

შპს "იქსორი" (ს/კ 405047024)

განმარტებითი შენიშვნები 2018 წლის ფინანსური ანგარიშგების შესახებ

ძირითადი საქმიანობა:

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა საცხოვრებელი და არასაცხოვრებელი შენობების მშენებლობა და რეალიზაცია.

კომპანიის მფლობელობა წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

01024015037, ვალერიან კირკიტაძე 40%

61001058093, ლევან ტურძელაძე 50%

01017015136, ალექსანდრე წულუკიძე 10%

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

ზოგადი ინფორმაცია

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტის (მსს ფასს სტანდარტი) შესაბამისად.

არსებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს 2017 და 2018 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული სრული შემოსავლის ანგარიშგებას. 2017 და 2018 წლების 31 დეკემბერს დასრულებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებებს. საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებას და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებს. არსებული ფინანსური ანგარიშგება არ შეიცავს ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას.

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

ფინანსური ანგარიშგება წარდგენილია ქართულ ლარში, რომელიც ამავე დროს წარმოადგენს კომპანიის ფუნქციურ ვალუტას

მსს ფასს-ის პირველადი გამოყენება

ეს ფინანსური ანგარიშგება, მომზადებული 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, არის პირველი, რომელიც კომპანია მოამზადა.

შესაბამისად, კომპანიამ მოამზადა ფინანსური ანგარიშგება, რომელიც შეესაბამება მსს ფასს-ს, მოქმედს 2018 წლის 31 დეკემბერს ან შემდეგ დასრულებული პერიოდებისთვის, 2017 წლის 31 დეკემბრის შესადარისი პერიოდის მონაცემებთან ერთად. ამ ანგარიშგების მომზადებისას, კომპანიის საწყისი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება მომზადდა 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, რაც კომპანიისთვის წარმოადგენს მსს ფასს-ზე გადასვლის თარიღს.

ამონაგების აღიარება

ამონაგების საქონლის რეალიზაციიდან აღიარდება მაშინ, როცა მყიდველს საქონელი მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა. ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები თანხის რეალური ღირებულებით, ფასდათმობისა და რეალიზაციასთან დაკავშირებული დამატებული ღირებულების გადასახადის (დღგ) გამოკლებით.

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადი ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება შესაბამისი საანგარიშგებო პერიოდის დასრულებისათვის არსებული კანონმდებლობის შესაბამისად. საქართველოს საგადასახადო კოდექსში განხორციელებული ცვლილებების შედეგად, შეიცვალა კომპანიების დაბეგვრის ადრე არსებული მოდელი, რომლიც ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან. განახლებული საკანონმდებლო ბაზის მიხედვით კომპანიას არ უწევს მოგების გადასახადის გადახდა, სანამ არ მოხდება მოგების განაწილება დივიდენდების გატანით ან სხვა ფორმით.

დივიდენდების განაწილება

დივიდენდები ვალდებულებად აღირიცხება და კაპიტალიდან გამოიქვითება იმ პერიოდში, რომელშიც ისინი გამოიცა და დამტკიცდა.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების ერთეულები ფასდება თავდაპირველი ღირებულებით, დაგროვილი ცვეთის და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. ღირებულება მოიცავს ნასყიდობის ფასს, იმპორტის მოსაკრებლის და არანაზღაურებადი შემენის გადასახდების და სხვა პირდაპირ მიკუთვნებული გადასახადების ჩათვლით. როდესაც ძირითადი საშუალების ერთეული შეადგენს მთავარ კომპონენტებს, რომელსაც აქვს ექსპლუატაციის სხვადასხვა ვადა, ისინი ითვლება, როგორც ცალკეული ძირითადი საშუალების ერთეული.

აქტივებისათვის, ამორტიზაცია ირიცხება იმგვარად, რომ აქტივების ღირებულება განაწილდეს მათი გემგიური საექსპლუატაციო ვადის ზემოთ ნარჩენი ღირებულების გამოკლებით, წრფივი მეთოდის გამოყენებით. შემდეგი საექსპლუატაციო ვადები გამოიყენება ძირითადი საშუალებების ცვეთისათვის:

ძირითადი საშუალების ჯგუფი	სასარგებლო პერიოდის ვადა
შენობა-ნაგებობები	10 წელი
მანქანა-დანადგარები	1-15 წელი
ავტო სანტრასპორტო საშუალებები	8-10 წელი
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	1-7 წელი

ძირითადი საშუალების ერთეული ჩამოიწერება ლიკვიდაციისას ან როდესაც მისი გამოყენების ან გასხვისებისგან აღარ არის მოსალოდნელი სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი. ნებისმიერი მოგება ან ზარალი, რომელიც წარმოიშობა აქტივის ჩამოწერისას (გაანგარიშებული, როგორც სხვაობა განკარგვის წმინდა შემოსავალსა და აქტივების საანგარიშო ღირებულებას შორის) შედის მოგება-ზარალის ანგარიშში, როდესაც აქტივი ჩამოიწერება.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივების ძირითადი ნაწილი შეადგენს კომპანიის მიერ შემენილ საბუღალტრო პროგრამულ უზრუნველყოფას, რომელიც ასახულია დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით.

