

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ძირითადი საქმიანობა და ზოგადი ინფორმაცია

შპს „დიდომი პალასი 6“ საქმიანობას ახორციელებს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. შპს „დიდომი პალასი 6“ ს/კ (405083305) სახელმწიფო რეგისტრაცია განხორცილდა 2015 წელს, მარეგისტრირებული ორგანო სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტო.

რეგისტრირებული იურიდიული მისამართი: საქართველო, ქ. თბილისი, ვაკე-საბურთალოს რაიონი, ყიფშიძის შესახვევი, №15, სართული 3

ფაქტობრივი მისამართი: ქ. თბილისი, დიდი დიდომი, პეტრე იბერის შესახვევი 7

დასაქმებულთა საშუალო რაოდენობა შეადგენს 25 ადამიანს. (2017 წელს - 19)

კომპანიის დამფუძნებელს წარმოადგენენ:

დამფუძნებლები:	31.12.2017	31.12.2018
ივლიანე წულაია პ/ნ 37001007207	33,30%	33,30%
ირაკლი ქაფიანიძე პ/ნ 601011008250,	33,30%	33,30%
შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება გოლდენ პალასი ს/კ 205254099	33,40%	
მენი (მენაჰემ) ბენიშ, ისრაელი 0- 1138929-3		33,40%

1.1 განცხადება შესაბამისობის თაობაზე

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) საფუძველზე.

1.2 საქმიანობის უწყვეტობა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია იმის დაშვებით, რომ კომპანია წარმოადგენს მოქმედ საწარმოს და პროგნოზირებად მომავალში გააგრძელებს ფუნქციონირებას.

1.3 მომზადების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ისტორიული ღირებულებებზე დაყრდნობით. თითოეული კატეგორიების აქტივებისა და ვალდებულებების შეფასების დეტალების განხილულია ქვემოთ მითითებულ შენიშვნებში.

1.4 საოპერაციო და საანგარიშგებო ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი. რომელიც ასევე წარმოადგენს კომპანის ფუნქციონალურ ვალუტას. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია და წარმოდგენილია ქართულ ლარში. უცხოურ ვალუტაში წარმოებული ოპერაციების ასახვა ბუღალტრულ ანგარიშგებაში ხორციელდება ოპერაციების განხორციელების დღეს არსებული კურსის გამოყენებით.

2. ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკები

ბუღალტრული აღრიცხვის მიღებული პოლიტიკა წინა ფინანსური წლის პოლიტიკის შესაბამისია

3.1 უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების მიზნებისთვის უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები გადაიყვანება ტრანზაქციის განხორციელების დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის მიხედვით. არაფულადი მუხლების გადაანგარიშება წლის ბოლო კურსით არ ხდება და ისინი ბალანსში წარდგენილია ისტორიული ღირებულებით. ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას უცხოურ ვალუტაში არსებული მუხლების გადაფასებისთვის გამოყენებული გაცვლითი კურსები შემდეგნაირია:

ვალუტა	31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2018
ლარი/აშშ დოლარი	2,5922	2,6766
ლარი/ევრო	3,1044	3,0701

3.2 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, რომელსაც აკლდება დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურების ხარჯი, თუ ამის აუცილებლობა არსებობს.

ძირითადი საშუალების თვითღირებულება მოიცავს:

ა) მისი ნასყიდობის ფასს, საიმპორტო საბაჟო გადასახადებისა და შესყიდვის დაუბრუნებადი გადასახადების ჩათვლით, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გამოკლების შემდეგ;

ბ) ნებისმიერ დანახარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანასთან და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან, რაც აუცილებელია აქტივის გამოსაყენებლად ხელმძღვანელობის მიერ დასახული მიზნებისათვის;

გ) აქტივის დემონტაჟის, ლიკვიდაციისა და ადგილმდებარეობის აღდგენის დანახარჯების თავდაპირველ შეფასებას, რის ვალდებულებასაც საწარმო იღებს შემენის მომენტში ან, შემდეგში, როდესაც გარკვეული დროის განმავლობაში საწარმო აქტივს იყენებს სხვა საქმიანობისათვის, გარდა მარაგის წარმოებისა.

ზარალი, რომელიც წარმოშობილია ძირითადი საშუალების ჩამოწერიდან აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

დანახარჯები კაპიტალიზდება იმ შემთხვევაში, თუ შესაძლებელია ეკონომიკური სარგებლის მიღება მომავალში, ყველა სხვა ხარჯი, მათ შორის შეკეთება აღიარდება ხარჯებში, მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე.

ცვეთა ერიცხება წრფივი მეთოდით და ცვეთის ხარჯი აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში თითოეული აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის შეფასების საფუძველზე. ცვეთის დარიცხვა იწყება მას შემდეგ, რაც შესაძლებელია აქტივის გამოყენება. ძირითადი საშუალებების ჯგუფისთვის განსაზღვრული პროცენტი წარმოდგენილია შემდეგნაირად.:

- ოფისის აღჭურვილობა და ინვენტარი 3-7წელი

აქტივის ნარჩენი ღირებულება წარმოადგენს შეფასებით თანხას, რომელსაც კომპანია ამჟამად მიიღებდა აქტივის გაყიდვიდან, (გაყიდვისათვის საჭირო დანახარჯების გამოკლებით), თუ აქტივს უკვე ექნებოდა მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის ბოლოს მოსალოდნელი ასაკი და მდგომარეობა. აქტივის ნარჩენი ღირებულება ნულია, თუ კომპანია აპირებს მის გამოყენებას აქტივის მთელი ფიზიკური ვადის განმავლობაში. აქტივების ნარჩენი ღირებულება და სასარგებლო მომსახურების ვადა გადაისინჯება და საჭიროების შემთხვევაში იცვლება ბალანსის მომზადების თარიღისთვის.

