

ფინანსური ანგარიშგება

შპს „ესელმშენი“

(ს/ნ 200258620)

29 სექტემბერი 2019

შინაარსი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	2
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	3
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება.....	4
მოგებისა და ზარალის და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება.....	4
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	5
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	6-19

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	<u>შენ.</u>	<u>31-12-18</u>	<u>31-12-17</u>	<u>31-12-16</u>
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	5	374,552	99,531	25,000
დაუმთავრებელი მშენებლობა		56,577	56,577	56,577
არამატერიალური აქტივები		-	-	-
		431,129	156,108	81,577
მოკლევადიანი აქტივები				
მარაგი	6	1,244,137	496,210	212,652
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		36,340	-	66,608
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	1,154,104	610,828	236,079
ფული და ფულის ექვივალენტები	8	198,079	98,896	24,125
		2,632,660	1,205,934	539,464
სულ აქტივები		3,063,789	1,362,042	621,041
კაპიტალი და ვალდებულებები				
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		-	-	-
გაუნაწილებელი მოგება		1,371,704	616,983	337,945
		1,371,704	616,983	337,945
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
მიღებული სესხები		-	-	-
		-	-	-
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
მიღებული მოკლევადიანი სესხები	9	917,706	25,976	161,795
გადასახადები		-	72,990	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10	774,379	646,093	121,301
		1,692,085	745,059	283,096
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		3,063,789	1,362,042	621,041
----- /დავით ბეგოიძე/		-----	/ამირან მამისაშვილი/	
დირექტორი			მთავარი ბუღალტერი	

6-19 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინმდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენ.	2018	2017
შემოსავალი	11	4,942,425	4,308,242
რეალიზებული პროდუქციის თვითღ.	12	(3,649,357)	(3,133,394)
საერთო მოგება		1,293,068	1,174,848
სხვა შემოსავალი		-	-
მიწოდებისა და მარკეტინგის ხარჯები		(20,225)	(55,531)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	13	(473,991)	(266,448)
სხვა ხარჯები		(3,211)	(3,621)
საოპერაციო მოგება		795,641	849,247
საპროცენტო შემოსავალი		-	-
საპროცენტო ხარჯი		(39,558)	(24,687)
საკურსო სხვაობით გამოწვეული მოგება (ზარალი)		(1,361)	(630)
მოგება (ზარალი) დაბეგვრამდე		754,722	823,930
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	(81,734)
მთლიანი სრული შემოსავალი (ზარალი)		754,722	742,196

----- /დავით ბეგოიძე/

დირექტორი

----- /ამირან მამისაშვილი/

მთავარი ბუღალტერი

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
2016 წლის 31 დეკემბრისთვის	-	337,945	337,945
ზრდა (+)	-	742,196	742,196
შემცირება (-)	-	(463,158)	(463,158)
2017 წლის 31 დეკემბრისთვის	-	616,983	616,983
ზრდა (+)	-	754,722	754,722
შემცირება (-)	-	-	-
2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	-	1,371,704	1,371,704

მოგებისა და ზარალის და გაუნაწილებელი მოგების
ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	გაუნაწილებელი მოგება
2016 წლის 31 დეკემბრისთვის	337,945
მიმდინარე წლის (2017) მოგება (ზარალი)	742,196
გამოცხადებული და გაცემული დივიდენდი	(463,158)
2017 წლის 31 დეკემბრისთვის	616,983
მიმდინარე წლის მოგება (ზარალი)	754,722
გამოცხადებული და გაცემული დივიდენდი	-
2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	1,371,704

----- /დავით ბეგოიძე/

დირექტორი

----- /ამირან მამისაშვილი/

მთავარი ბუღალტერი

6-19 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინმდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	2018	2017
საქონლის და მომსახურების მიწოდებიდან მიღებული ფულადი სახსრები	4,609,540	5,136,640
სხვა მიღებული ფულადი სახსრები და ამონაგებები	198,253	91,201
საქონლისა და მომსახურების მომწოდებელთათვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(3,449,157)	(3,104,020)
დაქირავებულ პირთათვის გადახდილი (ნეტ)	(1,072,755)	(578,375)
ფულადი სახსრები		
მოგების გადასახადთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების გადახდა ან დაბრუნება	-	-
გადახდილი სხვა ფულადი სახსრები	(666,480)	(760,236)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები	(380,599)	785,210
ძირითადი საშუალებების შესაძენად გადახდილი ფულადი სახსრები	(372,390)	(109,933)
ძირითადი საშუალებების, არამატერიალური და სხვა გრძელვადიანი აქტივების გაყიდვიდან მიღებული ფულადი სახსრები	-	-
საინვესტიციო საქმიანობისთვის გასული წმინდა ფულადი სახსრები	(372,390)	(109,933)
სესხების სახით საწარმოში შემოსული ფულადი სახსრები	2,797,833	738,744
სესხების სახით საწარმოდან გასული ფულადი თანხები	-	-
ნასესხები სახსრების დასაფარად გადახდილი ფულადი სახსრები	(1,906,103)	(874,564)
მოიჯარის მიერ ფინანსურ იჯარასთან დაკავშირებული დაუფარავი ვალდებულების შესამცირებლად გადახდილი ფულადი სახსრები	-	-
პროცენტების სახით გაცემული ფულადი ნაკადები	(39,558)	(24,687)
პროცენტების სახით მიღებული ფულადი ნაკადები	-	-
დივიდენდის სახით გაცემული ფულადი ნაკადები (ნეტ)	-	(440,000)
დივიდენდის სახით მიღებული ფულადი ნაკადები	-	-
ფინანსური საქმიანობიდან (გასული) შემოსული წმინდა ფულადი სახსრები	852,173	(600,507)
ცვლილება ფულისა და ფულის ეკვივალენტებში	99,183	74,771
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	98,896	24,125
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	198,079	98,896

----- /დავით ბეგოიძე/

დირექტორი

----- /ამირან მამისაშვილი/

მთავარი ბუღალტერი

6-19 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინმდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

1. ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

შპს „ქსელმშენი“-ი (ს/ნ 200258620) (შემდგომში - კომპანია) არის 2008 წლის 10 მარტს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად რეგისტრირებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება.

კომპანიის იურიდიული და ფაქტობრივი მისამართია: საქართველო, თბილისი, სამგორის რაიონი, ჯამბულ წურჭუმბას ქ., N12

კომპანიის ძირითად საქმიანობის სფეროს წარმოადგენს ელექტროსამონტაჟო საპროექტო სამუშაოები.

კომპანიის პარტნიორი	<u>31.დეკ.18</u>	<u>31.დეკ.17</u>	<u>31.დეკ.16</u>
05001002046, დავით ბეგოიძე	100%	100%	100%
სულ:	<u>100.00%</u>	<u>100.00%</u>	<u>100.00%</u>

საანგარიშგებო პერიოდში კომპანიის დირექტორი იყო - დავით ბეგოიძე.

