

## ფინანსური ანგარიშგებები

შპს „მომავლის ხედვა“ ს/ნ 245608640

ანგარიშგება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ 2018 წლის 31 დეკემბრით  
დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისთვის

ყველა თანხა მოცემულია ლარში

31.12.2017 31.12.2017  
8 წელი წელი

### აქტივი

#### აქტივები

|                              |                 |                 |
|------------------------------|-----------------|-----------------|
| ფული და ფულის ექვივალენტები  | 221502          | 74952           |
| მოკლევადიანი მოთხოვნები      | 323650          | 47428           |
| სასაქონლო მატერიალური მარაგი | 9895152         | 10386502        |
| სულ მიმდინარე აქტივები       | <b>10440304</b> | <b>10508882</b> |
| ძირითადი საშუალებები         | 889663          | 812782          |
| სულ გრძელვადიანი აქტივები    | <b>889663</b>   | <b>812782</b>   |
| სულ აქტივები                 | <b>11329967</b> | <b>11321664</b> |

### პასივი

#### ვალდებულებები

|                               |                 |                 |
|-------------------------------|-----------------|-----------------|
| მოკლევადიანი ვალდებულებები    | 7017868         | 9076324         |
| გრძელვადიანი ვალდებულებები    | 0               | 0               |
| სულ მიმდინარე ვალდებულებები   | <b>7017868</b>  | <b>9076321</b>  |
| კაპიტალი                      | 200             | 200             |
| გაუნაწილებელი მოგება/ ზარალი  | 4311899         | 2245140         |
| სულ კაპიტალი                  | <b>4312099</b>  | <b>2453340</b>  |
| სულ ვალდებულებები და კაპიტალი | <b>11329967</b> | <b>11321664</b> |
|                               | <u>7</u>        |                 |

მთავარი ბუღალტერი:

უშანგი ფუტყარაძე

**განმარტებითი შენიშვნები შპს „მომავლის ხედვა“-ს 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსურ ანგარიშგებაზე**

**1. ზოგადი ინფორმაცია შპს „პოლა“-ს შესახებ**

საფირმო სახელწოდება: მომავლის ხედვა  
სამართლებრივი ფორმა: შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება;  
საიდენტიფიკაციო ნომერი: **245608640** ;  
რეგისტრაციის ნომერი, თარიღი: 11/12/2007წ;  
მარეგისტრირებული ორგანო: ბათუმის საგადასახადო ინსპექცია  
იურიდიული მისამართი: საქართველო, ქალაქი ბათუმი, ინასარიძის ქუჩა №11ა

**ხელმძღვანელობა/წარმომადგენლობა**

დირექტორი - ანდრო კონცელიძე - 61006009484

**პარტნიორები**

**მესაკუთრე**

**წილი**

ბაბა ჯინჭარაძე - 61001002775 - 100%

**ცვლილებები**

**ცვლილებები სარეგისტრაციო დოკუმენტებში**

შპს „მომავლის ხედვა“-ს მესაკუთრეების ცვლილება არ მომხდარა შპს-ს დაფუძნებიდან დღემდე. ასევე არ მომხდარა დირექტორის ცვლილებაც.

**2. ბუღალტრული აღრიცხვის ძირითადი პოლიტიკა**

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და წარდგენაზე პასუხისმგებელია კომპანიის მთავარი ბუღალტერი. ფინანსური ანგარიშგების შედგენას ახორციელებს მთავარი ბუღალტერი.

**შესაბამისობა**

➤ წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად და დაფუძნებულია ორ ძირითად დაშვებებზე: დარიცხვის მეთოდი და

**ფუნქციონირებადი საწარმო.** ფინანსური ანგარიშგების ყველა კომპონენტი და ელემენტი განსაზღვრულია დარიცხვის მეთოდის გამოყენებით.

კომპანიის მიმდინარე (2018) წელს ფუნქციონირებადია, მომავალში გააგრძელებს ფუნქციონირებას.

### **ფუნქციონალური ვალუტა**

ფუნქციონალური ვალუტაა ქართული ლარი. ფინანსური ანგარიშგების საპრეზენტაციო ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი.

### **ძირითადი საშუალებები**

ძირითადი საშუალებები აღიარება განხორციელდა ბასს 16-ის მოთხოვნათა შესაბამისად.

ძირითადი საშუალების ერთეული, რომელიც აკმაყოფილებს აქტივის აღიარების კრიტერიუმებს, შეფასებულია მისი თვითღირებულებით.

თავდაპირველი აღიარების შემდგომი შეფასება მოხდენილია თვითღირებულების მოდელის მიხედვით.

