

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

“ალიანსი“

ს/ნ 204976464

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება
მომზადებული

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

სარჩევი

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება (ფორმა 1)	2-3
ფინანსური საქმიანობის შედეგების ანგარიშგება (ფორმა 2)	4
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება (ფორმა 3)	5
საკუთარი კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება (ფორმა 4)	6

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებები და შენიშვნები

1. კორპორაციული ინფორმაცია
2. მომზადების საფუძველი
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები
4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები
5. კომპანიის შემოსავალი და რეალიზებული სსს-ის თვითღირებულება
6. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები
7. სხვა საოპერაციო ხარჯები
8. ფინანსური ხარჯები
9. ფული და ფულადი ექვივალენტები
10. მიწოდების და სხვა მოთხოვნები
11. კაპიტალი
12. მიღებული სესხები
13. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები
14. პირობითი ვალდებულებები
15. ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან
16. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

თანხები წარმოდგენილია ლარებში, თუ სხვა გვარად არ არის მითითებული

ფორმა N1- ფინანსური მდგომარეობა

დასახელება	მიმდინარე საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღი 31.12.2018	წინა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღი 31.12.2017	წინა საანგარიშგებო პერიოდის საწყისი თარიღი 01.01.2017
აქტივები			
მიმდინარე აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	812 157,00	1 614 961,00	1 046 644,00
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	463 532,00	190 117,00	53 459,00
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	54 092,00	0,00	395 919,00
გადახდილი ავანსები	0,00	0,00	0,00
წინასწარ ანაზღაურებული მომსახურება/მიწოდება	96 377,00	0,00	0,00
მარაგები:			
მასალა - ნედლეული	420 635,00	305 868,00	4 565 073,00
სხვა მარაგები (სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები)	0,00	0,00	0,00
ძირითადი საშუალებები:			
მიწის ნაკვეთები	129 305,00	129 305,00	129 305,00
შენობები	51 177,00	53 871,00	53 871,00
შანქანა - დანადგარები	88 706,00	108 083,00	38 212,00
ოფისის აღჭურვილობა	0,00	0,00	0,00
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	187 996,00	234 995,00	234 995,00
სატრანსპორტო საშუალებები	231 293,00	289 117,00	289 117,00
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	0,00	0,00	0,00
არამატერიალური აქტივები (ლიზინგი)	175 965,00	77 940,00	0,00
სულ აქტივები	2 711 235,00	3 004 257,00	6 806 595,00

შპს „ალანსი“

ს/ნ 204976464

ფინანსური საქმიანობის შედეგების ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

თანხები წარმოდგენილია ლარებში, თუ სხვა გვარად არ არის მითითებული

ვალდებულებები	მიმდინარე საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღი 31.12.2018	წინა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღი 31.12.2017	წინა საანგარიშგებო პერიოდის საწყისი თარიღი 01.01.2017
მოწოდებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	29098,00	-174302,00	76716,00
მიღებული ავანსები	499 791,00	2 312 525,00	2378395,00
გადასახდელი ხელფასები	-245 145,00	0,00	-481230,00
ვალდებულებები საწარმოს პერსონალის წინაშე	0,00	0,00	0,00
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	0,00	0,00	54971,00
საგადასახადო ვალდებულებები	233665,00	0,00	126422,00
გრძელვადიანი სესხები	1 916 594,00	96 200,00	0,00
მესაკუთრეებისგან ნასესხები სახსრები	0,00	0,00	0,00
სულ ვალდებულებები	2 434 003,00	2 234 423,00	2155274,00
საკუთრი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი შპს -ში	2 000,00	2 000,00	2000,00
გაუნაწილებელი მოგება	275 232,00	767 834,00	4649321,00
დაუფარავი ზარალი	0,00	0,00	0,00
რეზერვი გაუნაწილებელ მოგებიდან	0,00	0,00	0,00
ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი	0,00	0,00	0,00
სხვა რეზერვები	0,00	0,00	0,00
სულ საკუთარი კაპიტალი	277 232,00	769 834,00	4 651 321,00
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	2 711 235,00	3 004 257,00	6806595,00

ხელმძღვანელი:

ბუღალტერი:



