

ს ა რ ჩ ე ვ ი

ფინანსური ანგარიშგება

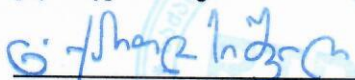
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	2
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	3
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	4
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	5
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	6-17

შპს „ერ ტე დე“

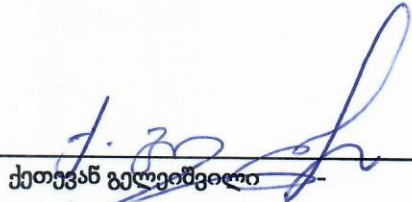
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	31.12.2018	1.1.2018
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	1,625,562	675,707
არამატერიალური აქტივი	5	34,390	34,492
სულ გრძელვადიანი აქტივები		1,659,952	710,199
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	6	240,910	851,962
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	7	2,073,624	619,369
მარაგები	8	53,942	12,363
სხვა მოკლევადიანი აქტივები		-	23,660
სულ მოკლევადიანი აქტივები		2,368,476	1,507,354
მთლიანი აქტივები		4,028,428	2,217,553
კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	12	2,275,636	709,310
სულ კაპიტალი		2,275,636	709,310
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	11	438,452	332,186
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		438,452	332,186
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები			
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	9	1,217,254	1,121,157
საგადასახადო ვალდებულებები	10	42,186	
სასესხო ვალდებულებები	11	54,900	54,900
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		1,314,340	1,176,057
მთლიანი ვალდებულებები		1,752,792	1,508,243
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		4,028,428	2,217,553

ხელმოწერი პირები:



ლუბუმ ქართლოსიშვილი - დირექტორი



ქეთევან გელაშვილი

ბუღალტერი

27 სექტემბერი, 2019 თბილისი, საქართველო

შენიშვნები 6-17 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს

შპს „ერ ტე დე“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნა	31.12.2018	1.1.2018
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	1,625,562	675,707
არამატერიალური აქტივი	5	34,390	34,492
სულ გრძელვადიანი აქტივები		1,659,952	710,199
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	6	240,910	851,962
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	7	2,073,624	619,369
მარაგები	8	53,942	12,363
სხვა მოკლევადიანი აქტივები		-	23,660
სულ მოკლევადიანი აქტივები		2,368,476	1,507,354
მთლიანი აქტივები		4,028,428	2,217,553
კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	12	2,275,636	709,310
სულ კაპიტალი		2,275,636	709,310
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	11	438,452	332,186
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		438,452	332,186
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები			
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	9	1,217,254	1,121,157
საგადასახადო ვალდებულებები	10	42,186	
სასესხო ვალდებულებები	11	54,900	54,900
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		1,314,340	1,176,057
მთლიანი ვალდებულებები		1,752,792	1,508,243
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		4,028,428	2,217,553

ხელმოწერი პირები:

ლუბუმ ქართლოსიშვილი - დირექტორი

ქეთევან გელიშვილი -
ბუღალტერი

27 სექტემბერი, 2019 თბილისი, საქართველო

შენიშვნები 6-17 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

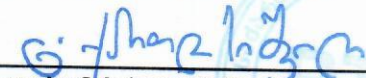
შპს „ერ ტე დე“

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

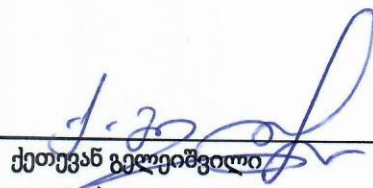
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნა	2018
ამონაგები	13	16,428,825
თვითღირებულება	14	(13,858,155)
საერთო მოგება		2,570,670
სხვა შემოსავლები		
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	15	(324,305)
მიწოდების დანახარჯები		
კურსთაშორის სხვაობით მიღებული შემოსავალი	16	3,168
ხელფასი		(497,920)
იჯარა	17	(23,274)
ცვეტა და ამორტიზაცია	18	(135,943)
საოპერაციო მოგება		1,592,396
ფინანსური შემოსავალი	19	2,536
ფინანსური ხარჯი	20	(28,606)
მოგება დაბეგვრამდე		1,566,326
მოგების გადასახადი		
წმინდა მოგება		1,566,326
სხვა სრული შემოსავალი:		-
მთლიანი სრული შემოსავალი		1,566,326

ხელმომწერი პირები:



ლუბუმ ქართლოსიშვილი - დირექტორი



ქეთევან გეგელიშვილი -
ბუღალტერი

27 სექტემბერი, 2019 თბილისი, საქართველო

შენიშვნები 6-17 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს

შპს „ერ ტე დე“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნა	2018
ამონაგები	13	16,428,825
თვითღირებულება	14	(13,858,155)
საერთო მოგება		2,570,670
სხვა შემოსავლები		
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	15	(324,305)
მიწოდების დანახარჯები		
კურსთაშორის სხვაობით მიღებული შემოსავალი	16	3,168
ხელფასი		(497,920)
ოჯარა	17	(23,274)
ცვეტა და ამორტიზაცია	18	(135,943)
საოპერაციო მოგება		1,592,396
ფინანსური შემოსავალი	19	2,536
ფინანსური ხარჯი	20	(28,606)
მოგება დაბეგვრამდე		1,566,326
მოგების გადასახადი		
წმინდა მოგება		1,566,326
სხვა სრული შემოსავალი:		-
მთლიანი სრული შემოსავალი		1,566,326

ხელმოწერი პირები:

ლუბუმ ქართლოსიშვილი - დირექტორი

ქეთევან გელეიშვილი
ბუღალტერი

-

27 სექტემბერი, 2019 თბილისი, საქართველო

შენიშვნები 6-17 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს

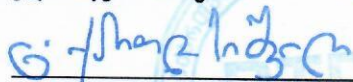
შპს „ერ ტე დე“

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

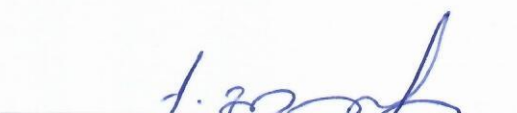
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნა	2018
მოგება დაბეგვრამდე		1,566,326
<i>კორექტირებები:</i>		
ცვეთა და ამორტიზაცია	20	135,943
საპროცენტო შემოსავალი	19	(2,536)
საპროცენტო ხარჯი	22	28,606
კურსთაშორის სხვაობით მიღებული შემოსავალი	16	(3,168)
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებამდე		1,725,171
მარაგების ზრდა		(41,579)
სავაჭრო მოთხოვნების ზრდა		(1,451,087)
სავაჭრო ვალდებულებების ზრდა		96,097
სხვა აქტივების კლება		23,660
საგადასახადო აქტივების ზრდა		42,186
ფულადი საშუალებების გადინება პროცენტამდე		394,448
მიღებული პროცენტი		2,536
გადახდილი პროცენტი		(28,606)
წმინდა ფულადი ნაკადების გადინება საოპერაციო საქმიანობიდან		368,378
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შესყიდვა		(1,085,798)
წმინდა ფულადი ნაკადების გადინება საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		(1,085,798)
სესხის აღება		
სესხის მიღება		
წმინდა ფულადი ნაკადების შემოდიდება საფინანსო საქმიანობიდან		106,368
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	6	851,962
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა		(611,052)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	6	240,910

ხელმოწერი პირები:



ლუხუმ ქართლოსიშვილი - დირექტორი



ქეთევან გელგოშვილი -
ბუღალტერი

27 სექტემბერი, 2019

თბილისი, საქართველო

შენიშვნები 6-17 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს

შპს „ერ ტე დე“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნა	2018
მოგება დაბეგვრამდე		1,566,326
<i>კორექტირებები:</i>		
ცვეთა და ამორტიზაცია	20	135,943
საპროცენტო შემოსავალი	19	(2,536)
საპროცენტო ხარჯი	22	28,606
კურსთაშორის სხვაობით მიღებული შემოსავალი	16	(3,168)
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებამდე		1,725,171
მარაგების ზრდა		(41,579)
სავაჭრო მოთხოვნების ზრდა		(1,451,087)
სავაჭრო ვალდებულებების ზრდა		96,097
სხვა აქტივების კლება		23,660
საგადასახადო აქტივების ზრდა		42,186
ფულადი საშუალებების გადინება პროცენტამდე		394,448
მიღებული პროცენტი		2,536
გადახდილი პროცენტი		(28,606)
წმინდა ფულადი ნაკადების გადინება საოპერაციო საქმიანობიდან		368,378
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შესყიდვა		(1,085,798)
წმინდა ფულადი ნაკადების გადინება საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		(1,085,798)
სესხის აღება		
სესხის მიღება		
წმინდა ფულადი ნაკადების შემოდინება საფინანსო საქმიანობიდან		106,368
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	6	851,962
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა		(611,052)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	6	240,910

ხელმოწერილი პირები:

ლუბუმ ქართლოსიშვილი- დირექტორი

ქეთევან გელიშვილი
ბუღალტერი

-

27 სექტემბერი, 2019

თბილისი, საქართველო

შენიშვნები 6-17 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს

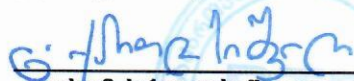
შპს „ერ ტე დე“

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

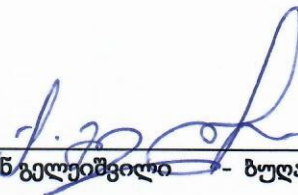
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2018 წლის 1 იანვარი	709,310	709,310
წმინდა მოგება	1,566,326	1,566,326
სხვა სრული შემოსავალი	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	1,566,326	1,566,326
დარიცხული დივიდენდი	-	-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	-	-
2018 წლის 31 დეკემბერი	2,275,636	2,275,636

ხელმოწერი პირები:



ლუბუმ ქართლოსიშვილი - დირექტორი



ქეთევან გელაშვილი - ბუღალტერი

27 სექტემბერი, 2019

თბილისი, საქართველო

შენიშვნები 6-17 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს

შპს „ერ ტე დე“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2018 წლის 1 იანვარი	709,310	709,310
წმინდა მოგება	1,566,326	1,566,326
სხვა სრული შემოსავალი	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	1,566,326	1,566,326
დარიცხული დივიდენდი	-	-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	-	-
2018 წლის 31 დეკემბერი	2,275,636	2,275,636

ხელმოწერი პირები:

ლუბუმ ქართლოსიშვილი - დირექტორი

ქეთევან გელიშვილი - ბუღალტერი

27 სექტემბერი, 2019

თბილისი, საქართველო

შენიშვნები 6-17 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს

1. შესავალი**კომპანია და მისი საქმიანობა**

შპს „ერ ტე დე“ (შემდგომში „კომპანია“) დაარსდა და სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოში 2017 წლის 02 თებერვალს ფინანსური ანგარიშგების თარიღისთვის, მის მფლობელებს წარმოადგენს ფიზიკური პირი ლუხუმ ქართლოსიშვილი, 01027005959 100% წილის მფლობელი.

კომპანიის ხელმძღვანელობა/წარმომადგენლობაზე უფლებამოსილ პირს წარმოადგენს დირექტორი - ლუხუმ ქართლოსიშვილი, 01027005959 კომპანიის ძირითადი საქმიანობას წარმოადგენს გზების და ავტობანების მშენებლობა, კომპანიის სათაო ოფისი მდებარეობს თბილისში.

კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, თბილისი, მთაწმინდის რაიონი, ნიაღვრის ქ., №4., ბინა №3

2. მომზადების საფუძვლები

კომპანიამ მოამზადა ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის დასრულებული წლისათვის მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („მსს ფასს“) შესაბამისად, რომელიც გამოცემულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს („ბასს“) მიერ.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების მეთოდის გამოყენებით, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული. ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ლარში და დამრგვალებულია ათასამდე, თუ სხვა რამე არ არის მითითებული. კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდს წარმოადგენს კალენდარული წელი 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება

ხელმძღვანელობამ მოამზადა ფინანსური ანგარიშგება ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპით. ამ განსჯის დროს კომპანიის ხელმძღვანელობამ შეაფასა კომპანიის მიმდინარე მდგომარეობა, დაგროვილი გაუნაწილებელი მოგების მოცულობა, მომგებიანობა და ადგილობრივ ფინანსურ რესურსებზე ხელმისაწვდომობა, რაც საშუალებას მისცემს კომპანიას განაგრძოს ფუნქციონირება მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში ანგარიშგების თარიღის შემდგომ.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკისა და შეფასების მიმოხილვა

ქვემოთ აღწერილი სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები, რომელიც გამოყენებულია წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, თანმიმდევრულად ვრცელდება ყველა წარდგენილ პერიოდზე, თუ სხვაგვარად არ არის აღნიშნული.