3.3 არამატერიალური აქტივი

კომპანიას არ აქვს ბალანსზე რიცხული არამატერიალური აქტივები.

3.4 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები მომდევნო პერიოდებში იზომება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. მოკლევადიანი მოთხოვნები, რომელთაც პროცენტი არ ერიცხება აღირიცხება ნომინალური ღირებულებით. ამოუღებელი თანხების სავარაუდო ოდენობის შესაბამისი ანარიცხები აღიარდება მოგება-ზარალში მაშინ, თუ არსებობს აქტივის გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება. აღიარებული ანარიცხები იზომება, როგორც სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და საწყისი აღიარებისას მიღებული სავარაუდო ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულებას შორის, როდესაც ეს უკანასკნელი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით არის დისკონტირებული.

3.5 სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგების შეფასება ხდება მის თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდის გამოყენებით. ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის წმინდა თანხა, რომლის მიღებასაც საწარმო მოელის ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობის პროცესში მარაგის გაყიდვის შემდეგ. კომპანიის მიერ აშენებული კორპუსი ნაწილობრივ არის დატვირთული ბანკის იპოთეკით.

3.6 იჯარა

იჯარა კლასიფიცირდება ფინანსურ იჯარად, თუ იგი ითვალისწინებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას საწარმოსათვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება ჩვეულებრივ (საოპერაციო) იჯარად. ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში ან ზარალში წრფივი მეთოდით, შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში. ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში საწარმოს მიერ მიღებული საიჯარო შემოსავალი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში წრფივი მეთოდით, შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

3.7 ფინანსური იჯარა

იჯარის ვადის დასაწყისისათვის კომპანია აქტივის გამოყენებაზე და ვალდებულებებს ფინანსურ იჯარაზე აღიარებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც აქტივებს და ვალდებულებებს საიჯარო აქტივის რეალური ღირებულების ტოლი თანხით ან, თუ მასზე ნაკლებია, მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დღევანდელი ღირებულებით, რომელიც განისაზღვრება იჯარის დასაწყისში. მოიჯარის ნებისმიერი თავდაპირველი პირდაპირი დანახარჯი (დამატებითი დანახარჯები, რომლებიც უშუალოდ არის დაკავშირებული საიჯარო გარიგების მოლაპარაკებასა და გაფორმებასთან) ემატება აქტივის სახით აღიარებულ თანხას.

მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დღევანდელი ღირებულების გასაანგარიშებელი დისკონტირების განაკვეთს წარმოადგენს საიჯარო ხელშეკრულებაში ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთი, თუ მისი დადგენა შესაძლებელია; თუ არა, გამოიყენება მოიჯარის ზღვრული სასესხო საპროცენტო განაკვეთი.

3.6 ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური ინსტრუმენტების აღიარება, შეფასება და ჩამოწერა

ფინანსური აქტივი და ფინანსური ვალდებულება აღიარდება, მას შემდეგ, რაც კომპანია ხდება ფინანსური ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო პირობების მონაწილე.

ფინანსური აქტივების აღიარება წყდება, როდესაც ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი ნაკადების მიღების სახელშერულებო უფლებებს ვადა გასდის, ან იგი გადასცემს ფინანსურ აქტივთან დაკავშირებულ რისკს და სარგებელს.

ფინანსური ვალდებულების აღიარება წყდება, როდესაც ის შესრულდება, ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულება დაიფარება, გაუქმდება ან ვადა გაუვა.

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად აღირიცხება რეალურ ღირებულებას დამატებული გარიგების განხორციელებასთან დაკავშირებული ხარჯებით გარდა იმ ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებებისა, რომლებიც შეფასებულია რეალური ღირებულებით მოგება-ზარალში ასახვით.

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება

ფინანსური აქტივების შემდგომი შეფასების მიზნებისათვის, ფინანსური აქტივები თავდაპირველი შეფასების შესაბამისად დაყოფილია შემდეგ კატეგორიებად :

- სესხები და მოთხოვნები;
- რეალური ღირებულებით შეფასებული, მოგებაში ან ზარალში ასახვით;
- სავაჭროდ გამიზნული ფინანსური აქტივები;
- დაფარვის ვადამდე ფლობილი ინვესტიციები.

ფინანსური აქტივები თავდაპირველი აღიარებისას სხვადასხვა კატეგორიებს მიეკუთვნება მათი მახასიათებლებისა და დანიშნულების შესაბამისად. ფინანსური ინსტრუმენტის დაყოფა კატეგორიებად შეესაბამება, იმას თუ, მისგან გამოწვეული შემოსავალი ან ხარჯი აისახება მოგება-ზარალში თუ სხვა სრულ შემოსავალში.

ზოგადად, კომპანია ყველა ფინანსურ აქტივს აღიარებს ანგარიშსწორების თარიღით. აქტივის გაუფასურების შეფასება ხდება სულ მცირე ერთხელ საანგარიშგებო პერიოდში. ყველა შემოსავალი და ხარჯი, დაკავშირებული ფინანსურ აქტივთან აღიარებულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში შესაბამის პუნქტად „ფინანსური ხარჯი“, „ფინანსური შემოსავალი“ ან სხვა „ფინანსური ხარჯი“.