ფორმა N2- საქმიანობის შედეგები

დასახელება	მიმდინარე საანგარიშგებო პერიოდი 2018 წელი	წინა საანგარიშგებო პერიოდი 2017 წელი
ამონაგები:	4 390 767,00	9 082 559,00
მომსახურების გაწევის საქმიანობიდან	4 390 767,00	9 082 559,00
საქონლის გაყიდვის საქმიანობიდან		
საწარმოო საქმიანობიდან		
სხვა საქმიანობიდან		
რეალიზებული საქონლის/მომსახურების თვითღირებულება	-2649794,00	-10035385,00
საერთო მოგება	1 740 973,00	-952826,00
სარეკლამო და მარკეტინგული მომსახურება	0,00	0,00
დასაქმებულთა ანაზღაურების ხარჯები	-308580,00	-1829380,00
ცვეთა და ამორტიზაცია	-129692,00	0,00
მომსახურების ხარჯები	-90176,00	-141503,00
იჯარის ხარჯები	-72594,00	-23404,00
საგადასახადო ხარჯი (გარდა მოგების გადასახადისა)	-7322,00	-7837,00
ტრანსპორტირებისა და გადაცემის ხარჯები	-352557,00	-517646,00
სხვა შეძენილი მომსახურება	-1424,00	-88242,00
კომუნალური და საკომუნიკაციო ხარჯები	-92769,00	-16533,00
აუდიტის ანაზღაურების ხარჯი	0,00	0,00
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-56227,00	-109494,00
საოპერაციო მოგება	629 632,00	-3686865,00
სხვა ფინანსური შემოსავალი	38,00	310,00
სხვა ფინანსური ხარჯი	-342129,00	-193794,00
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი	0,00	-1138,00
მოგება (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე	287 541,00	-3881487,00
მოგების გადასახადი	43 131	0,00
საანგარიშო პერიოდის მოგება / ზარალი	244 410	-3881487,00
განაწილება მესაკუთრეებზე (ანუ დარიცხული დივიდენდები)		
გაუნაწილებელი მოგების საბოლოო ნაშთი	244 410	-3881487,00

ხელმძღვანელი:

ბუღალტერი:



შპს „ალიანსი“

ს/ნ 204976464

ფინანსური საქმიანობის შედეგების ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

თანხები წარმოდგენილია ლარებში, თუ სხვა გვარად არ არის მითითებული

ფორმა N3 - ფულადი სახსრების მოძრაობა

	საანგარიშგებო პერიოდი 2018 წელი	წინა საანგარიშგებო პერიოდი 2017 წელი
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მყიდველებისგან/მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	3 821 799,00	17 228 220,00
მომწოდებლებსა და დასაქმებულ პირებზე გაცემული ფული	-6444997,00	-16756027,00
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული ფულადი სახსრები	-2623198,00	472 193,00
გადახდილი მოგების გადასახადი	0,00	0,00
ნეტო ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	-2 623 198,00	472 193,00
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ფულადი სახსრების შემოსვლა გრძელვადიანი აქტივების გაყიდვიდან	0,00	0,00
ფულადი სახსრების გასვლა გრძელვადიანი აქტივების შეძენისას	0,00	0,00
მიღებული პროცენტები	0,00	0,00
მიღებული დივიდენდები		
ნეტო ფულადი სახსრები გამოყენებული საინვესტიციო საქმიანობაში	0,00	0,00
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		
ფულადი სახსრების შემოსვლა კაპიტალის განაღდებად		
ფულადი სახსრების შემოსვლა სესხებიდან	1 941 545,00	96 200,00
სესხის ძირის გადახდა	-121151,00	
სესხის პროცენტის გადახდა		
დივიდენდების გადახდა		
ნეტო ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	1 820 394,00	96 200,00
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	-802 804,00	568 393,00
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	1 614 961,00	1 046 568,00
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	812 157,00	1 614 961,00

ხელმძღვანელი:

ბუღალტერი:



შპს „ალიანსი“ ს/ნ 204976464
 საკუთარი კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება
 2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

თანხები წარმოდგენილია ლარებში, თუ სხვა გვარად არ არის მითითებული

ფორმა N4 - საკუთარი კაპიტალის მოძრაობის ანგარიში

დასახელება	საწესდებო კაპიტალი	მოგება/ ზარალი	სარეზერვო კაპიტალი	სხვა სარეზერვო კაპიტალი
	5150	5310 / 5320	5410	5490
ნაშთი წლის დასაწყისისათვის	2 000,00	767 834,00	0,00	0,00
შემოსავალი სულ		244 410,00		
მოგების განაწილება		0,00		
პარტნიორთა შენატანები (საპაიო და სხვა)				
დანარჩენი შემოსავალი				
მიღებულია რეორგანიზაციით				
ძირითადი საშუალებების გადაფასებით				
ზარალის დაფარვა		-170,00		
დაუბრუნდა პარტნიორებს (მეპაიეებს)				
გადატანილია რეორგანიზაციით				
ძირითადი საშუალებების გადაფასებით				
დანარჩენი გასავალი		-736842,00		
ნაშთი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს	2 000,00	275 232,00	0,00	0,00

