

შპს „თამარაშვილი ორჯ“

2018 წლის ფინანსური ანგარიშგება

სარჩევი

სრული შემოსავლების ანგარიშგება	3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	4
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	5
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	6



შპს თამარაშვილი ორჯ

სრული შემოსავლების ანგარიშგება 01.01.2018 - 31.12.2018 პერიოდისთვის

შპს თამარაშვილი ორჯ ს/კ: 405151696		
საქმიანობის შედეგები		2018
ნეტო ამონაგები		
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		
საწყისი მარაგები		(2,899,759)
მარაგების შესყიდვა	3	(525,667)
საბოლოო მარაგები		3,425,426
სხვა შემოსავალი		-
დასაქმებულთა ანაზღაურება	4	(79,849)
საპროცენტო ხარჯი:	5	(172,790)
იჯარის ხარჯი	6	(51,678)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი		(67,613)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(371,930)
საოპერაციო მოგება		(371,930)
გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:		
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან	7	(25,760)
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან		(397,690)
მოგება/(ზარალი)		(397,690)
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)		(397,690)



შპს თამარაშვილი ორჯ

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 31.12.2018-ის თარიღისთვის

შპს თამარაშვილი ორჯ ს/კ: 405151696			
ფინანსური მდგომარეობა		31-12-18	31-12-17
აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები		48,791	166,899
გადახდილი ავანსები	8	368,539	123,469
მარაგები		3,425,426	2,899,759
სხვა	9	3,425,426	2,899,759
სხვა მიმდინარე აქტივები		184,036	438,077
ძირითადი საშუალებები	10	381,147	33,442
სულ აქტივები		4,407,939	3,661,646
ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	11	64,520	16,090
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		-	73,674
საგადასახადო ვალდებულებები		-	15,547
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	12	1,067,418	1,762,468
სხვა ვალდებულებები	13	2,728,267	375,680
სულ ვალდებულებები		3,860,205	2,243,459
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')		1,418,187	1,729,644
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი		(397,690)	(311,457)
სხვა რეზერვები		(472,763)	-
სულ საკუთარი კაპიტალი		547,734	1,418,187
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		4,407,939	3,661,646



შპს თამარაშვილი ორჯ“

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება 01.01.2018 - 31.12.2018 პერიოდისთვის

საკუთარი კაპიტალის საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)	1,418,187
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	(397,690)
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	(472,763)
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	547,734



შპს თამარაშვილი ორჯ -ის
დირექტორი: ირაკლი ლომიძე

გვერდი 5

შპს „თამარაშვილი ორჯ“

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „თამარაშვილი ორჯ“ შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანიაა, რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოში (რეგისტრაციის თარიღი 27/05/2016). კომპანიის იურიდიული მისამართი: საქართველო, ქ. თბილისი, ვაკე-საბურთალოს რაიონი, გაგარინის II შეს., N 6, ბ. 9.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საქართველოში საცხოვრებელი და არასაცხოვრებელი შენობების მშენებლობა.

კომპანიის დირექტორი: ირაკლი ლომიძე (01025019733)

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად. იგი წარმოდგენილია საქართველოს ეროვნულ ფულად ერთეულებში (ლარი).

ამონაგების აღიარება

ამონაგები საქონლის რეალიზაციიდან მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს საქონელი მიეწოდება და გადაეცემა საკუთრების უფლება.

ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით ფასდათმობებისა და საქართველოს მთავრობის სახელით ამოღებული რეალიზაციასთან დაკავშირებული გადასახადების გამოკლებით.

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის მოგება-ზარალში როდესაც გაწეულ იქნა.

მოგების გადასახადი

მიუხედავად იმისა, რომ მოგების გადასახადის გადახდის სამართლებრივი ვალდებულება წარმოიქმნება მხოლოდ დივიდენდის გადახდის შემდეგ, ვალდებულების აღიარება ხდება



დივიდენდის გამოცხადების თარიღისთვის, თუ მაღალია ალბათობა, რომ გადაწყვეტილება დივიდენდის გამოცხადებაზე არ გაუქმდება.

მოგების გადასახადის ხარჯი გამორიცხავს მოგების გადასახადს დასაბეგრ ხარჯებზე, რადგან აღნიშნული არ ეფუძნება მოგების გადასახადის ცნებას (ის აღიარდება, როგორც საოპერაციო ხარჯი მოგებაში ან ზარალში).

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების შეფასება ხდება დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულების თანხით.