ფუნქციონალური და წარდგენის ვალუტა, უცხოური ვალუტის კონვერტაცია

კომპანიის ფუნქციონალურ და წარდგენის ვალუტას წარმოადგენს საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი (GEL). ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში, თავდაპირველად ჩაიწერება ფუნქციონალურ ვალუტაში ოპერაციის დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული კურსით. ანგარიშის პერიოდისთვის უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივები გადაიყვანება ფუნქციონალურ ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი წლის ბოლოს არსებული კურსით. ანგარიშსწორებისას წარმოქმნილი ყველა საკურსო სხვაობა აისახება მოგება-ზარალზე.

უცხოური ვალუტის მონეტარული ნაშთების კონვერტირებისათვის გამოყენებული გაცვლითი კურსები არის შემდეგი:

	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
1 აშშ დოლარი / ლარი	2.6766	2.5922
1 ევრო / ლარი	3.0701	3.1044
საშუალო გაცვლითი კურსი	2018	2017
1 აშშ დოლარი / ლარი	2.5345	2.5086
1 ევრო / ლარი	2.9913	2.8322

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკისა და შეფასების მიმოხილვა (გაგრძელება)

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს და ფულს ბანკში და ატარებს ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკს. ფულადი საშუალებები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. შეზღუდული ნაშთები გამოირიცხება ფულადი საშუალებებისგან ფულადი ნაკადების ანგარიშგების მიზნებისთვის. შეზღუდული ნაშთები რომელთა გამოყენება არ შეიძლება 12 თვის განმავლობაში ვალდებულებების დასაფარად ან სხვა გაცვლითი ტრანზაქციებში გამოყენებისაგან აღიარდება ბალანსზე, როგორც სხვა გრძელვადიანი აქტივები.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ფასით. შემდგომ ხდება მათი შეფასება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, გამოკლებული გაუფასურების რეზერვი. გაუფასურების რეზერვი იქმნება მაშინ, როდესაც არსებობს საფუძველი, რომ კომპანია ვერ მიიღებს თავდაპირველი შეთანხმებით განსაზღვრულ შესაბამის თანხას.

კომპანიას შემუშავებული აქვს რეზერვის მატრიცა, რომელიც დაფუძნებულია მის ისტორიულ საკრედიტო დანაკარგის გამოცდილებაზე, მორგებული მის დებიტორებზე და ეკონომიკურ გარემოს სამომავლო ფაქტორებზე.

	< 30 დღე	30-60 დღე	61-90 დღე	91-180 დღე	181-360 დღე	>360
რეზერვი %	0%	2%	5%	25%	50%	50%

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები აღირიცხება მათ თავდაპირველ თვითღირებულებას, დაკლებული დაგროვილი ცვეთა ან/და გაუფასურების ღირებულებით. ძირითადი საშუალების თვითღირებულება შედგება მშენებლობის ხარჯის ან შესყიდვის ფასისგან, მასთან დაკავშირებული იმპორტის გადასახადების, გამოუქვითავი გადასახადების და სხვა პირდაპირი ხარჯების ჩათვლით. ნებისმიერი სავაჭრო ფასდაკლება გამოაკლება შესყიდვის ან მშენებლობის ფასს.

მცირე შეკეთება-განახლება აღიარდება მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე. ხარჯები დაკავშირებული ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი ნაწილის ან კომპონენტების ჩანაცვლებასთან კაპიტალიზირდება და ჩანაცვლებული ნაწილი ჩამოიწერება.

ყველა აქტივი წარმოდგენილია საწყისი ღირებულებით, გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

აქტივის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება მის აღდგენით ღირებულებამდე მაშინვე, თუ აქტივის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის სავარაუდო აღდგენით ღირებულებას.

ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა/რეალიზაციიდან მისაღები თანხების საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით განსაზღვრული სარგებელი და ზარალი აღიარდება მოგება-ზარალში.

ცვეთა

კომპანია არ ფლობს მიწას. ცვეთა ძირითად საშუალებებზე გამოითვლება წრფივი მეთოდით, რათა მოხდეს მათი შესყიდვის ხარჯის გადანაწილება მათი სასარგებლო ვადის განმავლობაში:

	სასარგებლო გამოყენების ვადა (წელი)
შენობა-ნაგებობები	25
მანქანა-დანადგარები	20
სატრანსპორტო საშუალებები	8
აღჭურვილობა	5
სამშენებლო ხელსაწყოები	5

ნარჩენი ღირებულება არის სავარაუდო ღირებულება, რასაც კომპანია მიიღებდა ამჟამად ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან, გაყიდვის ხარჯების გამოკლებით. ძირითადი საშუალებების მოსახურების პერიოდი გადაიხედება ყოველწლიურად და იცვლება საჭიროების შემთხვევაში.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკისა და შეფასების მიმოხილვა (გაგრძელება)

არასაფინანსო აქტივების გაუფასურება, მარაგების გარდა

აქტივების ნარჩენი საბალანსო ღირებულების გადამოწმება ხდება თითოეულ საანგარიშგებო თარიღში გაუფასურების ინდიკატორების შესაფასებლად და გაუფასურების შემთხვევაში, ის ჩამოიწერება ანაზღაურებად ღირებულებამდე, გაუფასურების ხარჯის აღიარების გზით. გაუფასურების ხარჯის გაანგარიშება ხდება აქტივის აღდგენით ღირებულებასა და საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობით. ანაზღაურებადი ღირებულება არის გამოყენების ეკონომიკური სარგებლის და სამართლიან ღირებულებას (გამოკლებული გაყიდვის ხარჯები) შორის უმეტესი.