ხელმძღვანელი:

ბუღალტერი:



ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

1. კორპორაციული ინფორმაცია

შპს „ალიანსი“ არის შზდდული პასუხისმგებლობის კომპანია, რომელიც დაარსებულია საქართველოში 2002 წლის 17 იანვარს. შპს „ალიანსი“ (შემდგომში „კომპანია“) მდებარეობს მისამართზე: ქ. თბილისი, თაბუკაშვილის ქუჩა # 42

2018 წლის 1 იანვრიდან 2018 წლის 31 დეკემბრის ჩათვლით კომპანიის წილის მფლობელები იყვნენ:
თეიმურაზ კანკავა – 100,00%

კომპანიის ძირითადი საქმიანობის სფეროა სამშენებლო-სარემონტო სამუშაოების წარმოება ტენდერის გზით მოპოვებული ობიექტებზე და ასევე კერძო პირების შეკვეთების საფუძველზე.

2. მომზადების საფუძველი

აღნიშნული ინდივიდუალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა კომპანიის მიერ მსს ფასს-ის (IFRS for SMEs) შესაბამისად, მსს ფასს-ის 1-განყოფილების „მცირე და საშუალო საწარმოები“ და 3-განყოფილების „ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა“ გამოყენების დანერგვის ხელშეწყობის მიზნებისთვის 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის.

მსს ფასს-ის მიხედვით კომპანია პირველი წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში მინიმუმ ორი საანგარიშგებო პერიოდისთვის აშხადებს შემდეგ ანგარიშგებებს: ფინანსური შედეგების (ანუ მოგება-ზარალი) ანგარიშგება, ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება და კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება, ასევე, მინიმუმ სამი საანგარიშგებო პერიოდისთვის – ფინანსური მდგომარეობის (ანუ ბალანსები) ანგარიშგებას, შესაბამისად მზადდება განმარტებითი შენიშვნებიც. თუმცა, „ბუღალტრული აღრიცხვისა და ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის შესახებ“ კანონის მიხედვით კომპანიას აქვს უფლება გამოსცეს მხოლოდ საანგარიშგებო წლის პერიოდის (ამ შემთხვევაში 2018 წელი) მოგება-ზარალის, ფულადი სახსრების მოძრაობისა და კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგებები და ორი პერიოდის საბალანსო ანგარიშგება (ამ შემთხვევაში 2018 წლის საწყისი და საბოლოო პერიოდები).

აღნიშნული ინდივიდუალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ გამოსაყენებლად, კომპანიისთვის მსს ფასს-ზე გადასვლის ხელშეწყობის მიზნითა და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის კანონის“ მიხედვით დანიშნულებისამებრ წარსადგენად. კომპანიის მსს ფასს-ზე გადასვლის თარიღი არის 2018 წლის 1 იანვარი. აღნიშნული ინდივიდუალური დანიშნულების ფინანსური ინფორმაცია არ მოიცავს შედარებით ინფორმაციას გადასვლის თარიღამდე პერიოდებისათვის.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ფასების საფუძველზე. ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში და ღირებულებები დამრგვალებულია ერთ ლარამდე, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები

3.1 უცხოური ვალუტა

ლარი არის შპს „ალიანსი“-ს მთავარი საოპერაციო ვალუტა, ვინაიდან ლარი არის იმ ქვეყნის მთავარი საოპერაციო ვალუტა, რომელშიც კომპანია ფუნქციონირებს. უცხოურ ვალუტაში ტრანზაქციები აღირიცხება ამ ტრანზაქციის განხორციელების დღის არსებული კურსით რომლისთვისაც გამოიყენება ეროვნული ბანკის გაცვლითი კურსი ან საქრთველოს კომერციული ბანკის მიერ გამოცხადებული გაცვლითი კურსი, არჩევანი ამ ორ უკანასკნელ წყაროს შორის განისაზღვრება კონტრაქტით.

