

შპს „LGS“

(ს.ნ 406 077 427)

ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრით
დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

დამტკიცების თარიღი: 30/09/2019

დირექტორი : ლევან შარაშიძე



ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

სარჩევი

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



ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

1. შესავალი

1.1 ზოგადი ინფორმაცია

- დასახელება: შპს „LGS“;
- ს/კ: 406 077 427;
- მისამართი: საქართველო, ქ. თბილისი, ისანი-სამგორის რაიონი, ვარკეთილი 3, I მ/რ, კორ. 15, ბ. 68
- გადამხდელის სტატუსი: მოქმედი;
- სამართლებრივი ფორმა: შ.პ.ს.
- დამფუძნებელი: ლევან შარაშიძე 100% წილის მფლობელი;
- საქმიანობა: ასფალტ-ბეტონის წარმოება;
- ეკონომიკური საქმიანობის (NACE) კოდი: 23632;
- საგადასახადო რეგისტრაციის თარიღი: 05.10.2012 წ.;
- დღგ-ს გადამხდელად რეგისტრაციის თარიღი: 09.10.2012 წ.

დირექტორი: ლევან შარაშიძე



ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

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

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

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

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია პასუხისმგებელია:

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

ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2019 წლის 30 სექტემბერს.

დირექტორი: ლევან შარაშიძე

მთ. ბუღალტერი: თეა ღვინჯილია

დირექტორი: ლევან შარაშიძე



ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

2. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	Note	31/12/2018	31/12/2017
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	8	328,012	101,977
საინვესტიციო ქონება		0	0
ბიოლოგიური აქტივი		0	0
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში		0	0
		328,012	101,977
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	6	68,354	551,887
სავაჭრო მოთხოვნები	7	258,456	141,441
გადახდილი ავანსები		11,326	6,255
მარაგები		37,701	782
მისაღები დივიდენდები და პროცენტები		0	0
		375,837	700,365
მთლიანი აქტივები		703,849	802,342
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		14,500	0
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		662,165	698,370
გადაფასების რეზერვი		0	0
		676,665	698,370
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები		0	0
ანარიცხები		0	0
		0	0
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები		0	0
გადავადებული შემოსავალი		0	0
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	10	27,184	103,516
საგადასახადო ვალდებულებები		0	456
გადასახდელი პროცენტი			
გადასახდელი დივიდენდი			
		27,184	103,972
მთლიანი ვალდებულებები		27,184	103,972
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		703,849	802,342

დირექტორი: ლევან შარაშიძე



ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

3. მოგებისა და ზარალის ანგარიშგება

მოგებისა და ზარალის ანგარიშგება	Note	31/12/2018
ამონაგები	13	2,330,244
თვითღირებულება		(1,428,127)
საერთო მოგება		902,117
სხვა შემოსავლები		2,437
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი		(446,164)
მიწოდების დანახარჯები		(193,656)
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა		-
სხვა ხარჯები		(75,673)
საოპერაციო მოგება		189,061
ფინანსური შემოსავალი		-
ფინანსური ხარჯი		-
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		-
მოგება დაბეგვრამდე		189,061
მოგების გადასახადი		-
პერიოდის მოგება		189,061
სხვა სრული შემოსავალი:		
შემოსულობა მიწისა და შენობების გადაფასებიდან, გადასახადების გამოკლებით		-
პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი		189,061

დირექტორი: ლევან შარაშიძე



ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

4. საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2018 წლის 01 იანვარი	-	-	698,370	698,370
მოგება წლის ბოლოს	-	-	189,061	189,061
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	189,061	189,061
კაპიტალის გაზრდა	14,500	-	-	14,500
გაცემული დივიდენდი	-	-	(225,266)	(225,266)
კაპიტალის შემცირება	-	-	-	-
2018 წლის 31 დეკემბერი	14,500	-	662,165	676,665

დირექტორი: ლევან შარაშიძე



ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

5. ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1 მომზადების საფუძვლები

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

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

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

2 სამუშაო და ანგარიშგებას ვალუტა

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

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

3 საქმიანობის უწყვეტობა (ფუნქციონირებადი საწარმო)

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

4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

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

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

5 აქტივები

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

კომპანიის გრძელვადიანი აქტივები შედგება ძირითადი საშუალებებისგან.

