გრიგოლ ჯიქია



ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

15 ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევა ორგანიზაციის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენს ორგანიზაციის ფინანსურ მდგომარეობაზე, ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობის არის აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში. (ასეთის არსებობის შემთხვევაში).

2018 წლის საანგარიშო პერიოდის ანგარიშგების გამოცემის თარიღისათვის კომპანიაში არ ჰქონია ადგილი ასეთ მოვლენებს, რაც საჭიროებს ანგარიშგებაში მოცემული პერიოდის კორექტირებას ან შენიშვნებში მათ ასახვას.

მსს ფასს-ზე კომპანიის გადასვლის თარიღი 01 იანვარი 2018 წელი.

დირექტორი: გრიგოლ ჯიქია

მთ. ბუღალტერი: ცოტნე ხანიშვილი



დირექტორი: გრიგოლ ჯიქია



შპს “ოპიზარი“

(ს.ნ 400122381)

ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული
საანგარიშგებო წლისთვის

დამტკიცების თარიღი: 25/09/2019

დირექტორი: გრიგოლ ჯიქია

სარჩევი

1. შესავალი	3-4
2. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	5
3. მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	6
4. საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	7
5. ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები	8-12

1. შესავალი

1.1 ზოგადი ინფორმაცია

- დასახელება: შპს „ოპიზარი“;
- ს/კ: 400122381;
- მისამართი: საქართველო, ქ. თბილისი, გლდანი-ნაძალადევის რაიონი, ხანძთელის ქ., N 1;
- გადამხდელის სტატუსი: მოქმედი;
- სამართლებრივი ფორმა: შპს;
- დამფუძნებელი: გრიგოლ ჯიქია 100% წილის მფლობელი;
- საქმიანობა: საცხოვრებელი და არასაცხოვრებელი შენობების მშენებლობა, სარეკლამო სააგენტოების საქმიანობა;
- ეკონომიკური საქმიანობის (NACE) კოდი: 41200, 73110;
- საგადასახადო რეგისტრაციის თარიღი: 14,07,2014 წ.;
- დღგ-ს გადამხდელია 15,07,2014 წ.

ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „ოპიზარი“-ს (შემდგომში კომპანია) ფინანსურ ანგარიშგებას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, რაც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშს 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშს და კაპიტალის ცვლილების ანგარიშს ამ თარიღისთვის დასრულებული წლისათვის და მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის და სხვა განმარტებითი ინფორმაციის შეჯამებას. აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („მსს ფასს“) შესაბამისად. იგი წარმოდგენილია საქართველოს ეროვნულ ფულად ერთეულებში (ლარი).

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- ❖ მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და თანმიმდევრულ გამოყენებაზე;
- ❖ გონივრულ მსჯელობაზე და შეფასებებზე;
- ❖ განცხადებაზე არის თუ არა ფინანსური ანგარიშგება მომზადებული მსს ფასსის მიხედვით.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- ❖ კომპანიაში ეფექტიანი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ❖ ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც ნებისმიერს დროს გონივრული სიზუსტით წარმოადგენს ფინანსურ მდგომარეობას და იძლევა რწმუნებას, რომ კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება შეესაბამება მსს ფასსის მოთხოვნებს;
- ❖ სავალდებულო საბუღალტრო ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად;
- ❖ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება, რომელიც მომზადებულია 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2019 წლის 25 სექტემბერს.

დირექტორი: გრიგოლ ჯიქია

მთ. ბუღალტერი: ცოტნე ხანიშილი

დირექტორი: გრიგოლ ჯიქია

ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

2. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	Note	31-12-2018	31-12-2017
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	8	254 801	199 098
საინვესტიციო ქონება		0	0
ბიოლოგიური აქტივი		0	0
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში		0	0
		254 801	199 098
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	6	587 562	387 843
სავაჭრო მოთხოვნები	7	30 687	70 139
გადახდილი ავანსები			
მარაგები		78 032	458
მისაღები დივიდენდები და პროცენტები		0	0
		696 281	458 439
მთლიანი აქტივები		951 082	657 538
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		0	0
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	12	933 904	269 858
გადაფასების რეზერვი		0	0
		933 904	269 858
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები		0	0
ანარიცხები		0	0
		0	0
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები		0	0
გადავადებული შემოსავალი		0	0
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		12 208	184 602
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		0	0
საგადასახადო ვალდებულებები		4 969	203 078
გადასახდელი პროცენტი		0	0
გადასახდელი დივიდენდი		0	0
		17 177	387 680
მთლიანი ვალდებულებები		17 177	387 680
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		951 082	657 538

ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

3. მოგებისა და ზარალის ანგარიშგება

მოგებისა და ზარალის ანგარიშგება	Note	31.12.2018
ამონაგები		4 761 160
თვითღირებულება		(2 669 776)
საერთო მოგება		2 091 384
სხვა შემოსავლები		-
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი		(494 886)
მიწოდების დანახარჯები		(8 084)
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა		-
სხვა ხარჯები		(4 862)
საოპერაციო მოგება		1 583 552
ფინანსური შემოსავალი		-
ფინანსური ხარჯი		-
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		-
მოგება დაბეგვრამდე		1 583 552
მოგების გადასახადი		(137 926)
პერიოდის მოგება		1 445 625
სხვა სრული შემოსავალი:		
შემოსულობა მიწისა და შენობების გადაფასებიდან, გადასახადების გამოკლებით		-
პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი		1 445 625

ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

4. საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2018 წლის 01 იანვარი	-	269 858	269 858
მოგება წლის ბოლოს	-	1 445 625	1 445 625
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	1 445 625	1 445 625
გაცემული დივიდენდი	-	(781 579)	(781 579)
კაპიტალის შემცირება	-	-	-
2018 წლის 31 დეკემბერი	-	933 904	933 904

ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

1. ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1 მომზადების საფუძვლები

ფინანსური ანგარიშგება წარმოადგენს კომპანიის პირველ წლიურ ფინანსურ ინფორმაციას, რომელიც სრულ შესაბამისობაშია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებთან მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის (მსს ფასს).

მსს ფასს-ის შესაბამისად ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მოითხოვს გარკვეულ კრიტიკულ საბუღალტრო შეფასებების გამოყენებას. იგი ასევე მოითხოვს მენეჯმენტის მხრიდან გარკვეული მსჯელობების წარმართვას კომპანიის საბუღალტრო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში. სფეროები, რომლებიც მსჯელობის ან კომპლექსურობის მაღალ ხარისხს შეიცავს, ასევე სფეროები, რომლებშიც ფინანსური ანგარიშგებისთვის მნიშვნელოვან დაშვებებსა და შეფასებებს მოიცავს.

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 2018 წლის 01 იანვრიდან 2018 წლის 31 დეკემბრის ჩათვლით.

2 სამუშაო და ანგარიშგებას ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი, რომელიც კომპანიის სამუშაო ვალუტას წარმოადგენს.

3 საქმიანობის უწყვეტობა (ფუნქციონირებადი საწარმო)

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპზე დაყრდნობით, რაც გულისხმობს აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების დაფრვას ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში.

4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

ქვემოთ მოცემულია კომპანიის მიერ თავისი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები, რომლებიც თანმიმდევრულად ვრცელდება ყველა წარმოდგენილ პერიოდზე.

კომპანია აქტივებსა და ვალდებულებებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოადგენს მათი მოკლე და გრძელვადიანი კლასიფიკაციის საფუძველზე.

5 აქტივები

კომპანიის აქტივების ძირითად წარმოადგენს მიმდინარე აქტივები. მიმდინარე აქტივები თავის მხრივ შედგება ფულის და მათი ექვივალენტებისგან, მოკლევადიანი მოთხოვნებისგან.

კომპანიის გრძელვადიანი აქტივები შედგება ძირითადი საშუალებებისგან.

ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

6 ფული და ექვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მოიცავს საბანკო ანგარიშებზე და კომპანიის სალაროში არსებულ თანხებს.

ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები

	2018	2017
ნაღდი ფული სალაროში	15,879	370,033
ფული საბანკო ანგარიშებზე	571,683	17,810
სულ	587,562	387,843

7 სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება გროვდება როდესაც კონტრაგენტმა შეასრულა თავისი სახელშეკრულებო ვალდებულებები. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება თავდაპირველად აღიარებულია რეალური ღირებულებით. ყველა სავაჭრო მოთხოვნა პირდაპირ ჩამოიწერება და აღიარდება პერიოდის მოგება ზარალში.

გადახდილი ავანსები წარმოადგენს წინასწარ გადახდილ თანხებს საქონლის და მომსახურების გაწევის მიზნით. ასევე მასთან დაკავშირებულ სხვადასხვა წინასწარ გადახდილ საოპერაციო ხარჯებს.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2018	2017
სავაჭრო მოთხოვნები - ნეტო	30,687	70,139
გადახდილი ავანსები		
სულ	30,687	70,139

8 ფიქსირებული აქტივების ნარჩენი ღირებულება

ძირითადი საშუალებების თვითღირებულება განისაზღვრება შესყიდვის ფასით, იმპორტთან დაკავშირებული გადასახადებით და სხვა პირდაპირი ხარჯებით. ძირითადი საშუალებები აღირიცხება მათ თავდაპირველ ღირებულებას დაკლებული ცვეთა ან/და გაუფასურების ღირებულება.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში მათი ცვეთადი ღირებულების სისტემატურ საფუძველზე გასანაწილებლად კომპანია იყენებს ცვეთის დარიცხვის წრფივ მეთოდს, რაც გულისხმობს ცვეთის ერთი და იმავე თანხის დარიცხვას აქტივის მთელი მომსახურების ვადის მანძილზე.

ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ძირითადი საშუალებები

	მიწის ნაკვეთები	შენობები	მანქანა- დანადგარები	ავიჯი და ოფისის აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
31 დეკემბერი 2017	-	-	96,234	106,753	78,936	281,923
შემოსვლა	-	-	78,214	13,432	-	91,646
გადაფასება	-	-	-	-	-	-
გასვლა	-	-	-	-	-	-
31 დეკემბერი 2018	-	-	174,448	120,186	78,936	373,570
ცვეთა და გაუფასურება						
31 დეკემბერი 2017	-	-	(26,811)	(37,286)	(18,728)	(82,825)
პერიოდის ცვეთა	-	-	(13,769)	(14,002)	(8,173)	(35,944)
გაუფასურება	-	-	-	-	-	-
გასვლა	-	-	-	-	-	-
31 დეკემბერი 2018	-	-	(40,580)	(51,287)	(26,901)	(118,769)
წმინდა საბალანსო ღირებულება						
31 დეკემბერი 2017	-	-	69,423	69,468	60,208	199,098
31 დეკემბერი 2018	-	-	133,868	68,898	52,035	254,801

9 სასაქონლო მატერიალური მარაგები

წინამდებარე ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში სასაქონლო-მატერიალური მარაგების შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების თვითღირებულება მოიცავს შეძენის დანახარებს, რაც თავის მხრივ მოიცავს შეძენის (ნასყიდობის) ფასს, იმპორტთან დაკავშირებულ გადასახადებს, გარდა საწარმოსათვის დასაბრუნებელი გადასახადებისა, სატრანსპორტო დატვირთვა-გადმოტვირთვისათვის დანახარჯებს და სხვა პირდაპირი ხარჯები აღიარდება დამოუკიდებლად როგორც ხარჯი.

10 მოკლევადიანი ვალდებულებები

მოკლევადიანი ვალდებულებების დარიცხვა ხდება, მაშინ როდესაც კონტრაგენტი ასრულებს ან აქვს აღებული ვალდებულება შეასრულოს თავისი მოვალეობები საქონლის მოწოდებასთან ან მომსახურების გაწევასთან დაკავშირებით. კომპანიის კრედიტორული დავალიანება წარმოადგენს მოკლევადიანი ვალდებულებებით წარმოშობილი საქონლის მოწოდებასთან ან მომსახურების მიღებასთან დაკავშირებით, ასევე გადასახდელი ხელფასები და მიღებული ავანსები.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	2018	2017
სავაჭრო ვალდებულებები	12 208	184 602
გადასახდელი ხელფასები	0	0
მიღებული ავანსები	0	0
სულ	12 208	184 602

ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

11 საგადასახადო ვალდებულებები

კომპანიას საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს საგადასახადოს მიმართ ვალდებულება გააჩნია 4969,55 (ოთხი ათას ცხრაას სამოცდაცხრა და 55) ლარის ოდენობით.

12 გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი

კომპანიის გაუნაწილებელი მოგება 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენდა 269857,62 (ორას სამოცდაცხრა ათას რვაას ორმოცდაჩვიდმეტი და 62) ლარს. საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში დივიდენდი განაწილდა 781579,26 (შვიდას ოთხმოცდაერთი ათას ხუთას სამოცდაცხრამეტი და 26) ლარის ოდენობით. 2018 წლის საანგარიშგებო წელს აკუმულირებულმა წლიურმა მოგებამ შეადგინა 1445625,91 (მილიონ ოთხას ორმოცდახუთი ათას ექვსას ოცდახუთი და 91) ლარი. 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გაუნაწილებელი მოგებს ნაშთი 933904,27 (ცხრაას ოცდაცამეტი ათას ცხრაას ოთხი და 27) ლარს.

13 შემოსავლის აღიარება

შემოსავლების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით გადასახადებისა და მოსაკრებლების გამოკლებით. კომპანია საქონლი/ მომსახურების გაყიდვის შედეგად მიღებულ ამონაგებს აღიარებს, როდესაც საწარმო მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკ და სარგებელს.

კომპანიის შემოსავლების ძირითადი ნაწილი შედგება სამშენებლო სამუშაოებით გაწეული მომსახურებისაგან.

14 ხარჯების აღიარება

მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ხარჯები აღიარდება თუ ის იწვევს მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას, რომელიც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასთან, ან ვალდებულებების ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება. ხარჯების აღიარება ხდება უშუალოდ მის გაწევასთან დაკავშირებული შემოსავლების შეპირისპირების საფუძველზე. ხარჯების სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში აღიარდება დაუყოვნებლივ.

ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

15 ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევა ორგანიზაციის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენს ორგანიზაციის ფინანსურ მდგომარეობაზე, ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობის არის აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში. (ასეთის არსებობის შემთხვევაში).

2018 წლის საანგარიშო პერიოდის ანგარიშგების გამოცემის თარიღისათვის კომპანიაში არ ჰქონია ადგილი ასეთ მოვლენებს, რაც საჭიროებს ანგარიშგებაში მოცემული პერიოდის კორექტირებას ან შენიშვნებში მათ ასახვას.

შსს ფასს-ზე კომპანიის გადასვლის თარიღი 01 იანვარი 2018 წელი.

დირექტორი: გრიგოლ ჯიქია

მთ. ბუღალტერი: ცოტნე ხანიშვილი