3.2 კლასიფიკაცია მიმდინარე/გრძელვადიანის მიხედვით

კომპანია ფინანსური მდგომარეობის უწყისში აქტივებსა და ვალდებულებებს ყოფს მიმდინარე/გრძელვადიანი კლასიფიკაციით. აქტივი მიმდინარეა, თუ:

- მოსალოდნელია მისი გაყიდვა ან განკუთვნილია გასაყიდად ან მოსახმარებლად მომდევნო საანგარიშგებო პერიოდში და ძირითადად ინახება სავაჭრო მიზნებისთვის;
- მოსალოდნელია მისი გაყიდვა საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის ვადაში;
- ის წარმოადგენს ნაღდ ფულს და ნაღდი ფულის ექვივალენტებს, გარდა იმ შემთხვევებისა, როცა გაყიდულია რაიმე ვალდებულების დაზღვევისთვის, საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის განმავლობაში

ყველა სხვა აქტივი აღიარდება გრძელვადიანად.

ვალდებულება მიმდინარეა, თუ:

- მოსალოდნელია მისი დაფარვა მომდევნო საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში
- ძირითადად გამოიყენება სავაჭრო მიზნებისთვის
- მოსალოდნელია მისი დაფარვა საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის განმავლობაში
- არ არსებობს ვალდებულების გადახდის თარიღის გადავადების უპირობო უფლება, საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის შემდეგ.

სხვა ყველა ვალდებულება აღიარდება გრძელვადიანად.

3.3 ძირითადი საშუალებები

კომპანიის ძირითადი საშუალებები აღრიცხულია ისტორიული ღირებულებით, ცვეთითა და დაგროვილი გაუფასურებით, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

3.3.1 აღიარება და შეფასება

კომპანია ძირითად საშუალებებს აღიარებს როგორც ინდივიდუალურ აქტივებს შესაბამისი სასიცოცხლო ციკლით და ცვეთას არიცხავს პროპორციულად სასიცოცხლო ვადის განმავლობაში, თუ კომპანიის მფლობელობაში არსებული ძირითადი საშუალებები, მათი სასიცოცხლო ვადის განმავლობაში, მოითხოვენ შეკეთებასა და შენახვასთან დაკავშირებულ ხარჯებს, აღნიშნული ხარჯები აღირიცხება მიმდინარე პერიოდის მოგება-ზარალის ანგარიშში.

ნებისმიერი შემოსავალი ან ხარჯი რომელიც წარმოიქმნება აქტივის ამოღებიდან (გამოითვლება როგორც განსხვავება შემოსავალსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის) აღირიცხება იმ პერიოდის მოგება-ზარალში, როდესაც ხდება აქტივის ამოღება.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

3.3.2 ძირითად საშუალებებზე გაწეული დანახარჯები

თუ ძირითად საშუალებაზე გაწეული დანახარჯი გამოიწვევს ამ საშუალებისგან მიღებული შემოსავლის ზრდას, მაშინ ეს დანახარჯი ზრდის ამ აქტივის ღირებულებას. თუ დანახარჯი აუცილებელია რათა შენარჩუნდეს, ან აღდგეს აქტივის არსებული მდგომარეობა, მაშინ ეს დანახარჯი აღირიცხება მიმდინარე პერიოდის მოგება-ზარალში.

3.3.3. ცვეთა

ცვეთის დარიცხვა ხდება შემცირებადი ნაშთის მეთოდით. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის შემდეგი მაჩვენებლების მიხედვით:

მიწის ნაკვეთები	უვადო
შენობები	50-100 წლამდე
მანქანა - დანადგარები	10-15 წელი
ავტო და სხვა ინვენტარი	5-10 წლამდე
სატრანსპორტო საშუალებები	10 წლამდე

3.4 სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში სამშენებლო-სარემონტო სამუშაოებისათვის განკუთვნილი (შემდგომში „სსს“, და არა იჯარით გაცემის ან სამომავლო განვითარების მიზნით, შეძენილი აქტივები კლასიფიცირდება როგორც სასაქონლო-მატერიალური მარაგები და აღირიცხება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით.

კომპანიის საოპერაციო საქმიანობიდან გამომდინარე, სსს-სთვის საჭირო მარაგები წარმოდგენილია სამშენებლო მასალის ფართო ასორტიმენტით. სსს-ის დაკვეთით განხორციელებასთან დაკავშირებულ პროცესში, როგორც სახელშეკრულებო ისე ინდივიდუალური, წარმოქმნილ რისკებს კომპანია იღებს საკუთარ პასუხისმგებლობაში. სსს-ის მასალის მარაგები კომპანიას გააჩნია, რომლებიც აღირიცხულია და დაცულია სასაწყობო მეურნეობაში და სამშენებლო ობიექტებზე.