სესხები და მოთხოვნები

სესხები და მოთხოვნები წარმოადგენს არაწარმოებულ ფინანსურ აქტივებს ფიქსირებული ან განსაზღვრადი გადასახდელებით, რომლებიც არ არიან კოტირებული აქტიურ ბაზარზე და მოიცავს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს, აგრეთვე ფულს ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

მიმდინარე სავაჭრო მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარებულია რეალური ღირებულებით. შემდგომში ისინი ასახულია გაუფასურების რეზერვით შემცირებული ამორტიზირებული ღირებულებით. სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი წარმოიშვება, როდესაც არსებობს ობიექტური მოსაზრება, რომ კომპანია ვერ მოახერხებს მოთხოვნების მიღებას საწყისი პირობების მიხედვით. დებიტორის მნიშვნელოვანი ფინანსური პრობლემები, მისი გაკოტრება ან მისი მხრიდან გადახდების პრაქტიკის მნიშვნელოვანი გაუარესება არის მნიშვნელოვანი ინდიკატორი იმისა, რომ მოთხოვნა გაუფასურებულია. გაუფასურების ოდენობა განისაზღვრება აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და მომავალი მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირებულ მიმდინარე ღირებულებას შორის სხვაობით.

საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში რეზერვში ცვლილება აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაზე. ნებისმიერი მოთხოვნის ჩამოწერის ასახვა ხდება არსებული საექვო მოთხოვნების რეზერვის ანგარიშზე. ყველა ის მოთხოვნა, რომლის თანხის ამოღებაც მოსალოდნელი არ არის, პირდაპირ მოგება-ზარალში ჩამოიწერება ხარჯად.

ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე

კომპანიას ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ფულს ხელზე და ფულს საბანკო ანგარიშზე.

II ფინანსური აქტივები შეფასებული რეალური ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით

ფინანსური აქტივები შეფასებული რეალური ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით, მოიცავს სავაჭროდ გამიზნულ ფინანსურ აქტივებს და აგრეთვე იმ ფინანსურ აქტივებს, რომლებსაც თავდაპირველი აღიარებისას კომპანია აკლასიფიცირებს ამ კატეგორიაში. განმარტების თანახმად, ყველა წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტი, რომელიც არ აკმაყოფილებს ჰეჯირების აღრიცხვას, მიეკუთვნება ამ კატეგორიას.

ნებისმიერი მოგება ან ზარალი, რომელიც მიიღება წარმოებული ფინანსური აქტივებიდან, რომელიც აქტიურ ბაზარზე განისაზღვრება საბაზრო გარიგებების შედეგად, ეფუძნება რეალურ ღირებულებაში ცვლილებას, ხოლო არა აქტიურ ბაზარზე, შეფასების მოდელის გამოყენებას.

ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება

ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სესხებს და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს.

I სასესხო ვალდებულებები

სასესხო ვალდებულებების პირველადი აღიარება ხდება სესხის გამოშვებასთან დაკავშირებული გარიგების დანახარჯებით შემცირებული რეალური ღირებულებით. სხვაობა

წარმოშობილი მის რეალურ ღირებულებასა და ნომინალურ ღირებულებას შორის აისახება პერიოდის მოგება-ზარალში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც სესხი მიღებულია აქციონერისგან. ამ შემთხვევაში სხვაობა წარმოშობილი რეალურ ღირებულებასა და ნომინალურ ღირებულებას შორის აისახება კაპიტალში, როგორც დამატებითი კაპიტალი. საწყისი აღიარების შემდეგ, სასესხო ვალდებულებები წარმოდგენილია ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით, ხოლო სხვაობა წარმოშობილი მის თვითღირებულებასა და გამოსყიდვის ღირებულებას შორის აისახება პერიოდის მოგება-ზარალში. სესხთან დაკავშირებული პროცენტი და სხვა დანახარჯები აღიარდება ფინანსურ ხარჯად მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ეს დანახარჯები პირდაპირ მიეკუთვნება განსაკუთრებული აქტივის შეძენას, შექმნას ან წარმოებას, ამ შემთხვევაში ეს დანახარჯები კაპიტალიზირდება განსაკუთრებული აქტივის საბალანსო ღირებულებაში.

II სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, ხოლო შემოდგომში ისინი აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით.

3.7 აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგეო თარიღისათვის ტარდება ძირითადი საშუალებების (რომელიც აღრიცხული არ არის გადაფასების მოდელის შესაბამისად) არამატერიალური აქტივების, მეკავშირე საწარმოებში განხორციელებული ინვესტიციებისა და ერთობლივ კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოში განხორციელებული ინვესტიციები განხილვა, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების ნიშანი, შეფასდება ნებისმიერი აქტივის (ან დაკავშირებულ აქტივთა ჯგუფის) ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდარდება მის საბალანსო ღირებულებას. თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. იმ შემთხვევაში, თუ შემდგომში მოხდება გაუფასურების ზარალის აღდგენა/კომპენსირება, აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების (მარაგის შემთხვევაში - პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული სარეალიზაციო ფასის) შესწორებულ შეფასებულ სიდიდემდე, მაგრამ არ გაიზრდება იმ თანხაზე მეტად, რომელიც განისაზღვრებოდა იმ შემთხვევაში, თუ წინა წლებში არ მოხდებოდა აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) გაუფასურების ზარალის აღიარება.