ცვეთის დარიცხვა ხდება აქტივების თვითღირებულების განაწილების მიზნით მათი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე. წრფივი მეთოდის გამოყენებით. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი წლიური განაკვეთები:

- ავეჯი და სხვა ინვენტარი - 20%
- არამატერიალური აქტივები - 15%
- იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა - 15% შენობის იჯარით გათვალისწინებული ვადის სასარგებლო გამოყენების ვადის შესაბამისად.

თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ცვეთის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები ასახულია დაგროვილი ცვეთითა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით. მისი ამორტიზება ხდება წრფივი მეთოდით აქტივის სასარგებლო მომსახურების შეფასებული ვადის განმავლობაში. თუ შეუძლებელია არამატერიალური აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის საიმედოდ განსაზღვრა, მაშინ მოცემული აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა განისაზღვრება ხელმძღვანელობის შეფასების საფუძველზე, მაგრამ არ აღემატება 10 წელს.

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის ტარდება ძირითადი საშუალებების, არამატერიალური აქტივებისა და სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების 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 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.

იჯარა

იჯარა ფინანსურ იჯარად კლასიფიცირდება მაშინ, როდესაც იჯარის პირობები ითვალისწინებს იჯარით გაცემული აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას კომპანიისთვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო (ჩვეულებრივ) იჯარად.

ფინანსური იჯარით ფლობილ აქტივებზე უფლებები აღიარდება, როგორც კომპანიის აქტივები, იჯარით აღებული ქონების რეალური ღირებულების ტოლი თანხით (ან თუ მასზე ნაკლებია, მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დისკონტირებული ღირებულებით), რომელიც განისაზღვრება იჯარის დასაწყისში. მეიჯარის მიმართ შესაბამისი ვალდებულება აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც ფინანსური იჯარის ვალდებულება. საიჯარო გადასახდელები ნაწილდება დარიცხულ ფინანსურ ხარჯებსა და საიჯარო ვალდებულებების შემცირებას შორის ისე, რომ წარმოიქმნება მუდმივი საპროცენტო განაკვეთი ვალდებულების დაუფარავი ნაშთის მიმართ. დარიცხული ფინანსური ხარჯები აკლდება მოგების ან ზარალის შეფასებას. ფინანსური იჯარით ფლობილი აქტივები ჩაირთვება ძირითად საშუალებებში და მათაც ისევე დაერიცხება ცვეთა და ისევე ხდება მათი გაუფასურების ზარალის შეფასება, როგორც საწარმოს საკუთრებაში არსებული აქტივებისთვის.

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში ან ზარალში წრფივი მეთოდით, შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების აღიარება ხდება თვითღირებულებასა და პროდუქციის გაყიდვისათვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს შორის უმცირესი თანხით. თვითღირებულება გაიანგარიშება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

მომსახურების/საქონლის მიწოდება ძირითადად ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებს პროცენტი არ ერიცხება. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გაანალიზდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებები, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ეს თანხები არ არის ამოღებადი. ამგვარი მტკიცებულებების არსებობის შემთხვევაში გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.



საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული მოთხოვნები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისთვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება.

საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისთვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

ბანკის სესხები და ოვერდრაფტები

საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და აისახება ფინანსურ დანახარჯებში.

დაქირავებით მომუშავეთა გასამრჯელოები

დაქირავებით მომუშავეთა გასამრჯელოები, გაყიდვების თანამშრომლებისთვის წარმოადგენს ფიქსირებული თანხისა და ბონუსის ჯამს. ადმინისტრაციისათვის გასამრჯელოები ფიქსირებულია და არ იცვლება, თუ არ მოხდა მათი გასამრჯელოს მატების ან ერთჯერადი წახალისებისთვის, თანხის დამატების გადაწყვეტილების მიღება.

გასამრჯელოები გადაიხდება ყოველთვიურად.



		2018
მარაგების შესყიდვა	3	(525,667)

კომპანია სამშენებლო სამუშაოებისთვის ადგილობრივ ბაზარზე იძენს მარაგებს. წლის განმავლობაში შესყიდული მარაგები წარმოების პროცესში ემატება დაუმთავრებელ მშენებლობას.

		2018
დასაქმებულთა ანაზღაურება	4	(79,849)

შრომის ანაზღაურება წარმოებს დროზე დაფუძნებული სისტემით, საქართველოს შრომითი კანონმდებლობისა და საწარმოს მიერ დადგენილი საშტატო განაკვეთების შესაბამისად. სახელფასო ხარჯები მოიცავს როგორც ფიქსირებულ ასევე საბონუსე ანაზღაურებებს.