3.5 შემოსავალი

შემოსავალი აღიარდება მაშინ როცა სავარაუდოა, რომ კომპანიას ექნება ეკონომიკური სარგებელი და ეს შემოსავლები შეიძლება განისაზღვროს საიმედოდ. მიუხედავად იმისა, როდის მოხდება გადახდა. შემოსავლების განსაზღვრა ხდება მიღებული ან მისაღები სამართლიანი ღირებულებით, გადახდის პირობების გათვალისწინებით და გადასახადის გამოკლებით.

3.6 გადასახადები

3.6.1 მოგების გადასახადი

ფინანსური ანგარიშგების შედგენის პერიოდისათვის საქრთველოს კანონმდებლობის მიხედვით კომპანიას ევალება გადაიხადოს შემდეგი სახის გადასახადები:

- მოგების გადასახადი -0% (დივიდენდის გაცემის შემთხვევაში 15%);
- დამატებული ღირებულების გადასახადი 18% (ჩათვლის უფლებით);
- საშემოსავლო გადასახადი 20% (დაქირავებულ პირებზე განაცემის დროს)
- ქონების გადასახადი 1% (ბალანსზე რიცხული საშუალო წლიური ღირებულებიდან)

3-12 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

3.7 ფული და ფულის ექვივალენტები

ფინანსურ ანგარიშგებაში ფული და ფულის ექვივალენტები შედგება ნაღდი ფულისა და მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე არსებული უნაღდო ფულისაგან.

3.8 სსს-ის მიწოდების და სხვა მოთხოვნები

მიწოდების და სხვა მოთხოვნები აისახება მოსალოდნელი შემოსავლების ღირებულების მიხედვით, საექვო ვალების რეზერვის გამოკლებით.

3. მოწოდებიდან წარმოქმნილი და სხვა ვალდებულებები

მოწოდებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებების საწყისი აღიარება ხდება რეალური ღირებულებით, მაგრამ შემდგომ პერიოდში ისინი არ აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით.

3.10 სესხები

სასესხო ვალდებულებების თავდაპირველი შეფასება ხდება რეალური ღირებულებით. საწყისი შეფასების შემდგომ, კომპანია აფასებს ყველა ფინანსურ ვალდებულებას ამორტიზებული ღირებულებით, სხვაობა მიღებულ შემოსავალსა და გამოქვითებს შორის აღიარდება პერიოდის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში. კომპანიას აქვს სესხი არსებული სხვადასხვა საბანკო დაწესებულებიდან. სესხზე პროცენტის დარიცხვა ხდება ყოველთვიურად, თანახმად წინასწარ შეთანხმებული სასესხო გრაფიკისა.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

3.11 შსს ფასს-ის ახალი სტანდარტები, რომელიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ არ არის ძალაში შესული არსებობს რიგი ახალი სტანდარტები, შესწორებები სტანდარტებში და ინტერპრეტაციები, რომლებიც 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯერ არ არის შესული ძალაში და არ გამოყენებულა ამ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას. ზემოთ აღნიშნულიდან სავარაუდოდ შემდეგი ცვლილებები გავლენას მოახდენს კომპანიის საოპერაციო საქმიანობაზე. კომპანია გეგმავს აღნიშნული სტანდარტების ცვლილებების ასახვას მათ ძალაში შესვლისთანავე.

4. მნიშვნელოვანი სადარიცხო შეფასებები და დაშვებები

ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად საჭირო გახდა გარკვეული შეფასებების და დაშვებების გამოყენება. ეს შეფასებები და დაშვებები აისახება ანგარიშგების თარიღისთვის აქტივებისა და ვალდებულებების, ასევე პირობითი ვალდებულებების აღრიცხულ ოდენობაზე და ასევე გავლენას ახდენს პერიოდის გაცხადებულ შემოსავალზე და ხარჯებზე. მიუხედავად იმისა, რომ შეფასებები ეყრდნობა ხელმძღვანელობის ინფორმირებულობას და ანგარიშგების თარიღისთვის არსებული მოვლენების ანალიზს, ისინი შეიძლება ზუსტად არ ასახავდეს რეალობას.

ქვემოთ განხილულია ანგარიშგების დღეს მომავლის შესახებ გაკეთებული ძირითადი დაშვებები და შეფასებების უზუსტობის სხვა ძირითადი მიზეზები, რომლებმაც შეიძლება მომდევნო ფისკალურ პერიოდში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი კორექტივების შეტანის აუცილებლობა გამოიწვიოს.

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისთვის მენეჯმენტმა უნდა შეაფასოს, გამოთქვას მოსაზრებები და მიიღოს ისეთი გადაწყვეტილებები, რომლებიც გავლენას მოახდენს შემოსავლების, ხარჯების, აქტივებისა და ვალდებულებების რაოდენობაზე. გარკვეულმა დაშვებებმა და შეფასებებმა შეიძლება საჭირო გახადონ აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებების კორექტირება მომავალ პერიოდებში.