_____/ დირექტორი /

_____/ მთავარი ბუღალტერი /

2. მომზადების საფუძველი

კომპანიის წინამდებარე 2018 წლის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (ფასს) მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის (მსს ფასს სტანდარტი 2015) შესაბამისად.

ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ლარში, თანხები დამრგვალებულია უახლოეს მთელ რიცხვამდე გარდა სხვაგვარად აღნიშნულისა.

წინამდებარე ანგარიშგება მისი წარდგენის მომენტში არ არის დამტკიცებული კომპანიის პარტნიორ(ებ)ის მიერ პარტნიორთა კრებაზე. კომპანიის პარტნიორ(ებ)ს უფლება აქვს წინამდებარე ანგარიშგებაში ცვლილებების შეტანის, ანგარიშგების გამოშვების შემდგომაც.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

3.1. უცხოური ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტაა ქართული ლარი, რომელიც ამავდროულად წარმოადგენს კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას.

უცხოურ ვალუტაში შესრულებული ოპერაციების თავდაპირველ აღრიცხვას კომპანია აწარმოებს ოპერაციის მოხდენის თარიღისათვის დადგენილი ფუნქციონალური ვალუტის კურსის შესაბამისად.

უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფულადი აქტივები და ფულადი ვალდებულებები გადაყვანილია საანგარიშგებო თარიღისათვის ფუნქციონალური ვალუტის სპოტ გაცვლითი კურსის შესაბამისად. სხვაობების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

უცხოურ ვალუტაში გამოხატული და პირვანდელი ღირებულებით ასახული არაფულადი მუხლები გადაყვანილია თავდაპირველი ოპერაციების თარიღისათვის მოქმედი სავალუტო კურსების შესაბამისად.

3.2. ძირითადი საშუალებები

3.2.1. აღიარება

კომპანია ძირითად საშუალებად აღრიცხავს მატერიალურ აქტივებს, რომლებიც

- (ა) იმყოფება კომპანიის განკარგულებაში და გამოიყენება საქონლის წარმოებაში, საქონლის ან მომსახურების მისაწოდებლად, იჯარით გასაცემად ან ადმინისტრაციული მიზნებისათვის; და
- (ბ) გათვალისწინებულია ერთ საანგარიშგებო პერიოდზე მეტი ხნით გამოსაყენებლად.

კომპანია ძირითად საშუალების ღირებულებას აქტივად აღიარებს მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ:

- (ა) მოსალოდნელია, რომ კომპანია მომავალში ამ აქტივის გამოყენებით მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს; და
- (ბ) კომპანიისათვის შესაძლებელია აქტივის ღირებულების საიმედოდ შეფასება.

3.2.2. შეფასება თავდაპირველი აღიარებისას

თავდაპირველი აღიარებისას კომპანია ძირითადი საშუალებას აფასებს თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს:

- ა) ძირითადი საშუალების ნასყიდობის ფასს, მათ შორის, იურიდიული და საბროკერო მომსახურების ღირებულებას, საიმპორტო საბაჟო გადასახადებსა და შესყიდვის დაუბრუნებად გადასახადებს, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გარეშე;
- ბ) ნებისმიერ დანახარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანასა 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 შეძენის მომენტში, ან შემდეგში.

3.2.2. აღირების შემდგომი შეფასება

კომპანია ძირითადი საშუალებას თავდაპირველი აღირების შემდგომ აფასებს და აღრიცხავს მისი თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით (თვითღირებულების მოდელი).

ძირითადი საშუალებების თვითღირებულებაში შეიტანება:

- ა) მისი ნასყიდობის ფასი, სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გამოკლებით;
- ბ) ნებისმიერ დანახარჯი, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია ძირითადი საშუალების დანიშნულების ადგილამდე მიტანასთან და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან;
- გ) აქტივის დემონტაჟის, ლიკვიდაციისა და ადგილმდებარეობის აღდგენის დანახარჯები;
- დ) გრძელვადიანი სამშენებლო პროექტების შემთხვევაში, ძირითადი საშუალების ნაწილის შეცვლისა და სესხით სარგებლობის ხარჯები, თუ აღირების კრიტერიუმები დაკმაყოფილებულია.

3.2.3. ცვეთა

ძირითადი საშუალების ცვეთის გაანგარიშება ხდება წრფივი მეთოდის გამოყენებით, ძირითადი საშუალებებს ექსპლოატაციაში შესვლის წელს ამორტიზაცია ერიცხება სრულად - მთელი წლის.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები ჯგუფების მიხედვით შეადგენს:

- | | |
|----------------------------|---------------|
| • შენობა-ნაგებობები | 20 – 50 წელი; |
| • ავეჯი და სხვა ინვენტარი | 5 – 10 წელი; |
| • მანქანა დანადგარები | 5 – 10 წელი; |
| • სატრანსპორტო საშუალებები | 5 – 10 წელი; |
| • ძალოვანი დანადგარები | 5 - 10 წელი |

ცვეთა არ ერიცხება მიწას.

3.2.4. გაუფასურება

კომპანია ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს განსაზღვრავს ხომ არ მომხდარა საანგარიშო პერიოდში ამათუიმ ძირითადი საშუალების ან/და ძირითადი საშუალებების ჯგუფის გაუფასურება. ასეთის (გაუფასურების) არსებობის შემთხვევაში კომპანია აღირებს და აფასებს გაუფასურების ზარალს.

3.2.5. აღიარების შეწყვეტა

კომპანია ძირითადი საშუალების აღიარებას წყვეტს

- (ა) ძირითადი საშუალების გაყიდვის/გასვლის შემთხვევაში; ან
- (ბ) როდესაც მისი გამოყენებიდან ან გაყიდვიდან არანაირი ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი.

ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტის შედეგად წარმოქმნილი შემოსულობას ან ზარალს კომპანია ასახავს იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც მისი (ძირითადი საშუალების) აღიარება შეწყდა.

3.3. არამატერიალური აქტივები

3.3.1. აღიარება

არამატერიალური აქტივის აღიარებას კომპანია ახდენს მხოლოდ მაშინ, როდესაც

- (ა) მოსალოდნელია აქტივზე მიკუთვნებადი მომავალი ეკონომიკური სარგებლის საწარმოში შემოსვლა;
- (ბ) შესაძლებელია აქტივის თვითღირებულების ან ღირებულების საიმედოდ შეფასება; და
- (გ) აქტივი შექმნილი არ არის რომელიმე არამატერიალურ ერთეულზე საწარმოს ფარგლებში გაწეული დანახარჯების შედეგად.

