

## შპს „ოლპი ჯგუფი“

ფინანსური ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

## შინაარსი:

### ფინანსური ინფორმაცია

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

### განმარტებითი შენიშვნები

|                                          |       |
|------------------------------------------|-------|
| ზოგადი ინფორმაცია -----                  | 6     |
| ანგარიშგების მომზადების საფუძვლები ----- | 6     |
| ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა             |       |
| მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები      |       |
| და გადაწყვეტილებები -----                | 13-20 |

შპს „ოლპი ჯგუფი“  
 სპეციალური დანიშნულების ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება  
 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

| (ლარი)                                | შენიშვნა | 2018             | 2017             |
|---------------------------------------|----------|------------------|------------------|
| <b>აქტივები</b>                       |          |                  |                  |
| <b>გრძელვადიანი აქტივები</b>          |          |                  |                  |
| ძირითადი საშუალებები                  | 1        | 903,180          | 634,834          |
| საინვესტიციო ქონება                   | 2        | 1,878,973        | -                |
| არამატერიალური აქტივები               | 3        | 5,000            | -                |
| ინვესტიციები                          |          | -                | -                |
| <b>სულ გრძელვადიანი აქტივები</b>      |          | <b>2,787,153</b> | <b>634,834</b>   |
| <b>მიმდინარე აქტივები</b>             |          |                  |                  |
| მარაგები                              | 4        | 1,412,949        | 552,666          |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები            | 5        | 1,643,336        | 1,131,492        |
| გაცემული სესხები                      | 6        | 14,542           | -                |
| ფული და ფულის ექვივალენტები           | 7        | 117,279          | 337,986          |
| <b>სულ მიმდინარე აქტივები</b>         |          | <b>3,188,107</b> | <b>2,022,144</b> |
| <b>სულ აქტივები</b>                   |          | <b>5,975,260</b> | <b>2,656,978</b> |
| <b>კაპიტალი და ვალდებულებები</b>      |          |                  |                  |
| <b>კაპიტალი</b>                       |          |                  |                  |
| საწესდებო კაპიტალი                    |          | 515,993          | 515,993          |
| გაუნაწილებელი მოგება                  |          | 1,676,296        | 516,704          |
| <b>სულ საკუთარი კაპიტალი</b>          |          | <b>2,192,289</b> | <b>1,032,697</b> |
| <b>გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>     |          |                  |                  |
| გრძელვადიანი სესხები                  | 8        | 608,733          | -                |
| <b>სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები</b> |          | <b>608,733</b>   | <b>-</b>         |
| <b>მიმდინარე ვალდებულებები</b>        |          |                  |                  |
| საგადასახადო ვალდებულებები            |          | 31,824           | 156,373          |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები         | 9        | 2,217,965        | 991,908          |
| მოკლევადიანი სესხები                  | 10       | 924,449          | 476,000          |
| <b>სულ მიმდინარე ვალდებულებები</b>    |          | <b>3,174,238</b> | <b>1,624,281</b> |
| <b>სულ ვალდებულებები და კაპიტალი</b>  |          | <b>5,975,260</b> | <b>2,656,978</b> |

დირექტორი:

მთავარი ბუღალტერი :

შპს „ოლპი ჯგუფი“

სპეციალური დანიშნულების მოგება ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

| (ლარი)                                   | შენიშვნა | 2018             |
|------------------------------------------|----------|------------------|
| შემოსავალი                               | 11       | 8,426,048        |
| რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება    | 12       | (6,088,853)      |
| <b>საერთო მოგება</b>                     |          | <b>2,337,195</b> |
| სხვა შემოსავლები                         | 13       | 602,711          |
| საერთო ადმინისტრაციული დანახარჯები       | 14       | (1,435,535)      |
| კომერციული დანახარჯები                   | 15       | (10,095)         |
| ფინანსური ხარჯები                        |          | (38,382)         |
| სხვა ხარჯები                             | 16       | (106,561)        |
| არასაოპერაციო ხარჯები/შემოსავლები წმინდა |          | (89,742)         |
| <b>მოგება დაბეგვრამდე</b>                |          | <b>1,259,591</b> |
| მოგების გადასახადის ხარჯი                |          | -                |
| <b>წმინდა მოგება</b>                     |          | <b>1,259,591</b> |

დირექტორი:

მთავარი ბუღალტერი :

შპს „ოლპი ჯგუფი“  
 სპეციალური დანიშნულების საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება  
 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

| (ლარი)                    | საწესდებო კაპიტალი | გაუნაწილებელი<br>მოგება | სულ              |
|---------------------------|--------------------|-------------------------|------------------|
| <b>1 იანვარი 2018</b>     | <b>515,993</b>     | <b>516,704</b>          | <b>1,032,697</b> |
| დივიდენდები               |                    | (100,000)               | (100,000)        |
| წლის მთლიანი სრული მოგება |                    | 1,259,591               | 1,259,591        |
| <b>31 დეკემბერი 2018</b>  | <b>515,993</b>     | <b>1,676,296</b>        | <b>2,192,289</b> |

დირექტორი:

მთავარი ბუღალტერი :

## 1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს ოლ-პი ჯგუფი (შემდეგ - კომპანია) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც დაფუძნდა 2016 წლის 16 მარტს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანია დარეგისტრირებულია თბილისის საგადასახადო ინსპექციის მიერ, საიდენტიფიკაციო ნომრით 405140832 . კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, თბილისი, საბურთალოს რაიონი, მაგალობლიშვილის ქ., № 13, ფაქტიური მისამართი საქართველო, თბილისი, საბურთალოს რაიონი, მაგალობლიშვილის ქ., № 13. კომპანია დღგ-ის გადამხდელად რეგისტრირებულია 2016 წლის 16 მარტიდან.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საცხოვრებელი და არასაცხოვრებელი შენობების მშენებლობა.

კომპანიის 100%-იანი წილის მფლობელი შპს ელემენტ კონსტრაქშენი (ს/ნ 205208746)

კომპანიის დირექტორი - გიორგი ბერაძე (პ/ნ 01024026184)

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის და 1 იანვრისთვის შეადგენს 515 993 ლარს.

2018 წლის 31 დეკემბრისა და 1 იანვრისთვის კომპანიის თანამშრომლების რაოდენობა იყო 140 ადამიანი.

## 2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

### მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია დარიცხვის მეთოდით, საწარმო აკმაყოფილებს ფუნქციონირებადი საწარმოს მოთხოვნებს;

## მსს ფასს სტანდარტების პირველადი გამოყენება

კომპანია მსს ფასს სტანდარტებზე გადავიდა 2018 წლის 1 იანვრს, კომპანიის წარადგენს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას, 2018 წლის 1 იანვრის და 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე 2018 წლის საქმიანობის შედეგების ანგარიშგებას და 2018 წლის კაპიტალში მომხდარი ცვლილებების ანგარიშგებას, ასევე შესაბამის ახსნა განმარტებით შენიშვნებს;

## შეფასებისა და წარდგენის ვალუტა

### (ა) ფუნქციონალური და წარდგენის ვალუტა

თავის ოპერაციებში კომპანია ფუნქციონალურ ვალუტად იყენებს ქართულ ლარს, რომელსაც მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს კომპანიის ოპერაციებზე. ამგვარად, მოცემული ფინანსური ანგარიშგებისათვის შეფასების ვალუტად კომპანია იყენებს ქართულ ლარს.

### (ბ) ტრანზაქციები და ბალანსი

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კონვერტირებულია ფუნქციონალურ ვალუტაში ოფიციალური გაცვლით კურსით ბალანსის შედგენის დღისთვის. 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.

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

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

### **ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკები:**

ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკები, რომლებიც გამოყენებულია ფინანსური ინფორმაციის მომზადებისას, მოცემულია ქვემოთ. აღნიშნული პოლიტიკები ეხება წარდგენილ ყველა წელს, თუ განსხვავებული არ არის განცხადებული.

### **ტერმინების განმარტებები:**

#### **ფული და ფულის ეკვივალენტები**

ფული და ფულის ეკვივალენტები არის ისეთი აქტივები, რომლებიც დაუბრკოლებლად გადაიცვლება ნაღდი ფულის წინასწარ ცნობილ ოდენობაზე და მათი ღირებულების შეცვლის რისკი უმნიშვნელოა. ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს, ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე.

