

შპს „გზები და კეთილმოწყობა“

(ს.ნ 202399920)

ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული
საანგარიშგებო წლისთვის

დამტკიცების თარიღი: 27/09/2019

დირექტორი: ზესიკ კასრაძე



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 _____ 8-13



1. შესავალი

1.1 ზოგადი ინფორმაცია

- დასახელება: შპს „გზები და კეთილმოწყობა“;
- ს/კ: 202399920;
- მისამართი: საქართველო, ქ. თბილისი, დიდუბის რაიონი, გვეტაძის ქ., N4, ბ. N9
- გადამხდელის სტატუსი: მოქმედი;
- სამართლებრივი ფორმა: შპს;
- დამფუძნებელი: ბესიკ კასრაძე 100% წილის მფლობელი;
- საქმიანობა: გზების და ავტობანების მშენებლობა;
- ეკონომიკური საქმიანობის (NACE) კოდი: 42110;
- საგადასახადო რეგისტრაციის თარიღი: 19,07,2007 წ.;
- დღგ-ს გადამხდელად რეგისტრაციის თარიღი: 01,08,2007 წ.



ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „გზები და კეთილმოწყობა“-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 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 27 სექტემბერს.

დირექტორი: ბესიკ კასრაძე

მთ. ბუღალტერი: ნათია ხანიშვილი

დირექტორი: ბესიკ კასრაძე

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	708,725	823,276
საინვესტიციო ქონება		0	0
ბიოლოგიური აქტივი		0	0
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში		0	0
		708,725	823,276
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	6	111,951	66,118
სავაჭრო მოთხოვნები	7	1,283,304	981,099
გადახდილი ავანსები		357,960	247,316
მარაგები	9	235,957	94,677
მისაღები დივიდენდები და პროცენტები		0	0
		1,989,172	1,389,210
		2,697,897	2,212,486
მთლიანი აქტივები			
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		200	200
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	12	1,623,412	1,387,224
გადაფასების რეზერვი		0	0
		1,623,612	1,387,424
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები		0	0
ანარიცხები		0	0
		0	0
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები		15,360	0
გადავადებული შემოსავალი		242,907	4,926
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	10	811,362	820,136
საგადასახადო ვალდებულებები	11	4,656	0
გადასახდელი პროცენტი			
გადასახდელი დივიდენდი			
		1,074,285	825,062
		1,074,285	825,062
მთლიანი ვალდებულებები			
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		2,697,897	2,212,486



ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

3. მოგებისა და ზარალის ანგარიშგება

მოგებისა და ზარალის ანგარიშგება	Note	31/12/2018
ამონაგები	13	5,784,514
თვითღირებულება		(3,925,555)
საერთო მოგება		1,858,959
სხვა შემოსავლები		-
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი		(1,020,129)
მიწოდების დანახარჯები		(124,748)
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა		-
სხვა ხარჯები		(288,071)
საოპერაციო მოგება		426,011
ფინანსური შემოსავალი		-
ფინანსური ხარჯი		(22,448)
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		(22,448)
მოგება დაბეგვრამდე		403,563
მოგების გადასახადი		-
პერიოდის მოგება		403,563
სხვა სრული შემოსავალი:		-
შემოსულობა მიწისა და შენობების გადაფასებიდან, გადასახადების გამოკლებით		-
პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი		403,563



ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

4. საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2018 წლის 01 იანვარი	200	-	1,387,224	1,387,424
მოგება წლის ბოლოს	-	-	403,563	403,563
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	403,563	403,563
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	-	-
კაპიტალის გაზრდა	-	-	(167,375)	(167,375)
გაცემული დივიდენდი	-	-	-	-
კაპიტალის შემცირება	-	-	-	-
2018 წლის 31 დეკემბერი	200	-	1,623,412	1,623,612

დირექტორი: ბესიკ კასრაძე



ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

5. 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.

უცხოური ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციის და უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფულადი აქტივების და ვალდებულებების აღრიცხვა ხდება ანგარიშგების დღეს არსებული სამუშაო ვალუტის გაცვლითი კურსით. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული კონვერტაციებით გამოწვეული მოგება-ზარალი აისახება როგორც ფინანსური შემოსავლები და ხარჯები.