3.3.2. თავდაპირველი შეფასება

კომპანია არამატერიალური აქტივის ღირებულების თავდაპირველ შეფასებას ახდენს თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს

- (ა) მისი ნასყიდობის ფასს, მათ შორის საიმპორტო საბაჟო გადასახადებსა და შესყიდვის არადაბრუნებად გადასახადებს, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გარეშე; და
- (ბ) უშუალოდ აქტივის დანიშნულებისამებრ გამოსაყენებლად მომზადებაზე გაწეულ დანახარჯებს.

3.3.3. აღიარების შემდგომი შეფასება

აღიარების შემდგომ კომპანია არამატერიალური აქტივს აფასებს თვითღირებულებით, დაგროვილი ამორტიზაციისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

3.3.4. ამორტიზაცია

კომპანია არამატერიალური აქტივის ცვეთად ღირებულებას ანაწილებს სისტემატურ საფუძველზე მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში.

3.3.5. გაუფასურება

კომპანია არამატერიალური აქტივის გაუფასურების განსაზღვრას ახდენს 3.2.4. პუნქტში მოცემული პრინციპის შესაბამისად.

3.3.6. აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს არამატერიალური აქტივის აღიარებას

- ა) მისი გაყიდვის/გასვლის შემთხვევაში;
- ბ) როდესაც მისი გამოყენებიდან ან გაყიდვიდან არანაირი ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი.

აღიარების შეწყვეტით გამოწვეული შემოსულობა ან ზარალი აღიარდება შესაბამისი პერიოდის მოგებაში ან ზარალში.

3.4. მარაგები

3.4.1. აღიარება

კომპანია მარაგად აღრიცხავს ისეთ აქტივს, რომელიც:

- (ა) გათვალისწინებულია გასაყიდად ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობის პროცესში;
- (ბ) მონაწილეობს ამგვარი გაყიდვისათვის გამიზნული მარაგის წარმოების პროცესში; ან

_____/ დირექტორი /

_____/ მთავარი ბუღალტერი /

- (გ) წარმოდგენილია ნედლეულისა და მასალების სახით, რომლებიც განკუთვნილია წარმოების პროცესში მოხმარებისათვის ან მომსახურების გასაწევად.

3.4.2. შეფასება

კომპანია მარაგის შეფასებას ახდენს მარაგის თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები.

მარაგის თვითღირებულებაში შეიტანება მის შემენასთან და გადამუშავებასთან დაკავშირებული ყველანაირი დანახარჯი, ასევე ისეთი დანახარჯები, რომლებიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისთვის და სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

3.4.3. თვითღირებულების ფორმულა

კომპანია მარაგის თვითღირებულების განსაზღვრისათვის იყენებს საშუალო შეწონილი ღირებულების ფორმულას.

3.4.4. მარაგის გაუფასურება

ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს კომპანია აფასებს გაუფასურებულია თუ არა მარაგი. მარაგის გაუფასურება ნიშნავს, რომ შეუძლებელია მისი საბალანსო ღირებულების ანაზღაურება. გაუფასურების შემთხვევაში კომპანია მარაგს აფასებს მათი დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული გასაყიდი ფასით და აღიარებს გაუფასურების ზარალს.

3.4.5. აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს არამატერიალური აქტივის აღიარებას

- ა) მარაგის გაყიდვის/გასვლის შემთხვევაში (ასეთ შემთხვევაში კომპანია ახდენს მარაგის საბალანსო ღირებულების ხარჯად აღიარებას);
- ბ) სხვა აქტივების ანგარიშებზე მიკუთვნების შემთხვევაში (ასეთ შემთხვევაში მარაგზე მოქმედებს იმ აქტივის აღიარება/შეფასების ნორმები, რომლის კომპონენტიც ის გახდა).

3.5. ფინანსური აქტივები / ფინანსური ვალდებულებები

3.5.1. აღიარება

კომპანია მხოლოდ იმ შემთხვევაში აღიარებს ფინანსურ აქტივს, ან ფინანსურ ვალდებულებას, თუ კომპანია ხდება ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო პირობების მონაწილე.

3.5.2. პირველადი შეფასება

აღიარებისას ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების შეფასებას კომპანია ახდენს გარიგების ფასით.

3.5.3. გაუფასურება

კომპანია ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს განსაზღვრავს, არსებობს თუ არა რაიმე ობიექტური მტკიცებულება იმ ფინანსური აქტივების გაუფასურების, რომლებიც შეფასებულია თვითღირებულებით ან ამორტიზებული ღირებულებით. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება, კომპანიამ დაუყოვნებლივ უნდა აღიაროს გაუფასურების ზარალი მოგებაში ან ზარალში.

3.5.4. აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც:

- (ა) ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების სახელშეკრულებო უფლებებს ვადა გასდის, ან ფულადი სახსრები მთლიანად უკვე მიღებულია;
- (ბ) კომპანია ფინანსური აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს გადასცემს სხვა მხარეს; ან
- (გ) კომპანია, მიუხედავად იმისა, რომ იტოვებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ზოგიერთ მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს, სხვა მხარეს გადასცემს აქტივის კონტროლის უფლებას.

კომპანია წყვეტს ფინანსური ვალდებულების (ან ფინანსური ვალდებულების ნაწილის) აღიარებას მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც ის შესრულდება, ე.ი. როდესაც ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულება დაიფარება, გაუქმდება ან ვადა გაუვა.

3.6. საკუთარი კაპიტალი

კომპანია საკუთარი კაპიტალის ანგარიშში აღრიცხავს კომპანიის მესაკუთრის მიერ კომპანიაში განხორციელებულ ინვესტიციას, პლუს ამ ინვესტიციების (შენატანების) მატებას, რომელიც მიღებულ იქნა კომპანიის მომგებიანი საქმიანობებიდან და კომპანიაში რჩება თავის საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენების მიზნით, მინუს მესაკუთრის ინვესტიციის შემცირება, რაც განაპირობა არამოგებიანმა ოპერაციებმა და მესაკუთრეებზე განხორციელებულმა განაწილებებმა.

3.7. ამონაგები

3.7.1. აღიარება

კომპანია საქონლის რეალიზაციით მიღებულ შემოსავალს აღიარებს იმ შემთხვევაში, როცა დაკმაყოფილებულია ყველა შემდეგი პირობა:

- (ა) კომპანია მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს;
- (ბ) კომპანია 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 კომპანია მიიღებს მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებულ ეკონომიკურ სარგებელს; და
- (ე) შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებით უკვე გაწეული ან მომავალ პერიოდში გასაწევი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

მომსახურების გაწევით მიღებულ შემოსავალს კომპანია აღიარებს, როცა დაკმაყოფილებულია შემდეგი პირობები:

- (ა) ამონაგების ოდენობის შეფასება შესაძლებელია საიმედოდ;
- (ბ) მოცემული ოპერაციიდან მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა საწარმოში;
- (გ) შესაძლებელია მომსახურების მიწოდების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის საიმედოდ შეფასება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს; და

(დ) შესაძლებელია მომსახურებაზე უკვე გაწეული და ხელშეკრულების მოთლიანად შესასრულებლად საჭირო მომავალი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

3.7.2. ამონაგების შეფასება

კომპანია ამონაგებს აფასებს მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, რომელიც მცირდება კომპანიის მიერ გაცემული ყველანაირი სავაჭრო ფასდათმობის, ასევე ვადაზე ადრე გადახდასა და პარტიის მოცულობაზე დამოკიდებული ფასდათმობების თანხებით.