გაუფასურების შესაფასებლად, აქტივები ჯგუფდება იმ დონემდე, სადაც შესაძლებელია განცალკევებულად ფულადი სახსრების მოძრაობის იდენტიფიცირება. ყოველი სააღრიცხვო პერიოდის ბოლოს, არაფინანსურ აქტივებზე, გუდვილის გარდა, რაზეც მოხდა გაუფასურება, ხდება იმის შეფასება, გასაუქმებელი ხომ არ არის გაუფასურების ხარჯი.

სესხები

სესხები თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ფასით (ეს არის ბანკში გადასახდელი ფულის დისკონტირებული ღირებულება რომელიც შეიცავს გარიგების ხარჯსაც). სესხების შემდგომი შეფასება ხდება ამორტიზირებული ღირებულებით. საპროცენტო ხარჯი გამოითვლება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით და აღიარდება ფინანსურ ხარჯად.

სესხები კლასიფიცირდება მიმდინარე ვალდებულებად, იქამდე სანამ, საწარმოს არ გააჩნია ვალდებულებების დაფარვის გადავადების უპირობო უფლება საანგარიშო პერიოდის შემდეგ სულ მცირე 12 თვის განმავლობაში.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები თავდაპირველი აღიარებისას ფასდება ტრანზაქციის ღირებულებით და შემდგომ პერიოდში ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

იჯარა

იმის განსაზღვრა, თუ ხელშეკრულება მოიცავს იჯარას, დაფუძნებულია შეთანხმების შინაარსზე. ხელშეკრულება არის, ან მოიცავს იჯარას, თუ შეთანხმების შესრულება დაფუძნებულია სპეციფიური აქტივის (ან აქტივების) გამოყენების უფლებაზე, იმ შემთხვევაშიც კი, როდესაც ეს აქტივები არ არის აშკარად განსაზღვრული ხელშეკრულების საფუძველზე.

კომპანია, როგორც მოიჯარე

საოპერაციო იჯარა განსხვავდება ფინანსურისაგან. საოპერაციო იჯარის გადახდები აღირიცხება შესაბამისი პერიოდის საოპერაციო ხარჯებად მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, წრფივი მეთოდით, იჯარის ვადის განმავლობაში.

შემოსავალი სამშენებლო კონტრაქტებიდან

სამშენებლო კონტრაქტებიდან შემოსავლის აღიარება ხდება დასრულების პროცენტული მაჩვენებლის მეთოდის გამოყენებით, რაც გამოითვლება ანგარიშგების თარიღისთვის ფაქტიური დანახარჯების პროპორციულად, მთლიან დაგეგმილ ხარჯებთან მიმართებაში, თითოეული კონტრაქტისთვის.

მოგების გადასახადი

გადასახადები წარმოდგენილია საქართველოს მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად ან დასკვნის თარიღისთვის ამოქმედებული კანონმდებლობის მიხედვით. მოგების გადასახადი წარმოადგენს მიმდინარე გადასახადს და აღიარდება მოგება ზარალის ანგარიშგებაში, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ის პირდაპირ აღიარებულია კაპიტალში, რადგანაც უკავშირდება ოპერაციებს, რომლებიც იმავე ან განსხვავებულ პერიოდში, ასევე პირდაპირ კაპიტალში აღიარდება.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკისა და შეფასების მიმოხილვა (გაგრძელება)

მიმდინარე მოგების გადასახადი არის მიმდინარე ან გასული პერიოდის დასაბეგრი მოგების გადასახდელი ან ზარალის შესაბამისი მოგების გადასახადის აღდგენადი თანხა. იმ შემთხვევაში თუ ფინანსური ანგარიშგების გამოქვეყნება ხდება საგადასახადო დეკლარაციების ჩაბარებამდე, დასაბეგრი მოგება ან ზარალი ეფუძნება შეფასებებს. გადასახადები, მოგების გარდა, აღირიცხება ადამინისტრაციულ და სხვა საოპერაციო ხარჯებში.

სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები

მარაგების ღირებულება განისაზღვრება უმცირესით ხარჯსა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის. მარაგების ღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი მეთოდით. ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება განისაზღვრება ნორმალური ბიზნესის მიმდინარეობის პირობებში გასაყიდ ფასსა და დასრულებისა და გაყიდვის მოსალოდნელ ხარჯებს შორის სხვაობით. ყოველ ანგარიშგების დღეს, მარაგები შეფასებულია გაუფასურებისთვის. თუ მარაგები გაუფასურდა, მისი საბალანსო ღირებულება მცირდება მის გასაყიდ ფასს გამოკლებული მისი დასრულებისა და გაყიდვისათვის გამზადების ხარჯი. გაუფასურების ზარალი მაშინათვე აღიარდება მოგება-ზარალზე.

გადახდილი ავანსები

გადახდილი ავანსები აღიარდება თვითღირებულებას გამოკლებული გაუფასურების რეზერვით. გადახდილი ავანსები კლასიფიცირდება გრძელვადიანად, როდესაც საქონელი ან მომსახურება, სავარაუდოდ, მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ, ან აღნიშნული წინასწარგადახდა უკავშირდება აქტივს, რომელიც თავდაპირველი აღიარებისას თავად კლასიფიცირებული იქნება გრძელვადიან აქტივად. ძირითადი საშუალებების შესაძენად გადახდილი ავანსები გადავა ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულებაზე მაშინ, როდესაც კომპანია მიიღებს სრულ კონტროლს ამ ძირითად საშუალებაზე და მოსალოდნელია ამ აქტივისგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება.

თუ არსებობს რაიმე სახის ეჭვი, რომ ვერ მოხდება საქონლის, მომსახურების თუ ძირითადი საშუალების მიღება, რომლისთვისაც წინასწარ გადახდილია ავანსი, ამ შემთხვევაში ხდება აღნიშნული ავანსების ჩამოწერა მიმდინარე პერიოდის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

დივიდენდები

დივიდენდები აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და აკლდება კაპიტალს იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მათი გამოცხადება და დამტკიცება. ნებისმიერი დივიდენდი, გამოცხადებული საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ და ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებამდე, გამჟღავნდება შემდგომი პერიოდის მოვლენების შენიშვნაში.