გაუფასურების ზარალის აღდგენის (კომპენსირების) თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

3.8 დაქირავებულ პირთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები

დაქირავებულ პირთა ყველა სახის მოკლევადიან გასამრჯელოსთან დაკავშირებული დანახარჯი, რომლის მიღების უფლებაც დაქირავებულმა პირებმა მოიპოვეს საანგარიშგებო პერიოდში გაწეული მომსახურების სანაცვლოდ, აღიარდება როგორც ვალდებულება და როგორც ხარჯი (გარდა იმ დანახარჯისა, რომელიც აღიარდება მარაგის, ძირითადი საშუალებების ან სხვა აქტივის თვითღირებულებაში). საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში, საწარმოს მიერ მოკლევადიანი გასამრჯელოს სახით აღიარებული თანხები ფასდება დაქირავებული პირის იმ მოკლევადიანი გასამრჯელოების არადისკონტირებული სიდიდით, რომელიც გადასახდელია დაქირავებულის მიერ გაწეული ზემოაღნიშნული მომსახურების სანაცვლოდ.

3.7 კაპიტალი

კომპანიის კაპიტალი ფორმირებულია აკუმულირებული მოგებით. დივიდენდი აღიარდება როგორც ვალდებულება იმ პერიოდში, რომელშიც გამოცხადდა.

3.8 ანარიცხები

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ანარიცხი აღიარდება მაშინ, როდესაც კომპანიას აქვს ვალდებულება იურიდიული ან კონსტრუქციული, რომელიც წარმოიქმნა წარსული მოვლენების შედეგად და სავარაუდოა, რომ ვალდებულების დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკურ სარგებელში განოვთებული რესურსების გასვლა. როცა ფულის დროითი ღირებულების ეფექტი მნიშვნელოვანია ანარიცხების თანხა უნდა წარმოადგენდეს იმ დანახარჯების დღევანდელ ღირებულებას, რომლებიც მოალოდნელია, რომ საჭირო იქნება მოვალეობის შესასრულებად, დისკონტირების განაკვეთი უნდა წარმოადგენდეს დაბეგვრამდე არსებულ განაკვეთს, რომელშიც გათვალისწინებულია ფულის დროითი ღირებულების მიმდინარე საბაზრო შეფასებებისა და მოცემული ვალდებულებებისთვის დამახასიათებელი სპეციფიკური რისკი.

3.9 მოგების გადასახადი

მიმდინარე მოგების გადასახადი არის საგადასახადო ვალდებულება პერიოდის დასაბეგრ მოგებაზე, რომელიც გაანგარიშებულია ანგარიშგების თარიღისთვის არსებული საგადასახადო განაკვეთით და ითვალისწინებს წინა წლებთან დაკავშირებული საგადასახადო ვალდებულების ყველა შესაძლო შესწორებას.

გადავადებული გადასახადი აღიარდება დასაბეგრი მოგების გაანგარიშების მიზნებისათვის გამოყენებულ აქტივებისა და ვალდებულებების დასაბეგ ბაზებსა და ფინანსურ ანგარიშგებაში ნაჩვენებ მათ საბალანსო ღირებულებებს შორის არსებულ ყველა დროებით განსხვავებაზე. გადავადებული საგადასახადო ვალდებულება ზოგადად აღიარდება ყველა დასაბეგრ სხვაობებზე. გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივის აღიარება ხდება იმ ფარგლებში, რა ფარგლებშიც მოსალოდნელია, რომ კომპანიას მომავალში ექნება დასაბეგრი მოგება, რომლის საპირისპიროდ შესაძლებელი იქნება დროებითი სხვაობების გამოყენება. მსგავსი გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები არ აღიარდება, თუ წარმოქმნილი დროებითი განსხვავება წარმოიშვა გუდვილიდან, ან აქტივებისა და ვალდებულებების პირველადი აღიარებიდან (გარდა საწარმოთა გაერთიანებისა), რომელიც იმყოფება გადაცემის პროცესში და არ აქვს გავლენა, არც დასაბეგრ, და არც სააღრიცხვო მოგებაზე.

გადავადებული საგადასახადო აქტივის საბალანსო ღირებულება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გადაიხედება და თუკი აღმოჩნდება, რომ აღარ არის მოსალოდნელი, რომ კომპანია მიიღებს იმდენ დასაბეგრ მოგებას, რაც საჭიროა აღიარებული გადავადებული საგადასახადო აქტივის სრულად ან ნაწილობრივ რეალიზებისათვის, მაშინ მისი საბალანსო ღირებულება შესაბამისად მცირდება.

გადავადებული მოგების გადასახადის გაანგარიშება ხდება საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის მიერ ბალანსის თარიღისათვის დადგენილი განაკვეთით და იმ განაკვეთის გათვალისწინებით, რომელიც ივარაუდება, რომ ძალაში იქნება მაშინ, როდესაც მოხდება გადავადებული მოგების გადასახადის შესაბამისი აქტივის რეალიზება ან ვალდებულების დაფარვა. გადავადებული საგადასახადო ვალდებულებისა და აქტივის საზომად გამოდგება საგადასახადო შედეგები, რომლებიც თანხვედრაში იქნებოდა კომპანიის მოლოდინებთან, რათა აინაზღაუროს ან გადაწვიტოს საკუთარი აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება პერიოდის ბოლოს.

გადავადებული საგადასახადო აქტივები ან ვალდებულებები გაიქვითება, თუ არსებობს კანონიერი უფლება მიმდინარე საგადასახადო აქტივები გაიქვითოს მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებებით, და როცა ისინი დაკავშირებულია მოგების გადასახადთან, რომელიც აკრეფილია იმავე საგადასახადო ორგანოს მიერ და კომპანიას განზრახული აქვს საგადასახადო აქტივებისა და ვალდებულებების გაქვითვა.

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს საგადასახადო კოდექსში შევიდა მნიშვნელოვანი ცვლილებები. ეს ცვლილება შეეხო მოგების გადასახადის წარდგენას.