#### **სავაჭრო მოთხოვნები და გაცემული სესხები**

რეალიზაცია, ძირითადად, ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება. იმ შემთხვევაში, როდესაც საკრედიტო ვადები აღემატება ჩვეულებრივ საკრედიტო ვადებს, მოთხოვნების შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გაანალიზდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებები, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ეს თანხები არ არის ამოღებადი. ამგვარი მტკიცებულების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

#### **მარაგები**

მარაგები საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ 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. მარაგების თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდით.



## საინვესტიციო ქონება

საინვესტიციო ქონება არის ქონება (მიწა ან შენობები, ან შენობის ნაწილი, ან ორივე ერთად), რომელსაც ფლობს მესაკუთრე, ან მოიჯარე ფინანსური იჯარის პირობებით, საიჯარო შემოსავლების მიღების ან ღირებულების ზრდის, ან ორივე მიზნით, გარდა ისეთი მიზნებისა, როგორიცაა:

(ა) გამოყენება საქონლის წარმოების ან მიწოდების, მომსახურების გაწევის ან ადმინისტრაციული მიზნებისათვის; ან

(ბ) გაყიდვა საწარმოს ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში.

### ა) თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

საწარმომ საინვესტიციო ქონება თავდაპირველად უნდა აღიაროს თვითღირებულებით. შეძენილი საინვესტიციო ქონების თვითღირებულება მოიცავს მისი შეძენის ფასსა და ნებისმიერ დანა-ხარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია უშუალოდ საინვესტიციო ქონების შეძენასთან, როგორიცაა იურიდიული ან საბროკერო მომსახურების ღირებულება, ქონების გადაცემასთან დაკავშირებული გადასახადები და სხვა მსგავსი გარიგების დანახარჯები. თუ გადახდა გადავადებულია და საკრედიტო პერიოდი აღემატება სტანდარტულ პერიოდს, მაშინ საინვესტიციო ქონების თვითღირებულება იქნება ყველანაირი სამომავლო გადასახდე-ლების დღევანდელი ღირებულება.

### ბ) შემდგომი შეფასება

საინვესტიციო ქონება, რომლის რეალური ღირებულების საიმე-დოდ შეფასება შესაძლებელია მიზანშეუწონელი დანახარჯების, ან ძალისხმევის გარეშე, უნდა შეფასდეს რეალური ღირებუ-ლებით ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის, რეალური ღირებულების ცვლილებების მოგებაში ან ზარალში ასახვით.

კომპანია საინვესტიციო ქონებას აფასებს რეალური ღირებულებით ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

## ძირითადი საშუალებები

### ა) თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

ძირითადი საშუალებები თავდაპირველად აღიარდება თვითღირებულებით. თვითღირებულება შეძენის ფასთან ერთად მოიცავს პირდაპირ დანახარჯებს და მათთან დაკავშირებული ნებისმიერი მომავალი ვალდებულების 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 ექსპლუატაციის პირობები, მაშინ ამდაგვარი აქტივთა ჯგუფი აღირიცხება ინდივიდუალურად. კომპანია ძირითადი საშუალებების ყველა ჯგუფის მიმართ იყენებს თვითღირებულების მეთოდს

მოგება ან ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლის შედეგად განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული თანხის შედარებით და ჩაირთვება სხვა შემოსავლების/ხარჯების კატეგორიაში, სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

#### ა) შემდგომი ხარჯები

შემდგომი ხარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება, როგორც დამოუკიდებელი აქტივი, მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აღნიშნული ტიპის დანახარჯისაგან 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.

#### ბ) ცვეთა

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

ძირითად საშუალებებს ცვეთა ერიცხება წრფივი ცვეთის მეთოდით, სასარგებლო მომსახურების ვადის მიხედვით;

ქვემოთ მოცემულია ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები კატეგორიების მიხედვით:

| ძირითადი საშუალების ჯგუფი | სასარგებლო მომსახურების ვადა (წლები) |
|---------------------------|--------------------------------------|
| შენობები                  | -                                    |
| ნაგებობები                | -                                    |
| მანქანა-დანადგარები       | 7                                    |
| ოფისის აღჭურვილობა        | 5                                    |
| ავეჯი და სხვა ინვენტარი   | 7                                    |
| სატრანსპორტო საშუალებები  | 5                                    |

#### აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის ტარდება ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივებისა გატესტვა გაუფასურებაზე, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების

ნიშანი, შეფასდება ნებისმიერი აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდარდება მის საბალანსო ღირებულებას. თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება აქტივის საბალანსო ღირებულება, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში

## სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

## 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 წარდგენილ იქნეს ნეტო თანხით ან გაიყიდოს აქტივი და დაიფაროს ვალდებულება ერთდროულად.

## დაბეგვრა

საგადასახადო ხარჯი შედგება პერიოდის მიმდინარე გადასახადისგან. კომპანიის მიმდინარე გადასახადი გაანგარიშებულია საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად.

გადასახადები აღიარდება საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. წინასწარ გადახდილი გადასახადები წარდგება, როგორც საგადასახადო აქტივები.

## ამონაგების აღიარება

საქონლის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება, როდესაც კომპანია მყიდველს გადასცემს საქონლის ფლობასთან დაკავშირებულ მნიშვნელოვან რისკებსა და სარგებელს, და ასევე, როდესაც მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან საწარმო მიიღებს წინასწარ შეთანხმებულ სარგებელს. ეს კრიტერიუმები ჩაითვლება დაკმაყოფილებულად, როდესაც პროდუქცია 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.

## სამშენებლო კონტრაქტები

თუ შესაძლებელია სამშენებლო ხელშეკრულების შედეგის საიმედოდ შეფასება, საწარმომ სამშენებლო ხელშეკრულებასთან დაკავშირებული ამონაგები და დანახარჯები უნდა აღიაროს, როგორც ამონაგები და ხარჯი, შესაბამისად, სახელშეკრულებო სამუშაოების შესრულების სტადიის მიხედვით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს სამშენებლო ხელშეკრულების შედეგის საიმედოდ შესაფასებლად, შესაძლებელი უნდა იყოს სახელშეკრულებო სამუშაოების შესრულების სტადიის, მომავალი დანახარჯებისა და თანხების ამოღების შესაძლებლობის საიმედოდ შეფასება.

საწარმომ ოპერაციის ან ხელშეკრულების შესრულების სტადია ისეთი მეთოდით უნდა განსაზღვროს, რომლის მეშვეობით ყველაზე საიმედოდ შეფასდება შესრულებული სამუშაოს მოცულობა. ნებადართული მეთოდებია:

(ა) პროპორციულობის მეთოდი, რომელიც გულისხმობს მოცე-მული თარიღისათვის შესრულებულ სამუშაოებზე გაწეული დანახარჯების თანაფარდობის დადგენას მთლიანი სახელ-შეკრულებო დანახარჯების შეფასებულ თანხასთან მიმარ-თებით. მოცემული თარიღისათვის შესრულებულ სამუშაოებ-ზე გაწეული დანახარჯები არ მოიცავს მომავალ საქმიანო-ბასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს, როგორცაა, დანახარ-ჯები მასალებზე ან წინასწარგადახდილი თანხები (ავანსები);

(ბ) შესრულებული სამუშაოების გამოკვლევის მეთოდი; და

(გ) მომსახურების ოპერაციის, ან სახელშეკრულებო სამუშაოების დასრულების ფიზიკური პროპორციულობის მეთოდი.

კომპანია სამშენებლო კონტრაქტებიდან ამონაგების აღიარებას ახორციელებს პროპორციულობის მეთოდის გამოყენებით.

## 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 აქტივების შემცირებასთან ან ვალდებულების ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება.

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

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

## სახელფასო განაცემები

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

## საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

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

## ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები

პირობითი ვალდებულებები არ აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან, და შესაძლებელია ამ ვალდებულების საიმედოდ შეფასება. პირობითი ვალდებულებების შესახებ ინფორმაცია მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში, გარდა ისეთი პირობითი ვალდებულებებისა, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან არ არის მოსალოდნელი.

ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აისახება პირობითი აქტივები. მაგრამ ისეთი ფინანსური აქტივების შესახებ ინფორმაცია, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში შესაძლებელია - აისახება განმარტებით შენიშვნებში. იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას აქვს რწმუნება, რომ ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში, მაშინ მასთან დაკავშირებული აქტივი და შემოსავალი აისახება იმ პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში, როდესაც ადგილი ქონდა შეფასების ცვლილებას.

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

## მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო 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 შეფასებების სისწორის შემოწმება. სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებმა შეიძლება მნიშვნელოვანი ცვლილებები გამოიწვიოს საბალანსო ღირებულებებსა და პერიოდის სრული შემოსავლის მუხლებში.

- **მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხები** - კომპანია რეგულარულად აფასებს მოთხოვნებს გაუფასურებაზე. გაუფასურების ნიშნების არსებობის შემთხვევაში ხელმძღვანელობა აფასებს დებიტორული დავალიანების მომავალ ფულად ნაკადებს, ხოლო თუ საჭიროა ინდივიდუალური დებიტორის მომავალ ფულად ნაკადებს. გაუფასურების ნიშნები შეიძლება იყოს დებიტორის მიერ გადახდების გაუარესება, ეროვნული ან ადგილობრივი ეკონომიკური ფაქტორები, რომლებიც უარყოფით გავლენას ახდენს მასზე. ხელმძღვანელობა წარსული გამოცდილების საფუძველზე აფასებს მოთხოვნების გაუფასურებას. მომავალი ფულადი ნაკადების მოცულობის და დროში განაწილების შეფასების მეთოდოლოგია ხელმძღვანელობის მიერ გადაიხედება პერიოდულად, რათა შემცირდეს სხვაობა შეფასებულ და ფაქტიურ დანაკარგებს შორის.

- **სასამართლო 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 განსაზღვრა. იქ, სადაც რომელიმე კრიტერიუმი არ კმაყოფილდება, პირობითი ვალდებულება შეიძლება იქნას გაშიფრული ფინანსური ანგარიშგების ინფორმაციის განმარტებით შენიშვნებში. ნებისმიერი პირობითი ვალდებულების დადგომას, რომლის აღიარება ან გაშიფვრა ფინანსურ ინფორმაციაში ჯერ არ მომხდარა, შეიძლება ქონდეს არსებითი გავლენა ფინანსურ ინფორმაციაზე. აქედან გამომდინარე კომპანიის ხელმძღვანელობისგან აღნიშნული ფაქტი მოითხოვს მნიშვნელოვან შეფასებებს არსებულ თუ მომავალ სასამართლო დავებთან დაკავშირებით. კომპანია განიხილავს ყოველ

მიმდინარე სასამართლო დავას და აფასებს მის შედეგებს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის, რათა განსაზღვროს საჭიროა თუ არა შესაბამისი ანარიცხის შექმნა. შეფასების დროს გაითვალისწინება შემდეგი ფაქტორები: დავის ხასიათი, მომჩივანია თუ მოპასუხე, სასამართლო პროცესის მიმდინარეობა და პოტენციური ზარალის დონე, იურისტების მიმოხილვა და რჩევები, გამოცდილება მსგავსი შემთხვევებიდან და სხვა.

შპს „ოლპი ჯგუფი“

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით  
(ლარი)

### 3. ძირითადი საშუალებები

| ისტორიული ღირებულება               | მანქანა-დანადგარები | სატრანსპორტო საშუალებები | ოფისის აღჭურვილობა | ავიჯი და სხვა ინვენტარი | სულ              |
|------------------------------------|---------------------|--------------------------|--------------------|-------------------------|------------------|
| <b>2018 წლის 1 იანვარი</b>         | <b>330,941</b>      | <b>480,946</b>           | <b>7,928</b>       | <b>-</b>                | <b>819,815</b>   |
| შეძენა                             | 281,958             | 169,688                  | 25,892             | 474                     | 478,012          |
| გასვლა                             | (1,017)             | (26,704)                 | -                  | -                       | (27,721)         |
| <b>2018 წლის 31 დეკემბერი</b>      | <b>611,883</b>      | <b>623,929</b>           | <b>33,820</b>      | <b>474</b>              | <b>1,270,106</b> |
| <b>დაგროვილი ცვეთა</b>             |                     |                          |                    |                         |                  |
| <b>2018 წლის 1 იანვარი</b>         | <b>(85,718)</b>     | <b>(96,782)</b>          | <b>(2,482)</b>     | <b>-</b>                | <b>(184,982)</b> |
| წლის ცვეთის ხარჯი                  | (92,632)            | (92,863)                 | (4,915)            | (34)                    | (190,444)        |
| გასული ძირითადი საშუალებების ცვეთა | -                   | 8,500                    | -                  | -                       | 8,500            |
| <b>2018 წლის 31 დეკემბერი</b>      | <b>(178,350)</b>    | <b>(181,145)</b>         | <b>(7,397)</b>     | <b>(34)</b>             | <b>(366,926)</b> |
| <b>ნეტო საბალანსო ღირებულება</b>   |                     |                          |                    |                         |                  |
| <b>2018 წლის 1 იანვარი</b>         | <b>245,223</b>      | <b>384,164</b>           | <b>5,446</b>       | <b>-</b>                | <b>634,834</b>   |
| <b>2018 წლის 31 დეკემბერი</b>      | <b>433,533</b>      | <b>442,784</b>           | <b>26,424</b>      | <b>440</b>              | <b>903,180</b>   |

### 4. საინვესტიციო ქონება

|                                | 31 დეკემბერი 2018 | 31 დეკემბერი 2017 |
|--------------------------------|-------------------|-------------------|
| მიწა                           | 1,878,973         | -                 |
| <b>სულ საინვესტიციო ქონება</b> | <b>1,878,973</b>  | <b>-</b>          |

### 5. არამატერიალური აქტივები

| თვითღირებულება                   | ლიცენზიები   | სულ          |
|----------------------------------|--------------|--------------|
| <b>2018 წლის 1 იანვარი</b>       | <b>-</b>     | <b>-</b>     |
| შეძენა                           | 5,000        | 5,000        |
| <b>2018 წლის 31 დეკემბერი</b>    | <b>5,000</b> | <b>5,000</b> |
| <b>დაგროვილი ცვეთა</b>           |              |              |
| <b>2018 წლის 1 იანვარი</b>       | <b>-</b>     | <b>-</b>     |
| წლის ცვეთის ხარჯი                | -            | -            |
| <b>2018 წლის 31 დეკემბერი</b>    | <b>-</b>     | <b>-</b>     |
| <b>ნეტო საბალანსო ღირებულება</b> |              |              |
| <b>2018 წლის 1 იანვარი</b>       | <b>-</b>     | <b>-</b>     |

შპს „ოლპი ჯგუფი“

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით  
(ლარი)

## 6. მარაგები

|                     | 31 დეკემბერი 2018 | 31 დეკემბერი<br>2017 |
|---------------------|-------------------|----------------------|
| სამშენებლო მასალები | 1,407,377         | 548,225              |
| სხვა მარაგები       | 5,572             | 4,441                |
| <b>სულ მარაგები</b> | <b>1,412,949</b>  | <b>552,666</b>       |

## 7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

|                                          | 31 დეკემბერი 2018 | 31 დეკემბერი<br>2017 |
|------------------------------------------|-------------------|----------------------|
| მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან | 866,319           | 933,775              |
| მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ    | 10,288            | 2,685                |
| საკონტრაქტო აქტივი                       | 293,299           | 109,400              |
| წინასწარ გადახდილი ავანსები              | 295,074           | 70,144               |
| საგარანტიო მოთხოვნები                    | 144,940           | 41,796               |
| წინასწარ გადახდილი გადასახადები          | 235,916           | 96,724               |
| სხვა მოთხოვნები                          | 39                | -                    |
| მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი         | (202,539)         | (123,033)            |
| <b>სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები</b>    | <b>1,643,336</b>  | <b>1,131,492</b>     |

## 8. გაცემული სესხები

|                             | 31 დეკემბერი 2018 | 31 დეკემბერი<br>2017 |
|-----------------------------|-------------------|----------------------|
| შპს მმ ჯგუფი                | 12,292            | -                    |
| შპს ლიპო                    | 2,250             | -                    |
| <b>სულ გაცემული სესხები</b> | <b>14,542</b>     | <b>-</b>             |