დირექტორი: ლევან შარაშიძე



ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

6 ფული და ექვივალენტები

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

ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები

	2018	2017
ნაღდი ფული სალაროში	414	62 460
ფული საბანკო ანგარიშზე	67940	489 427
სულ	68 354	551 887

7 სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები

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

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

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2018	2017
სავაჭრო მოთხოვნები - ნეტო	258 456	141 441
გადახდილი ავანსები	11 326	6255
სულ	269 782	147 696

8 ფიქსირებული აქტივების ნარჩენი ღირებულება

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

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

დირექტორი: ლევან შარაშიძე



ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ძირითადი საშუალებები

	მიწის ნაკვეთები	შენობები	მანქანა- დანადგარები	ავეჯი და ოფისის აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
31 დეკემბერი 2017	-	-	28,664	5,930	106,503	141,097
შემოსვლა	-	181,314	4,655	12,642	60,250	258,861
გადაფასება	-	-	-	-	-	-
გასვლა	-	-	-	-	(24,863)	(24,863)
31 დეკემბერი 2018	-	181,314	33,319	18,572	141,890	375,095
ცვეთა და გაუფასურება						
31 დეკემბერი 2017	-	-	(5,910)	(587)	(32,623)	(39,120)
პერიოდის ცვეთა	-	(12,235)	(3,369)	(2,096)	(15,125)	(32,825)
გაუფასურება	-	-	-	-	-	-
გასვლა	-	-	-	-	24,863	24,863
31 დეკემბერი 2018	-	(12,235)	(9,279)	(2,683)	(22,885)	(47,082)
წმინდა საბალანსო ღირებულება						
31 დეკემბერი 2017	-	-	22,754	5,343	73,880	101,977
31 დეკემბერი 2018	-	169,079	24,040	15,889	119,005	328,013

9 სასაქონლო მატერიალური მარაგები

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

10 მოკლევადიანი ვალდებულებები

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

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	2018	2017
სავაჭრო ვალდებულებები	18 843	101 116
გადასახდელი ხელფასები	8341	2400
სულ	27 184	103 516

დირექტორი: ლევან შარაშიძე

ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

11 საგადასახადო ვალდებულებები

კომპანიას საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს საგადასახადოს მიმართ არ გააჩნია საგადასახადო ვალდებულება.

12 გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი

კომპანიის გაუნაწილებელი მოგება 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენდა 698370 (ექვსას ოთხმოცდათვრამეტი ათას სამას სამოცდაათი) ლარს. საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში დივიდენდი განაწილდა 225265 (ორას ოცდახუთი ათას ორას სამოცდახუთი) ლარის ოდენობით. 2018 წლის საანგარიშგებო წელს აკუმულირებულმა წლიურმა მოგებამ შეადგინა 189061 (ას ოთხმოცდაცხრა ათას სამოცდაერთი) ლარი. 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გაუნაწილებელი მოგების ნაშთი შეადგენს 662165 (ექვსას სამოცდაორი ათას ას სამოცდახუთი) ლარს.

13 შემოსავლის აღიარება

შემოსავლების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით გადასახადებისა და მოსაკრებლების გამოკლებით. კომპანია საქონლი/ მომსახურების გაყიდვის შედეგად მიღებულ ამონაგებს აღიარებს, როდესაც საწარმო მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკ და სარგებელს. კომპანიის შემოსავლების ძირითადი ნაწილი შედგება საგზაო სამშენებლო სამუშაოებით გაწეული მომსახურებისაგან.

ამონაგები	2018
საქონლის გაყიდვა	1,453,691
მომსახურების გაწევა	876,553
სულ	2,330,244

14 ხარჯების აღიარება

მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ხარჯები აღიარდება თუ ის იწვევს მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას, რომელიც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასთან, ან ვალდებულებების ღირებულების ზრდასთან. ლევან შარაშიძე



ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება. ხარჯების აღიარება ხდება უშუალოდ მის გაწევასთან დაკავშირებული შემოსავლების შეპირისპირების საფუძველზე. ხარჯების სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში აღიარდება დაუყოვნებლივ.

15 ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევა ორგანიზაციის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში.

ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენს ორგანიზაციის ფინანსურ მდგომარეობაზე, ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობის არის აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში. (ასეთის არსებობის შემთხვევაში).

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

მსს ფასს-ზე კომპანიის გადასხვლის თარიღი 2018 წელი.