2017 წლის ახალი მოდელის მიხედვით მოგების გადასახადის განაკვეთი განისაზღვრა ნულოვანი განაკვეთით, იმ შემთხვევაში თუ არ მოხდება მოგების განაწილება და დარჩება კომპანიაში გაუნაწილებელი მოგების სახით, ხოლო 15%-ით დაიბეგრება დივიდენდად განაწილებული მოგება, მაშინ როცა ძველი მოდელის მიხედვით კომპანიების მოგება იბეგრებოდა 15%-ით, მიუხედავად იმისა, ეს მოგება გაიცემოდა დივიდენდად, თუ კომპანიაში რჩებოდა გაუნაწილებელი მოგების სახით. 2017 წლის 1 იანვრიდან კომპანიები იბეგრებიან მოგების გადასახადით, თუ მოხდება

მოგების განაწილება (დივიდენდის გაცემა) და ასევე, მოგების გადასახადით იბეგრება ისეთი ტრანზაქციები ინდივიდუალურ პირებთან, რომელიც დაკავშირებულია მოგების მიღებასთან (ბენეფიტი, საჩუქარი, გადასახადები, რომლებიც არაა ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებული და სხვა) ამ შემთხვევაში მოგების განაწილება იბეგრება 15/85 პროპორციით.

აღნიშნული ცვლილების გამო, არ წარმოიქმნება დროებითი სხვაობები აქტივებსა და ვალდებულებებში ფინანსური და საგადასახადო ბაზის საფუძველზე. შესაბამისად გადავადებული საგადასახადო აქტივი და ვალდებულება, როგორც განსაზღვრულია ბასს 12 მოგებიდან გადასახადებით არ წარმოიქმნება 2017 წლის 01 იანვრიდან.

3.10 ამონაგების აღიარება

ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. იგი არ მოიცავს გაცემულ ყველანაირ სავაჭრო ფასდათმობას, ასევე ვადაზე ადრე გადახდის ფასდათმობებს. ამონაგებში ჩართულია მხოლოდ საკუთარი სახელით მიღებული ან მისაღები ეკონომიკური სარგებლის მთლიანი თანხა.

მომსახურების გაწევის ამონაგები აღიარდება მომსახურების გრძელვადიანი სამშენებლო ხელშეკრულების შესრულების სტადიის მიხედვით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს პროპორციულად, თუ შესაძლებელი იქნება მომსახურების გაწევის შედეგის საიმედოდ შეფასება. სხვა შემთხვევაში ამონაგები აღიარდება მხოლოდ უკვე აღიარებული ანაზღაურებადი ხარჯების ოდენობის ფარგლებში.

საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც დაკმაყოფილებული იქნება ქვემოთ ჩამოთვლილი ყველა პირობა:

(ა) საწარმო მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს;

(ბ) საწარმო არ ინარჩუნებს უწყვეტ მენეჯერულ მონაწილეობას იმ დონით, რომელიც, ჩვეულებრივ, საკუთრების უფლებასთან ასოცირდება და არც გაყიდულ საქონელზე ეფექტურ კონტროლს არ ახორციელებს;

(გ) შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ შეფასება;

(დ) მოსალოდნელია, რომ საწარმო მიიღებს მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებულ ეკონომიკურ სარგებელს;

და (ე) შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებით უკვე გაწეული ან მომავალ პერიოდში გასაწევი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება

3.11 ნაღდი ფული და მისი ექვივალენტები

ფულადი ნაკადების ანგარიშგების შედგენის მიზნებისათვის, ფულადი სახსრების ექვივალენტები არის მოკლევადიანი, მაღალ ლიკვიდური ინვესტიციები, რომლებიც დაუბრკოლებლად გადაიცვლება ნაღდი ფულის წინასწარ ცნობილ ოდენობაზე და მათი ღირებულების შეცვლის რისკი უმნიშვნელოა. ფულადი სახსრების ექვივალენტები უფრო მეტად გამიზნულია მოკლევადიან ვალდებულებათა შესასრულებლად, ვიდრე ინვესტიციებისათვის ან სხვა მიზნით. კომპანიის მიერ ინვესტიცია კლასიფიცირდება როგორც ფულადი სახსრების ექვივალენტი, თუ იგი ადვილად გაცვლადია წინასწარ ცნობილ ნაღდი ფულის ოდენობაზე და მისი ღირებულების შეცვლის რისკი უმნიშვნელოა.

3. ძირითადი საშუალებები

კომპანიის ძირითადი საშუალებების საბალანო ღირებულება 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის შეადგენს 16 323,10ლარს, აქედან 5 646,89 ლარის ღირებულების ბიოლოგიური აქტივია. ძირითადი საშუალებები ბალანსში ასახულია ისტორიული ღირებულებით და შემცირებულია დაგროვილი ცვეთის ღირებულებით.

ცვეთის დარიცხვა ხდება ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული აქტივების თვითღირებულების განაწილების მიზნით მათი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე, წრფივი მეთოდის გამოყენებით.

ღირებულება	ოფისის აღჭურვილობა	მანქანა დანადგარები	სულ ჯამი
2017 წლის 01 იანვარი	271.18	2,227.65	2,498.83
შემოსავალი	-	977.96	977.96
გასავალი	-	110.17	110.17
2017 წლის 31 დეკემბერი	271.18	3,095.44	3,366.62
			-
დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება			-
2017 წლის 01 იანვარი	65.82	660.13	725.95
წლის ცვეთა	33.15	651.13	684.28
ცვეთის აღდგენა	-	-	-
2017 წლის 31 დეკემბერი	98.97	1,311.26	1,410.23

საბალანსო ღირებულება 2017

31.12	172.21	1,784.18	1,956.39
--------------	---------------	-----------------	-----------------

ღირებულება	ოფისის აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ ჯამი
2018 წლის 01 იანვარი	271.18	3,095.44	3,366.62
შემოსავალი	-	10,593.22	10,593.22
გასავალი	-	616.95	616.95
2018 წლის 31 დეკემბერი	271.18	13,071.71	13,342.89
დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება			
2018 წლის 01 იანვარი	98.97	1,311.26	1,410.23
წლის ცვეთა	33.15	1,223.00	1,256.15
ცვეთის აღდგენა	-	-	-
2018 წლის 31 დეკემბერი	132.12	2,534.26	2,666.38
საბალანსო ღირებულება	139.06	10,537.45	10,676.51

5. არამატერიალური აქტივები

კომპანიის არ აქვს არამატერიალური აქტივების .