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

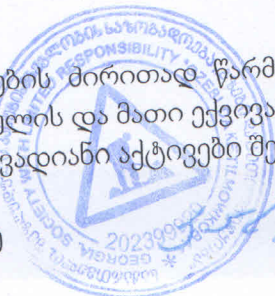
ქვემოთ მოცემული კომპანიის მიერ თავისი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები, რომლებიც თანმიმდევრულად ვრცელდება ყველა წარმოდგენილ პერიოდზე.

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: ბესიკ კასრაძე



ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2018	2017
სავაჭრო მოთხოვნები - ნეტო	1,283,304	981,099
გადახდილი ავანსები	357,960	247,316
სულ	1,641,264	1,228,415

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	93,752	54,555
ფული საბანკო ანგარიშზე	2,199	11,563
ფული სხვა საბანკო ანგარიშზე	16,000	-
სულ	111,951	66,118

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	1,283,304	981,099
გადახდილი ავანსები	357,960	247,316
სულ	1,641,264	1,228,415

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 ღირებულებით.

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: ბესიკ კასრაძე

ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ძირითადი საშუალებები

	ავეჯი და ოფისის აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	ლიზინგით აღებული ძირითადი საშუალებები	სულ
31 დეკემბერი 2017	77,570	615,706	425,361	1,118,637
შემოსვლა	6,791	139,304		146,095
გადაფასება	-	-	-	-
გასვლა	(11,509)	-	(107,085)	(118,594)
31 დეკემბერი 2018	72,852	755,010	318,276	1,146,138
ცვეთა და გაუფასურება				
31 დეკემბერი 2017	(28,736)	(216,441)	(50,184)	(295,361)
პერიოდის ცვეთა	(15,290)	(95,628)	(36,927)	(147,845)
გაუფასურება		-	-	-
გასვლა	5,793	-		5,793
31 დეკემბერი 2018	(38,233)	(312,069)	(87,111)	(437,413)
წმინდა საბალანსო ღირებულება				
31 დეკემბერი 2017	48,834	399,265	375,177	823,276
31 დეკემბერი 2018	34,619	442,941	231,165	708,725

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.

მარაგები	2018	2017
ნედლეული და მასალები	33,935	52,955
დაუმთავრებელი წარმოება	-	-
მზა პროდუქცია	202,022	41,722
სულ	235,957	94,677

დირექტორი: ბესიკ კასრაძე



ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

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 წარმომოხილი საქონლის მოწოდებასთან ან მომსახურების მიღებასთან დაკავშირებით, ასევე გადასახდელი ხელფასები და მიღებული ავანსები.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2018	2017
სავაჭრო ვალდებულებები	783 439	623 809
გადასახდელი ხელფასები	27 923	45 832
მოკლევადიანი სესხები	15 360	0
ფინანსური იჯარის ვალდებულება	0	150 495
მიღებული ავანსები	242 907	4926
სულ	1 069 629	825 062

11 საგადასახადო ვალდებულებები

კომპანიას საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს საგადასახადოს მიმართ ვალდებულება გააჩნია 4656 (ოთხი ათას ექვსას ორმოცდათექვსმეტი) ლარის ოდენობით.

12 გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი

კომპანიის გაუნაწილებელი მოგება 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენდა 1 387 224 (მილიონ სამას ოთხმოცდაშვიდი ათას ორას ოცდაოთხი) ლარს. საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში დივიდენდი განაწილდა 167 375 (ას სამოცდაშვიდი სამას სამოცდათხუთმეტი) ლარის ოდენობით. 2018 წლის საანგარიშგებო წელს აკუმულირებულმა წლიურმა მოგებამ შეადგინა 403 563 (ოთხას სამი ათას ხუთას სამოცდასამი) ლარი. 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გაუნაწილებელი მოგების ნაშთი შეადგენს 1 623 416 (მილიონ ექვსას ოცდასამი ათას ოთხას თექვსმეტი) ლარს.



დირექტორი: ბესიკ კასრაძე

ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

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 საგზაო სამშენებლო სამუშაოებით გაწეული მომსახურებისაგან.

ამონაგები	2018
საქონლის გაყიდვა	1,393,623
მომსახურების გაწევა	4,390,891
სულ	5,784,514

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.

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.



ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

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 აღგილი ასეთ მოვლენებს, რაც საჭიროებს ანგარიშგებაში მოცემული პერიოდის კორექტირებას ან შენიშვნებში მათ ასახვას.

მსს ფასს-ზე კომპანიის გადასხვლის თარიღი 2018 წელი.

დირექტორი: ბესიკ კასრაძე



მთ. ბუღალტერი: ნათია ხანიშვილი

დირექტორი: ბესიკ კასრაძე



შპს „გზები და კეთილმოწყობა“

(ს.ნ 202399920)

*ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული
საანგარიშგებო წლისთვის*

დამტკიცების თარიღი: 27/09/2019

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	8-13

1. შესავალი

1.1 ზოგადი ინფორმაცია

- დასახელება: შპს „გზები და კეთილმოწყობა“;
- ს/კ: 202399920;
- მისამართი: საქართველო, ქ. თბილისი, დიდუბის რაიონი, გვეტაძის ქ., N4, ბ. N9
- გადამხდელის სტატუსი: მოქმედი;
- სამართლებრივი ფორმა: შპს;
- დამფუძნებელი: ბესიკ კასრაძე 100% წილის მფლობელი;
- საქმიანობა: გზების და ავტობანების მშენებლობა;
- ეკონომიკური საქმიანობის (NACE) კოდი: 42110;
- საგადასახადო რეგისტრაციის თარიღი: 19,07,2007 წ.;
- დღგ-ს გადამხდელად რეგისტრაციის თარიღი: 01,08,2007 წ.

ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „გზები და კეთილმოწყობა“-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 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 27 სექტემბერს.

დირექტორი: ბესიკ კასრაძე

მთ. ბუღალტერი: ნათია ხანიშვილი

დირექტორი: ბესიკ კასრაძე

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	708,725	823,276
საინვესტიციო ქონება		0	0
ბიოლოგიური აქტივი		0	0
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში		0	0
		708,725	823,276
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	6	111,951	66,118
სავაჭრო მოთხოვნები	7	1,283,304	981,099
გადახდილი ავანსები		357,960	247,316
მარაგები	9	235,957	94,677
მისაღები დივიდენდები და პროცენტები		0	0
		1,989,172	1,389,210
მთლიანი აქტივები		2,697,897	2,212,486
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		200	200
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	12	1,623,412	1,387,224
გადაფასების რეზერვი		0	0
		1,623,612	1,387,424
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები		0	0
ანარიცხები		0	0
		0	0
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები		15,360	0
გადავადებული შემოსავალი		242,907	4,926
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	10	811,362	820,136
საგადასახადო ვალდებულებები	11	4,656	0
გადასახდელი პროცენტი			
გადასახდელი დივიდენდი			
		1,074,285	825,062
მთლიანი ვალდებულებები		1,074,285	825,062
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		2,697,897	2,212,486

3. მოგებისა და ზარალის ანგარიშგება

მოგებისა და ზარალის ანგარიშგება	Note	31/12/2018
ამონაგები	13	5,784,514
თვითღირებულება		(3,925,555)
საერთო მოგება		1,858,959
სხვა შემოსავლები		-
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი		(1,020,129)
მიწოდების დანახარჯები		(124,748)
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა		-
სხვა ხარჯები		(288,071)
საოპერაციო მოგება		426,011
ფინანსური შემოსავალი		-
ფინანსური ხარჯი		(22,448)
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		(22,448)
მოგება დაბეგვრამდე		403,563
მოგების გადასახადი		-
პერიოდის მოგება		403,563
სხვა სრული შემოსავალი:		
შემოსულობა მიწისა და შენობების გადაფასებიდან, გადასახადების გამოკლებით		-
პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი		403,563

4. საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2018 წლის 01 იანვარი	200	-	1,387,224	1,387,424
მოგება წლის ბოლოს	-	-	403,563	403,563
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	403,563	403,563
კაპიტალის გაზრდა	-	-	-	-
გაცემული დივიდენდი	-	-	(167,375)	(167,375)
კაპიტალის შემცირება	-	-	-	-
2018 წლის 31 დეკემბერი	200	-	1,623,412	1,623,612

5. 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.

