

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „საინფორმაციო კომუნიკაციების სისტემები“–ს საგადასახადო რეგისტრაციის თარიღია 24.07. 1996, ხოლო დღგ–ს გადამხდელია 0109 19976. კომპანიის საიდენტიფიკაციო კოდია 204885810 . კომპანიის 100% წილის მესაკუთრეა შპს „მზე“ ს/კ 204971744. 2018 წლიდან

შპს „საინფორმაციო კომუნიკაციების სისტემები“–ს იურიდიული მისამართია: საქართველო, ქ.თბილისი, ალ. ყაზბეგის გამზ. №9 „ა“. ხოლო ფაქტიური დ. აღმაშენებლის 25. კომპანია წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საწარმოს, რომლის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს კურიერული მომსახურება საერთაშორისო და ადგილობრივი გადაზიდვებისთვის და ასევე ტუროპერატორული მომსახურება. იგი საკუთარ საქმიანობას აწარმოებს წესდებისა და საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიას მართავს დირექტორი ნინო მენთეშაშვილი პ/ნ 01008009101

2. კომპანიის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

ქვემოთ მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა.

2.1 წარდგენის საფუძველი

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების კომიტეტის (ბასსკ) მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად (მსს ფასს).

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების მიზანია, კომპანია მომავალი საანგარიშო პერიოდიდან სრულად გადავიდეს მსს ფასს-ის მიხედვით ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე.

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტზე გადასვლის თარიღია 01,01,2018

ანგარიშგების საანგარიშო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

2.2 ვალუტა

კომპანია ფუნქციონირებს საქართველოს ტერიტორიაზე და მის ფუნქციონალურ და წარსადგენ ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი. აქედან გამომდინარე წინამდებარე ანგარიშგების ყველა მონაცემი მოცემულია ქართულ ლარში.

უცხოურ ვალუტაში მოცემული მონეტარული აქტივების და ვალდებულებების მუხლები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსის მიხედვით საანგარიშო თარიღისათვის; რაც შეეხება კონვერტაციის დროს წარმოშობილ კურსთაშორის სხვაობებს, ისინი აისახება ოპერაციის დღეს არსებული ოფიციალური კურსით, მოგებისა და ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშში.

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსები შემდეგია:

საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი

აშშ დოლარი

2018 წლის 31 დეკემბერი 2.6766

ევრო

2018 წლის 31 დეკემბერი 3.0701

2.3 ძირითადი საშუალებები

კომპანია ძირითადი საშუალებების აღრიცხვას ახორციელებს მსს ფასს მე-17-ე განყოფილების "ძირითადი საშუალებების" შესაბამისად.

ძირითადი საშუალებების თავდაპირველი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულება მოიცავს შეყიდვის ფასს, მათ შორის იურიდიულ და საბროკერო მომსახურების ღირებულებას, საბაჟო და სხვადასხვა დაუბრუნებელ გადასახადებს, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გარეშე, სხვა პირდაპირ დანახარჯებს, რომლებიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანასა და სამუშაო მდგომარეობაში

მოყვანასთან, აგრეთვე აქტივის დემოხტაჟთან, ლიკვიდაციასა და ადგილმდებარეობის აღდგენასთან. რაც შეეხება ძვირე ოქმობის და ტუქიკუ ოი მომსახურების ხარჯებს, ისინი აღირიცხება მათი გაწევისას პერიოდის ხარჯად.

აქტივზე ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ, როდესაც აქტივი იმყოფება იმ ადგილას და მოყვან ილია ისეთ სამუშაო მდგომარეობაში, რომ შესაძლებელია აქტივის ექსპლუატაცია ხელმძღვანელობის მიერ დასახული მიზნების შესაბამისად. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით, რაც გულისხმობს ძირითადი საშუალებების ღირებულების განაწილებას დარჩენილი მომსახურების ვადის მანძილზე.

მიწას ცვეთა არ ერიცხება. აქტივზე ცვეთის დარიცხვა წყდება მას შემდეგ, როდესაც შეწყდება მისი აღიარება.