6. მიღებული ავანსები

	31.12.2018	31.12.2017
მიღებული ავანსები	4 905 246,46	5 666 195,65
სულ	4 905 246,46	5 666 195,65

7. სასაქონლო -მატერიალური მარაგები

ფინანსური მდგომარობის ანგარიში ასახული სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ნაშთს წარმოადგენს შენობა-ნაგებობების სამშენებლო სამუშაოებისათვის გათვალისწინებული მარაგები და საწვავი:

	31.12.2018	31.12.2017
საქონლის მარაგი	2 341 099,88	2 877 975,89
სულ	2 341 099,88	2 877 975,89

8. მოთხოვნები მომსახურებიდან

მოთხოვნა არის მოკლევადიანი და ამოღების ვადა განსაზღვრულია ერთ წლამდე.

	31.12.2018	31.12.2017
სავაჭრო მოთხოვნები	0,00	1036,00
სულ	0,00	1036,00

9. ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე

მოცემულ პერიოდებში ბანკში არსებული თანხების ნაწილი წარმოადგენს ფულს რომელსაც კომპანია ვერ იყენებს იპოთეკის მოხსნამდე.

	31.12.2018	31.12.2017
ნაღდი ფული სალაროში ლარი	2 079 366,61	3 046 344,62
ნაღდი ფული სალაროში დოლარი	11 876,93	406 812,92
ფული საბანკო ანგარიშებზე ლარი	93 365,42	89 166,00
ფული საბანკო ანგარიშებზე აშშ დოლარი	280 553,40	881 532,56
ფული საბანკო ანგარიშებზე ევრო	342,25	0,00
სულ	2 465 504,61	4 423 856,10

10. კაპიტალი

10.1 კომპანიის კაპიტალი

კომპანიის კაპიტალი შეადგენს 1.00 ლარს

	31.12.2018	31.12.2017
კაპიტალი	1.00	1.00
სულ	1.00	1.00

10.2 გაუნაწილენელი მოგება

	31.12.2018	31.12.2017
გაუნაწილენელი მოგება	1 113 815,15	2 049 746,50
სულ	1 113 815,15	2 049 746,50

10.3 დივიდენდები

2017 და 2018 წელს დივიდენდი განაწილდა შემდეგი ოდენობით:

	31.12.2018	31.12.2017
განაწილებული დივიდენდი	707 129,90	0,00
სულ	707 129,90	0,00

11. ვალდებულებები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან

	31.12.2018	31.12.2017
ვალდებულებები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	18 294,66	103 306,31
სულ	18 294,66	103 306,31

12. საგადასახადო ვალდებულებები

კომპანიას საგადასახადო ვალდებულებებია 35 880,43 ლარი 2018 წლის ბოლოს.

მოგების გადასახადის ხარჯი

2018 საგადასახადო წელს კომპანიამ გასცა დივიდენდი

	2 018	2 017
გაცემული დივიდენდი	571 007,40	0,00
დივიდენდის გადასახადი	30 053,02	0,00
მოგების გადასახადი	106 069,48	0,00
	707 129,90	0,00

13. შემოსავალი საოპერაციო საქმიანობიდან

	31.12.2018	31.12.2017
შემოსავალი მომსახურეობის მიწოდებიდან	1 823 717,34	3 529 342,75
სულ	1 823 717,34	3 529 342,75

14. შემოსავალი არასაოპერაციო საქმიანობიდან

	31.12.2018	31.12.2017
შემოსავალი კურსთა შორის სხვაობიდან	104 998,07	61 795,76
შემოსავალი %-დან	176 874,79	70 976,12
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	31 030,74	39 900,15
სულ	312 903,60	172 672,03

6. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი

	31.12.2018	31.12.2017
ÚÒÏ ÌÉÓ ÁÍÀÆÙÀÖÖÄÄÄ	1,220,832.81	28,407.56
ÝÄÄÈÀ ÄÄ ÀÌ ÌÖÖÆÄÝÉÀ	1,256.15	40,330.13
ÓÄÄÁÍÉÏ áÀÖæÉ	9,736.44	51.66
ÖÆÉÈÀÌÉÓ áÀÖæÄÄÉ	73831.39	0,00
ÓÄÄÄÄÉÓ áÀÖæÉ	2,566.95	169.50
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი	6,166.09	96,115.02
	1 314 389,83	165,073.87

7. რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება

	31.12.2018	31.12.2017
ÄÄÜÆÄÖÉÉ/ÜÄbÁÍÉÉÉ ÓÄØÏ ÍÄÉÉ	998,125.76	2,270,450.54
ÄÄÜÆÄÖÉÉ ÓÄØÏ ÍÄÉÉ	2,023.85	1,869.51
	1,000,149.61	2,272,320.05

15.1 იჯარა

კომპანიას იჯარით აქვს აღებული სატრასპორტო საშუალება, საოპერაციო იჯარის ხელშეკრულებებით. იჯარის პირობები მოიცავს 1 წლიან პერიოდს და არის გაგრძელებადი. 2018 წლის ხარჯმა შეადგინა 3000,00ლარი, ხოლო 2017 წელს კომპანიას არ ქონდა იჯარა.