პერსონალის ხარჯი და მასთან დაკავშირებული შენატანები

ხელფასები, შენატანები საქართველოს საპენსიო და სადაზღვევო სისტემაში, წლიური შვებულების და ავადმყოფობის ანაზღაურებები, ბონუსები და არა-ფულადი სარგებლები აღირიცხება იმ წელს, როდესაც მოხდება შესამაბისი სერვისის მიღება თანამშრომლების მიერ.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგებების მომზადება მოითხოვს ხელმძღვანელობის მხრიდან გარკვეული შეფასებების და დაშვებების გაკეთებას, რომელიც გავლენას ახდენს მოგების, ხარჯების, აქტივების და ვალდებულებების ღირებულებაზე და მათ შესაბამის შენიშვნებზე და პირობითი ვალდებულების შენიშვნაზე. უზუსტობამ აღნიშნულ შეფასებებში და დაშვებებში შესაძლოა გამოიწვიოს ისეთი შედეგი, რომელიც საჭიროს გახდის აქტივის საბალანსო ღირებულების მატერიალურ კორექტირებას ან გავლენას მოახდენს ვალდებულებაზე მომავალ პერიოდში.

4. მნიშვნელოვანი საადრიცხო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები (გაგრძელება)

ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობა

კომპანია აკეთებს ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობის შეფასებას, სხვადასხვა ფაქტორების გათვალისწინებით, როგორებიცაა: ტექნიკური ან კომერციული მოძველება, მოსალოდნელი წარმადობა, სიმძლავრე და ფიზიკური მდგომარეობა, რაც დამოკიდებულია ოპერაციულ ფაქტორებზე. მიუხედავად იმისა, რომ ხელმძღვანელობა ცდილობს მაქსიმალურად ზუსტად შეაფასოს ძირითადი საშუალებით გამოსახული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების მოდელი, ის შეიძლება მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს რეალური შედეგებისგან, რამაც შესაძლოა მატერიალური გავლენა იქონიოს ფინანსურ ანგარიშგებებში წარმოდგენილ მონაცემებზე. სასარგებლო გამოყენების ვადა გადაიხედება ყოველი ფინანსური წლის ბოლოს და დაშვებაში ცვლილების საჭიროების შემთხვევაში მოხდება მისი განახლება.

სამშენებლო კონტრაქტის შესრულების პროცენტის შეფასება

კომპანია აღიარებს შემოსავალს სამშენებლო კონტრაქტების შესრულების პროცენტის მეთოდით, რომელიც განისაზღვრება საანგარიშგებო პერიოდამდე კონტრაქტზე გაწეული ხარჯის, მთლიანი კონტრაქტის განსაზღვრული ხარჯის წილის შესაბამისად და როდესაც ანაზღაურების მიღება საიმედოდ უზრუნველყოფილია. იმ შემთხვევაში, თუ კომპანია ჩათვლის, რომ ოპერაცია ვერ აკამყოფილებს აღიარების კრიტერიუმს, შემოსავლის აღიარება გადაიდება პირობის შესრულებამდე.

შესრულების პროცენტის მეთოდი განისაზღვრება მენეჯმენტის მიერ შემდეგი ფაქტორების გათვალისწინებით: ა) შესაძლებელია მთლიანი კონტრაქტის ღირებულების საიმედოდ შეფასება; ბ) სავარაუდოა, რომ კონტრაქტთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში; ც) შესაძლებელია როგორც კონტრაქტის მთლიანი დანახარჯის, ასევე კონტრაქტის დასრულების ეტაპის პერიოდის ბოლოს საიმედოდ შეფასება; დ) შესაძლებელია კონტრაქტის ხარჯის გარკვევით იდენტიფიცირება და კონტრაქტზე მიკუთვნება, ისე რომ შესაძლებელი იყოს კონტრაქტზე გაწეული რეალური ხარჯების შედარება წინა შეფასებებთან.

მარაგების მნიშვნელოვანი დაშვებები

მარაგები მოცემულია ღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ფასს შორის უმცირესით და კომპანია ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს იყენებს მსჯელობას და დაშვებებს მარაგების წმინდა სარეალიზაციო ფასის განსაზღვრად.

მარაგების ხანდაზმულობის ვადის გამო, კომპანია ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს განსაზღვრავს მარაგების წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას ვადაგასულ და „ნელა მოძრავ“ მარაგებზე და შემდეგ ჩამოწერს მარაგების ღირებულებას წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებამდე. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულების განსაზღვრა ძირითადად დამოკიდებულია კონკრეტული დროის პერიოდში მოსალოდნელ მომავალ მოთხოვნაზე.

საგადასახადო კანონმდებლობა. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ექვემდებარება არაერთმნიშვნელოვან ინტერპრეტაციას. ხელმძღვანელობის მიერ კომპანიის ოპერაციებთან და საქმიანობასთან დაკავშირებული კანონმდებლობისა და ცვლილებების ინტერპრეტაცია შეიძლება შესაბამისმა ორგანოებმა ექვემდებარებინათ დააყენონ. შემოწმებისას შეიძლება მოხდეს დამატებითი გადასახდელების, ჯარიმების ან საურავების დარიცხვა. კომპანიის ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ 2018 წლის 31 დეკემბრის, 2017 წლის 31 დეკემბრის და 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით მის მიერ შესაბამისი კანონმდებლობის ინტერპრეტაცია ჯეროვანია და რომ კომპანიის საგადასახადო სტატუსი უცვლელი დარჩება.