		2018
საპროცენტო ხარჯი :	5	(172,790)

ბანკისგან მიღებულ სესხზე დარიცხული საპროცენტო ხარჯი, ბანკის მიერ მოწოდებული საპროცენტო განაკვეთის თანახმად.

		2018
იჯარის ხარჯი	6	(51,678)

სალიზინგო ხელშეკრულებით მიღებული მანქანა და მასზე დარიცხული საიჯარო ხარჯი.

		2018
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან	7	(25,760)

სავალუტო ოპერაციების გადაფასებიდან მიღებული სხვაობა მოგებასა და ზარალს შორის აღიარდება თვის ქრილში სავალუტო ანგარიშების გადაფასების შედეგად.



		2018	2017
გადახდილი ავანსები	8	368,539	123,469

სამშენებლო სამუშაოების პროცესში შესყიდულ მარაგზე და მომსახურებაზე გადახდილი ავანსები ადგილობრივ მომწოდებლებზე.

		2018	2017
სხვა	9	3,425,426	2,899,759

მომსახურების შესრულების პროცესში საჭირო საქონლისა და მარაგის ნაშთი პერიოდის ბოლოსთვის, აგრეთვე წარმოების პროცესზე აღრიცხული საქონლის ნაშთი.

		2018	2017
ძირითადი საშუალებები	10	381,147	33,442

ბალანსზე არსებული ძირითადი საშუალებები შემცირებული დაგროვილი ცვეთით და ნაჩვენებია საბალანსე ღირებულებით . კომპანიის ირიცხება უძრავი ქონება.

		2018	2017
სავაჭრო ვალდებულებები	11	64,520	16,090

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოშობილია ადგილობრივი მომწოდებლებისგან შესყიდული საქონელისა და მომსახურებებისგან.

		2018	2017
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	13	1,067,418	1,762,468

ადგილობრივი ბანკისგან ნასესხები თანხები ამერიკულ დოლარში. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ასახულია ეროვნული ბანკის მიერ გამოცხადებული ოფიციალური გაცვლითი კურსით ლართან მიმართებაში.

		2018	2017
სხვა ვალდებულებები	13	2,728,267	375,680

დამკვეთებისგან მიღებული საავანსო თანხები აღრიცხულია ბალანსში სხვა ვალდებულებების მუხლში.

20. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და მისი გამოცემის ნებართვა გაცემულია 2019 წლის 29 სექტემბერს.



შპს „თამარაშვილი ორჯ“

2018 წლის ფინანსური ანგარიშგება

სარჩევი

სრული შემოსავლების ანგარიშგება	3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	4
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	5
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	6

შპს თამარაშვილი ორჯ

სრული შემოსავლების ანგარიშგება 01.01.2018 - 31.12.2018 პერიოდისთვის

შპს თამარაშვილი ორჯ ს/კ: 405151696		
საქმიანობის შედეგები		2018
ნეტო ამონაგები		
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		
საწყისი მარაგები		(2,899,759)
მარაგების შესყიდვა	3	(525,667)
საბოლოო მარაგები		3,425,426
სხვა შემოსავალი		-
დასაქმებულთა ანაზღაურება	4	(79,849)
საპროცენტო ხარჯი :	5	(172,790)
იჯარის ხარჯი	6	(51,678)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი		(67,613)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(371,930)
საოპერაციო მოგება		(371,930)
<u>გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:</u>		
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან	7	(25,760)
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან		(397,690)
მოგება/(ზარალი)		(397,690)
<u>სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):</u>		
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)		(397,690)

შპს თამარაშვილი ორჯ

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 31.12.2018-ის თარიღისთვის

შპს თამარაშვილი ორჯ ს/კ: 405151696			
ფინანსური მდგომარეობა		31-12-18	31-12-17
აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები		48,791	166,899
გადახდილი ავანსები	8	368,539	123,469
მარაგები		3,425,426	2,899,759
სხვა	9	3,425,426	2,899,759
სხვა მიმდინარე აქტივები		184,036	438,077
ძირითადი საშუალებები	10	381,147	33,442
სულ აქტივები		4,407,939	3,661,646
ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	11	64,520	16,090
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		-	73,674
საგადასახადო ვალდებულებები		-	15,547
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	12	1,067,418	1,762,468
სხვა ვალდებულებები	13	2,728,267	375,680
სულ ვალდებულებები		3,860,205	2,243,459
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')		1,418,187	1,729,644
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი		(397,690)	(311,457)
სხვა რეზერვები		(472,763)	-
სულ საკუთარი კაპიტალი		547,734	1,418,187
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		4,407,939	3,661,646

შპს თამარაშვილი ორჯ“

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება 01.01.2018 - 31.12.2018 პერიოდისთვის

საკუთარი კაპიტალის საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)	1,418,187
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	(397,690)
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	(472,763)
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	547,734

შპს „თამარაშვილი ორჯ“

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „თამარაშვილი ორჯ“ შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანიაა, რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოში (რეგისტრაციის თარიღი 27/05/2016). კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, ქ. თბილისი, ვაკე-საბურთალოს რაიონი, გაგარინის II შეს., N 6, ბ. 9 .