8. არასაოპერაციო ხარჯები

	31.12.2018	31.12.2017
ხარჯი კურსთა შორის სხვაობიდან	46 788,79	87 665,07
ხარჯები %-დან	3 477,11	27 226,99
ჩამოწერა ძირითადი მასალების	616,95	110,17
ჯამი	50 882,85	115 002,23

17.გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულება

გამსესხებელი	31.12.2017	სესხის მიღება	სესხის დაფარვა	გადაფასება	31.12.2018
ირაკლი ქაფიანიძე (EURO)	0.00	109 798.66	111 199.37	-1 400.71	0.00
სულ	0.00	109 798.66	111 199.37	-1 400.71	0.00

18.გაცემული სესხი

ურთიერთდამოკიდებულ კომპანიაზე გაცემული სესხი შეადგენს 973 508,21ლარი(31.12.2018 მდგომარეობით) შპს არქი ჰოტელსზე, რომელიც წარმოადგენს შპს გოლდენ პალასის შვილობილ კომპანიას როგორც შპს დილომი პალასი 6.

გაცემული სესხი	31.12.2017	სესხის გაცემა	სესხის დაბრუნება	გადაფასება	31.12.2018
შპს გრინ სითი(ლარი)	0,00	148 000,00	148 000,00	0,00	0,00
შპს არქი ჰოტელს (USD)	787 276.46	153 696.00	0.00	32 535.75	973 508.21
შპს ბაკურიანი რიზორტი (USD)	0,00	259 220,00	0,00	8440,00	267 660,00
შპს არქი პრომოუშენი	60 500,00	0,00	0,00	0,00	60 500,00
სულ	847 776,46	560 916,00	148 000,00	40 975,75	1 301 668,21

19.მნიშვნელოვანი ბუღალტრული მსჯელობები და დაშვებები

დაშვებები და მსჯელობები ეფუძნება ისტორიულ გამოცდილებას, ასევე გაითვალისწინება მომავალ მოვლენებთან დაკავშირებული მოლოდინები,ასეთი დაშვებები და მსჯელობები პერიოდულად გადაიხედება, არსებულ სიტუაციასთან შესაბამისობის მიზნით.

ა. მნიშვნელოვანი ბუღალტრული შეფასებები

ხელმძღვანელობა შეფასებებს აკეთებს სამომავლო ფაქტორების გათვალისწინებით, მიღებული სააღრიცხვო შეფასებები შესაძლოა განსხვავდებოდეს რეალური შედეგისგან. შეფასებები და შესაბამისი დაშვებები ფასდება რეგულარულად. ბუღალტრული შეფასებების შესწორება აღიარებას ექვემდებარება იმ პერიოდსათვის, როდესაც ხდება შესწორება, თუ შესწორება ეხება მხოლოდ ამ პერიოდს,ხოლო იმ შემთხვევაში თუ იგი

ეხება მიმდინარე და მომავალ პერიოდებს, შესაბამისად შესწორება მოხდება მიმდინარე და შემდგომ პერიოდებში.

შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც შეიცავს მნიშვნელოვან რისკს, განხილულია ქვემოთ:

ძირითადი საშუალებების საციცოცხლო ვადა

მენეჯმენტმა შეაფასა ძირითადი საშუალებების სასიცოცხლო ვადა, და დარწმუნებულია რომ იგი არ განსხვავდება ამ აქტივების ეკონომიკური მომსახურების ვადის ხანგრძლივობისგან. თუ რეალური სასარგებლო მომსახურების ვადა განსხვავდება ამ შეფასებებისგან, ფინანსური ანგარიშგება განსხვავებული იქნება.

უიმედო ვალი

ხელმძღვანელობა აფასებს მისაღები დებიტორული დავალიანებების დონეს ისტორიულ გამოცდილებასა და სამომავლო მოლოდინებზე დაყრდნობით. დავალიანების ამოღების რეალური ვადა შესაძლოა განსხვავდებოდეს ხელმძღვანელობის შეფასებებისგან.

b. ძირითადი დაშვებები მომავალთან დაკავშირებით

მენეჯმენტი დარწმუნებულია, რომ კომპანიის საქმიანობის შედეგები წარსული გამოცდილების და მიმდინარე მოვლენებისა და გარემოებების გათვალისწინებით კვლავ ზრდას განაგრძობს.

20. გარანტიები და პირობითი ვალდებულებები

მიმდინარე პერიოდში სახელზე არ მიმდინარეობს არანაირი სასამართლო დავა.

21. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები

2017-2018 წლებში კომპანიას განხორციელებული აქვს ქვემოთ მითითებული სამეურნეო ოპერაციები შემდეგ ურთიერთდამოკიდებულ პირებთან:

2018 წელი

დაკავშირებული მხარე	ოპერაციის შენაარსი	დარიცხული თანხა	ნაშთი 31.12.2018
დამფუძნებელი, დირექტორი	ხელფასი	30 268,75	-
დაკავშირებული საწარმო, შპს არქი ჰოტელსი (საერთო დამფუძნებელი-შპს გოლდენ პალასი)	სესხი	186 231,75	973 508,21
დაკავშირებული საწარმო, შპს არქი ჰოტელსი (საერთო დამფუძნებელი-შპს გოლდენ პალასი)	პროცენტი	97 295,14	114 254,04