რაც შეეხება ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადებს, შემდეგია:

ჯგუფი სასარგებლო მომსახურების ვადა (წელი)

შენობები –20

ინვენტარი და სხვა ძირითადი საშუალებები –10

აქტივების მომსახურების ვადის დადგენისას გაითვალისწინება შემდეგი ფაქტორები: 1. საწარმოს მიერ აქტივის მოსალოდნელი გამოყენების რეჟიმი; 2.

სავარაუდო ფიზიკური ცვეთა, რომლიც დამოკიდებულია სხვადასხვა საწარმოო ფაქტორებზე; 3. ტექნიკური ან კომერციული მოძველება, რომელიც შეიძლება გამოწვეული იყოს კომპანიაში არსებული პროცესების მოსალოდნელი ცვლილებებით ან გაუმჯობესებით; 4. აქტივის გამოყენების საკანონმდებლო ან მსგავსი მუზღუდვები.

საწარმომ ძირითადი საშუალების აღიარება უნდა შეწყვიტოს მისი გაყიდვის/გასვლის შემთხვევაში ან როდესაც გამოყენებიდან და გაყიდვიდან არანაირი ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. საწარმომ ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტის შედეგად წარმოქმნილი შემო სულობა ან ზარალი უნდა ასახოს იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც მისი აღიარება შეწყდა. საწარმომ ამ სახის შემოსულობას არ უნდა მიანიჭოს ამონაგების კლასიფიკაცია.

2.4 მოგების გადასახადი

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს საგადასახადო კოდექსში შევიდა მნიშვნელოვანი ცვლილებები. ეს ცვლილებები შეეხო მოგების გადასახადის გაანგარიშებისა და წარდგენის წესს. ამოქმედდა მოგების გადასახადით დაბეგრის ახალი მოდელი, რომლის შემოღების მიზანია გადასახადების აღმინისტრირების გამარტივება, ბიზნესის განვითარებისა და ეკონომიკური ზრდის ხელშეწყობა.

ძირითად სიახლეს წარმოადგენს საწარმოთა მოგების დაბეგრის გადავადება იმ დრომდე, სანამ არ მოხდება მოგების განაწილება, მაშინ, როცა ძველი მოდელის მიხედვით, კომპანიების მოგება იბეგრებოდა 15%-ით მიუხედავად იმისა, ეს მოგება გაიცემოდა დივიდენდად თუ კომპანიაში რჩებოდა გაუნაწილებელი მოგების სახით. აღნიშნული გაზრდის კომპანიების წვდომას ფულად სახსრებზე და წაახალისებს მიღებული მოგების რეინვესტირებას იმავე ან ახალ საქმიანობაში.

მოგების გადასახადის 15 პროცენტიანი განაკვეთი უცვლელი რჩება, თუმცა, ტექნიკურად, გადასახადი გაანგარიშდება დასაბეგრი განაცემის თანხიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით. ამასთან, მოგების გადასახადით დაბეგრა და გადახდა ყოველწლიური პრინციპის ნაცვლად, ხდება ყოველთვიურად, არაუგვიანეს საანგარიშო თვის მომდევნო თვის 15 რიცხვისა.

მოგების გადასახადის ახალი მოდელის მიხედვით, დაბეგრის ობიექტს წარმოადგენს შემდეგი განაცემების ფაქტობრივად განხორციელება:

1. დივიდენდის განაწილება;
2. სხვაობები გარიგების ფასსა და საბაზრო ფასს შორის;
3. ხარჯები, რომლებიც არ უკავშირდება ეკონომიკურ საქმიანობას;
4. გადახდები, რომლებიც არ უკავშირდება ეკონომიკურ საქმიანობას;
5. უსასყიდლო მიწოდება და ჩუქება;
6. წარმომადგენლობითი ხარჯები ზღვრული ოდენობის ზემოთ.

2.5 მარაგები გ) წარმოდგენილია ნედლეულისა და მასალების სახით, რომელიც განკუთვნილია წარმოების პროცესში მოხმარებისათვის ან მომსახურების გასაწევად.

თვითღირებულების გაანგარიშებისთვის კომპანიას არჩეული აქვს საშუალო შეწონილი მეთოდი.