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საქართველოში საცხოვრებელი და არასაცხოვრებელი შენობების მშენებლობა.

კომპანიის დირექტორი: ირაკლი ლომიძე (01025019733)

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად. იგი წარმოდგენილია საქართველოს ეროვნულ ფულად ერთეულებში (ლარი).

ამონაგების აღიარება

ამონაგები საქონლის რეალიზაციიდან მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს საქონელი მიეწოდება და გადაეცემა საკუთრების უფლება.

ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით ფასდათმობებისა და საქართველოს მთავრობის სახელით ამოღებული რეალიზაციასთან დაკავშირებული გადასახადების გამოკლებით.

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის მოგება-ზარალში როდესაც გაწეულ იქნა.

მოგების გადასახადი

მიუხედავად იმისა, რომ მოგების გადასახადის გადახდის სამართლებრივი ვალდებულება წარმოიქმნება მხოლოდ დივიდენდის გადახდის შემდეგ, ვალდებულების აღიარება ხდება

დივიდენდის გამოცხადების თარიღისთვის, თუ მაღალია ალბათობა, რომ გადაწყვეტილება დივიდენდის გამოცხადებაზე არ გაუქმდება.

მოგების გადასახადის ხარჯი გამორიცხავს მოგების გადასახადს დასაბეგრ ხარჯებზე, რადგან აღნიშნული არ ეფუძნება მოგების გადასახადის ცნებას (ის აღიარდება, როგორც საოპერაციო ხარჯი მოგებაში ან ზარალში).

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების შეფასება ხდება დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულების თანხით.

ცვეთის დარიცხვა ხდება აქტივების თვითღირებულების განაწილების მიზნით მათი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე. წრფივი მეთოდის გამოყენებით. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი წლიური განაკვეთები:

- ავეჯი და სხვა ინვენტარი - 20%
- არამატერიალური აქტივები - 15%
- იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა - 15% შენობის იჯარით

გათვალისწინებული ვადის სასარგებლო გამოყენების ვადის შესაბამისად.

თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ცვეთის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები ასახულია დაგროვილი ცვეთითა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით. მისი ამორტიზება ხდება წრფივი მეთოდით აქტივის სასარგებლო მომსახურების შეფასებული ვადის განმავლობაში. თუ შეუძლებელია არამატერიალური აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის საიმედოდ განსაზღვრა, მაშინ მოცემული აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა განისაზღვრება ხელმძღვანელობის შეფასების საფუძველზე, მაგრამ არ აღემატება 10 წელს.

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის ტარდება ძირითადი საშუალებების, არამატერიალური აქტივებისა და სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების 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 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.

იჯარა

იჯარა ფინანსურ იჯარად კლასიფიცირდება მაშინ, როდესაც იჯარის პირობები ითვალისწინებს იჯარით გაცემული აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას კომპანიისთვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო (ჩვეულებრივ) იჯარად.

ფინანსური იჯარით ფლობილ აქტივებზე უფლებები აღიარდება, როგორც კომპანიის აქტივები, იჯარით აღებული ქონების რეალური ღირებულების ტოლი თანხით (ან თუ მასზე ნაკლებია, მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დისკონტირებული ღირებულებით), რომელიც განისაზღვრება იჯარის დასაწყისში. მეიჯარის მიმართ შესაბამისი ვალდებულება აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც ფინანსური იჯარის ვალდებულება. საიჯარო გადასახადელები ნაწილდება დარიცხულ ფინანსურ ხარჯებსა და საიჯარო ვალდებულებების შემცირებას შორის ისე, რომ წარმოიქმნება მუდმივი საპროცენტო განაკვეთი ვალდებულების დაუფარავი ნაშთის მიმართ. დარიცხული ფინანსური ხარჯები აკლდება მოგების ან ზარალის შეფასებას. ფინანსური იჯარით ფლობილი აქტივები ჩაირთვება ძირითად საშუალებებში და მათაც ისევე დაერიცხება ცვეთა და ისევე ხდება მათი გაუფასურების ზარალის შეფასება, როგორც საწარმოს საკუთრებაში არსებული აქტივებისთვის.