ძირითადი საშუალებები ბალანსში ასახულია ნარჩენი (თავდაპირველ ღირებულებას - ცვეთა) ღირებულებით.

ძირითადი საშუალებების ექსპლუატაციის პროცესში მათ შეკეთებასთან, ტექნიკურ მომსახურებასთან და სრულყოფასთან დაკავშირებული კაპიტალიზებადი ხარჯებით იზრდება ძირითად საშუალებათა შესაბამისი ჯგუფის ღირებულებითი ბალანსი.

გრძელვადიან აქტივებად, გრძელვადიან ინვესტიციებად, გრძელვადიან სესხებად და კრედიტებად, გრძელვადიან მოთხოვნილებებად და ვალდებულებებად ითვლება ყველა აქტივი ან/და პასივი, საექსპლუატაციოდ გათვლილი ერთ წელზე მეტი ვადით.

### **ცვეთა. ცვეთადი ღირებულება და ცვეთის პერიოდი**

თითოეული ძირითადი საშუალებისათვის განსაზღვრულია ექსპლუატაციის (ცვეთის) პერიოდი და ცვეთის ღირებულება.

ცვეთადი ღირებულება იანგარიშება, როგორც სხვაობა აქტივის თვითღირებულებასა და ნარჩენ ღირებულებას შორის. ნარჩენი ღირებულება მიიჩნევა, როგორც არაარსებითი და ამდენად, ნულს უტოლდება. ცვეთადი ღირებულება აქტივის (ძირითადი საშუალების) თვითღირებულების ტოლია.

**ცვეთის მეთოდად** არჩეულია წრფივი მეთოდი.

## **სასაქონლო-მატერიალურ ფასეულობის აღრიცხვა**

**მარაგის შეფასება** ხდება მის თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. მარაგის თვითღირებულების ჩამოწერა ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებამდე ლოგიკურად გამომდინარეობს ბასს2-ის მოთხოვნიდან, რომ არ შეიძლება აქტივების აღრიცხვა იმაზე მეტი თანხით, რომლის მიღება შესაძლებელია მათი გაყიდვის ან გამოყენების შედეგად.

**მარაგის თვითღირებულება** მოიცავს მის შეძენასთან და გადამუშავებასთან დაკავშირებულ ყველა დანახარჯს, აგრეთვე დანახარჯებს, რომლებიც განეულება მისი მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისათვის და სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის შეფასება მიმდინარე აღრიცხვაში წარმოებს ფაქტობრივი თვითღირებულებით.

სასაქონლო-მატერიალურ ფასეულობათა მოძრაობის აღსაღრიცხად გამოიყენება მატერიალურ-ფასეულობათა აღრიცხვის საშუალო შეწონილი მეთოდი.

## **ხარჯებად აღიარება**

მატერიალური ფასეულობების აღიარება ხარჯებად მოხდება მათი ფაქტიურად გახარჯვის (და არა შეძენის) მომენტში.

საბუღალტრო აღრიცხვის და ფინანსური ანგარიშგების უტყუარობის უზრუნველყოფის მიზნით, საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის ტარდება ძირითადი საშუალებების, სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის, ასევე ფულადი საშუალებებისა და დაუმთავრებელი წარმოების ფაქტობრივი ნაშთების დადგენა/ინვენტარიზაცია.

## **საქონლის (მომსახურების) რეალიზაციის აღრიცხვა**

საქონლის მიწოდება და მომსახურების გაწევა აღირიცხება ბასს 18-ს მოთხოვნათა შესაბამისად.

მომსახურების გაწევასთან დაკავშირებული ამონაგები აღიარებულია საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, მომსახურების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის მიხედვით.

**დარიცხული დღგ-ს აღრიცხვა.** საქონლის მიწოდებისა და მომსახურების გაწევისას დღგ-ს დარიცხვა ხდება სსკ-ის მოთხოვნათა შესაბამისად.

**პროცენტები, როიალტები და დივიდენდები** ანგარიშგებაში ასახულია ბასს 18-ის 30-ე პუნქტის შესაბამისად.

### **საკურსო სხვაობების აღიარება**

საკურსო სხვაობები, რომლებიც წარმოიშობა ფულად მუხლებთან დაკავშირებული ანგარიშსწორებისას, ან ფულადი მუხლების გადაყვანის დროს ისეთი სავალუტო კურსით, რომელიც განსხვავდება მოცემულ პერიოდში თავდაპირველი აღიარების დროს, ან წინა პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში გადასაყვანად გამოყენებული სავალუტო კურსისაგან, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც წარმოიშობა, ბასს 21-ის მოთხოვნათა შესაბამისად. 2018 წლის 31 დეკემბერს და 2017 წლის 31 დეკემბერს უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ბოლო გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

#### **საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი**

| <b>პერიოდი</b>                   | <b>დოლარი</b> | <b>ევრო</b> |
|----------------------------------|---------------|-------------|
| კურსი 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის | 2,6766        | 3,0701      |
| კურსი 2017 წლის 31 დეკემბრისთვის | 2,5922        | 3,1044      |

### **სალაროსა და საანგარიშსწორებო ოპერაციების აღრიცხვა**

სხვადასხვა პირებს შორის ანგარიშსწორებისას გამოიყენება ნაღდი და უნაღდო ანგარიშსწორების ფორმა.