მენეჯმენტმა გააკეთა დაშვება, რომ 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არც ერთი არსებული სსს-ის დამკვეთების მიმართ მოთხოვნა, არ იყო უიმედო და არ საჭიროებდა გაუფასურების რეზერვის შექმნას. რადგან საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არსებულმა დებიტორების უმრავლესობამ, ანგარიშის ხელმოწერის თარიღისთვის, გარკვეული ოდენობით დაფარეს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არსებული დავალიანება.

5. კომპანიის შემოსავალი და რეალიზებული სსს-ის თვითღირებულება

კომპანიის შემოსავალი შედგება სსს-ის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავლებისაგან.

შპს „ალიანსი“-ს, როგორც ზემოდ ითქვა, ძირითადი საქმიანობის სფეროა სამშენებლო -სარემონტო სამუშაოების წარმოება ტენდერების გზით მოპოვებული ობიექტებზე და ასევე კერძო პირების შეკვეთების შესრულება.

კომპანიის მიერ მიწოდებული სსს-ის თვითღირებულება წარმოადგენს სამუშაოების დროს დახარჯული სამშენებლო - სარემონტო მასალის, ობიექტზე ძალოვანი მანქანა დანადგარების მუშაობის და ძირითადი მომუშავეთა პირდაპირი ხელფასების სუმარულ ღირებულებას.

იმის გამო, რომ კომპანია დამოუკიდებელია, ამიტომ იღებს გადაწყვეტილებებს და რისკებს მის მიერ შესრულებული სსს-ის მიწოდების პირობებთან დაკავშირებით, იგი ასრულებს არა აგენტის, არამედ შესრულებული სსს-ის მიმწოდებლის აქტიურ ფუნქციას.

შემოსავლები	2018 წელი	2017 წელი
ამონაგები ძირითადი საქმიანობიდან	4 390 767,00	9 082 559,00
სხვა ფინანსური შემოსავალი	38,00	310,00
წმინდა არასაოპერაციო დადებითი ეფექტი (საკურსო)	0,00	- 1138,00
თვითღირებულების ხარჯები	2018 წელი	2017 წელი
	2 649 794,00	10 035 385,00

3-12 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

6. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2018 წელი	2017 წელი
ხელფასები	308 580,00	1 829 380,00
იჯარის ხარჯი	72594,00	23404,00
ცვეთა და ამორტიზაცია	129692,00	0.00
მომსახურების ხარჯი	90176,00	141503,00
ტრანსპორტირებისა და გადაცემის ხარჯი	352557,00	517646,00
საგადასახადო ხარჯი (გარდა მოგების გადასახადისა)	7322,00	7837,00
კომუნალური და საკომუნიკაციო ხარჯი	92769,00	16533,00
სხვა შეძენილი მომსახურება	1424,00	88242,00
სხვა საოპერაციო ხარჯი	56227,00	109494,00
სულ საერთო ადმინისტრაციული ხარჯი	1 111 341,00	2 734 039,00

2018 წლის განმავლობაში კომპანიას სრულ განაკვეთზე მყოფ დასაქმებულებზე ჰქონდა დანახარჯი ხელფასის სახით 308 580,00 ლარი. საქმიანობის სპეციფიკიდან გამომდინარე საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯების მესამედი ტრანსპორტირების და გადაცემის თანხები შეადგენენ 352 557,00 ლარის ოდენობით.

7. სხვა საოპერაციო ხარჯი

კომპანიის 2018 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში დაფიქსირებული სხვა საოპერაციო ხარჯები არ წარმოადგენენ არსებითად საგრძნობ სიდიდეს და ძირითადად შეადგენენ სსს-ს ხელშემწყობ მარაგების და მომსახურების დანახარჯებს. ხოლო იგივე საანგარიშო 2018 წელს კომპანიას არ ჰქონია სხვა წმინდა არასაოპერაციო ხარჯები.

8. ფინანსური ხარჯი

	2018	2017
ფინანსური ხარჯი ბანკისგან აღებულ სასესხო თანხებზე (ა)	342129,00	193794,00
სულ ფინანსური ხარჯი	342129,00	193794,00

ა. ფინანსური ინსტიტუტიდან (ბანკიდან) მიღებული, სესხად კლასიფიცირებულ თანხები - 1 916 594,00 ლარი

9. ფული და ფულის ექვივალენტები

	31.12.2018	31.12. 2017	01.01.2017
ფული ბანკში	49 035.00	93 099.00	1 046 644.00
ფული სალაროში	763 122.00	1 521 862.00	0.00
	812 157.00	1 614 961.00	1 046 568.00

ფულს ბანკში ერიცხება 0% საპროცენტო სარგებელი.