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახადელები აისახება მოგებაში ან ზარალში წრფივი მეთოდით, შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების აღიარება ხდება თვითღირებულებასა და პროდუქციის გაყიდვისათვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს შორის უმცირესი თანხით. თვითღირებულება გაიანგარიშება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

მომსახურების/საქონლის მიწოდება ძირითადად ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებს პროცენტი არ ერიცხება. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გაანალიზდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებები, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ეს თანხები არ არის ამოღებადი. ამგვარი მტკიცებულებების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული მოთხოვნები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისთვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება.

საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისთვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

ბანკის სესხები და ოვერდრაფტები

საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და აისახება ფინანსურ დანახარჯებში.

დაქირავებით მომუშავეთა გასამრჯელოები

დაქირავებით მომუშავეთა გასამრჯელოები, გაყიდვების თანამშრომლებისთვის წარმოადგენს ფიქსირებული თანხისა და ბონუსის ჯამს. ადმინისტრაციისათვის გასამრჯელოები ფიქსირებულია და არ იცვლება, თუ არ მოხდა მათი გასამრჯელოს მატების ან ერთჯერადი წახალისებისთვის, თანხის დამატების გადაწყვეტილების მიღება. გასამრჯელოები გადაიხდება ყოველთვიურად.

		2018
მარაგების შესყიდვა	3	(525,667)

კომპანია სამშენებლო სამუშაოებისთვის ადგილობრივ ბაზარზე იძენს მარაგებს. წლის განმავლობაში შესყიდული მარაგები წარმოების პროცესში ემატება დაუმთავრებელ მშენებლობას.

		2018
დასაქმებულთა ანაზღაურება	4	(79,849)

შრომის ანაზღაურება წარმოებს დროზე დაფუძნებული სისტემით, საქართველოს შრომითი კანონმდებლობისა და საწარმოს მიერ დადგენილი საშტატო განაკვეთების შესაბამისად. სახელფასო ხარჯები მოიცავს როგორც ფიქსირებულ ასევე საბონუსე ანაზღაურებებს.

		2018
საპროცენტო ხარჯი :	5	(172,790)

ბანკისგან მიღებულ სესხზე დარიცხული საპროცენტო ხარჯი, ბანკის მიერ მოწოდებული საპროცენტო განაკვეთის თანახმად.

		2018
იჯარის ხარჯი	6	(51,678)

სალიზინგო ხელშეკრულებით მიღებული მანქანა და მასზე დარიცხული საიჯარო ხარჯი.

		2018
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან	7	(25,760)

სავალუტო ოპერაციების გადაფასებიდან მიღებული სხვაობა მოგებასა და ზარალს შორის აღიარდება თვის კრილში სავალუტო ანგარიშების გადაფასების შედეგად.

		2018	2017
გადახდილი ავანსები	8	368,539	123,469

სამშენებლო სამუშაოების პროცესში შესყიდულ მარაგზე და მომსახურებაზე გადახდილი ავანსები ადგილობრივ მომწოდებლებზე.

		2018	2017
სხვა	9	3,425,426	2,899,759

მომსახურების შესრულების პროცესში საჭირო საქონლისა და მარაგის ნაშთი პერიოდის ბოლოსთვის, აგრეთვე წარმოების პროცესზე აღრიცხული საქონლის ნაშთი.

		2018	2017
ძირითადი საშუალებები	10	381,147	33,442

ბალანსზე არსებული ძირითადი საშუალებები შემცირებული დაგროვილი ცვეთით და ნაჩვენებია საბალანსო ღირებულებით . კომპანიის ირიცხება უძრავი ქონება.

		2018	2017
სავაჭრო ვალდებულებები	11	64,520	16,090

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოშობილია ადგილობრივი მომწოდებლებისგან შესყიდული საქონელისა და მომსახურებებისგან.

		2018	2017
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	13	1,067,418	1,762,468

ადგილობრივი ბანკისგან ნასესხები თანხები ამერიკულ დოლარში. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ასახულია ეროვნული ბანკის მიერ გამოცხადებული ოფიციალური გაცვლითი კურსით ლართან მიმართებაში.

		2018	2017
სხვა ვალდებულებები	13	2,728,267	375,680

დამკვეთებისგან მიღებული საავანსო თანხები აღრიცხულია ბალანსში სხვა ვალდებულებების მუხლში.

20. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და მისი გამოცემის ნებართვა გაცემულია 2019 წლის 29 სექტემბერს.