შპს „ერ ტე დე“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

**5. ძირითადი საშუალებები
და არამატერიალური
აქტივები**

	მანქანა- დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	კავშირგაბმულობის მოწყობილობები	არამატერიალური აქტივები	სულ
31 დეკემბერი 2017	889,130	6,513	6,688	7,359	34,492	944,182
შემოსვლა	1,061,218	255	-	24,223	-	1,085,696
31 დეკემბერი 2018	1,950,348	6,768	6,688	31,582	34,492	2,029,878
ცვეთა და გაუფასურება						
31 დეკემბერი 2017	(227,933)	(1,757)	(2,305)	(1,988)	-	(233,983)
პერიოდის ცვეთა	(132,810)	(998)	(877)	(1,156)	(102)	(135,943)
31 დეკემბერი 2018	(360,743)	(2,755)	(3,182)	(3,144)	(102)	(369,926)
წმინდა საბალანსო ღირებულება						
31 დეკემბერი 2017	661,197	4,756	4,383	5,371	34,492	710,199
31 დეკემბერი 2018	1,589,605	4,013	3,506	28,438	34,390	1,659,952

შპს „ერ ტე დე“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

6. ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს, მიმდინარე საბანკო ანგარიშზე განთავსებულ თანხებს. უცხოურ ვალუტასი ფულის ნაშთი არ აქვს კომანიას. 2018 წლის 31 დეკემბერისა და 1 იანვრის მდგომარეობით ფული ბანკში ეროვნულ ვალუტაში შეადგენა 240,910 ლარს და 851,962 ლარს შესაბამისად. მიმდინარე დეპოზიტზე დარიცხული საპრონცეტო შემოსავალი 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის შეადგენს 2,536 ლარს.

7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	31-დეკ-18	1-იან-18
სავაჭრო მოთხოვნები	2,073,625	619,369
გაცემული ავანსები		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2,073,625	619,369

8. მარაგები

სასაქონლო მატერიალური მარაგი	31-დეკ-18	1-იან-18
საქონელი ტექნიკის მარაგ ნაწილები	16,603	7,364
ინერტული მასალა - მზა პროდუქცია	26,187	3,449
სხვა სასაქონლო მატერიალური მარაგი	11,153	1,549
სულ სასაქონლო მატერიალური მარაგი	53,942	12,363

2018 წლის განმავლობაში 13 858 155 ლარის ღირებულების მარაგები გაიხარჯა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებით ჩამოიწერა თვითღირებულებაში.

9. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	31-დეკ-18	1-იან-18
სავაჭრო ვალდებულებები	1,149,428	1,089,893
ვალდებულება ანგარიშვალდებული პირების მიმართ	67,826	31,264
სულ	1,217,254	1,121,157

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს არ ერიცხება პროცენტი.

შპს „ერ ტე დე“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

10. საგადასახადო ვალდებულებები, წმინდა

საგადასახადო ვალდებულებები	31-დეკ-18	1-იან-18
საშემოსავლო გადასახადები	104,032	-
მოგების გადასახადი	(2,694)	(2,627)
დღგ	(65,169)	(25,264)
ქონების გადასახადი	6,018	4,230
სულ	42,186	(23,660)

2017 წლის საგადასახადო ზედმეტობა 23 660 ლარი ასახულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების მუხლში "სხვა მიმდინარე აქტივი "

- მოგების გადასახადი წარმოდგენილია საქართველოს მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად ე.წ „ესტონური მოდელით“. რის თანახმადაც მოგების გადასახადით დასაბეგრ ბაზას წარმოადგენს არა მოგება, არამედ გაცემული დივიდენდები და მასთან გატანაბრებული განაცემი, ასევე გადახდები და განაცემები, რომლებიც საგადასახადო კოდექსით არ მიეკუთვნება ეკონომიკურ საქმიანობას

11- - სასესხო ვალდებულებები

	31-დეკ-2018	31-დეკ-2017
გრძელვადიანი		
თიბისი ბანკი	438,452	332,186
	438,452	332,186
მოკლევადიანი		
კახაბრიშვილი გიორგი ფ/კ	54,900	54,900
	54,900	54,900
სულ სესხები	493,352	387,086

>>>>> 31.12.2017 წლის მდგომარეობით ბალანსზე არსებული გრძელვადიანი სესხი წარმოდგენილია ლიზინგის ხელშეკრულების საფუძველზე წარმოშობილი ვალდებულებებისგან

>>>>> მოკლევადიანი საბანკო სესხი არ არის უზრუნველყოფილი. და საპროცენტო განაკვეთი შეადგენს 10%-ს

12 - საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის კაპიტალი შედგება წლების განმავლობაში (2017წ-2018წ) დაგროვილი გაუნაწილებელი მოგებისაგან საწესდებო კაპიტალში დამფუძნებელი პირების მიერ თანხების შემოტანა არ ფიქსირდება გაუნაწილებელი მოგების შესახებ ინფორმაცია წარმოდგენილია დანართი #4-ის მიხედვით (კაპიტალის მოძრაობა)

2) ანგარიშგება კომპანიის საქმიანობის შედეგების შესახებ + შენიშვნები

- საქმიანობის შედეგების შესახებ ანგარიშგება ფორმა N 2 წარმოდგენილია მსს ფასს-ის მიხედვით. მასში შემოსავლები და ხარჯები და მოგება-ზარალი ასახულია ერთი ანგარიშგების წარდგენის მეთოდით. საოპერაციო შემოსავლები და გაწეული მომსახურების თვითღირებულება წარმოდგენილია აგრეგირებული სახით, ხოლო ადმინისტრაციული და საერთო ხარჯები მუხლობრივად, ეკონომიკური შინაარსის მიხედვით
- არაოპერაციო შემოსავლები საინვესტიციო და ფინანსური საქმიანობიდან მოცემულია განცალკევებულად
- საწარმო მოგების გადასახადით იბეგრება ე.წ „ესტონური მოდელით“. დასაბეგრ ბაზა წარმოადგენს არა მოგების გადასახადი, არამედ გაცემული დივიდენდები და მასთან გათანაბრებული განაცემები, აგრეთვე გადაახადები და განაცემები, რომლებიც აგადასახადო კოდექსით არ მიეკუთვნება ეკონომიკურ საქმიანობას
- საგადასახადო მიზნისათვის მოგების გადასახადსა და სააღრიცხვო მოგებიდან მოგების გადაახადის ტარიფით გამოთვლილი მოგების გადაახადის სხვაობა მსს ფასს-ის მიხედვით უნდა აისახოს საგადასახადო აქტივის ან გადავადებული გადაახადის სახით, მაგრამ მეორეს მხრივ ასეთი სხვაობა გამოწვეულია არა შემოსავლისა და ხარჯების ღირებულების დროებითი სხვაობებით არამედ დაბეგვრის ბაზის ფორმირების არსებითი სხვადასხვაობით. ამასთან აღნიშნული გაურკვევლობა რამე ნორმატიული აქტით არ რეგულირდება.
- აღნიშნულის გათვალისწინებით მსს ფასს-ი მე-3 განყოფილების (პ. 3.4 – 3.7) საფუძველზე მიღებულ იქნა გადაწყვეტილება - სხვაობა საანგარიშგებო პერიოდში გადახდილი მოგების გადასახადისა და საანგარიშო მოგების გადასახადს შორის არ აისახოს საგადასახადო აქტივის სახით

