

შპს “ვი-აი-პი +”

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

შინაარსი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და დამტკიცების შესახებ	2
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში.....	3
მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიში.....	4
კაპიტალის მოძრაობის ანგარიში.....	5
ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები.....	6

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „ვი-აი-პი +“-ის ფინანსურ მდგომარეობას 2018 წლის 31 დეკემბრის და 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, მფლობელთა კაპიტალში ცვლილებებს 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის, გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად (მსს ფასს).

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, ბუღალტრული პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გააანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და შედეგებზე;
- კომპანიის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების პრინციპის საფუძველზე კომპანიის მუშაობის უნარის შეფასებაზე.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- კომპანიაში ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის კომპანიის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და მსს ფასს-ის მოთხოვნებთან ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისობას;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე;
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების თავიდან აცილებასა და აღმოჩენაზე.

2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2019 წლის 22 სექტემბერს.

დირექტორი:

მამუკა ხელაია

22 სექტემბერი 2019 წელი

საქართველო, რუსთავი



ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „ვი-აი-პი +“-ის ფინანსურ მდგომარეობას 2018 წლის 31 დეკემბრის და 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, მფლობელთა კაპიტალში ცვლილებებს 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის, გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად (მსს ფასს).

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, ბუღალტრული პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გააანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და შედეგებზე;
- კომპანიის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების პრინციპის საფუძველზე კომპანიის მუშაობის უნარის შეფასებაზე.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- კომპანიაში ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის კომპანიის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და მსს ფასს-ის მოთხოვნებთან ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისობას;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე;
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების თავიდან აცილებასა და აღმოჩენაზე.

2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2019 წლის 22 სექტემბერს.

დირექტორი:

მამუკა ხელაია

22 სექტემბერი 2019 წელი

საქართველო, რუსთავი

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
თანა მოცემულია ლარში

	შენიშვნა	31.12.2018	01.01.2018
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	751 301	560 015
არამატერიალური აქტივები	5	685	810
სულ გრძელვადიანი აქტივები		751 986	560 825
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	6	935 287	89 318
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან		784 098	260 868
გადახდილი ავანსები	7	26 749	13 947
ფული და ფულის ექვივალენტები	8	327 048	262 486
სულ მიმდინარე აქტივები		2 073 182	626 619
სულ აქტივები		2 825 168	1 187 444
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		-	-
გაუნაწილებელი მოგება		1 007 673	647 885
სულ კაპიტალი		1 007 673	647 885
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
ბანკის სესხი		-	-
ფინანსური იჯარა	9	237 370	74 271
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		237 370	74 271
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		693 860	147 615
მიღებული ავანსები		-	122 998
საგადასახადო ვალდებულებები		29 608	84 071
გადასახდელი ხელფასები		21 352	10 097
გადასახდელი პროცენტები	11	16 560	849
მიღებული სესხები	10	753 269	70 000
ფინანსური იჯარის მიმდინარე ნაწილი	9	65 476	29 658
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		1 580 125	465 288
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		2 825 168	1 187 444

დირექტორი:

მამუკა ხელაია

22 სექტემბერი 2019 წელი

საქართველო, რუსთავი



შენიშვნები გვერდებზე 6-14 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
თანხა მოცემულია ლარში

	შენიშვნა	31.12.2018	01.01.2018
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	751 301	560 015
არამატერიალური აქტივები	5	685	810
სულ გრძელვადიანი აქტივები		751 986	560 825
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	6	935 287	89 318
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან		784 098	260 868
გადახდილი ავანსები	7	26 749	13 947
ფული და ფულის ექვივალენტები	8	327 048	262 486
სულ მიმდინარე აქტივები		2 073 182	626 619
სულ აქტივები		2 825 168	1 187 444
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		-	-
გაუნაწილებელი მოგება		1 007 673	647 885
სულ კაპიტალი		1 007 673	647 885
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
ბანკის სესხი		-	-
ფინანსური იჯარა	9	237 370	74 271
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		237 370	74 271
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		693 860	147 615
მიღებული ავანსები		-	122 998
საგადასახადო ვალდებულებები		29 608	84 071
გადასახდელი ხელფასები		21 352	10 097
გადასახდელი პროცენტები	11	16 560	849
მიღებული სესხები	10	753 269	70 000
ფინანსური იჯარის მიმდინარე ნაწილი	9	65 476	29 658
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		1 580 125	465 288
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		2 825 168	1 187 444

დირექტორი:

მამუკა ხელაია

22 სექტემბერი 2019 წელი

საქართველო, რუსთავი

შენიშვნები გვერდებზე 6-14 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.