4. საქმიანობის უწყვეტობა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საქმიანობის უწყვეტობის პრინციპის გათვალისწინებით, რაც გულისხმობს რომ კომპანიას უახლოეს მომავალში გადაწყვეტილი არ აქვს თავისი საქმიანობის ლიკვიდაცია ან არსებითი შეკვეცა, რაც თავისმხრივ გულისხმობს აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების შესრულებას საქმიანობის ჩვეულებრივი მიმდინარეობის დროს.

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მიმდინარე აქტივები აღემატებოდა მის მიმდინარე ვალდებულებებს 940 575 ლარით. ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ ზემოაღნიშნული თანაფარდობა უზრუნველყოფს კომპანიის აუცილებელ ლიკვიდურობას, ეკონომიკური საქმიანობის უწყვეტად გაგრძელებისათვის 2019 წლის შემდგომ პერიოდშიც.

5. ძირითადი საშუალებები

	მიწა	შენობა- ნაგებობები	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	მანქანა- დანადგარები	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
ისტორიული ღირებულება 01.01.2017	25,000	-	-	-	-	25,000
შემოსვლა	-	-	5,174	35,990	52,000	93,163
გასვლა	-	-	-	-	-	-
გადაცემები	-	-	-	-	-	-
სტორიული ღირებულება 31.12.2017	25,000	-	5,174	35,990	52,000	118,163
ისტორიული ღირებულება 01.01.2018	25,000	-	5,174	35,990	52,000	118,163
შემოსვლა	-	228,814	29,487	17,485	39,800	315,585
გასვლა	-	-	-	-	-	-
გადაცემები	-	-	-	-	-	-
ისტორიული ღირებულება 31.12.2018	25,000	228,814	34,660	53,474	91,800	433,748
ცვეთა						
დაგროვილი ცვეთა 01.01.2017	-	-	-	-	-	-
ცვეთა	-	-	(1,035)	(7,198)	(10,400)	(18,633)
დაგროვილი ცვეთა 31.12.2017	-	-	(1,035)	(7,198)	(10,400)	(18,633)
დაგროვილი ცვეთა 01.01.2018	-	-	(1,035)	(7,198)	(10,400)	(18,633)
ცვეთა	-	(4,576)	(6,932)	(10,695)	(18,360)	(40,563)
დაგროვილი ცვეთა 31.12.2018	-	(4,576)	(7,967)	(17,893)	(28,760)	(59,196)
საბალანსო ღირებულება						
საბალანსო ღირებულება 01.01.2017	25,000	-	-	-	-	25,000
საბალანსო ღირებულება 31.12.2017	25,000	-	4,139	28,792	41,600	99,531
საბალანსო ღირებულება 31.12.2018	25,000	224,237	26,694	35,582	63,040	374,552

_____/ დირექტორი /

_____/ მთავარი ბუღალტერი /

6. მარაგები

	31-12-18	31-12-17	01-01-17
ნედლეული და მასალები	1,117,788	496,210	212,652
სხვა მარაგი	126,349	-	-
სულ მარაგები	1,244,137	496,210	212,652

7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31-12-18	31-12-17	01-01-17
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	1,024,581	396,583	146,333
გადახდილი ავანსები	117,421	10,222	89,536
სხვა მოთხოვნები	12,103	204,023	210
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,154,104	610,828	236,079

8. ფული და ფულის ექვივალენტები

	31-12-18	31-12-17	01-01-17
ნაღდი ფული სალაროში	197,559	5	-
ფულადი სახსრები რეზიდენტ ბანკებში	520	98,891	24,125
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	198,079	98,896	24,125

_____/ დირექტორი /

_____/ მთავარი ბუღალტერი /

9. მიღებული სესხები

	31-12-18	31-12-17	01-01-17
მოკლევადიანი სესხები რეზიდენტი ბანკებიდან	917,706	25,976	161,795
გრძელვადიანი სესხები რეზიდენტი ბანკებისგან	-	-	-
სულ სესხები	917,706	25,976	161,795

10. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31-12-18	31-12-17	01-01-17
ვალდებულებები მომწოდებლების მიმართ	655,800	245,461	74,880
მიღებული ავანსები	118,579	396,058	44,460
გადასახდელი ხელფასები	-	-	-
სხვა	-	4,575	1,961
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	774,379	646,093	121,301

11. შემოსავალი

	2018	2017
შემოსავალი მომსახურების გაწევიდან	3,406,306	3,578,449
შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან	1,536,119	729,792
სულ შემოსავალი	4,942,425	4,308,242

_____/ დირექტორი /

_____/ მთავარი ბუღალტერი /

12. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

	2018	2017
რეალიზებული მომსახურების თვითღ.	1,673,375	2,158,323
შომის ანაზღაურება პროექტები	938,661	506,078
რეალიზებული საქონლის თვითღ.	1,037,321	468,993
სულ რეალიზებული პროდუქციის თვითღ.	3,649,357	3,133,394

13. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2018	2017
შრომის ანაზღაურება	402,283	216,891
ცვეთა ამორტიზაცია	40,563	18,633
სხვა ხარჯი	11,502	10,127
კომუნალური ხარჯი	17,827	9,299
დაზღვევის ხარჯი	-	9,336
რეკლამის ხარჯი	1,815	2,163
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	473,991	266,448

ფინანსური ანგარიშგება

შპს „ქსელმშენი“

(ს/ნ 200258620)

29 სექტემბერი 2019

შინაარსი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	2
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	3
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება.....	4
მოგებისა და ზარალის და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება.....	4
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	5
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	6-19

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენ.	31-12-18	31-12-17	31-12-16
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	5	374,552	99,531	25,000
დაუმთავრებელი მშენებლობა		56,577	56,577	56,577
არამატერიალური აქტივები		-	-	-
		431,129	156,108	81,577
მოკლევადიანი აქტივები				
მარაგი	6	1,244,137	496,210	212,652
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		36,340	-	66,608
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	1,154,104	610,828	236,079
ფული და ფულის ექვივალენტები	8	198,079	98,896	24,125
		2,632,660	1,205,934	539,464
სულ აქტივები		3,063,789	1,362,042	621,041
კაპიტალი და ვალდებულებები				
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		-	-	-
გაუნაწილებელი მოგება		1,371,704	616,983	337,945
		1,371,704	616,983	337,945
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
მიღებული სესხები		-	-	-
		-	-	-
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
მიღებული მოკლევადიანი სესხები	9	917,706	25,976	161,795
გადასახადები		-	72,990	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10	774,379	646,093	121,301
		1,692,085	745,059	283,096
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		3,063,789	1,362,042	621,041