სასაქონლო მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება განისაზღვრება საშალო შეწონილის საფუძველზე.

სავაჭრო მოთხოვნები

რეალიზაციაში მიერთადად ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობების საფუძველზე და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხდება სავაჭრო მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებების გაანალიზება იმის დასადგენად, ხომ არ არსებობს რაიმე ობიექტური მტკიცებულება, რომ ეს თანხები არ ექვემდებარება ამოღებას. ამგვარი მტკიცებულების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. კომპანიას ამას გარდა აქვს პოლიტიკა ვადაგადაცილებული დებიტორული დავალიანების შეფასებისა, რის მიხედვითაც გამოანგარიშებული თანხები ექვემდებარება საექვო მოთხოვნების რეზერვებში აღრიცხვას, კერძოდ 360 დღემდე ვადაგადაცილებული თანხები ექვემდებარება 100 % - ით დარეზერვებას.

სავაჭრო ვალდებულებები

აღნიშნული ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობების საფუძველზე აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება. საანგარიშო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება კომპანიის ფულად ერთეულში (ლარში), საანგარიშო თარიღისათვის არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით მიღებული შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსულობა/ზარალში.

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით

დირექტორი: ვალერიან კირკიტაძე

თბილისი.საქართველო

თარიღი: 31.08.2019

3. 5750857

შპს იქსორი 405047024

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31/12/2018	31/12/2017
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები		17 884 304	12 761 447
მიწის ნაკვეთი		-	-
შენობა- ნაგებობები		-	-
დაუმთავრებელი მშენებლობა		16 946 069	11 754 875
ძირითადი საშუალებები		938 235	1 006 572
არამატერიალური აქტივები		-	-
გრძელვადიანი ინვესტიციები		-	-
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		-	-
მოკლევადიანი აქტივები		10 058 482	3 990 094
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები		411 869	175 094
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები		5 658 633	1 743 861
მომწოდებელზე გადახდილი ავანსები		674 854	644 310
მზა პროდუქტები		-	-
მარაგები		-	-
სხვა		1 024 327	306 189
სხვა არამატერიალური აქტივები		2 096	2 916
სხვა მიმდინარე აქტივები		2 286 703	1 117 724
მთლიანი აქტივები		27 942 786	16 751 541
მთლიანი კაპიტალი		6 348 208	211 976
საწესდებო კაპიტალი		-	-
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		6 348 208	211 976
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები		-	-
გრძელვადიანი სესხები		-	-
მოკლევადიანი ვალდებულებები		21 594 578	16 539 565
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		633 091	707 089
იჯარის ხარჯი		71 555	125 435
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები		8 674	291 319
გლზელვადიანი სასესხო ვალდებულებები		1 338 294	-
სხვა ვალდებულებები		19 542 964	15 372 340
თანამშრომლებთან მიმართ ვალდებულებები		-	43 382
საგადასახადო ვალდებულებები		-	-
მთლიანი ვალდებულებები		21 594 578	16 539 565
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		27 942 786	16 751 541

შპს იქსორი 405047024

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31/12/2018
ამონაგები საქონლის გაყიდვიდან		11 246 108
საწყისი მარაგები		12 061 064
მარაგების შესყიდვა		9 064 269
საპროცენტო შემოსავალი		-
თვითღირებულება		(3 154 937)
საერთო მოგება		29 216 504
საპროცენტო შემოსავალი		988
ამონაგები საქონლის გაყიდვიდან		-
დასაქმებულთა ანაზღაურება		(1 341 942)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(163 193)
საპროცენტო ხარჯი		(58 200)
სხვა შემოსავალი		23 205
იჯარის ხარჯი		(12 000)
ადმინისტრაციული და სხვა საოცერაციო ხარჯი		(139 725)
სულ საოპერაციო ხარჯი		(1 690 867)
საოპერაციო მოგება		27 525 637
ფინანსური აქტივები		18 712
წმინდა შემოსულობა		29 033
სხვა წმინდა არასაოპერაციო ხარჯი		216 327
მოგება/ზარალი დაბეგვრამდე		(1 426 795)
საკუთარი კაპიტალის საწყისი ნაშთი		211 976
კაპიტალის სხვა ცვლილება		6 299 425
მთლიანი ზარალი		6 511 401