13 - შემოსავალი პროდუქციის გაყიდვიდან

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს დამკვეთის მიერ (ადგილობრივი მუნიციპალიტეტები და რეგიონული განვითარებისა და ინფრასტრუქტურის სამინისტროს საავტომობილო გზების დეპარტამენტი) გამოცხადებული ტენდერის პირობების თანახმად სამუშაოების შესრულება (საავტომობილო გზების მშენებლობა და რეაბილიტაცია), რომლის რეალიზაციის პერიოდად ითვლება შეესრულებულ სამუშაოზე დამკვეთთან წარდგენილი სამუშაოს ამსახველი ფორმა-2 ის და მიღება-ჩაბარების აქტის წარდგენა და დამკვეთის მხარის მიერ დადასტურება, თანახმად მხარეთა შორის გაფორმებული ხელშეკრულებისა.

კომპანიის დამატებით საქმიანობას ასევე წარმოადგენს მოძრავი ტექნიკის იჯარა/სატრანსპორტო მომსახურება და ლიცენზიების საფუძველზე სარგებლობაში არსებული კარიერების დამუშავება და ინერტული მასალის რეალიზაცია

ამონაგები	2,018
სამშენებლო კონტრაქტების შესრულებიდან მიღებული შემოსავალი	13,135,582
მომსახურების გაწევა /იჯარა სატრანსპორტო მომსახურება	2,005,754
სხვა შემოსავალი სამშენებლო მასალის რეალიზაცია	1,287,489
სულ	16,428,825

14 - გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება

კომპანიის სპეციფიკიდან გამომდინარე, ყველა სასაქონლო მატერიალური ფასეულობა და მომსახურება, ასევე შრომის ანაზღაურება, რომელიც განკუთვნილია გასაყიდი პროდუქციის შესაქმნელად (საპროექტო ხარჯთაღრიცხვის მიხედვით გზების რეაბილიტაცია/მშენებლობა) მშენებლობის ხარჯთაღრიცხვის შესაბამისად აღიარდება, როგორც დაუმთავრებელი წარმოება, რომელიც ხარჯად ჩამოიწერება შესრულებული სამუშაოებზე გამოწერილი და დამკვეთთან წარდგენილი შესრულებული სამუშაოების ამსახველი ფორმა 2-ის მიხედვით,

საქონლის გაყიდვებთან და მომსახურების გაწევასთან დაკავშირებული მასალის და მომსახურების ხარჯი იანგარიშება მომსახურების გაწევაზე ფაქტიურად გახარჯული მასალის და მომსახურების მიხედვით

გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	2018
ძირითადი მასალების დანახარჯები (სამშენებლო მასალა)	12,809,220
საწვავი	916,913
სხვა მომსახურება+ პირდაპირი ხელფასი	91,328
ტექნიკის რემონტის ხარჯი	40,694
სულ	13,858,155

15 - ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი

სხვა ხარჯები	2,018
მივლინების ხარჯი	54,246
ტექნიკის რემონტის ხარჯი	124,114.89
ქონების გადასახადის ხარჯი	6,017.64
სამეურნეო და საოფისე ხარჯი	765
დაზღვევა	55,054
სანოტარო, საჯარო რეესტრის და სატენდერო ხარჯი	5,473
ბანკის მოსახურების საკომისიო საგარანტიო ხარჯი	8,286
კომუნიკაციის ხარჯი	870.79
საესპერტო და ლაბორატორიული მომსახურება	69,478
სულ	324,305

16 - კურსთაშორის სხვაობით მიღებული შემოსავალი

სხვა შემოსულობა/(ზარალი) - ნეტო

	2018
საკურსო სხვაობა კონვერტაციიდან მოგება	4,035
საკურსო სხვაობა კონვერტაციიდან ზარალი	(867)
სულ	3,168

17- საიჯარო და ხელფასის ხარჯი

სხვა სახელფასო და საიჯარო ხარჯი	2,018
ადმინისტრაციული და სხვა ხელფასი	497,920
საიჯარო ხარჯი	23,274
სულ	521,194

შპს „ერ ტე დე“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

18 - ცვეთა და ამორტიზაცია

ცვეთა და ამორტიზაცია	2018
ძირითადი საშუალებების ცვეთა	(135,841)
არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია	(102)
სულ	(135,943)

19- ფინანსური შემოსავალი და დანახარჯები

ფინანსური დანახარჯები	2018
ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებულ ფინანსურ ვალდებულებებზე დარიცხული საპროცენტო ხარჯი	-
სულ ფინანსური დანახარჯები	-

ფინანსური შემოსავალი	2018
საბანკო ანგარიშებზე განტავსებულ ფულად სახსრებზე დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი	2,536
სულ ფინანსური შემოსავალი	2,536

ნეტო ფინანსური შემოსავალი	2,536
----------------------------------	--------------

20- სხვა არასაოპერაციო ხარჯი

	2018
ჯარიმა ხელშეკრულების ვადის დარღვევის გამო	27,606
ქველმოქმედება	1,000
სულ	28,606

3) ანგარიშგება ფულადი სახსრების მოძრაობის (ფულადი ნაკადების) შესახებ

- ანგარიშგება ფულადი სახსრების მოძრაობის შესახებ წარმოდგენილია მსს ფასს-ისა და ბუღალტრული არრიცხვის ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამახურის მიერ დამტკიცებული ფორმა N3 -ის მიხედვით
- ანგარიშგება ფულადი ნაკადები შესახებ წარმოდგენილია პირდაპირი მეთოდით, და ასახავს ინფორმაციას საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში საწარმოს ფულად სახსრებსა და ფულადი სახსრების