_____/დავით ბეგოიძე/
დირექტორი



_____/ამირან მამისაშვილი/
მთავარი ბუღალტერი

6-19 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინმდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენ.	2018	2017
შემოსავალი	11	4,942,425	4,308,242
რეალიზებული პროდუქციის თვითღ.	12	(3,649,357)	(3,133,394)
საერთო მოგება		1,293,068	1,174,848
სხვა შემოსავალი		-	-
მიწოდებისა და მარკეტინგის ხარჯები		(20,225)	(55,531)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	13	(473,991)	(266,448)
სხვა ხარჯები		(3,211)	(3,621)
საოპერაციო მოგება		795,641	849,247
საპროცენტო შემოსავალი		-	-
საპროცენტო ხარჯი		(39,558)	(24,687)
საკურსო სხვაობით გამოწვეული მოგება (ზარალი)		(1,361)	(630)
მოგება (ზარალი) დაბეგვრამდე		754,722	823,930
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	(81,734)
მთლიანი სრული შემოსავალი (ზარალი)		754,722	742,196

_____/დავით ზეგოიძე/
დირექტორი

ქ. შ. ჯიქია /ამირან მამისაშვილი/
მთავარი ბუღალტერი

6-19 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინმდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
2016 წლის 31 დეკემბრისთვის	-	337,945	337,945
ზრდა (+)	-	742,196	742,196
შემცირება (-)	-	(463,158)	(463,158)
2017 წლის 31 დეკემბრისთვის	-	616,983	616,983
ზრდა (+)	-	754,722	754,722
შემცირება (-)	-	-	-
2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	-	1,371,704	1,371,704

მოგებისა და ზარალის და გაუნაწილებელი მოგების
ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	გაუნაწილებელი მოგება
2016 წლის 31 დეკემბრისთვის	337,945
მიმდინარე წლის (2017) მოგება (ზარალი)	742,196
გამოცხადებული და გაცემული დივიდენდი	(463,158)
2017 წლის 31 დეკემბრისთვის	616,983
მიმდინარე წლის მოგება (ზარალი)	754,722
გამოცხადებული და გაცემული დივიდენდი	-
2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	1,371,704

/დავით ბეგოიძე/
დირექტორი

/ამირან მამისაშვილი/
მთავარი ბუღალტერი

6-19 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინმდებარე ფინანსური ანგარიშგების
განუყოფელი ნაწილია.

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	2018	2017
საქონლის და მომსახურების მიწოდებიდან მიღებული ფულადი სახსრები	4,609,540	5,136,640
სხვა მიღებული ფულადი სახსრები და ამონაგებები	198,253	91,201
საქონლისა და მომსახურების მომწოდებელთათვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(3,449,157)	(3,104,020)
დაქირავებულ პირთათვის გადახდილი (ნეტ) ფულადი სახსრები	(1,072,755)	(578,375)
მოგების გადასახადთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების გადახდა ან დაბრუნება	-	-
გადახდილი სხვა ფულადი სახსრები	(666,480)	(760,236)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები	(380,599)	785,210
ძირითადი საშუალებების შესაძენად გადახდილი ფულადი სახსრები	(372,390)	(109,933)
ძირითადი საშუალებების, არამატერიალური და სხვა გრძელვადიანი აქტივების გაყიდვიდან მიღებული ფულადი სახსრები	-	-
საინვესტიციო საქმიანობისთვის გასული წმინდა ფულადი სახსრები	(372,390)	(109,933)
სესხების სახით საწარმოში შემოსული ფულადი სახსრები	2,797,833	738,744
სესხების სახით საწარმოდან გასული ფულადი თანხები	-	-
ნასესხები სახსრების დასაფარად გადახდილი ფულადი სახსრები	(1,906,103)	(874,564)
მოიჯარის მიერ ფინანსურ იჯარასთან დაკავშირებული დაუფარავი ვალდებულების შესამცირებლად გადახდილი ფულადი სახსრები	-	-
პროცენტების სახით გაცემული ფულადი ნაკადები	(39,558)	(24,687)
პროცენტების სახით მიღებული ფულადი ნაკადები	-	-
დივიდენდის სახით გაცემული ფულადი ნაკადები (ნეტ)	-	(440,000)
დივიდენდის სახით მიღებული ფულადი ნაკადები	-	-
ფინანსური საქმიანობიდან (გასული) შემოსული წმინდა ფულადი სახსრები	852,173	(600,507)
ცვლილება ფულისა და ფულის ეკვივალენტებში	99,183	74,771
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	98,896	24,125
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	198,079	98,896


 /დავით ბეგოლაძე/
 დირექტორი


 /ამირან მამისაშვილი/
 მთავარი ბუღალტერი

6-19 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინმდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

1. ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

შპს „ქსელმშენი“-ი (ს/ნ 200258620) (შემდგომში - კომპანია) არის 2008 წლის 10 მარტს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად რეგისტრირებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება.

კომპანიის იურიდიული და ფაქტობრივი მისამართია: საქართველო, თბილისი, სამგორის რაიონი, ჯამბულ წურწუმას ქ., N12

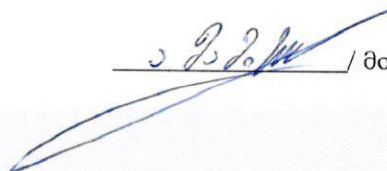
კომპანიის ძირითად საქმიანობის სფეროს წარმოადგენს ელექტროსამონტაჟო საპროექტო სამუშაოები.

კომპანიის პარტნიორი	31.დეკ.18	31.დეკ.17	31.დეკ.16
05001002046, დავით ბეგოიძე	100%	100%	100%
სულ:	100.00%	100.00%	100.00%

საანგარიშგებო პერიოდში კომპანიის დირექტორი იყო - დავით ბეგოიძე.



დირექტორი /



/ მთავარი ბუღალტერი /

2. მომზადების საფუძველი

კომპანიის წინამდებარე 2018 წლის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (ფასს) მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის (მსს ფასს სტანდარტი 2015) შესაბამისად.

ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ლარში, თანხები დამრგვალებულია უახლოეს მთელ რიცხვამდე გარდა სხვაგვარად აღნიშნულისა.

წინამდებარე ანგარიშგება მისი წარდგენის მომენტში არ არის დამტკიცებული კომპანიის პარტნიორ(ებ)ის მიერ პარტნიორთა კრებაზე. კომპანიის პარტნიორ(ებ)ს უფლება აქვს წინამდებარე ანგარიშგებაში ცვლილებების შეტანის, ანგარიშგების გამოშვების შემდგომაც.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

3.1. უცხოური ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტაა ქართული ლარი, რომელიც ამავდროულად წარმოადგენს კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას.