## 9. ფული და ფულის ეკვივალენტები

|                                        | 31 დეკემბერი 2018 | 31 დეკემბერი<br>2017 |
|----------------------------------------|-------------------|----------------------|
| ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში            | 7,086             | 299                  |
| ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში        | 107,576           | 327,627              |
| უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში         | 2,617             | 10,060               |
| <b>სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები</b> | <b>117,279</b>    | <b>337,986</b>       |



შპს „ოლპი ჯგუფი“  
 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით  
 (ლარი)

#### 10. გრძელვადიანი სესხები

|                                 | 31 დეკემბერი 2018 | 31 დეკემბერი<br>2017 |
|---------------------------------|-------------------|----------------------|
| პროგრესიტი ბანკის სესხი         | 608,733           | -                    |
| <b>სულ გრძელვადიანი სესხები</b> | <b>608,733</b>    | <b>-</b>             |

#### 11. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

|                                              | 31 დეკემბერი 2018 | 31 დეკემბერი<br>2017 |
|----------------------------------------------|-------------------|----------------------|
| მიღებული ავანსები                            | 1,132,007         | 629,789              |
| მოწ. და მომსახ. წარმოქმნილი<br>ვალდებულებები | 551,388           | 154,220              |
| საკონტრაქტო ვალდებულებები                    | 340,987           | 44,518               |
| გადასახდელი ხელფასები                        | 119,921           | 153,828              |
| მომწ. უცხოური ფირმების ვალდებულებები         | 66,815            | 3,801                |
| გადასახდელი პროცენტები                       | 4,447             | 4,152                |
| იჯარიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები           | 2,400             | 1,600                |
| <b>სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები</b>     | <b>2,217,965</b>  | <b>991,908</b>       |

#### 12. მოკლევადიანი სესხები

|                                 | 31 დეკემბერი 2018 | 31 დეკემბერი<br>2017 |
|---------------------------------|-------------------|----------------------|
| პროგრესიტი ბანკი სესხი          | 924,449           | 300,000              |
| შპს "ოლპი მარკეტი"              | -                 | 176,000              |
| <b>სულ მოკლევადიანი სესხები</b> | <b>924,449</b>    | <b>476,000</b>       |

შპს „ოლბი ჯგუფი“  
 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით  
 (ლარი)

### 13. შემოსავალი

|                                      | 2018             |
|--------------------------------------|------------------|
| შემოსავალი სამშენებლო კონტრაქტებიდან | 8,347,521        |
| იჯარა                                | 65,877           |
| მასალების რეალიზაცია                 | 12,649           |
| <b>სულ შემოსავალი</b>                | <b>8,426,048</b> |

### 14. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

|                                                  | 2018               |
|--------------------------------------------------|--------------------|
| სამშენებლო ხარჯები                               | (5,969,859)        |
| მომსახურების ხარჯები                             | (118,994)          |
| <b>სულ რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება</b> | <b>(6,088,853)</b> |

### სამშენებლო კონტრაქტები

|                                         | 2018             |
|-----------------------------------------|------------------|
| სამშენებლო კონტრაქტებიდან ამონაგები     | 8,347,521        |
| სამშენებლო დანახარჯები                  | (5,969,859)      |
| <b>მოგება სამშენებლო კონტრაქტებიდან</b> | <b>2,377,662</b> |

|                                             | 2018            | 2017          |
|---------------------------------------------|-----------------|---------------|
| სამშენებლო აქტივი                           | 293,299         | 109,400       |
| სამშენებლო ვალდებულება                      | 340,987         | 44,518        |
| <b>წმინდა სამშენებლო აქტივი/ვალდებულება</b> | <b>(47,688)</b> | <b>64,882</b> |

### 15. სხვა შემოსავალი

|                                                        | 2018           |
|--------------------------------------------------------|----------------|
| საპროცენტო შემოსავლები                                 | 862            |
| შემოსავალი მეორადი მასალის რეალიზაციიდან               | 32,876         |
| საინვესტიციო ქონების გადაფასებიდან მიღებული შემოსავალი | 568,973        |
| <b>სულ სხვა შემოსავლები</b>                            | <b>602,711</b> |

შპს „ოლბი ჯგუფი“

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარი)

## 16. საერთო და ადმინისტრაციული დანახარჯები

|                                               | 2018               |
|-----------------------------------------------|--------------------|
| შრომის ანაზღაურება                            | (774,361)          |
| ცვეთა და ამორტიზაცია                          | (190,444)          |
| თანამშრომლების დაზღვევა                       | (5,388)            |
| იჯარის ხარჯი                                  | (61,404)           |
| მივლინების ხარჯი                              | (12,854)           |
| საკანცელარიო საქონელი                         | (1,102)            |
| სამეურნეო საქონელი                            | (1,559)            |
| ბანკის მომსახურების ხარჯი                     | (3,064)            |
| კომუნიკაციის ხარჯები                          | (8,280)            |
| ტრანსპორტის დაზღვევა                          | (32,072)           |
| კომპიუტერის ხარჯები                           | (343)              |
| რემონტის ხარჯები                              | (2,672)            |
| საკონსულტაციო ხარჯები                         | (18,875)           |
| სატრანსპორტო საშუალებების ხარჯი               | (111,812)          |
| იურიდიული მომსახურების ხარჯები                | (22,985)           |
| თანამშრომელთა გადამზადება                     | (700)              |
| წარმომადგენლობითი ხარჯები                     | (7,865)            |
| ავტომანქანის ხარჯი                            | (5,387)            |
| საწვავის ხარჯი                                | (90,134)           |
| ინტერნეტსაიტით მომსახურება                    | (739)              |
| ქველმოქმედება                                 | (375)              |
| სხვა ხარჯები                                  | (83,119)           |
| <b>სულ საერთო ადმინისტრაციული დანახარჯები</b> | <b>(1,435,535)</b> |

## 17. კომერციული დანახარჯები

|                      | 2018    |
|----------------------|---------|
| მარკეტინგული ხარჯები | (7,290) |
| კონფერენციის ხარჯი   | (2,805) |
| <b>(10,095)</b>      |         |

## 18. სხვა ხარჯები

|  | 2018 |
|--|------|
|--|------|

|                                            |                  |
|--------------------------------------------|------------------|
| ქონების გადასახადი                         | (7,475)          |
| მიწის გადასახადი                           | (2,465)          |
| ვალების ამოღების ხარჯი                     | (10,000)         |
| დებიტორული დავალიანების გაუფასურების ხარჯი | (79,506)         |
| მარაგების გაუფასურების ხარჯი               | (7,114)          |
|                                            | <b>(106,561)</b> |

შპს „ოლბი ჯგუფი“

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით  
(ლარი)

## 19. ფინანსური ინსტრუმენტები

### ფინანსური ვალდებულებები

| ლარი                          | გრძელვადიანი<br>ვალდებულებები | მოკლევადიანი<br>ვალდებულებები |
|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| <b>2018 წლის დასაწყისში</b>   |                               |                               |
| სესხები                       | 608,733                       | 924,449                       |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები | -                             | 2,217,965                     |
| <b>2018 წლის ბოლოს</b>        | <b>608,733</b>                | <b>3,142,414</b>              |
|                               | -                             | -                             |

### ფინანსური აქტივები

| ლარი                                       | გრძელვადიანი აქტივები | მოკლევადიანი<br>აქტივები |
|--------------------------------------------|-----------------------|--------------------------|
| <b>2018 წლის დასაწყისში</b>                |                       |                          |
| ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები | -                     | 117,279                  |
| სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები    | -                     | 1,643,336                |
| გაცემული სესხები                           | -                     | 14,542                   |
| <b>2018 წლის ბოლოს</b>                     | <b>-</b>              | <b>1,775,158</b>         |

## 20. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

|                                    | 2018         | 2017         |
|------------------------------------|--------------|--------------|
|                                    | დამფუძნებელი | დამფუძნებელი |
| ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება |              |              |
| მიღებული სესხები                   | -            | 176,000      |

|                               |                |                |
|-------------------------------|----------------|----------------|
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები | 148,324        | 44,507         |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები    | 3219.3         | 8,076          |
|                               | <b>148,324</b> | <b>220,507</b> |

|                                       |                |
|---------------------------------------|----------------|
| <b>სრული შემოსავლების ანგარიშგება</b> | <b>2018</b>    |
| სამშენებლო კონტრაქტების ხარჯი         | 151,877        |
| საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები     | 419,570        |
| შემოსავალი                            | 2,728          |
| საპროცენტო შემოსავალი                 | -              |
| საპროცენტო ხარჯი                      | 5,839          |
|                                       | <b>580,014</b> |