ექვივალენტებში მომხდარი ცვლილებების შესახებ, რომელიც ამონაგებსა და ხარჯებს შორის სხვაობის სახით სახით მოიცავს ფულად შემოსულობებსა და გასავლებს

- საოპერაციო საქმიანობიდან
- საინვესტიციო საქმიანობიდან
- საფინანსო საქმიანობიდან
- მსს ფასს-ის შესაბამისად კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკით ფულად ნაკადებში საოპერაციო საქმიანობიდან შეტანილია მომსახურების გაწევიდან მიღებული ფულადი სახსრები, საქონლისა და მომსახურების მომწოდებელთათვის გადახდილი ფულადი სახსრებში დაქირავებულ პირთათვის და მათი სახელით გადახდილი ფულადი სახსრები, საბიუჯეტო გადასახადების გადახდასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრები, სხვა საოპერაციო ხარჯები
- ფულად ნაკადებში საინვესტიციო საქმიანობიდან შეტანილია სხვაობა დამფუძნებლების მიერ კაპიტალშიშენატანსა და განატანს შორის
- ფულად ნაკადებში საფინანსო საქმიანობიდან შეტანილია სესხის გაცემიდან მიღებული ფულადი სახსრები, მიღებული სესხებისა და კრედიტების დაფარვასთან დაკავშირებული გასავალი ფინანსურ ოპერაციებთან დაკავშირებული მომსახურების ანაზრაურება. კონკრეტულად აღნიშნულ ანგარიშგებაში არსებული მონაცემი გულისხმობს საბანკო ანგარიშებზე განთავსებულ ფულად სახსრებზე დარიცხული საპროცენტო შემოსავალს. სესხებთან დაკავშირებული ინფორმაცია გამჟღავნებულია ფინანსური მდგომარეობის განმარტებით შენიშვნებში
- მსს ფასს-ის თანახმად სავალუტო კურსების ცვლილებების შედეგად წარმოქმნილი არარეალიზებული შემოსულობა ან ზარალი არ მიიჩნევა ფულად ნაკადად, თუმცა საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში და დაასრულისათვის არსებული ფულადი სახსრებისა და ექვივალენტების შესაბამისობაში მოყვანის მიზნით ფულადი სახსრების ანგარიშგებაში ასახულია საკურსო სხვაობის შედეგები

4) ანგარიშგება საწარმოს კაპიტალში ცვლილებების შესახებ

- ანგარიშგება საწარმოს კაპიტალში ცვლილებების შესახებ წარმოდგენილია მსს ფასს-ისა და ბუღალტრული არრიცხვის ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამახურის მიერ დამტკიცებული ფორმა N4 -ის მიხედვით
- საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებაში წარმოდგენილია საანგარიშგებო პერიოდის წმინდა მოგება.

ხელმოწერი პირები:

ლუბუმ ქართლოსიშვილი - დირექტორი

**ქეთევან გელიშვილი -
ბუღალტერი**

27 სექტემბერი, 2019, თბილისი,
საქართველო

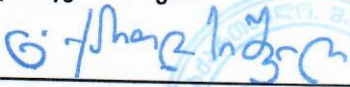
ექვივალენტებში მომხდარი ცვლილებების შესახებ, რომელიც ამონაგებსა და ხარჯებს შორის სხვაობის სახით სახით მოიცავს ფულად შემოსულობებსა და გასავლებს

- საოპერაციო საქმიანობიდან
- საინვესტიციო საქმიანობიდან
- საფინანსო საქმიანობიდან
- მსს ფასს-ის შესაბამისად კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკით ფულად ნაკადებში საოპერაციო საქმიანობიდან შეტანილია მომსახურების გაწევიდან მიღებული ფულადი სახსრები, საქონლისა და მომსახურების მომწოდებელთათვის გადახდილი ფულადი სახსრები დაქირავებულ პირთათვის და მათი სახელით გადახდილი ფულადი სახსრები, საბიუჯეტო გადასახადების გადახდასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრები, სხვა საოპერაციო ხარჯები
- ფულად ნაკადებში საინვესტიციო საქმიანობიდან შეტანილია სხვაობა დამფუძნებლების მიერ კაპიტალშიშენატანსა და განატანს შორის
- ფულად ნაკადებში საფინანსო საქმიანობიდან შეტანილია სესხის გაცემიდან მიღებული ფულადი სახსრები, მიღებული სესხებისა და კრედიტების დაფარვასთან დაკავშირებული გასავალი ფინანსურ ოპერაციებთან დაკავშირებული მომსახურების ანაზრაურება. კონკრეტულად აღნიშნულ ანგარიშგებაში არსებული მონაცემი გულისხმობს საბანკო ანგარიშებზე განთავსებულ ფულად სახსრებზე დარიცხული საპროცენტო შემოსავალს. სესხებთან დაკავშირებული ინფორმაცია გამჟღავნებულია ფინანსური მდგომარეობის განმარტებით შენიშვნებში
- მსს ფასს-ის თანახმად სავალუტო კურსების ცვლილებების შედეგად წარმოქმნილი არარეალიზებული შემოსულობა ან ზარალი არ მიიჩნევა ფულად ნაკადად, თუმცა საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში და დაასრულისათვის არსებული ფულადი სახსრებისა და ექვივალენტების შესაბამისობაში მოყვანის მიზნით ფულადი სახსრების ანგარიშგებაში ასახულია საკურსო სხვაობის შედეგები

4) ანგარიშგება საწარმოს კაპიტალში ცვლილებების შესახებ

- ანგარიშგება საწარმოს კაპიტალში ცვლილებების შესახებ წარმოდგენილია მსს ფასს-ისა და ბუღალტრული არრიცხვის ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამახურის მიერ დამტკიცებული ფორმა N4 -ის მიხედვით
- საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებაში წარმოდგენილია საანგარიშგებო პერიოდის წმინდა მოგება.

ხელმოწერი პირები:


ლუბუმ ქართლოსიშვილი - დირექტორი


ნათევან გელაშვილი -
ბუღალტერი

27 სექტემბერი, 2019, თბილისი,
საქართველო