უცხოურ ვალუტაში შესრულებული ოპერაციების თავდაპირველ აღრიცხვას კომპანია აწარმოებს ოპერაციის მოხდენის თარიღისათვის დადგენილი ფუნქციონალური ვალუტის კურსის შესაბამისად.

უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფულადი აქტივები და ფულადი ვალდებულებები გადაყვანილია საანგარიშგებო თარიღისათვის ფუნქციონალური ვალუტის სპოტ გაცვლითი კურსის შესაბამისად. სხვაობების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

უცხოურ ვალუტაში გამოხატული და პირვანდელი ღირებულებით ასახული არაფულადი მუხლები გადაყვანილია თავდაპირველი ოპერაციების თარიღისათვის მოქმედი სავალუტო კურსების შესაბამისად.



/ დირექტორი /

/ მთავარი ბუღალტერი /

3.2. ძირითადი საშუალებები

3.2.1. აღიარება

კომპანია ძირითად საშუალებად აღრიცხავს მატერიალურ აქტივებს, რომლებიც

- (ა) იმყოფება კომპანიის განკარგულებაში და გამოიყენება საქონლის წარმოებაში, საქონლის ან მომსახურების მისაწოდებლად, იჯარით გასაცემად ან ადმინისტრაციული მიზნებისათვის; და
- (ბ) გათვალისწინებულია ერთ საანგარიშგებო პერიოდზე მეტი ხნით გამოსაყენებლად.

კომპანია ძირითად საშუალების ღირებულებას აქტივად აღიარებს მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ:

- (ა) მოსალოდნელია, რომ კომპანია მომავალში ამ აქტივის გამოყენებით მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს; და
- (ბ) კომპანიისათვის შესაძლებელია აქტივის ღირებულების საიმედოდ შეფასება.

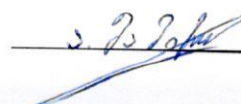
3.2.2. შეფასება თავდაპირველი აღიარებისას

თავდაპირველი აღიარებისას კომპანია ძირითადი საშუალებას აფასებს თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს:

- ა) ძირითადი საშუალების ნასყიდობის ფასს, მათ შორის, იურიდიული და საბროკერო მომსახურების ღირებულებას, საიმპორტო საბაჟო გადასახადებსა და შესყიდვის დაუბრუნებად გადასახადებს, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გარეშე;
- ბ) ნებისმიერ დანახარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანასა 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 შეძენის მომენტში, ან შემდეგში.



დირექტორი /

 მთავარი ბუღალტერი /

3.2.2. აღირების შემდგომი შეფასება

კომპანია ძირითადი საშუალებას თავდაპირველი აღირების შემდგომ აფასებს და აღრიცხავს მისი თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით (თვითღირებულების მოდელი).

ძირითადი საშუალებების თვითღირებულებაში შეიტანება:

- ა) მისი ნასყიდობის ფასი, სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გამოკლებით;
- ბ) ნებისმიერ დანახარჯი, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია ძირითადი საშუალების დანიშნულების ადგილამდე მიტანასთან და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან;
- გ) აქტივის დემონტაჟის, ლიკვიდაციისა და ადგილმდებარეობის აღდგენის დანახარჯები;
- დ) გრძელვადიანი სამშენებლო პროექტების შემთხვევაში, ძირითადი საშუალების ნაწილის შეცვლისა და სესხით სარგებლობის ხარჯები, თუ აღირების კრიტერიუმები დაკმაყოფილებულია.

3.2.3. ცვეთა

ძირითადი საშუალების ცვეთის გაანგარიშება ხდება წრფივი მეთოდის გამოყენებით, ძირითადი საშუალებებს ექსპლოატაციაში შესვლის წელს ამორტიზაცია ერიცხება სრულად - მთელი წლის.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები ჯგუფების მიხედვით შეადგენს:

- | | |
|----------------------------|---------------|
| • შენობა-ნაგებობები | 20 – 50 წელი; |
| • ავეჯი და სხვა ინვენტარი | 5 – 10 წელი; |
| • მანქანა დანადგარები | 5 – 10 წელი; |
| • სატრანსპორტო საშუალებები | 5 – 10 წელი; |
| • ძაღოვანი დანადგარები | 5 - 10 წელი |

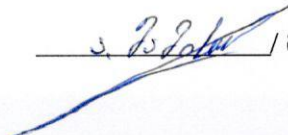
ცვეთა არ ერიცხება მიწას.

3.2.4. გაუფასურება

კომპანია ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს განსაზღვრავს ხომ არ მომხდარა საანგარიშო პერიოდში ამათუიმ ძირითადი საშუალების ან/და ძირითადი საშუალებების ჯგუფის გაუფასურება. ასეთის (გაუფასურების) არსებობის შემთხვევაში კომპანია აღირებს და აფასებს გაუფასურების ზარალს.



/ დირექტორი /

 / მთავარი ბუღალტერი /

3.2.5. აღიარების შეწყვეტა

კომპანია ძირითადი საშუალების აღიარებას წყვეტს

- (ა) ძირითადი საშუალების გაყიდვის/გასვლის შემთხვევაში; ან
- (ბ) როდესაც მისი გამოყენებიდან ან გაყიდვიდან არანაირი ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი.

ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტის შედეგად წარმოქმნილი შემოსულობას ან ზარალს კომპანია ასახავს იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც მისი (ძირითადი საშუალების) აღიარება შეწყდა.

3.3. არამატერიალური აქტივები

3.3.1. აღიარება

არამატერიალური აქტივის აღიარებას კომპანია ახდენს მხოლოდ მაშინ, როდესაც

- (ა) მოსალოდნელია აქტივზე მიკუთვნებადი მომავალი ეკონომიკური სარგებლის საწარმოში შემოსვლა;
- (ბ) შესაძლებელია აქტივის თვითღირებულების ან ღირებულების საიმედოდ შეფასება; და
- (გ) აქტივი შექმნილი არ არის რომელიმე არამატერიალურ ერთეულზე საწარმოს ფარგლებში გაწეული დანახარჯების შედეგად.

3.3.2. თავდაპირველი შეფასება

კომპანია არამატერიალური აქტივის ღირებულების თავდაპირველ შეფასებას ახდენს თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს

- (ა) მისი ნასყიდობის ფასს, მათ შორის საიმპორტო საბაჟო გადასახადებსა და შესყიდვის არადაბრუნებად გადასახადებს, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გარეშე; და
- (ბ) უშუალოდ აქტივის დანიშნულებისამებრ გამოსაყენებლად მომზადებაზე გაწეულ დანახარჯებს.