2.6 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

მოთხოვნები ძირითადად შედგება იურიდიულ და ფიზიკურ პირებზე მიწოდებული საქონლის ღირებულებისაგან და მომსახურების გაწევიდან.

2.7 ფული და ფულის ექვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდი ფულის ნაშთებს და თანხებს საბანკო ანგარიშებზე.

2.8 კაპიტალი

კომპანიის კაპიტალი შედგება გაუნაწილებელის მოგებისა და სარეზერვო კაპიტალისაგან. პარტნიორის გადაწყვეტილებით კომპანიიდან პერიოდულად ხდება დივიდენდების გატანა. დივიდენდები აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და აკლდება კაპიტალს იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მათი გამოცხადება და დამტკიცება. ნებისმიერი დივიდენდი, გამოცხადებული საანგარიშო პერიოდის შემდგომ და ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებამდე წარმოდგენილი უნდა იყოს ბალანსის შემდგომი მოვლენების ამსახველ მუხლში. კომპანიას 2018 წლის განმავლობაში დივიდენდი გაცხადებული არა აქვს.

2.9 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, ხოლო შემდგომ - ამორტიზებადი ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მიხედვით. მომწოდებლისგან მოკლევადიანი საკრედიტო პირობებით საქონლის შეძენის შემთხვევაში, ვალდებულება უნდა აღიარდეს მომწოდებლისათვის გადასახადელი დავალიანების არაღისკონტირებული ღირებულებით.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები **ძირითადად წარმოადგენს მომწოდებელთან არსებულ მოკლევადიან ვალდებულებებს.**

2.10 სესხები

სავალო ინსტრუმენტები უნდა შეფასდეს ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. იმ შემთხვევაში თუ სავალო ინსტრუმენტები კლასიფიცირებულია როგორც მოკლევადიანი, მაშინ იგი უნდა შეფასდეს გადასახადელი ან მისაღები ფულადი სახსრების ან სხვა სახის კომპენსაციის არაღისკონტირებული ღირებულებით.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების ამორტიზებული ღირებულების გამოთვლისა და საპროცენტო შემოსავლებისა ან/და ხარჯების შესაბამის პერიოდზე მიკუთვნების მეთოდი. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოთვლისას, სა წარმომ სავალო ინსტრუმენტის სავარაუდო ვადის მიხედვით უნდა მოახდინოს ამ ინსტრუმენტთან დაკავშირებული ყველანაირი საზღაურის, გადახდილი ფინანსური ხარჯის ან მიღებული ფინანსური შემოსავლის ამორტიზება.

2.12 შემოსავალი

შემოსავლის აღიარება ხორციელდება დარიცხვის მეთოდით

2.14 დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები გულისხმობს საწარმოს მიერ დაქირავებულ პირებზე, მათ შორის დირექტორზე გაცემულ ყველა სახის ანაზღაურებას. დაქირავებულ პირთა შრომის ანაზღაურებად ითვლება ის გასამრჯელოები, რომლებიც მთლიანად უნდა იქნეს გადახდილი იმ საანგარიშო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის განმავლობაში, როდესაც დაქირავებულმა პირმა მომსახურება გასწია. საწარმომ დაქირავებულ პირთა მოკლევადიან გასამრჯელოსთან დაკავშირებული ყველა დანახარჯი უნდა აღიაროს, როგორც ვალდებულება და როგორც ხარჯი.

2.15 საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

კომპანია ხარჯების აღიარებას ახდენს მაშინ, თუ საწარმოდან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის გასვლა დაკავშირებული იქნება აქტივების შემცირებასთან ან ვალდებულებების ზრდასთან და შესაძლებელია მათი საიმედოდ შეფასება.

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები მოიცავს პერსონალის, იჯარის, კომუნალურ, სამეურნეო და იმ ტიპის ხარჯებს, რომლებიც აუცილებელია კომპანიის მიმდინარე საქმიანობის სრულყოფილად წარმართვის უზრუნველსაყოფად.