10. მიწოდების და სხვა მოთხოვნები

	31.12.2018	31.12. 2017	01.01.2017
მოთხოვნები დამკვეთის მიმართ (ტენდერი)	302045,00	90293,00	26979,00
მოთხოვნები დამკვეთის მიმართ (ტენდერის გარეშე)	161487,00	99824,00	26480,00
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	54092,00	0,00	395919,00
სულ მიწოდების მოთხოვნები	517624,00	190117,00	449378,00

შპს „ალიანსი“-ს სსს-ის მიწოდების და სხვა მოთხოვნებში სამშენებლო -სარემონტო სამუშაოების რეალიზებიდან წარმოქმნილ მოთხოვნებს უკავია დიდი ნაწილი, რაც შეესაბამება კომპანიის საქმიანობის სპეციფიკას. სსს-ის მიწოდებიდან წარმოქმნილი მოთხოვნები წარმოადგენს უპროცენტო ვალებს. საანგარიშგები პერიოდის შემდგომ, 2019 წლის 15 სექტემბრის მდგომარეობით შპს „ალიანსს“ გარკვეული ნაწილის ოდენობით ჰქონდა მიღებული 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებული მოთხოვნების თანხები, დანარჩენ მოთხოვნებზე კომპანია არ ქმნის უიმედო დანაკარგების რეზერვს იმის გამო, რომ არსებობს გონიერი რწმუნებულება, რომ აღნიშნული დებიტორები 2019 წლის ბოლომდე თავის დავალიანებებს დაფარავენ.

3-12 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

11. კაპიტალი

11.1 საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალის ოდენობა შეადგენს 2000,00 ლარს.

2018 წლის განმავლობაში საწესდებო კაპიტალში ცვლილებები არ მომხდარა.

11.2 დივიდენდები

კომპანიის ერთპიროვნული, 100%-იანი წილის მფლობელი, დამფუძნებელი წევრებს გასაცემი დივიდენდების ოდენობის საკითხს და ადგენს დივიდენდების გაცემის წესს.

2017 და 2018 წლების განმავლობაში გამოცხადებულა დივიდენდების დარიცხვა და განაწილება. დივიდენდის გაცემის პერიოდსა და მოცულობებს ჰქონდა შემდეგი სტრუქტურა:

2018 წლის	736842,00 ლარი
-----------	----------------

11.3 ფუნქციონირებადი საწარმო

კომპანია, შპს „ალიანსი“, ამ ეტაპზე არის რენტაბელური და ლიკვიდური, მიმდინარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებული იქნა ფუნქციონირებადი საწარმოს საფუძველზე და გაგრძელდება ექსპლუატაციის ფაზაზე უახლეს მომავალში. კომპანიას არ აქვს განზრახვა და არც საჭიროება ფულად აქციოს ან მატერიალურად შეზღუდოს თავისი საქმიანობის მასშტაბი. ფუნქციონირებადი საწარმოს საფუძვლის მიზანშეწონილობის შეფასებისას, კომპანია ითვალისწინებს ფულადი ნაკადების საპროგნოზო მონაცემებს, მათ შორის პესიმისტურს და რეალისტურს და მათზე დაყრდნობით ამზადებს ამ ანგარიშს ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპების მიხედვით.

12. მიღებული სესხები

შპს „ალიანსი“ 2017 და 2018 საანგარიშგებო წლის განმავლობაში ჰქონდა აღებული სესხი.

	31.12.2018	31.12. 2017	01.01.2017
სესხი	1941545,00	96200,00	0,00

13. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31.12.2018	31.12. 2017	01.01.2017
ვალდებ. მოწოდებიდან და მომსახურებიდან	29 098,00	174 302,00	76 716,00
ვალდებ. მიღებული ავანსებიდან	499 791,00	2 312 525,00	2 378 395,00
სხვა ვალდებულებები	0,00	0,00	0,00
სავაჭრო მოთხოვნები	528889,00	2 486 827,00	2 455 111,00

შპს „ალიანსი“ -ს მომწოდებლები 2017 და 2018 წლის განმავლობაში არიან საქართველოს კომპანიები. შესაბამისად, 2017 და 2018 საანგარიშგებო წლების ბოლოს, მათ მიმართ წარმოქმნილი მოწოდების ვალდებულებები/ან პირიქით ზედმეტად გადახდილ თანხები არსებულ დავალიანებებს ადასტურებს.