/ დირექტორი /

 / მთავარი ბუღალტერი /

3.3.3. აღიარების შემდგომი შეფასება

აღიარების შემდგომ კომპანია არამატერიალური აქტივს აფასებს თვითღირებულებით, დაგროვილი ამორტიზაციისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

3.3.4. ამორტიზაცია

კომპანია არამატერიალური აქტივის ცვეთად ღირებულებას ანაწილებს სისტემატურ საფუძველზე მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში.

3.3.5. გაუფასურება

კომპანია არამატერიალური აქტივის გაუფასურების განსაზღვრას ახდენს 3.2.4. პუნქტში მოცემული პრინციპის შესაბამისად.

3.3.6. აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს არამატერიალური აქტივის აღიარებას

- ა) მისი გაყიდვის/გასვლის შემთხვევაში;
- ბ) როდესაც მისი გამოყენებიდან ან გაყიდვიდან არანაირი ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი.

აღიარების შეწყვეტით გამოწვეული შემოსულობა ან ზარალი აღიარდება შესაბამისი პერიოდის მოგებაში ან ზარალში.

3.4. მარაგები

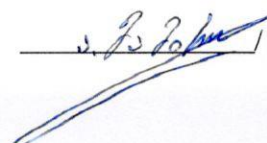
3.4.1. აღიარება

კომპანია მარაგად აღრიცხავს ისეთ აქტივს, რომელიც:

- (ა) გათვალისწინებულია გასაყიდად ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობის პროცესში;
- (ბ) მონაწილეობს ამგვარი გაყიდვისათვის გამიზნული მარაგის წარმოების პროცესში; ან



დირექტორი /

 მთავარი ბუღალტერი /

- (გ) წარმოდგენილია ნედლეულისა და მასალების სახით, რომლებიც განკუთვნილია წარმოების პროცესში მოხმარებისათვის ან მომსახურების გასაწევად.

3.4.2. შეფასება

კომპანია მარაგის შეფასებას ახდენს მარაგის თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები.

მარაგის თვითღირებულებაში შეიტანება მის შემენასთან და გადამუშავებასთან დაკავშირებული ყველანაირი დანახარჯი, ასევე ისეთი დანახარჯები, რომლებიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისთვის და სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

3.4.3. თვითღირებულების ფორმულა

კომპანია მარაგის თვითღირებულების განსაზღვრისათვის იყენებს საშუალო შეწონილი ღირებულების ფორმულას.

3.4.4. მარაგის გაუფასურება

ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს კომპანია აფასებს გაუფასურებულია თუ არა მარაგი. მარაგის გაუფასურება ნიშნავს, რომ შეუძლებელია მისი საბალანსო ღირებულების ანაზღაურება. გაუფასურების შემთხვევაში კომპანია მარაგს აფასებს მათი დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული გასაყიდი ფასით და აღიარებს გაუფასურების ზარალს.

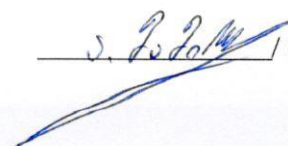
3.4.5. აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს არამატერიალური აქტივის აღიარებას

- ა) მარაგის გაყიდვის/გასვლის შემთხვევაში (ასეთ შემთხვევაში კომპანია ახდენს მარაგის საბალანსო ღირებულების ხარჯად აღიარებას);
- ბ) სხვა აქტივების ანგარიშებზე მიკუთვნების შემთხვევაში (ასეთ შემთხვევაში მარაგზე მოქმედებს იმ აქტივის აღიარება/შეფასების ნორმები, რომლის კომპონენტიც ის გახდა).



/ დირექტორი /

 / მთავარი ბუღალტერი /

3.5. ფინანსური აქტივები / ფინანსური ვალდებულებები

3.5.1. აღიარება

კომპანია მხოლოდ იმ შემთხვევაში აღიარებს ფინანსურ აქტივს, ან ფინანსურ ვალდებულებას, თუ კომპანია ხდება ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო პირობების მონაწილე.

3.5.2. პირველადი შეფასება

აღიარებისას ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების შეფასებას კომპანია ახდენს გარიგების ფასით.

3.5.3. გაუფასურება

კომპანია ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს განსაზღვრავს, არსებობს თუ არა რაიმე ობიექტური მტკიცებულება იმ ფინანსური აქტივების გაუფასურების, რომლებიც შეფასებულია თვითღირებულებით ან ამორტიზებული ღირებულებით. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება, კომპანიამ დაუყოვნებლივ უნდა აღიაროს გაუფასურების ზარალი მოგებაში ან ზარალში.

3.5.4. აღიარების შეწყვეტა

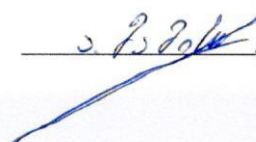
კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც:

- (ა) ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების სახელშეკრულებო უფლებებს ვადა გასდის, ან ფულადი სახსრები მთლიანად უკვე მიღებულია;
- (ბ) კომპანია ფინანსური აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს გადასცემს სხვა მხარეს; ან
- (გ) კომპანია, მიუხედავად იმისა, რომ იტოვებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ზოგიერთ მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს, სხვა მხარეს გადასცემს აქტივის კონტროლის უფლებას.

კომპანია წყვეტს ფინანსური ვალდებულების (ან ფინანსური ვალდებულების ნაწილის) აღიარებას მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც ის შესრულდება, ე.ი. როდესაც ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულება დაიფარება, გაუქმდება ან ვადა გაუვა.



/ დირექტორი /

 / მთავარი ბუღალტერი /

3.6. საკუთარი კაპიტალი

კომპანია საკუთარი კაპიტალის ანგარიშში აღრიცხავს კომპანიის მესაკუთრის მიერ კომპანიაში განხორციელებულ ინვესტიციას, პლუს ამ ინვესტიციების (შენატანების) მატებას, რომელიც მიღებულ იქნა კომპანიის მომგებიანი საქმიანობებიდან და კომპანიაში რჩება თავის საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენების მიზნით, მინუს მესაკუთრის ინვესტიციის შემცირება, რაც განაპირობა არამოგებიანმა ოპერაციებმა და მესაკუთრეებზე განხორციელებულმა განაწილებებმა.