## შპს „ოლპი ჯგუფი“

ფინანსური ანგარიშგება  
2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის



**შინაარსი:**

ფინანსური ინფორმაცია

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

განმარტებული შენიშვნები

|                                     |       |
|-------------------------------------|-------|
| ზოგადი ინფორმაცია                   | 6     |
| ანგარიშგების მომზადების საფუძვლები  |       |
| ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა        |       |
| მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები | 13-20 |
| და გადაწყვეტილებები                 |       |



შპს „ოლპი ჯგუფი“  
 სპეციალური დანიშნულების ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება  
 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

| (ლარი)                                | შენიშვნა | 2018             | 2017             |
|---------------------------------------|----------|------------------|------------------|
| <b>აქტივები</b>                       |          |                  |                  |
| გრძელვადიანი აქტივები                 |          | 903,180          | 634,834          |
| ძირითადი საშუალებები                  | 1        |                  | -                |
| საინვესტიციო ქონება                   | 2        | 1,878,973        | -                |
| არამატერიალური აქტივები               | 3        | 5,000            | -                |
| ინვესტიციები                          |          | -                | -                |
| <b>სულ გრძელვადიანი აქტივები</b>      |          | <b>2,787,153</b> | <b>634,834</b>   |
| მიმდინარე აქტივები                    |          |                  |                  |
| მარაგები                              | 4        | 1,412,949        | 552,666          |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები            | 5        | 1,643,336        | 1,131,492        |
| გაცემული სესხები                      | 6        | 14,542           | -                |
| ფული და ფულის ექვივალენტები           | 7        | 117,279          | 337,986          |
| <b>სულ მიმდინარე აქტივები</b>         |          | <b>3,188,107</b> | <b>2,022,144</b> |
| <b>სულ აქტივები</b>                   |          | <b>5,975,260</b> | <b>2,656,978</b> |
| <b>კაპიტალი და ვალდებულებები</b>      |          |                  |                  |
| კაპიტალი                              |          | 515,993          | 515,993          |
| საწესდებო კაპიტალი                    |          | 1,676,296        | 516,704          |
| გაუნაწილებელი მოგება                  |          | 2,192,289        | 1,032,697        |
| <b>სულ საკუთარი კაპიტალი</b>          |          |                  |                  |
| გრძელვადიანი ვალდებულებები            | 8        | 608,733          | -                |
| გრძელვადიანი სესხები                  |          | 608,733          | -                |
| <b>სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები</b> |          |                  |                  |
| მიმდინარე ვალდებულებები               |          | 31,824           | 156,373          |
| საგადასახადო ვალდებულებები            |          | 2,217,965        | 991,908          |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები         | 9        | 924,449          | 476,000          |
| მოკლევადიანი სესხები                  | 10       |                  |                  |
| <b>სულ მიმდინარე ვალდებულებები</b>    |          | <b>3,174,238</b> | <b>1,624,281</b> |
| <b>სულ ვალდებულებები და კაპიტალი</b>  |          | <b>5,975,260</b> | <b>2,656,978</b> |



მთავარი ბუღალტერი :



შპს „ოლპი ჯგუფი“  
 სპეციალური დანიშნულების მოგება ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება  
 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

| (ლარი)                                   | შენიშვნა | 2018             |
|------------------------------------------|----------|------------------|
| შემოსავალი                               | 11       | 8,426,048        |
| რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება    | 12       | (6,088,853)      |
| <b>საერთო მოგება</b>                     |          | <b>2,337,195</b> |
| სხვა შემოსავლები                         | 13       | 602,711          |
| საერთო ადმინისტრაციული დანახარჯები       | 14       | (1,435,535)      |
| კომერციული დანახარჯები                   | 15       | (10,095)         |
| ფინანსური ხარჯები                        |          | (38,382)         |
| სხვა ხარჯები                             | 16       | (106,561)        |
| არასაოპერაციო ხარჯები/შემოსავლები წმინდა |          | (89,742)         |
| <b>მოგება დაზღვევამდე</b>                |          | <b>1,259,591</b> |
| მოგების გადასახადის ხარჯი                |          | -                |
| <b>წმინდა მოგება</b>                     |          | <b>1,259,591</b> |



მთავარი ბუღალტერი :

შპს „ოლპი ჯგუფი“  
 სპეციალური დანიშნულების საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება  
 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

| (ლარი)                    | საწესდებო კაპიტალი | გაუნაწილებელი<br>მოგება | სულ       |
|---------------------------|--------------------|-------------------------|-----------|
| 1 იანვარი 2018            | 515,993            | 516,704                 | 1,032,697 |
| დოვიდენდები               |                    | (100,000)               | (100,000) |
| წლის მთლიანი სრული მოგება |                    | 1,259,591               | 1,259,591 |
| 31 დეკემბერი 2018         | 515,993            | 1,676,296               | 2,192,289 |

დირექტორი:



მთავარი ბუღალტერი :

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს ოლ-პი ჯგუფი (შემდეგ - კომპანია) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც დაფუძნდა 2016 წლის 16 მარტს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანია დარეგისტრირებულია თბილისის საგადასახადო ინსპექციის მიერ, საიდენტიფიკაციო ნომრით 405140832. კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, თბილისი, საბურთალოს რაიონი, მაგლობლიშვილის ქ., № 13, ფაქტიური მისამართი საქართველო, თბილისი, საბურთალოს რაიონი, მაგლობლიშვილის ქ., № 13. კომპანია დღგ-ის გადამხდელად რეგისტრირებულია 2016 წლის 16 მარტიდან.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საცხოვრებელი და არასაცხოვრებელი შენობების მშენებლობა.

კომპანიის 100%-იანი წილის მფლობელი შპს ელემენტ კონსტრუქშენი (ს/ნ 205208746)

კომპანიის დირექტორი - გიორგი ბერაძე (პ/ნ 01024026184)

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის და 1 იანვრისთვის შეადგენს 515 993 ლარს.

2018 წლის 31 დეკემბრისა და 1 იანვრისთვის კომპანიის თანამშრომლების რაოდენობა იყო 140 ადამიანი.

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია დარიცხვის მეთოდით, საწარმო აკმაყოფილებს ფუნქციონირებადი საწარმოს მოთხოვნებს;



### მსს ფასს სტანდარტების პირველადი გამოყენება

კომპანია მსს ფასს სტანდარტებზე გადავიდა 2018 წლის 1 იანვრს, კომპანიის წარადგენს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას, 2018 წლის 1 იანვრის და 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე 2018 წლის საქმიანობის შედეგების ანგარიშგებას და 2018 წლის კაპიტალში მომხდარი ცვლილებების ანგარიშგებას, ასევე შესაბამის ახსნა განმარტებით შენიშვნებს;

### შეფასებისა და წარდგენის ვალუტა

#### (ა) ფუნქციონალური და წარდგენის ვალუტა

თავის ოპერაციებში კომპანია ფუნქციონალურ ვალუტად იყენებს ქართულ ლარს, რომელსაც მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს კომპანიის ოპერაციებზე. ამგვარად, მოცემული ფინანსური ანგარიშგებისათვის შეფასების ვალუტად კომპანია იყენებს ქართულ ლარს.

#### (ბ) ტრანზაქციები და ბალანსი

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კონვერტირებულია ფუნქციონალურ ვალუტაში ოფიციალური გაცვლით კურსით ბალანსის შედგენის დღისთვის. 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.  
2018 წლის 31 დეკემბრის და 2017 წლის 31 დეკემბრის უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ბოლო გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

#### საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი

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





### ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკები:

ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკები, რომლებიც გამოყენებულია ფინანსური ინფორმაციის მომზადებისას, მოცემულია ქვემოთ. აღნიშნული პოლიტიკები ეხება წარდგენილ ყველა წელს, თუ განსხვავებული არ არის განცხადებული.

### ტერმინების განმარტებები:

#### ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები არის ისეთი აქტივები, რომლებიც დაუბრკოლებლად გადაიცვლება ნაღდი ფულის წინასწარ ცნობილ ოდენობაზე და მათი ღირებულების შეცვლის რისკი უმნიშვნელოა. ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს, ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე.