					31122017	31122018
აქტივები						
ფული და ფულის ეკვივალენტები					177,824	216,971
სავაჭრო მოთხოვნები					545,116	570,731
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი						
მარაგები					35,887	49,125
- მზა პროდუქცია						
- სხვა					35,887	49,125
საინვესტიციო ქონება						
სხვა მიმდინარე აქტივები					33,778	590
ბიოლოგიური აქტივები					-	-
- თვითღირებულების მოდელით						
- გადაფასების მოდელით						
გუდვილი						
სხვა არამატერიალური აქტივები					14,905	11,711
ძირითადი საშუალებები					803,243	1,160,249
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში						
სხვა გრძელვადიანი აქტივები						
სულ აქტივები					1,610,753	2,009,377

ვალდებულებები				
ფინანსური იჯარის ვალდებულება				
სავაჭრო ვალდებულებები			115,241	337,860
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები			67,216	55,781

ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ			70,020	126,569
საგადასახადო ვალდებულებები				
გამოუმუშავებელი შემოსავალი				
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები				422,272
მიღებული გრანტები				
სხვა ვალდებულებები			485,498	315,900
სულ ვალდებულებები			737,975	1,258,382

საკუთარი კაპიტალი				
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')			6,000	6,000
საემისიო შემოსავალი				
გამოსყიდული საკუთარი აქციები				
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი			527,778	405,995
გადაფასების რეზერვი				
სხვა რეზერვები			339,000	339,000
წილი კონტროლის არმქონე ინვესტორთა				
სულ საკუთარი კაპიტალი			872,778	750,995
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			1,610,753	2,009,377

ფორმა N2- საქმიანობის შედეგები

	2018					
ნეტო ამონაგები				6,092,922		

საქონლის გაყიდვიდან				
მომსახურების გაწევიდან		6,092,922		
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან				
სხვა				

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(2,639,382)		
საწყისი მარაგები		(35,887)		
მარაგების შესყიდვა		(530,473)		
გადამუშავების დანახარჯები		(2,122,147)		
საბოლოო მარაგები		49,125		
საერთო მოგება		3,453,540		

სხვა შემოსავალი		70,317		
დასაქმებულთა ანაზღაურება		(2,408,305)		
ცვეთა და ამორტიზაცია		(115,007)		
საპროცენტო შემოსავალი:				
საპროცენტო ხარჯი :		(1,907)		
ოჯარის ხარჯი		(269,306)		
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი		(826,905)		
სულ საოპერაციო ხარჯები		(3,551,113)		

საოპერაციო მოგება		(97,573)		
--------------------------	--	----------	--	--

გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:				
ფინანსური აქტივები				

მარაგები				
სხვა არაფინანსური აქტივები				
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:				
მიღებული დივიდენდები				
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)				
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან		(97,573)		
მოგების გადასახადი				
მოგება/(ზარალი)		(97,573)		

სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):				
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი		-		
სხვა				
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:		-		
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)		(97,573)		

კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)		872,778		
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში...)				
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)				
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში		(28,674)		
კაპიტალის სხვა ცვლილებები		(90,927)		
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს		753,177		

ფორმა N3 - ფულადი სახსრების მოძრაობა

	საანგარიშგებო პერიოდი					
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან			39,147			
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან						
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან						
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში			39,147			
სავალუტო კურსის ეფექტი						
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში			177,824			
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს			216,971			

ბრუნვითი ბალანსი ფორმა1-სთვის

ანგარიში	დასახელება	01.01.2018	01.01.2018	ბრუნვა	ბრუნვა	01.01.2019	01.01.2019
1110	ნაღდი ფული	2450.02		607750.10	470752.71	139447.41	
1112	ჩგდ	40.00	0.00	236767.49	235752.49	1055.00	0.00
1113	საღარიბ აპარატი	0.00	0.00	215461.71	215461.71	0.00	0.00
1114	საღარიბ	10.00	0.00	11583.00	11388.00	205.00	0.00
1115	საღარიბის	296.00	0.00	7591.00	7694.00	193.00	0.00
1118	საბურთალოს ოფისი	0.00	0.00	5812.00	5817.00	0.00	5.00
1210	ეროვნული ვალუტა	158974.51		6169065.83	6261972.62	66067.72	
1220	უცხოური ვალუტა	16054.30		2281044.37	2287095.93	10002.74	
1410	მოთხოვნები	545115.73		6602241.97	6576626.28	570731.42	
1440	მოთხოვნები	0.00		221788.74	221788.74	0.00	
1620	მასალები	35887.59		530473.37	517236.19	49124.77	
1621	გაზი	0.00	0.00	247.46	247.46	0.00	0.00