3.7. ამონაგები

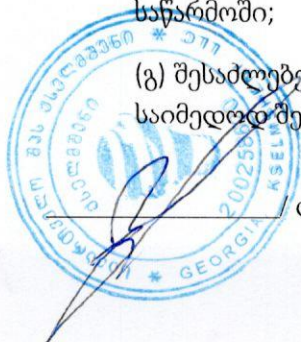
3.7.1. აღიარება

კომპანია საქონლის რეალიზაციით მიღებულ შემოსავალს აღიარებს იმ შემთხვევაში, როცა დაკმაყოფილებულია ყველა შემდეგი პირობა:

- (ა) კომპანია მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს;
- (ბ) კომპანია 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 კომპანია მიიღებს მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებულ ეკონომიკურ სარგებელს; და
- (ე) შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებით უკვე გაწეული ან მომავალ პერიოდში გასაწევი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

მომსახურების გაწევით მიღებულ შემოსავალს კომპანია აღიარებს, როცა დაკმაყოფილებულია შემდეგი პირობები:

- (ა) ამონაგების ოდენობის შეფასება შესაძლებელია საიმედოდ;
- (ბ) მოცემული ოპერაციიდან მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა საწარმოში;
- (გ) შესაძლებელია მომსახურების მიწოდების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის საიმედოდ შეფასება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს; და



დირექტორი /

მთავარი ბუღალტერი /

(დ) შესაძლებელია მომსახურებაზე უკვე გაწეული და ხელშეკრულების მთლიანად შესასრულებლად საჭირო მომავალი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

3.7.2. ამონაგების შეფასება

კომპანია ამონაგებს აფასებს მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, რომელიც მცირდება კომპანიის მიერ გაცემული ყველანაირი სავაჭრო ფასდათმობის, ასევე ვადაზე ადრე გადახდასა და პარტიის მოცულობაზე დამოკიდებული ფასდათმობების თანხებით.

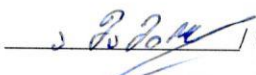
4. საქმიანობის უწყვეტობა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საქმიანობის უწყვეტობის პრინციპის გათვალისწინებით, რაც გულისხმობს რომ კომპანიას უახლოეს მომავალში გადაწყვეტილი არ აქვს თავისი საქმიანობის ლიკვიდაცია ან არსებითი შეკვეცა, რაც თავისმხრივ გულისხმობს აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების შესრულებას საქმიანობის ჩვეულებრივი მიმდინარეობის დროს.

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მიმდინარე აქტივები აღემატებოდა მის მიმდინარე ვალდებულებებს 940 575 ლარით. ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ ზემოაღნიშნული თანაფარდობა უზრუნველყოფს კომპანიის აუცილებელ ლიკვიდურობას, ეკონომიკური საქმიანობის უწყვეტად გაგრძელებისათვის 2019 წლის შემდგომ პერიოდშიც.



/ დირექტორი /

 / მთავარი ბუღალტერი /

5. ძირითადი საშუალებები

მითხ	შენიშნა- ნაცვლებები	აგეჯი და სხვა იწვეტარი	მანქანა- დანადგარები	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
ისტორიული ღირებულება 01.01.2017	25,000	-	-	-	25,000
შემოსვლა	-	5,174	35,990	52,000	93,163
გასვლა	-	-	-	-	-
გადაცემები	-	-	-	-	-
სტორიული ღირებულება 31.12.2017	25,000	5,174	35,990	52,000	118,163
ისტორიული ღირებულება 01.01.2018	25,000	-	35,990	52,000	118,163
შემოსვლა	-	228,814	17,485	39,800	315,585
გასვლა	-	-	-	-	-
გადაცემები	-	-	-	-	-
ისტორიული ღირებულება 31.12.2018	25,000	228,814	53,474	91,800	433,748
ცვეთა	-	-	-	-	-
დაგროვილი ცვეთა 01.01.2017	-	-	-	-	-
ცვეთა	-	(1,035)	(7,198)	(10,400)	(18,633)
დაგროვილი ცვეთა 31.12.2017	-	(1,035)	(7,198)	(10,400)	(18,633)
დაგროვილი ცვეთა 01.01.2018	-	-	(7,198)	(10,400)	(18,633)
ცვეთა	-	(4,576)	(10,695)	(18,360)	(40,563)
დაგროვილი ცვეთა 31.12.2018	-	(4,576)	(17,893)	(28,760)	(59,196)
საბალანსო ღირებულება	25,000	-	-	-	25,000
საბალანსო ღირებულება 01.01.2017	25,000	4,139	28,792	41,600	99,531
საბალანსო ღირებულება 31.12.2017	25,000	26,694	35,582	63,040	374,552
საბალანსო ღირებულება 31.12.2018	25,000	224,237	35,582	63,040	374,552

საბალანსო ღირებულება

საბალანსო ღირებულება 01.01.2017

საბალანსო ღირებულება 31.12.2017

საბალანსო ღირებულება 31.12.2018



/ დირექტორი /

ა. მამუკაშვილი / მთავარი ბუღალტერი /

6. მარაგები

	31-12-18	31-12-17	01-01-17
ნედლეული და მასალები	1,117,788	496,210	212,652
სხვა მარაგი	126,349	-	-
სულ მარაგები	1,244,137	496,210	212,652

7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31-12-18	31-12-17	01-01-17
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	1,024,581	396,583	146,333
გადახდილი ავანსები	117,421	10,222	89,536
სხვა მოთხოვნები	12,103	204,023	210
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,154,104	610,828	236,079

8. ფული და ფულის ექვივალენტები

	31-12-18	31-12-17	01-01-17
ნაღდი ფული საღაროში	197,559	5	-
ფულადი სახსრები რეზიდენტ ბანკებში	520	98,891	24,125
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	198,079	98,896	24,125



/ დირექტორი /

/ მთავარი ბუღალტერი /

9. მიღებული სესხები

	31-12-18	31-12-17	01-01-17
მოკლევადიანი სესხები რეზიდენტი ბანკებიდან	917,706	25,976	161,795
გრძელვადიანი სესხები რეზიდენტი ბანკებისგან	-	-	-
სულ სესხები	917,706	25,976	161,795

10. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31-12-18	31-12-17	01-01-17
ვალდებულებები მომწოდებლების მიმართ	655,800	245,461	74,880
მიღებული ავანსები	118,579	396,058	44,460
გადასახდელი ხელფასები	-	-	-
სხვა	-	4,575	1,961
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	774,379	646,093	121,301

11. შემოსავალი

	2018	2017
შემოსავალი მომსახურების გაწევიდან	3,406,306	3,578,449
შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან	1,536,119	729,792
სულ შემოსავალი	4,942,425	4,308,242



/ დირექტორი /

/ მთავარი ბუღალტერი /

12. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

	2018	2017
რეალიზებული მომსახურების თვითღ.	1,673,375	2,158,323
შრომის ანაზღაურება პროექტები	938,661	506,078
რეალიზებული საქონლის თვითღ.	1,037,321	468,993
სულ რეალიზებული პროდუქციის თვითღ.	3,649,357	3,133,394

13. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2018	2017
შრომის ანაზღაურება	402,283	216,891
ცვეთა ამორტიზაცია	40,563	18,633
სხვა ხარჯი	11,502	10,127
კომუნალური ხარჯი	17,827	9,299
დაზღვევის ხარჯი	-	9,336
რეკლამის ხარჯი	1,815	2,163
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	473,991	266,448



/ დირექტორი /

/ მთავარი ბუღალტერი /