ანგარიშსწორების ანგარიშით შესრულებული ოპერაციები ედრება ბანკების მიერ მოწოდებულ ამონაწერებში დაფიქსირებულ ბრუნვის მონაცემებსა და ნაშთებს.

უცხოურ ვალუტაში შესრულებული ოპერაციები სამუშაო ვალუტაში გადაყვანილია ბასს 21-ის მოთხოვნათა შესაბამისად.

### **მომწოდებლებთან ანგარიშსწორების აღრიცხვა**

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციების აღრიცხვა წარმოებს ბასს 21-ის მოთხოვნათა დაცვით.

## **შრომის ანაზღაურების აღრიცხვა**

შრომის ანაზღაურება აღირიცხება ბასს 19-ს – „დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოების“ მიხედვით.

ხელფასების გაცემა ხორციელდება დადგენილ ვადებში, ყოველი თვის ბოლოს, შრომის კოდექსით განსაზღვრული წესით.

## **სახელმწიფო ბიუჯეტთან ანგარიშსწორების აღრიცხვა**

**დამატებული ღირებულების გადასახადის** აღრიცხვა, გაანგარიშება, დეკლარირება და გადახდა წარმოებს - სსკ-ის XXI თავის 156-181 მუხლების მოთხოვნათა შესაბამისად.

**მოგების გადასახადის აღრიცხვა** ხორციელდება სსკ-ს XIII თავის - მოგების გადასახადი, 96 -99 მუხლების მოთხოვნათა შესაბამისად.

2017 წლის პირველი იანვრიდან გამოიყენება ე.წ. ესტონური მოდელი.

კომპანიის ფინანსური შემოსავლები და ხარჯები ფინანსურ ანგარიშგებაში, აისახება ფაქტობრივი ოდენობებით.

**საშემოსავლო გადასახადი** აღირიცხება სსკ-ს XI თავის 79-82 მუხლების მოთხოვნათა შესაბამისად.

**ქონების გადასახადი** - სსკ-ს XXIX თავის 200 -206 მუხლების მოთხოვნათა მიხედვით.

სააღრიცხვო პოლიტიკის შესაბამისად განსაზღვრულია და შემდეგი სახით ჩამოყალიბდა ფინანსური ანგარიშგების ქვემოთ წარმოდგენილი მუხლები:

აქტივების ნარჩენი ღირებულება და სასარგებლო მომსახურების ვადები ფინანსური წლის ბოლოს გადასინჯულია და მნიშვნელოვანი განსხვავებები წინა შეფასებებისაგან გამოვლენილი არ არის. შესაბამისად, სააღრიცხვო შეფასებებში ცვლილებები არ არის.

შპს „პილა“-ს მთ. ბუღალტერი:

უშანგი ფუტკარაძე

| საქმიანობის შედეგები                                   | 2018            |
|--------------------------------------------------------|-----------------|
| <b>ნეტო ამონაგები</b>                                  | <b>4656854</b>  |
| საქონლის გაყიდვიდან                                    |                 |
| მომსახურების განვდიდან                                 | 0               |
| სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან                           | 4558713         |
| სხვა                                                   | 98141           |
| <b>რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება</b>           | <b>-2590095</b> |
| საწყისი მარაგები                                       | -10386502       |
| მარაგების შესყიდვა                                     | -2098745        |
| გადამუშავების დანახარჯები                              | 0               |
| საბოლოო მარაგები                                       | 9895152         |
| <b>საერთო მოგება</b>                                   | <b>2066759</b>  |
| სხვა შემოსავალი                                        | 179140          |
| დასაქმებულთა ანაზღაურება                               | 124815          |
| ცვეთა და ამორტიზაცია                                   | 68034           |
| საპროცენტო შემოსავალი:                                 | 0               |
| საპროცენტო ხარჯი :                                     |                 |
| იჯარის ხარჯი                                           |                 |
| ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი               | 2304465         |
| <b>სულ საოპერაციო ხარჯები</b>                          | <b>2676454</b>  |
| <b>საოპერაციო მოგება</b>                               | <b>4743213</b>  |
| გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:                     |                 |
| ფინანსური აქტივები                                     | 0               |
| მარაგები                                               | 0               |
| სხვა არაფინანსური აქტივები                             | 0               |
| წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან |                 |
| მიღებული დივიდენდები                                   | 0               |
| სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)          | -3107           |