1710	წინასწარ	33780.02		373777.16	406967.65	589.53	
2160	ძირითადი	1689328.36		502161.04	58777.15	2132712.25	
2260	ძირითადი		886085.67	58777.15	145154.14		972462.66
2510	არამატერიალური	42848.26		0.00	0.00	42848.26	
2610	არამატერიალური		27943.09	0.00	3193.96		31137.05
3110	მოწოდებიდან და		102580.63	2012240.31	2136141.03		226481.35
3120	მიღებული ავანსები		12661.05	5896693.13	5995410.56		111378.48
3130	გადასახდელი		70020.00	2375966.47	2432515.47		126569.00
3170	გადასახდელები		485498.46	2597818.83	2428213.77		315893.40
3310	გადასახდელი		478.79	0.00	1434.34		1913.13
3320	გადასახდელი		376806.87	0.00	478769.52		855576.39
3330	გადასახდელი დღგ		502045.02	0.00	515812.27		1017857.29
3340	გადახდილი დღგ	172820.91		279908.11	0.00	452729.02	
3380	ერთიანი ანგარიში	651708.10	0.00	741189.00	0.00	1392897.10	0.00
3390	სხვა საგადასახდლო		12414.36	0.00	13646.38		26060.74
4140	სესხები	0.00	0.00	6155.72	428428.00	0.00	422272.28
5115	საწესდებო		6000.00	0.00	0.00		6000.00
5310	გაუნაწილებელი	0.00	527778.43	121783.41	0.00	0.00	405995.02
5330	საანგარიშო	0.00	0.00	6260812.73	6260812.73	0.00	0.00
5331	მაკორექტირებელი	0.00	369900.76	0.00	0.00	0.00	369900.76
5410	სარეზერვო	0.00	69.77	0.00	0.00	0.00	69.77
6110	შემოსავალი	0.00	0.00	8200554.74	8200554.74	0.00	0.00
6111	საერთაშორისო	30969.10	0.00	0.00	0.00	30969.10	0.00
7140	დამხმარე	0.00	0.00	30774.37	30774.37	0.00	0.00
7141	დამხმარე	0.00	0.00	517235.81	517235.81	0.00	0.00
7144	ბლანკები	0.00	0.00	20259.74	20259.74	0.00	0.00

7146	საწვავი გაზი	0.00	0.00	247.46	247.46	0.00	0.00
7155	სამეურნეო ხარჯი	0.00	0.00	87403.21	87403.21	0.00	0.00
7340	ტრანსპორტირების	0.00	0.00	342847.04	342847.04	0.00	0.00
7410	შრომის	0.00	0.00	2408304.94	2408304.94	0.00	0.00
7420	საიჯარო ქირა	0.00	0.00	269306.02	269306.02	0.00	0.00
7425	სხვა საგადასახადო	0.00	0.00	10969.16	10969.16	0.00	0.00
7430	საოფისე ინვენტარი	0.00	0.00	7481.65	7481.65	0.00	0.00
7431	საოფისე ინვენტარის	0.00	0.00	360.17	360.17	0.00	0.00
7432	სამეურნეო ხარჯი	0.00	0.00	46074.68	46074.68	0.00	0.00
7435	საკომუნიკაციო	0.00	0.00	47282.00	47282.00	0.00	0.00
7440	დაზღვევა	0.00	0.00	69029.00	69029.00	0.00	0.00
7450	ნოტარიუსი	0.00	0.00	45.00	45.00	0.00	0.00
7455	კონსულტაციის	0.00	0.00	12782.03	12782.03	0.00	0.00
7460	ცვლილება და	0.00	0.00	115007.20	115007.20	0.00	0.00
7465	1000 ლარამდე	0.00	0.00	48279.70	48279.70	0.00	0.00
7470	კომუნალური ხარჯი	0.00	0.00	32670.66	32670.66	0.00	0.00
7475	მიწის ნაკვეთის ხარჯი	0.00	0.00	30481.99	30481.99	0.00	0.00
7480	გარე რეკლამა	0.00	0.00	1383.06	1383.06	0.00	0.00
7490	საბანკო	0.00	0.00	5933.97	5933.97	0.00	0.00
7495	წარმომადგენლობის	0.00		3638.90	3638.90	0.00	
7550	სატენდერო	0.00	0.00	1392.74	1392.74	0.00	0.00
7670	სესხის პროცენტი	0.00	0.00	1907.75	1907.75	0.00	0.00
8120	ზარალის	0.00	0.00	76388.60	76388.60	0.00	0.00
8190	საკუთრის სხვაობა,	0.00	0.00	4109.36	4109.36	0.00	0.00
8270	ზარალი	0.00	0.00	40.00	40.00	0.00	0.00
8290	საკუთრის სხვაობა,	0.00	0.00	13095.18	13095.18	0.00	0.00