დირექტორი: ლევან შარაშიძე



მთ. ბუღალტერი: თეა ღვინჯილია

თ. ღვინჯილია

დირექტორი: ლევან შარაშიძე

A handwritten signature in blue ink, likely belonging to the director, Levan Sharashidze.

შპს „LGS“

(ს.ნ 406 077 427)

*ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრით
დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის*

დამტკიცების თარიღი: 30/09/2019

დირექტორი : ლევან შარაშიძე

ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

სარჩევი

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

ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

1. შესავალი

1.1 ზოგადი ინფორმაცია

- დასახელება: შპს „LGS“;
- ს/კ: 406 077 427;
- მისამართი: საქართველო, ქ. თბილისი, ისანი-სამგორის რაიონი, ვარკეთილი 3, I მ/რ, კორ. 15, ბ. 68
- გადამხდელის სტატუსი: მოქმედია;
- სამართლებრივი ფორმა: შ.პ.ს.
- დამფუძნებელი: ლევან შარაშიძე 100% წილის მფლობელი;
- საქმიანობა: ასფალტ-ბეტონის წარმოება;
- ეკონომიკური საქმიანობის (NACE) კოდი: 23632;
- საგადასახადო რეგისტრაციის თარიღი: 05.10.2012 წ.;
- დღგ-ს გადამხდელად რეგისტრაციის თარიღი: 09.10.2012 წ.

ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

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

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

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

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია პასუხისმგებელია:

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

ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2019 წლის 30 სექტემბერს.

დირექტორი: ლევან შარაშიძე

მთ. ბუღალტერი: თეა ღვინჯილია

დირექტორი: ლევან შარაშიძე

ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

2. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	Note	31/12/2018	31/12/2017
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	8	328,012	101,977
საინვესტიციო ქონება		0	0
ბიოლოგიური აქტივი		0	0
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში		0	0
		328,012	101,977
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	6	68,354	551,887
სავაჭრო მოთხოვნები	7	258,456	141,441
გადახდილი ავანსები		11,326	6,255
მარაგები		37,701	782
მისაღები დივიდენდები და პროცენტები		0	0
		375,837	700,365
მთლიანი აქტივები		703,849	802,342
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		14,500	0
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		662,165	698,370
გადაფასების რეზერვი		0	0
		676,665	698,370
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები		0	0
ანარიცხები		0	0
		0	0
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები		0	0
გადავადებული შემოსავალი		0	0
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	10	27,184	103,516
საგადასახადო ვალდებულებები		0	456
გადასახდელი პროცენტი			
გადასახდელი დივიდენდი			
		27,184	103,972
მთლიანი ვალდებულებები		27,184	103,972
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		703,849	802,342

ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

3. მოგებისა და ზარალის ანგარიშგება

მოგებისა და ზარალის ანგარიშგება	Note	31/12/2018
ამონაგები	13	2,330,244
თვითღირებულება		(1,428,127)
საერთო მოგება		902,117
სხვა შემოსავლები		2,437
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი		(446,164)
მიწოდების დანახარჯები		(193,656)
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა		-
სხვა ხარჯები		(75,673)
საოპერაციო მოგება		189,061
ფინანსური შემოსავალი		-
ფინანსური ხარჯი		-
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		-
მოგება დაბეგვრამდე		189,061
მოგების გადასახადი		-
პერიოდის მოგება		189,061
სხვა სრული შემოსავალი:		
შემოსულობა მიწისა და შენობების გადაფასებიდან, გადასახადების გამოკლებით		-
პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი		189,061

ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

4. საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2018 წლის 01 იანვარი	-	-	698,370	698,370
მოგება წლის ბოლოს	-	-	189,061	189,061
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	189,061	189,061
კაპიტალის გაზრდა	14,500	-	-	14,500
გაცემული დივიდენდი	-	-	(225,266)	(225,266)
კაპიტალის შემცირება	-	-	-	-
2018 წლის 31 დეკემბერი	14,500	-	662,165	676,665

ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

5. ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1 მომზადების საფუძვლები

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

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

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

2 სამუშაო და ანგარიშგებას ვალუტა

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

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

3 საქმიანობის უწყვეტობა (ფუნქციონირებადი საწარმო)

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

4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

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

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

5 აქტივები

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

კომპანიის გრძელვადიანი აქტივები შედგება ძირითადი საშუალებებისგან.

ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

6 ფული და ექვივალენტები

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

ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები

	2018	2017
ნაღდი ფული სალაროში	414	62 460
ფული საბანკო ანგარიშზე	67940	489 427
სულ	68 354	551 887

7 სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები

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

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

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2018	2017
სავაჭრო მოთხოვნები - ნეტო	258 456	141 441
გადახდილი ავანსები	11 326	6255
სულ	269 782	147 696

8 ფიქსირებული აქტივების ნარჩენი ღირებულება

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

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

ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ძირითადი საშუალებები

	მიწის ნაკვეთები	შენობები	მანქანა- დანადგარები	ავეჯი და ოფისის აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
31 დეკემბერი 2017	-	-	28,664	5,930	106,503	141,097
შემოსვლა	-	181,314	4,655	12,642	60,250	258,861
გადაფასება	-	-	-	-	-	-
გასვლა	-	-	-	-	(24,863)	(24,863)
31 დეკემბერი 2018	-	181,314	33,319	18,572	141,890	375,095
ცვეთა და გაუფასურება						
31 დეკემბერი 2017	-	-	(5,910)	(587)	(32,623)	(39,120)
პერიოდის ცვეთა	-	(12,235)	(3,369)	(2,096)	(15,125)	(32,825)
გაუფასურება	-	-	-	-	-	-
გასვლა	-	-	-	-	24,863	24,863
31 დეკემბერი 2018	-	(12,235)	(9,279)	(2,683)	(22,885)	(47,082)
წმინდა საბალანსო ღირებულება						
31 დეკემბერი 2017	-	-	22,754	5,343	73,880	101,977
31 დეკემბერი 2018	-	169,079	24,040	15,889	119,005	328,013

9 სასაქონლო მატერიალური მარაგები

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

10 მოკლევადიანი ვალდებულებები

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

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	2018	2017
სავაჭრო ვალდებულებები	18 843	101 116
გადასახდელი ხელფასები	8341	2400
სულ	27 184	103 516

ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის**11 საგადასახადო ვალდებულებები**

კომპანიას საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს საგადასახადოს მიმართ არ გააჩნია საგადასახადო ვალდებულება.

12 გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი

კომპანიის გაუნაწილებელი მოგება 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენდა 698370 (ექვსას ოთხმოცდათვრამეტი ათას სამას სამოცდაათი) ლარს. საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში დივიდენდი განაწილდა 225265 (ორას ოცდახუთი ათას ორას სამოცდახუთი) ლარის ოდენობით. 2018 წლის საანგარიშგებო წელს აკუმულირებულმა წლიურმა მოგებამ შეადგინა 189061 (ას ოთხმოცდაცხრა ათას სამოცდაერთი) ლარი. 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გაუნაწილებელი მოგების ნაშთი შეადგენს 662165 (ექვსას სამოცდაორი ათას ას სამოცდახუთი) ლარს.

13 შემოსავლის აღიარება

შემოსავლების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით გადასახადებისა და მოსაკრებლების გამოკლებით. კომპანია საქონლი/ მომსახურების გაყიდვის შედეგად მიღებულ ამონაგებს აღიარებს, როდესაც საწარმო მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკ და სარგებელს. კომპანიის შემოსავლების ძირითადი ნაწილი შედგება საგზაო სამშენებლო სამუშაოებით გაწეული მომსახურებისაგან.

ამონაგები	2018
საქონლის გაყიდვა	1,453,691
მომსახურების გაწევა	876,553
სულ	2,330,244

14 ხარჯების აღიარება

მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ხარჯები აღიარდება თუ ის იწვევს მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას, რომელიც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასთან, ან ვალდებულებების ღირებულებით: ლევან შარაშიძე

ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება. ხარჯების აღიარება ხდება უშუალოდ მის გაწევასთან დაკავშირებული შემოსავლების შეპირისპირების საფუძველზე. ხარჯების სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში აღიარდება დაუყოვნებლივ.

15 ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევა ორგანიზაციის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში.

ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენს ორგანიზაციის ფინანსურ მდგომარეობაზე, ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობის არის აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში. (ასეთის არსებობის შემთხვევაში).

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

შპს ფასს-ზე კომპანიის გადასახდელის თარიღი 2018 წელი.

დირექტორი: ლევან შარაშიძე

მთ. ბუღალტერი: თეა ღვინჯილია

დირექტორი: ლევან შარაშიძე