14. პირობითი ვალდებულებები

საგადასახადო დაბეგვრა საქართველოში

საქართველოში საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და ახასიათებს კანონმდებლობაში ხშირი ცვლილებები. ოფიციალური გამონათქვამები და სასამართლო გადაწყვეტილებები, რომლებიც ზოგჯერ გაურკვეველია, ეწინააღმდეგება ერთმანეთს და სხვადასხვა ინტერპრეტაციას ექვემდებარება. პრაქტიკული არ იქნება შესაძლო დაუზუსტებელი ზარალის ოდენობის (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) ან მათი უარყოფითი შედეგის ალბათობის განსაზღვრა. საგადასახადო ორგანოები უფლებამოსილი არიან შეამოწმონ წინა სამი კალენდარული წლის მომცველი პერიოდი. ზოგ შემთხვევაში შემოწმებამ შეიძლება უფრო დიდი პერიოდის მოიცვას.

ამ გარემოებამ შესაძლოა შექმნას საგადასახადო რისკები საქართველოში, რაც უფრო მნიშვნელოვანია, ვიდრე სხვა ქვეყნებში. მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ მათ მიერ აღიარებული საგადასახადო ვალდებულებები შესატყვისობაშია საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობასთან.

თუმცა, შესაბამისი საგადასახადო ორგანოების ინტერპრეტაციები შეიძლება განსხვავდებოდეს და გავლენას ახდენდეს ამ ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

თუ აღნიშნული საგადასახადო ორგანოების ინტერპრეტაცია იყო მართალი, მათი ინტერპრეტაციის განხორციელებისას შეიძლება იყოს მიღებული მნიშვნელოვანი საგადასახადო რისკი.

ყოველი საანგარიშო თარიღის მიხედვით ხელმძღვანელობა ახდენს საგადასახადო რისკების შეფასებას და განიხილავს იმ შემთხვევებს, რომლებიც შეიძლება შესწავლილი იქნას საქართველოს საგადასახადო ორგანოების მიერ, როცა ამის რისკის დადგომის ალბათობა იქნება მაღალი, კომპანია შექმნის შესაბამის რეზერვებს.

15. ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან

15.1 ტრანზაქციები გაცემულ ხელფასებზე

გაცემულ ხელფასებს 2017 და 2018 წელს ჰქონდა შემდეგი თანხობრივი გამოსახულება:

	2018	2017
გაცემულ ხელფასები	308 580,00	1 840 075,00
სულ დაკავშირებულ მხარეებზე გადახდილი ხელფასი	308 580,00	1 840 075,00

3-12 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

16. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მიმართ არსებული დებიტორული დავალიანებები, 2019 წლის 17 სექტემბრის მდგომარეობით კლიენტ კომპანიებს დაფარული აქვთ უმრავლესობას. ყველა არსებითი დებიტორულ დავალიანებაზე წარმოდგენილია შესაბამისი შედარების აქტი დადასტურებული ორივე მხარის მიერ.

დებიტორული და კრედიტორული დავალიანებების წარმოქმნა სსს-ის საქმიანობის უწყვეტი პროცესის ჩვეულებრივი თანმდევი სიტუაციაა.

2019 წლის 27 სექტემბრის მდგომარეობით კომპანია შპს „ალიანსი“ ამოწმებს საქ. ფინანსთა სამინისტროს შემოსავლების სამსახურის აუდიტის დეპარტამენტი და შემოწმება მოიცავს ბოლო სამ საანგარიშო წელს. თქმულიდან გამომდინარე, კომპანიის მენეჯმენტი ვერ საზღვრავს იმ მოსალოდნელი რისკების მოცულობას, რომლებიც შეიძლება წარმოიქმნას შემოწმებლის მიერ საბოლოო აქტის შედგენა - დამტკიცებამდე.

მენეჯმენტის ვარაუდით, შესაძლებელია შემოწმების შედეგად წარმოქმნილმა რისკებმა არსებითი უარყოფითი ზეგავლენა მოახდინონ წარდგენილ 2018 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაზე და დასჭირდეს ადეკვატური კორექტირებების განხორციელება.

ზემოთ ჩამოთვლილი ფაქტების გარდა, ჩვენი აზრით, საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ ადგილი არ ჰქონია ისეთ მოვლენებს, რომლებიც მოითხოვს განმარტებით შენიშვნებში აღნიშვნას ან მოითხოვს ფინანსური ანგარიშგების კორექტირებას.

ხელმძღვანელი

ბუღალტერი