სრულად		3380282.90	3380282.90	50522396.23	50522396.23	4889572.32	4889572.32
--------	--	------------	------------	-------------	-------------	------------	------------

მოგების გამოთვლა

N/სა	თარიღი/დღე	შინაარსი	მაკ. ანგ.	ბრუნვა	ბრუნვა	საღდო	საღდო
					01.01.2018	0.00	0.00
68834	07.01.2018	გადახდილია/კარდა	3110/427717679	600.00	0.00	600.00	0.00
			3310/1	105.88	0.00	705.88	0.00
71841	06.02.2018	გადახდილია	3110/405117369	768.20	0.00	1474.08	0.00
			3310/1	135.56	0.00	1609.64	0.00
75338	12.03.2018	ჩარიცხულია	1410/1/202307404	0.27	0.00	1609.91	0.00
76527	23.03.2018	გადახდილია	3110/205222025	30.00	0.00	1639.91	0.00
			3310/1	5.29	0.00	1645.20	0.00
76794	27.03.2018	გადახდილია	3110/406119178	163.40	0.00	1808.60	0.00
			3310/1	28.84	0.00	1837.44	0.00
77856	31.03.2018	ჩამოწერილია	7141	0.00	0.00	1837.44	0.00
80923	30.04.2018	გაწეულია	1410/1/202307404	0.00	0.00	1837.44	0.00
82357	16.05.2018	ჩარიცხულია	1410/1/202307404	0.50	0.00	1837.94	0.00
83147	26.05.2018	სამეურნეო	3110/404414905	6.00	0.00	1843.94	0.00
			3310/1	1.06	0.00	1845.00	0.00
84600	04.06.2018	სამეურნეო	3110/401951704	3.00	0.00	1848.00	0.00
			3310/1	0.53	0.00	1848.53	0.00
85626	14.06.2018	თარგმანი/ვაჟა	1440/23	28.00	0.00	1876.53	0.00
			3310/1	4.94	0.00	1881.47	0.00
86378	24.06.2018	გაწეულია ხარჯი	1440/86	18.00	0.00	1899.47	0.00
			3310/1	3.18	0.00	1902.65	0.00
86707	27.06.2018	გაწეულია ხარჯი	1440/86	4.00	0.00	1906.65	0.00