უცხოური ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციის და უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფულადი აქტივების და ვალდებულებების აღრიცხვა ხდება ანგარიშგების დღეს არსებული სამუშაო ვალუტის გაცვლითი კურსით. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული კონვერტაციებით გამოწვეული მოგება-ზარალი აისახება როგორც ფინანსური შემოსავლები და ხარჯები.

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 მოცემული 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

ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2018	2017
სავაჭრო მოთხოვნები - ნეტო	1,283,304	981,099
გადახდილი ავანსები	357,960	247,316
სულ	1,641,264	1,228,415

კომპანიის აქტივების ძირითად წარმოდგენს მიმდინარე აქტივები. მიმდინარე აქტივები თავის მხრივ შედგება ფულის და მათი ექვივალენტებისგან, მოკლევადიანი მოთხოვნებისგან. კომპანიის გრძელვადიანი აქტივები შედგება ძირითადი საშუალებებისგან.

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	93,752	54,555
ფული საბანკო ანგარიშზე	2,199	11,563
ფული სხვა საბანკო ანგარიშზე	16,000	-
სულ	111,951	66,118

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	1,283,304	981,099
გადახდილი ავანსები	357,960	247,316
სულ	1,641,264	1,228,415

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.

ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

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.

ძირითადი საშუალებები

	ავეჯი და ოფისის აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	ლიზინგით აღებული ძირითადი საშუალებები	სულ
31 დეკემბერი 2017	77,570	615,706	425,361	1,118,637
შემოსვლა	6,791	139,304		146,095
გადაფასება	-	-	-	-
გასვლა	(11,509)	-	(107,085)	(118,594)
31 დეკემბერი 2018	72,852	755,010	318,276	1,146,138
ცვეთა და გაუფასურება				
31 დეკემბერი 2017	(28,736)	(216,441)	(50,184)	(295,361)
პერიოდის ცვეთა	(15,290)	(95,628)	(36,927)	(147,845)
გაუფასურება		-	-	-
გასვლა	5,793	-		5,793
31 დეკემბერი 2018	(38,233)	(312,069)	(87,111)	(437,413)
წმინდა საბალანსო ღირებულება				
31 დეკემბერი 2017	48,834	399,265	375,177	823,276
31 დეკემბერი 2018	34,619	442,941	231,165	708,725

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.

მარაგები

	2018	2017
ნედლეული და მასალები	33,935	52,955
დაუმთავრებელი წარმოება	-	-

დირექტორი: ბესიკ კასრაძე

ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

მზა პროდუქცია	202,022	41,722
სულ	235,957	94,677

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	783 439	623 809
გადასახდელი ხელფასები	27 923	45 832
მოკლევადიანი სესხები	15 360	0
ფინანსური იჯარის ვალდებულება	0	150 495
მიღებული ავანსები	242 907	4926
სულ	1 069 629	825 062

11 საგადასახადო ვალდებულებები

კომპანიას საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს საგადასახადოს მიმართ ვალდებულება გააჩნია 4656 (ოთხი ათას ექვსას ორმოცდათექვსმეტი) ლარის ოდენობით.

12 გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი

კომპანიის გაუნაწილებელი მოგება 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენდა 1 387 224 (მილიონ სამას ოთხმოცდაშვიდი ათას ორას ოცდაოთხი) ლარს. საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში დივიდენდი განაწილდა 167 375 (ას სამოცდაშვიდი სამას სამოცდათხუთმეტი) ლარის ოდენობით. 2018 წლის საანგარიშგებო წელს აკუმულირებულმა წლიურმა მოგებამ შეადგინა 403 563 (ოთხას სამი ათას ხუთას სამოცდასამი) ლარი. 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

გაუნაწილებელი მოგების ნაშთი შეადგენს 1 623 416 (მილიონ ექვსას ოცდასამი ათას ოთხას თექვსმეტი) 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 საგზაო სამშენებლო სამუშაოებით გაწეული მომსახურებისაგან.

ამონაგები	2018
საქონლის გაყიდვა	1,393,623
მომსახურების გაწევა	4,390,891
სულ	5,784,514

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.

15 ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

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.

შპს ფასს-ზე კომპანიის გადასხვლის თარიღი 2018 წელი.

დირექტორი: ბესიკ კასრაძე

მთ. ბუღალტერი: ნათია ხანიშვილი