33,40%წილის მფლობელი კომპანია, შპს გოლდენ პალასი	სესხი	0,00	9 000,00
33,40%წილის მფლობელი კომპანია, შპს გოლდენ პალასი	დარიცხული პროცენტი	900,00	2 262,16

2017 წელი

დაკავშირებული მხარე	ოპერაციის შენაარსი	დარიცხული თანხა	ნაშთი 31.12.2017
დამფუძნებელი, დირექტორი	ხელფასი	3 108,43	-
33,40%წილის მფლობელი კომპანია, შპს გოლდენ პალასი	სესხი	4 450,00	9 000,00
33,40%წილის მფლობელი კომპანია, შპს გოლდენ პალასი	დარიცხული პროცენტი	856,06	1362,16

23. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

2019 წლის 1 აგვისტოს შეიცვალა კომპანიის დამფუძნებელი და 66,60% წილის მესაკუთრე გახდა შპს არქი ინვესტმენტის ს.კ 405178294: ხოლო 33,40% მფლობელი დარჩა კვლავ შპს გოლდენ პალასი ს.კ 205254099

24. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2019 წლის 1 სექტემბერი

დირექტორი: შალვა კობრეიძე

თარიღი: 01.09.2019



შპს "დიდი დილომი 5"-ს ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით თანხა წარმოდგენილია ლარში

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	31.12.2018	31.12.2017
გრძელვადიანი აქტივები		
ძირითადი საშუალებები	3,932	3,138
არამატერიალური აქტივები	-	-
გადახდილი ავანსები	-	-
<u>სულ გრძელვადიანი აქტივები</u>	<u>42,459</u>	<u>117,786</u>
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	<u>46,391</u>	<u>120,924</u>
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	475	785
წინასწარ გაწეული საგადასახადო ხარჯი	1,349,993	2,139,369
გაცემული სესხები	-	-
მისაღები პროცენტები	1,052,874	9,000
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	58,416	1,362
<u>სულ მიმდინარე აქტივები</u>	<u>1,622,904</u>	<u>413,691</u>
<u>სულ აქტივები</u>	<u>4,084,663</u>	<u>2,564,208</u>
გაუნაწილებელი მოგება	<u>4,131,053</u>	<u>2,685,132</u>
კაპიტალი	1,511,958.07	(32,646.13)
<u>სულ კაპიტალი</u>	<u>1</u>	<u>1</u>
	<u>1,511,959</u>	<u>(32,645)</u>
გრძელვადიანი ვალდებულებები	-	-
მიღებული სესხები	-	-
<u>სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
მიმდინარე ვალდებულებები		
ვალდებულებები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	26,558	111,990
ვალდებულებები ვაჭრობიდან	2,476,943	2,055,498
მიღებული სესხები	-	400,000.00
გადასახდელი ხელფასები	80,175.91	62,822.04
გადასახდელი პროცენტი	35,417.58	87,467.67
საგადასახადო ვალდებულებები	<u>2,619,094</u>	<u>2,717,777</u>
<u>სულ მიმდინარე ვალდებულებები</u>	<u>4,131,053</u>	<u>2,685,132</u>
<u>სულ კაპიტალი და ვალდებულებები</u>		

დირექტორი: შალვა კოხრეიძე
თარიღი: 01.09.2019

[Handwritten signature]



შპს "დიდი დილომი 5"-ს ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31
დეკემბრის მდგომარეობით თანხა წარმოდგენილია ლარში

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

31.12.2018

31.12.2017

შემოსავლები		
თვითღირებულების ხარჯები	2,903,188.24	494,657.50
საერთო მოგება	(1,403,102.33)	(379,709.57)
	1,500,085.91	114,947.93
სხვა შემოსავლები		
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	-	-
	(106,424.97)	(38,420.15)
საოპერაციო მოგება	1,393,660.94	76,527.78
საფინანსო შემოსავალი		
საფინანსო ხარჯი		
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები	174,786.05	38,468.27
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	(23,842.79)	(9,259.83)
სხვა ხარჯი		
მოგება დაბეგვრამდე	1,544,604.20	105,736.22
მოგების გადასახადი	231,690.63	15,860.43
წმინდა მოგება	1,312,913.57	89,875.79

დირექტორი: შალვა კობრიძე
თარიღი: 01.09.2019

[Handwritten signature]



შპს "დიდი დილომი 5"-ის ფინანსური ანგარიშგება 2017 წლის 31 დეკემბრის
მდგომარეობით თანხა წარმოდგენილია ლარში

	საწესდებო კაპიტალი	მოგება	გაცემული დივიდენდი	სულ
2017 წლის 1 იანვრისთვის	(138,377.54)			(138,377.54)
საწარმოს (საწესდებო) კაპიტალის გაზრდა ფულადი სახსრებით				-
საწარმოს (საწესდებო) კაპიტალის გაზრდა ქონებრივი შენატანით				-
მოცემული პერიოდის მოგება		105,732.40	-	105,732.40
2017 წლის 31 დეკემბრისთვის	(138,377.54)	105,732.40		(32,645.14)

შპს "დიდი დილომი 5"-ის ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
თანხა წარმოდგენილია ლარში

	საწესდებო კაპიტალი	მოგება	გაცემული დივიდენდი	სულ
2018 წლის 1 იანვრისთვის	(32,645.14)			(32,645.14)
საწარმოს (საწესდებო) კაპიტალის გაზრდა ფულადი სახსრებით				-
საწარმოს (საწესდებო) კაპიტალის გაზრდა ქონებრივი შენატანით				-
მოცემული პერიოდის მოგება		1,544,604.20		1,544,604.20
2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	(32,645.14)	1,544,604	-	1,511,959.06

დირექტორი: შალვა კოხრეიძე
თარიღი: 01.09.2019