#### სავაჭრო მოთხოვნები და გაცემული სესხები

რეალიზაცია, ძირითადად, ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება. იმ შემთხვევაში, როდესაც საკრედიტო ვადები აღემატება ჩვეულებრივ საკრედიტო ვადებს, მოთხოვნების შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გაანალიზდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებები, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ეს თანხები არ არის ამოღებადი. ამგვარი მტკიცებულების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

#### მარაგები

მარაგები საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ 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. მარაგების თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდით.



## საინვესტიციო ქონება

საინვესტიციო ქონება არის ქონება (მიწა ან შენობები, ან შენობის ნაწილი, ან ორივე ერთად), რომელსაც ფლობს მესაკუთრე, ან მოიჯარე ფინანსური იჯარის პირობებით, საიჯარო შემოსავლების მიღების ან ღირებულების ზრდის, ან ორივე მიზნით, გარდა ისეთი მიზნებისა, როგორიცაა:

(ა) გამოყენება საქონლის წარმოების ან მიწოდების, მომსახურების გაწევის ან ადმინისტრაციული მიზნებისათვის; ან

(ბ) გაყიდვა საწარმოს ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში.

### ა) თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

საწარმომ საინვესტიციო ქონება თავდაპირველად უნდა აღიაროს თვითღირებულებით. შეძენილი საინვესტიციო ქონების თვითღირებულება მოიცავს მისი შეძენის ფასსა და ნებისმიერ დანა-ხარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია უშუალოდ საინვესტიციო ქონების შეძენასთან, როგორიცაა იურიდიული ან საბროკერო მომსახურების ღირებულება, ქონების გადაცემასთან დაკავშირებული გადასახადები და სხვა მსგავსი გარიგების დანახარჯები. თუ გადახდა გადავადებულია და საკრედიტო პერიოდი აღემატება სტანდარტულ პერიოდს, მაშინ საინვესტიციო ქონების თვითღირებულება იქნება ყველანაირი სამომავლო გადასახდელების დღევანდელი ღირებულება.

### ბ) შემდგომი შეფასება

საინვესტიციო ქონება, რომლის რეალური ღირებულების საიმედოდ შეფასება შესაძლებელია მიზანშეუწონელი დანახარჯების, ან ძალისხმევის გარეშე, უნდა შეფასდეს რეალური ღირებულებით ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის, რეალური ღირებულების ცვლილებების მოგებაში ან ზარალში ასახვით.

კომპანია საინვესტიციო ქონებას აფასებს რეალური ღირებულებით ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

## ძირითადი საშუალებები

### ა) თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

ძირითადი საშუალებები თავდაპირველად აღიარდება თვითღირებულებით. თვითღირებულება შეძენის ფასთან ერთად მოიცავს პირდაპირ დანახარჯებს და მათთან დაკავშირებული ნებისმიერი მომავალი ვალდებულების 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 ექსპლუატაციის პირობები, მაშინ ამდაგვარი აქტივთა ჯგუფი აღირიცხება ინდივიდუალურად. კომპანია ძირითადი საშუალებების ყველა ჯგუფის მიმართ იყენებს თვითღირებულების მეთოდს



მოგება ან ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლის შედეგად განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული თანხის შედარებით და ჩაირთვება სხვა შემოსავლების/ხარჯების კატეგორიაში, სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

**ა) შემდგომი ხარჯები**

შემდგომი ხარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება, როგორც დამოუკიდებელი აქტივი, მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აღნიშნული ტიპის დანახარჯისაგან 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.

**ბ) ცვეთა**

ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ, როდესაც ის არის იმ ადგილას ან ისეთ სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანილი, რაც აუცილებელია მის გამოსაყენებლად.  
 ძირითად საშუალებებს ცვეთა ერიცხება წრფივი ცვეთის მეთოდით, სასარგებლო მომსახურების ვადის მიხედვით;  
 ქვემოთ მოცემულია ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები კატეგორიების მიხედვით:

| ძირითადი საშუალების ჯგუფი | სასარგებლო მომსახურების ვადა (წლები) |
|---------------------------|--------------------------------------|
| შენობები                  | -                                    |
| ნაგებობები                | -                                    |
| მანქანა-დანადგარები       | 7                                    |
| ოფისის აღჭურვილობა        | 5                                    |
| ავეჯი და სხვა ინვენტარი   | 7                                    |
| სატრანსპორტო საშუალებები  | 5                                    |

**აქტივების გაუფასურება**

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის ტარდება ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების გატესტვა გაუფასურებაზე, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების





ნიშანი, შეფასდება ნებისმიერი აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდარდება მის საბალანსო ღირებულებას. თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება აქტივის საბალანსო ღირებულება, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში

### სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

### 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 წარდგენილ იქნეს ნეტო თანხით ან გაიყიდოს აქტივი და დაიფაროს ვალდებულება ერთდროულად.

### დაბეგვრა

საგადასახადო ხარჯი შედგება პერიოდის მიმდინარე გადასახადისგან. კომპანიის მიმდინარე გადასახადი გაანგარიშებულია საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად. გადასახადები აღიარდება საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. წინასწარ გადახდილი გადასახადები წარდგება, როგორც საგადასახადო აქტივები.

### ამონაგების აღიარება

საქონლის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება, როდესაც კომპანია მყიდველს გადასცემს საქონლის ფლობასთან დაკავშირებულ მნიშვნელოვან რისკებსა და სარგებელს, და ასევე, როდესაც მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან საწარმო მიიღებს წინასწარ შეთანხმებულ სარგებელს. ეს კრიტერიუმები ჩაითვლება დაკმაყოფილებულად, როდესაც პროდუქცია 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.





## სამშენებლო კონტრაქტები

თუ შესაძლებელია სამშენებლო ხელშეკრულების შედეგის საიმედოდ შეფასება, საწარმომ სამშენებლო ხელშეკრულებასთან დაკავშირებული ამონაგები და დანახარჯები უნდა აღიაროს, როგორც ამონაგები და ხარჯი, შესაბამისად, სახელშეკრულებო სამუშაოების შესრულების სტადიის მიხედვით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს სამშენებლო ხელშეკრულების შედეგის საიმედოდ შესაფასებლად, შესაძლებელი უნდა იყოს სახელშეკრულებო სამუშაოების შესრულების სტადიის, მომავალი დანახარჯებისა და თანხების ამოღების შესაძლებლობის საიმედოდ შეფასება.

საწარმომ ოპერაციის ან ხელშეკრულების შესრულების სტადია ისეთი მეთოდით უნდა განსაზღვროს, რომლის მეშვეობით ყველაზე საიმედოდ შეფასდება შესრულებული სამუშაოს მოცულობა. ნებადართული მეთოდებია:

(ა) პროპორციულობის მეთოდი, რომელიც გულისხმობს მოცე-მული თარიღისათვის შესრულებულ სამუშაოებზე გაწეული დანახარჯების თანაფარდობის დადგენას მთლიანი სახელ-შეკრულებო დანახარჯების შეფასებულ თანხასთან მიმარ-თებით. მოცემული თარიღისათვის შესრულებულ სამუშაოებ-ზე გაწეული დანახარჯები არ მოიცავს მომავალ საქმიანო-ბასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს, როგორიცაა, დანახარ-ჯები მასალებზე ან წინასწარგადახდილი თანხები (ავანსები);

(ბ) შესრულებული სამუშაოების გამოკვლევის მეთოდი; და

(გ) მომსახურების ოპერაციის, ან სახელშეკრულებო სამუშაოების დასრულების ფიზიკური პროპორციულობის მეთოდი.

კომპანია სამშენებლო კონტრაქტებიდან ამონაგების აღიარებას ახორციელებს პროპორციულობის მეთოდის გამოყენებით.

## 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 აქტივების 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 შეწყვიტა დაკმაყოფილება აქტივის აღიარების მოთხოვნისა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.



## სახელფასო განაცემები

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

## საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

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

## ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები

პირობითი ვალდებულებები არ აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან, და შესაძლებელია ამ ვალდებულების საიმედოდ შეფასება. პირობითი ვალდებულებების შესახებ ინფორმაცია მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში, გარდა ისეთი პირობითი ვალდებულებებისა, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან არ არის მოსალოდნელი.

ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აისახება პირობითი აქტივები. მაგრამ ისეთი ფინანსური აქტივების შესახებ ინფორმაცია, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში შესაძლებელია - აისახება განმარტებით შენიშვნებში. იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას აქვს რწმუნება, რომ ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში, მაშინ მასთან დაკავშირებული აქტივი და შემოსავალი აისახება იმ პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში, როდესაც ადგილი ქონდა შეფასების ცვლილებას.

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





### მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო 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 შეფასებების სისწორის შემოწმება. სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებმა შეიძლება მნიშვნელოვანი ცვლილებები გამოიწვიოს საბალანსო ღირებულებებსა და პერიოდის სრული შემოსავლის მუხლებში.
- **მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხები** - კომპანია რეგულარულად აფასებს მოთხოვნებს გაუფასურებაზე. გაუფასურების ნიშნების არსებობის შემთხვევაში ხელმძღვანელობა აფასებს დებიტორული დავალიანების მომავალ ფულად ნაკადებს, ხოლო თუ საჭიროა ინდივიდუალური დებიტორის მომავალ ფულად ნაკადებს. გაუფასურების ნიშნები შეიძლება იყოს დებიტორის მიერ გადახდების გაუარესება, ეროვნული ან ადგილობრივი ეკონომიკური ფაქტორები, რომლებიც უარყოფით გავლენას ახდენს მასზე. ხელმძღვანელობა წარსული გამოცდილების საფუძველზე აფასებს მოთხოვნების გაუფასურებას. მომავალი ფულადი ნაკადების მოცულობის და დროში განაწილების შეფასების მეთოდოლოგია ხელმძღვანელობის მიერ გადაიხედება პერიოდულად, რათა შემცირდეს სხვაობა შეფასებულ და ფაქტიურ დანაკარგებს შორის.
- **სასამართლო 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 განსაზღვრა. იქ, სადაც რომელიმე კრიტერიუმი არ კმაყოფილდება, პირობითი ვალდებულება შეიძლება იქნას გაშიფრული ფინანსური ანგარიშგების ინფორმაციის განმარტებით შენიშვნებში. ნებისმიერი პირობითი ვალდებულების დადგომას, რომლის აღიარება ან გაშიფვრა ფინანსურ ინფორმაციაში ჯერ არ მომხდარა, შეიძლება ქონდეს არსებითი გავლენა ფინანსურ ინფორმაციაზე. აქედან გამომდინარე კომპანიის ხელმძღვანელობისგან აღნიშნული ფაქტი მოითხოვს მნიშვნელოვან შეფასებებს არსებულ თუ მომავალ სასამართლო დავებთან დაკავშირებით. კომპანია განიხილავს ყოველ მიმდინარე სასამართლო დავას და აფასებს მის შედეგებს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის, რათა განსაზღვროს საჭიროა თუ არა შესაბამისი ანარიცხის შექმნა. შეფასების დროს გაითვალისწინება შემდეგი ფაქტორები: დავის ხასიათი, მომჩივანია თუ მოპასუხე, სასამართლო პროცესის მიმდინარეობა და პოტენციური ზარალის დონე, იურისტების მიმოხილვა და რჩევები, გამოცდილება მსგავსი შემთხვევებიდან და სხვა.



შპს „ოლიმპიკ გრუპი“  
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით  
(ლარი)

3. ძირითადი საშუალებები

| ისტორიული ღირებულება                  | მანქანა-დანადგარები | სატრანსპორტო<br>საშუალებები | ოფისის<br>აღჭურვილობა | ავეჯი და<br>სხვა<br>ინვენტარი | სულ       |
|---------------------------------------|---------------------|-----------------------------|-----------------------|-------------------------------|-----------|
| 2018 წლის 1 იანვარი                   | 330,941             | 480,946                     | 7,928                 | -                             | 819,815   |
| შეძენა                                | 281,958             | 169,688                     | 25,892                | 474                           | 478,012   |
| გასვლა                                | (1,017)             | (26,704)                    | -                     | -                             | (27,721)  |
| 2018 წლის 31 დეკემბერი                | 611,883             | 623,929                     | 33,820                | 474                           | 1,270,106 |
| დაგროვილი ცვეთა                       |                     |                             |                       | -                             | (184,982) |
| 2018 წლის 1 იანვარი                   | (85,718)            | (96,782)                    | (2,482)               | -                             | (184,982) |
| წლის ცვეთის ხარჯი                     | (92,632)            | (92,863)                    | (4,915)               | (34)                          | (190,444) |
| გასული ძირითადი<br>საშუალებების ცვეთა | -                   | 8,500                       | -                     | -                             | 8,500     |
| 2018 წლის 31 დეკემბერი                | (178,350)           | (181,145)                   | (7,397)               | (34)                          | (366,926) |
| ნეტო საბალანსო ღირებულება             |                     |                             |                       | -                             | 634,834   |
| 2018 წლის 1 იანვარი                   | 245,223             | 384,164                     | 5,446                 | -                             | 903,180   |
| 2018 წლის 31 დეკემბერი                | 433,533             | 442,784                     | 26,424                | 440                           |           |

4. საინვესტიციო ქონება

|                         | 31 დეკემბერი 2018 | 31 დეკემბერი<br>2017 |
|-------------------------|-------------------|----------------------|
| მიწა                    | 1,878,973         | -                    |
| სულ საინვესტიციო ქონება | 1,878,973         | -                    |

5. არამატერიალური აქტივები

| თვითღირებულება            | ლიცენზიები | სულ   |
|---------------------------|------------|-------|
| 2018 წლის 1 იანვარი       | -          | -     |
| შეძენა                    | 5,000      | 5,000 |
| 2018 წლის 31 დეკემბერი    | 5,000      | 5,000 |
| დაგროვილი ცვეთა           | -          | -     |
| 2018 წლის 1 იანვარი       | -          | -     |
| წლის ცვეთის ხარჯი         | -          | -     |
| 2018 წლის 31 დეკემბერი    | -          | -     |
| ნეტო საბალანსო ღირებულება | -          | -     |
| 2018 წლის 1 იანვარი       | -          | -     |



შპს „ოლპი ჯგუფი“

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით  
(ლარი)

## 6. მარაგები

|                     | 31 დეკემბერი 2018 | 31 დეკემბერი<br>2017 |
|---------------------|-------------------|----------------------|
| სამშენებლო მასალები | 1,407,377         | 548,225              |
| სხვა მარაგები       | 5,572             | 4,441                |
| <b>სულ მარაგები</b> | <b>1,412,949</b>  | <b>552,666</b>       |

## 7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

|                                          | 31 დეკემბერი 2018 | 31 დეკემბერი<br>2017 |
|------------------------------------------|-------------------|----------------------|
| მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან | 866,319           | 933,775              |
| მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ    | 10,288            | 2,685                |
| საკონტრაქტო აქტივი                       | 293,299           | 109,400              |
| წინასწარ გადახდილი ავანსები              | 295,074           | 70,144               |
| საგარანტიო მოთხოვნები                    | 144,940           | 41,796               |
| წინასწარ გადახდილი გადასახადები          | 235,916           | 96,724               |
| სხვა მოთხოვნები                          | 39                | -                    |
| მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი         | (202,539)         | (123,033)            |
| <b>სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები</b>    | <b>1,643,336</b>  | <b>1,131,492</b>     |

## 8. გაცემული სესხები

|                             | 31 დეკემბერი 2018 | 31 დეკემბერი<br>2017 |
|-----------------------------|-------------------|----------------------|
| შპს მმ ჯგუფი                | 12,292            | -                    |
| შპს ლიპო                    | 2,250             | -                    |
| <b>სულ გაცემული სესხები</b> | <b>14,542</b>     | <b>-</b>             |

## 9. ფული და ფულის ეკვივალენტები

|                                        | 31 დეკემბერი 2018 | 31 დეკემბერი<br>2017 |
|----------------------------------------|-------------------|----------------------|
| ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში            | 7,086             | 299                  |
| ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში        | 107,576           | 327,627              |
| უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში         | 2,617             | 10,060               |
| <b>სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები</b> | <b>117,279</b>    | <b>337,986</b>       |