			3310/1	0.71	0.00	1907.36	0.00
86838	29.06.2018	ამერიკის საგაჭრო	1210/1	845.00	0.00	2752.36	0.00
			3310/1	149.12	0.00	2901.48	0.00
87771	30.06.2018	ჩამოწერილია	7141	0.00	0.00	2901.48	0.00
88082	04.07.2018	გადარიცხულია	3110/01008007165	120.00	0.00	3021.48	0.00
			3110/01008007165	240.00	0.00	3261.48	0.00
			3310/1	21.18	0.00	3282.66	0.00
			3310/1	42.35	0.00	3325.01	0.00
88512	08.07.2018	გაწეულია	3110/401951704	3.00	0.00	3328.01	0.00
			3310/1	0.53	0.00	3328.54	0.00
88586	09.07.2018	თარგმანი/ვაჟა	1440/23	32.00	0.00	3360.54	0.00
			3310/1	5.65	0.00	3366.19	0.00
89109	13.07.2018	სამეურნეო	3310/1	0.53	0.00	3366.72	0.00
			3110/401951704	3.00	0.00	3369.72	0.00
97787	30.09.2018	ჩამოწერილია	7141	0.00	0.00	3369.72	0.00
98109	03.10.2018	ზარალის	1210/1	24.41	0.00	3394.13	0.00
98854	09.10.2018	სამეურნეო	1440/43	2.00	0.00	3396.13	0.00
			3310/1	0.35	0.00	3396.48	0.00
100313	25.10.2018	ზარალის	1210/1	1039.74	0.00	4436.22	0.00
101883	03.11.2018	სამეურნეო	1440/43	3.00	0.00	4439.22	0.00
			3310/1	0.53	0.00	4439.75	0.00
103128	15.11.2018	ამერიკის საგაჭრო	1210/1	300.00	0.00	4739.75	0.00
			3310/1	52.94	0.00	4792.69	0.00
103217	15.11.2018	სამეურნეო	1440/43	3.00	0.00	4795.69	0.00
			3310/1	0.53	0.00	4796.22	0.00
103496	19.11.2018	გადახდილია	3110/205050905	291.60	0.00	5087.82	0.00

			3310/1	51.56	0.00	5139.38	0.00
104312	29.11.2018	სამეურნეო	1440/43	9.00	0.00	5148.38	0.00
			3310/1	1.59	0.00	5149.97	0.00
104385	30.11.2018	გადარიცხულია	3110/01008006210	6.72	0.00	5156.69	0.00
			3310/1	1.19	0.00	5157.88	0.00
105498	03.12.2018	სამეურნეო	1440/43	24.40	0.00	5182.28	0.00
			3310/1	4.31	0.00	5186.59	0.00
106564	12.12.2018	ზარალის	1210/1	3787.99	0.00	8974.58	0.00
106681	13.12.2018	გადარიცხულია ბათ	3110/404383289	280.00	0.00	9254.58	0.00
			3310/1	49.41	0.00	9303.99	0.00
106683	13.12.2018	გადარიცხულია	3110/404481887	125.00	0.00	9428.99	0.00
			3310/1	22.06	0.00	9451.05	0.00
106869	14.12.2018	გადარიცხულია	3110/205097633	310.00	0.00	9761.05	0.00
			3310/1	54.71	0.00	9815.76	0.00
107304	19.12.2018	გადარიცხულია დამ	3110/402080519	1200.00	0.00	11015.76	0.00
			3310/1	211.76	0.00	11227.52	0.00
107496	21.12.2018	ზარალის	3130/4/6100602758	0.00	50.00	11177.52	0.00
			3130/4/6100604935	0.00	50.00	11127.52	0.00
			3130/4/6101000383	0.00	50.00	11077.52	0.00
			3130/4/6100107340	0.00	50.00	11027.52	0.00
			1210/1	202.92	0.00	11230.44	0.00
107837	26.12.2018	გადახდილია/კარდა	3110/427717679	640.00	0.00	11870.44	0.00
			3310/1	112.94	0.00	11983.38	0.00
107838	26.12.2018	გადახდილია/კარდა	3110/427717679	1215.00	0.00	13198.38	0.00
			3310/1	214.41	0.00	13412.79	0.00
107839	26.12.2018	გადახდილია/კარდა	3110/427717679	840.00	0.00	14252.79	0.00