|                                                                                                                                   |         |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|
| მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან                                                            | 4740106 |
| მოგების გადასახადი                                                                                                                |         |
| მოგება/(ზარალი)                                                                                                                   | 4740106 |
| სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):                                                                                                 |         |
| ძირითადი საშუალების (მათ შორის ბიოლოგიური აქტივის) გადაფასების რეზერვი                                                            | 0       |
| სხვა (მათ შორის წილი ერთობლივი და მეკავშირე საწარმოების უძრავი ქონების გადაფასების რეზერვი და დადგენილ გადასახდელიანი პროგრამები) | 0       |
| სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ                                                                                             | 0       |
| მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)                                                                                                | 4740106 |
| საკუთარი კაპიტალის საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)                                                                         | 2245340 |
| ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალის გაზრდა')               | 0       |
| განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)                                                                                    |         |
| სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში                                                                                             | 2066759 |
| კაპიტალის სხვა ცვლილებები                                                                                                         | 0       |
| საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს                                                                                    | 4312099 |

| ფინანსური მდგომარეობა                               | 31/12/2018      | 31/12/2017      |
|-----------------------------------------------------|-----------------|-----------------|
| აქტივები                                            |                 |                 |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები                         | 221502          | 74952           |
| სავაჭრო მოთხოვნები                                  |                 |                 |
| გადახდილი ავანსები                                  | 323650          | 47428           |
| <b>მარაგები</b>                                     | <b>9895152</b>  | <b>10386502</b> |
| მზა პროდუქცია                                       | 0               | 0               |
| სხვა                                                | 9895152         | 10386502        |
| საინვესტიციო ქონება                                 | 0               | 0               |
| სხვა მიმდინარე აქტივები                             |                 |                 |
| <b>ბიოლოგიური აქტივები</b>                          | <b>0</b>        | <b>0</b>        |
| თვითღირებულების მოდელით                             | 0               | 0               |
| გადაფასების მოდელით                                 | 0               | 0               |
| გუდვილი                                             | 0               | 0               |
| სხვა არამატერიალური აქტივები                        | 949             | 1116            |
| ძირითადი საშუალებები                                | 888714          | 811666          |
| ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში                   |                 | 0               |
| ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში | 0               | 0               |
| სხვა გრძელვადიანი აქტივები                          | 0               | 0               |
| <b>სულ აქტივები</b>                                 | <b>11329967</b> | <b>11321664</b> |
| ვალდებულებები                                       |                 |                 |
| ფინანსური იჯარის ვალდებულება                        | 0               | 0               |
| სავაჭრო ვალდებულებები                               | 7396051         | 9231722         |
| ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები               |                 |                 |
| ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ                  |                 |                 |
| საგადასახადო ვალდებულებები                          | -378183         | -155398         |
| გამოუმუშავებელი შემოსავალი                          |                 |                 |
| მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები                     |                 |                 |

|                                                                                             |                 |                 |
|---------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|
| გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები                                                          |                 |                 |
| მიღებული გრანტები                                                                           | 0               | 0               |
| სხვა ვალდებულებები                                                                          | 0               | 0               |
| <b>სულ ვალდებულებები</b>                                                                    | <b>7017868</b>  | <b>9076324</b>  |
| <b>საკუთარი კაპიტალი</b>                                                                    |                 |                 |
| სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი') | 200             | 200             |
| საემისიო შემოსავალი                                                                         | 0               | 0               |
| გამოსყიდული საკუთარი აქციები                                                                | 0               | 0               |
| გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი                                                               | 4311899         | 2245140         |
| გადაფასების რეზერვი                                                                         | 0               | 0               |
| სხვა რეზერვები                                                                              | 0               | 0               |
| <b>სულ საკუთარი კაპიტალი</b>                                                                | <b>4312099</b>  | <b>2245340</b>  |
| <b>სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები</b>                                               | <b>11329967</b> | <b>11321664</b> |

| ფულადი სახსრების მოძრაობა                         | 2018   |
|---------------------------------------------------|--------|
| წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან   | 146550 |
| წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან | 0      |
| წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან    | 0      |
| წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში | 146550 |
| სავალუტო კურსის ეფექტი                            | 0      |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში       | 74952  |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს            | 221502 |