შპს „ოლპი ჯგუფი“

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარი)

#### 10. გრძელვადიანი სესხები

|                          | 31 დეკემბერი 2018 | 31 დეკემბერი<br>2017 |
|--------------------------|-------------------|----------------------|
| პროგრესიტი ბანკის სესხი  | 608,733           | -                    |
| სულ გრძელვადიანი სესხები | 608,733           | -                    |

#### 11. საფაქრო და სხვა ვალდებულებები

|                                      | 31 დეკემბერი 2018 | 31 დეკემბერი<br>2017 |
|--------------------------------------|-------------------|----------------------|
| მიღებული ავანსები                    | 1,132,007         | 629,789              |
| მოწ. და მომსახ. წარმოქმნილი          | 551,388           | 154,220              |
| ვალდებულებები                        | 340,987           | 44,518               |
| საკონტრაქტო ვალდებულებები            | 119,921           | 153,828              |
| გადასახდელი ხელფასები                | 66,815            | 3,801                |
| მომწ. უცხოური ფირმების ვალდებულებები | 4,447             | 4,152                |
| გადასახდელი პროცენტები               | 2,400             | 1,600                |
| იჯარიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები   | 2,217,965         | 991,908              |
| სულ საფაქრო და სხვა ვალდებულებები    |                   |                      |

#### 12. მოკლევადიანი სესხები

|                          | 31 დეკემბერი 2018 | 31 დეკემბერი<br>2017 |
|--------------------------|-------------------|----------------------|
| პროგრესიტი ბანკი სესხი   | 924,449           | 300,000              |
| შპს "ოლპი მარკეტი"       | -                 | 176,000              |
| სულ მოკლევადიანი სესხები | 924,449           | 476,000              |



შპს „ოლპი ჯგუფი“

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით  
(ლარი)

### 13. შემოსავალი

|                                      | 2018             |
|--------------------------------------|------------------|
| შემოსავალი სამშენებლო კონტრაქტებიდან | 8,347,521        |
| იჯარა                                | 65,877           |
| მასალების რეალიზაცია                 | 12,649           |
| <b>სულ შემოსავალი</b>                | <b>8,426,048</b> |

### 14. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

|                                                  | 2018               |
|--------------------------------------------------|--------------------|
| სამშენებლო ხარჯები                               | (5,969,859)        |
| მომსახურების ხარჯები                             | (118,994)          |
| <b>სულ რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება</b> | <b>(6,088,853)</b> |

### სამშენებლო კონტრაქტები

|                                         | 2018             |
|-----------------------------------------|------------------|
| სამშენებლო კონტრაქტებიდან ამონაგები     | 8,347,521        |
| სამშენებლო დანახარჯები                  | (5,969,859)      |
| <b>მოგება სამშენებლო კონტრაქტებიდან</b> | <b>2,377,662</b> |

|                                             | 2018            | 2017          |
|---------------------------------------------|-----------------|---------------|
| სამშენებლო აქტივი                           | 293,299         | 109,400       |
| სამშენებლო ვალდებულება                      | 340,987         | 44,518        |
| <b>წმინდა სამშენებლო აქტივი/ვალდებულება</b> | <b>(47,688)</b> | <b>64,882</b> |

### 15. სხვა შემოსავალი



|                                                        |         |
|--------------------------------------------------------|---------|
|                                                        | 2018    |
| საპროცენტო შემოსავლები                                 | 862     |
| შემოსავალი მეორადი მასალის რეალიზაციიდან               | 32,876  |
| საინვესტიციო ქონების გადაფასებიდან მიღებული შემოსავალი | 568,973 |
| სულ სხვა შემოსავლები                                   | 602,711 |

შპს „ოლპი ჯგუფი“  
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით  
(ლარი)

#### 16. საერთო და ადმინისტრაციული დანახარჯები

|                                        |             |
|----------------------------------------|-------------|
|                                        | 2018        |
| შრომის ანაზღაურება                     | (774,361)   |
| ცეცხა და ამორტიზაცია                   | (190,444)   |
| თანამშრომლების დაზღვევა                | (5,388)     |
| იჯარის ხარჯი                           | (61,404)    |
| მიწის ნაკვეთის ხარჯი                   | (12,854)    |
| საკანცელარიო საქონელი                  | (1,102)     |
| სამეურნეო საქონელი                     | (1,559)     |
| ბანკის მომსახურების ხარჯი              | (3,064)     |
| კომუნიკაციის ხარჯები                   | (8,280)     |
| ტრანსპორტის დაზღვევა                   | (32,072)    |
| კომპიუტერის ხარჯები                    | (343)       |
| რემონტის ხარჯები                       | (2,672)     |
| საკონსულტაციო ხარჯები                  | (18,875)    |
| სატრანსპორტო საშუალებების ხარჯი        | (111,812)   |
| იურიდიული მომსახურების ხარჯები         | (22,985)    |
| თანამშრომელთა გადამზადება              | (700)       |
| წარმომადგენლობითი ხარჯები              | (7,865)     |
| ავტომანქანის ხარჯი                     | (5,387)     |
| საწვავის ხარჯი                         | (90,134)    |
| ინტერნეტსაიტით მომსახურება             | (739)       |
| ქველმოქმედება                          | (375)       |
| სხვა ხარჯები                           | (83,119)    |
| სულ საერთო ადმინისტრაციული დანახარჯები | (1,435,535) |

#### 17. კომერციული დანახარჯები

|                      |          |
|----------------------|----------|
|                      | 2018     |
| მარკეტინგული ხარჯები | (7,290)  |
| კონფერენციის ხარჯი   | (2,805)  |
|                      | (10,095) |

#### 18. სხვა ხარჯები

2018





|                                            |                  |
|--------------------------------------------|------------------|
| ქონების გადასახადი                         | (7,475)          |
| მიწის გადასახადი                           | (2,465)          |
| ვალდების ამოღების ხარჯი                    | (10,000)         |
| დებიტორული დავალიანების გაუფასურების ხარჯი | (79,506)         |
| მარაგების გაუფასურების ხარჯი               | (7,114)          |
|                                            | <b>(106,561)</b> |

შპს „ოლპი ჯგუფი“  
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით  
(ლარი)

## 19. ფინანსური ინსტრუმენტები

### ფინანსური ვალდებულებები

| ლარი                          | გრძელვადიანი<br>ვალდებულებები | მოკლევადიანი<br>ვალდებულებები |
|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| 2018 წლის დასაწყისში          | 608,733                       | 924,449                       |
| სესხები                       | -                             | 2,217,965                     |
| საფაქრო და სხვა ვალდებულებები | 608,733                       | 3,142,414                     |
| 2018 წლის ბოლოს               | -                             | -                             |

### ფინანსური აქტივები

| ლარი                                          | გრძელვადიანი აქტივები | მოკლევადიანი<br>აქტივები |
|-----------------------------------------------|-----------------------|--------------------------|
| 2018 წლის დასაწყისში                          | -                     | 117,279                  |
| ფული და ფულთან გათანაბრებული<br>ინსტრუმენტები | -                     | 1,643,336                |
| საფაქრო და სხვა მოკლევადიანი<br>მოთხოვნები    | -                     | 14,542                   |
| გაცემული სესხები                              | -                     | 1,775,158                |
| 2018 წლის ბოლოს                               | -                     | -                        |

## 20. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

|                                       | 2018<br>დამფუძნებელი | 2017<br>დამფუძნებელი |
|---------------------------------------|----------------------|----------------------|
| ფინანსური მდგომარეობის<br>ანგარიშგება | -                    | 176,000              |
| მიღებული სესხები                      | -                    | -                    |



|                                |                |                |
|--------------------------------|----------------|----------------|
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები  | 148,324        | 44,507         |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები     | 3219.3         | 8,076          |
|                                | <b>148,324</b> | <b>220,507</b> |
| <hr/>                          |                |                |
| სრული შემოსავლების ანგარიშგება | <b>2018</b>    |                |
| სამშენებლო კონტრაქტების ხარჯი  | 151,877        |                |
| საერთო და ადმინისტრაციული      | 419,570        |                |
| ხარჯები                        | 2,728          |                |
| შემოსავალი                     | -              |                |
| საპროცენტო შემოსავალი          | 5,839          |                |
| საპროცენტო ხარჯი               | <b>580,014</b> |                |
| <hr/>                          |                |                |