			3310/1	148.23	0.00	14401.02	0.00
107903	26.12.2018	სამეურნეო	1440/43	9.00	0.00	14410.02	0.00
			3310/1	1.59	0.00	14411.61	0.00
108179	28.12.2018	წარმომადგენლობი	3310/1	0.88	0.00	14412.49	0.00
			3110/204571668	5.00	0.00	14417.49	0.00
109191	31.12.2018	ჩამოწერილია	7141	0.00	0.00	14417.49	0.00
109203	31.12.2018	ინურება ხარჯები	7140	30774.37	0.00	45191.86	0.00
			7141	517235.81	0.00	562427.67	0.00
			7144	20259.74	0.00	582687.41	0.00
			7146	247.46	0.00	582934.87	0.00
			7155	87403.21	0.00	670338.08	0.00
			7340	342661.48	0.00	1012999.56	0.00
			7410	2408304.94	0.00	3421304.50	0.00
			7420	269306.02	0.00	3690610.52	0.00
			7430	7481.65	0.00	3698092.17	0.00
			7431	360.17	0.00	3698452.34	0.00
			7432	46074.68	0.00	3744527.02	0.00
			7435	47282.00	0.00	3791809.02	0.00
			7440	69029.00	0.00	3860838.02	0.00
			7450	45.00	0.00	3860883.02	0.00
			7455	12782.03	0.00	3873665.05	0.00
			7460	115007.20	0.00	3988672.25	0.00
			7465	48279.70	0.00	4036951.95	0.00
			7470	32670.66	0.00	4069622.61	0.00
			7475	30481.99	0.00	4100104.60	0.00
			7480	1383.06	0.00	4101487.66	0.00

			7490	5933.97	0.00	4107421.63	0.00
			7495	3638.90	0.00	4111060.53	0.00
			7550	1392.74	0.00	4112453.27	0.00
			7670	1907.75	0.00	4114361.02	0.00
			8270	40.00	0.00	4114401.02	0.00
			8290	13095.18	0.00	4127496.20	0.00
			6110/2/პეგას ელ	0.00	0.00	4127496.20	0.00
			6110/2/პაბედა	0.00	0.00	4127496.20	0.00
			6110/2/ნოგა ტური	0.00	0.00	4127496.20	0.00
			6110/2/ვიზეარი	0.00	0.00	4127496.20	0.00
			6110/2/ინტერნეტი	12306.12	0.00	4139802.32	0.00
			6110/2/88	3039.20	0.00	4142841.52	0.00
			6110/2/235	0.00	0.00	4142841.52	0.00
			6110/2/557	0.00	0.00	4142841.52	0.00
			6110/2/777	12571.17	0.00	4155412.69	0.00
			6110/2/1111	0.00	0.00	4155412.69	0.00
			6110/2/99	21113.10	0.00	4176525.79	0.00
			6110/ტურები	0.00	0.00	4176525.79	0.00
			6110/4	0.00	0.00	4176525.79	0.00
			6110/პოლისები	450.55	0.00	4176976.34	0.00
			6110/1/1	2072667.23	0.00	6249643.57	0.00
109204	31.12.2018	იხურება	6110/1/1	0.00	2743299.00	3506344.57	0.00
			6110/1/2	0.00	2342592.15	1163752.42	0.00
			6110/1/3	0.00	715019.27	448733.15	0.00
			6110/1/4	0.00	229307.12	219426.03	0.00
			6110/5/2	0.00	7227.00	212199.03	0.00

			6110/პოლისები	0.00	515.95	211683.08	0.00
			6110/2/ინტერნეტი	0.00	13207.52	198475.56	0.00
			6110/2/ვანილა	0.00	0.00	198475.56	0.00
			6110/2/ვიწეარი	0.00	0.00	198475.56	0.00
			6110/2/ნოვა ტური	0.00	0.00	198475.56	0.00
			6110/2/პაბელა	0.00	0.00	198475.56	0.00
			6110/2/88	0.00	3350.00	195125.56	0.00
			6110/2/235	0.00	0.00	195125.56	0.00
			6110/2/1111	0.00	0.00	195125.56	0.00
			6110/2/777	0.00	12873.08	182252.48	0.00
			6110/2/99	0.00	22170.00	160082.48	0.00
			6110/2/557	0.00	0.00	160082.48	0.00
			6110/ტურები	0.00	0.00	160082.48	0.00
			8190	0.00	3361.36	156721.12	0.00
			8120	0.00	70117.40	86603.72	0.00
			5310	0.00	0.00	86603.72	0.00
			3310/1	0.00	0.00	86603.72	0.00
109205	31.12.2018	ერიცხება ქონების	7425	10969.16	0.00	97572.88	0.00
			5310	0.00	97572.88	0.00	0.00
	სრულად			6260812.73	6260812.73	0.00	0.00