სპეციალური დანიშნულების მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
თანხა მოცემულია ლარში

	შენიშვნა	2018
ამონაგები საკონტრაქტო ხელშეკრულებებიდან		3 036 978
შესრულებული სამუშაოს თვითღირებულება		(2 330 871)
ამონაგები მარაგების რეალიზაციიდან		84 842
რეალიზებული მარაგების თვითღირებულება		(82 789)
ამონაგები იჯარით გაცემული აქტივებიდან		44 576
საერთო მოგება		752 736
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	12	(214 724)
ფინანსური ხარჯი	11	(86 707)
ძირითადი საშუალების გასვლიდან მიღებული მოგება/ზარალი (ნეტო)		(5 100)
სავალუტო მოგება/ზარალი (ნეტო)		(496)
მოგება დაბეგრამდე		445 709
მოგების გადასახადი		(5 921)
პერიოდის მოგება		439 788
სხვა სრული შემოსავალი		-
პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი		439 788

დირექტორი:

მამუკა ხელაია

22 სექტემბერი 2019 წელი

საქართველო, რუსთავი



შპს „ვი-აი-პი +“

ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

სპეციალური დანიშნულების მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
თანხა მოცემულია ლარში

	შენიშვნა	2018
ამონაგები საკონტრაქტო ხელშეკრულებებიდან		3 036 978
შესრულებული სამუშაოს თვითღირებულება		(2 330 871)
ამონაგები მარაგების რეალიზაციიდან		84 842
რეალიზებული მარაგების თვითღირებულება		(82 789)
ამონაგები იჯარით გაცემული აქტივებიდან		44 576
საერთო მოგება		752 736
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	12	(214 724)
ფინანსური ხარჯი	11	(86 707)
ძირითადი საშუალების გასვლიდან მიღებული მოგება/ზარალი (ნეტო)		(5 100)
სავალუტო მოგება/ზარალი (ნეტო)		(496)
მოგება დაზღვევამდე		445 709
მოგების გადასახადი		(5 921)
პერიოდის მოგება		439 788
სხვა სრული შემოსავალი		-
პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი		439 788

დირექტორი:

მამუკა ხელაია

22 სექტემბერი 2019 წელი

საქართველო, რუსთავი

შენიშვნები გვერდებზე 6-14 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „ვი-აი-პი +“

ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

სპეციალური დანიშნულების კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება
თანა მოცემულია ლარში

	საწესდებო კაპიტალი	აკუმულირებული მოგება/ზარალი	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 2018 წლის 1 იანვრისათვის	-	647 885	647 885
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	439 788	439 788
დივიდენდის გატანა	-	(80 000)	(80 000)
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრისათვის	-	1 007 673	1 007 673

დირექტორი:

მამუკა ხელაია



22 სექტემბერი 2019 წელი

საქართველო, რუსთავი

შენიშვნები გვერდებზე 6-14 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „ვი-აი-პი +“

ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

სპეციალური დანიშნულების კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება
თანხა მოცემულია ლარში

	საწესდებო კაპიტალი	აკუმულირებული მოგება/ზარალი	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 2018 წლის 1 იანვრისათვის	-	647 885	647 885
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	439 788	439 788
დივიდენდის გატანა	-	(80 000)	(80 000)
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრისათვის	-	1 007 673	1 007 673

დირექტორი:

მამუკა ხელაია

22 სექტემბერი 2019 წელი

საქართველო, რუსთავი

შენიშვნები გვერდებზე 6-14 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.

ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

1. ზოგადი ინფორმაცია და ძირითადი საქმიანობა

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება “ვი-აი-პი +” შემდგომში - “კომპანია” რეგისტრირებულია 2006 წლის 26 სექტემბერს ქ. რუსთავის საგადასახადო ინსპექციის მიერ, საიდენტიფიკაციო ნომრით 216429577. კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს სამშენებლო და ინფრასტრუქტურული პროექტების განხორციელება. საზოგადოების იურიდიული მისამართია საქართველო ქ. რუსთავი, ი. ჭავჭავაძის ქ. #5-3;

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ერთადერთი პარტნიორი და 100 %-იანი წილის მფლობელია მამუკა ხელია, რომელიც ამავე დროს არის კომპანიის დირექტორი.

2. მომზადების საფუძველი

წინამდებარე სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია, როგორც მცირე და საშუალო ზომის კომპანიებისათვის განსაზღვრული ფინანსური ანგარიშგების შედგენის საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) პირველად გამოყენების მოთხოვნების გათვალისწინებით, ნაწილი 35-ე „მცირე და საშუალო ზომის კომპანიებისათვის განსაზღვრული ფინანსური ანგარიშგების შედგენის საერთაშორისო სტანდარტზე გადასვლა“. სტანდარტზე გადასვლის თარიღია 2018 წლის 1 იანვარი.

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

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება არ შეიცავს შესადარის ინფორმაციას გადასვლის თარიღამდე პერიოდისათვის. შესაბამისად, აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება არ განიხილება, რომ წარმოადგენს კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების სრულ კომპლექტს, რომელიც მომზადებულია მსს ფასს-ის სრულ შესაბამისობაში.

აღნიშნული სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობამ გამოიყენა მოსალოდნელი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, ფაქტები და გარემოებები და საბუღალტრო პოლიტიკა, რომელიც გამოყენებული იქნება, როდესაც კომპანია მოამზადებს პირველ სრულფასოვან ფინანსურ ანგარიშგებას მსს ფასს-ის შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით - ანუ დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. თანხები წარმოდგენილია ქართულ ლარში.

2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მიერ მომზადებულია და დამტკიცებულია 2019 წლის 22 სექტემბერს.

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2018 წლის 31 დეკემბრის და 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, 2018 წლის 31 დეკემბრის დამთავრებული პერიოდისათვის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებას და მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვასა და სხვა განმარტებით ინფორმაციას.

მსს ფასს-ზე გადასვლის თარიღამდე კომპანია ბუღალტრულ აღრიცხვას აწარმოებდა ადგილობრივ პრაქტიკაში მიღებული სააღრიცხვო პრინციპების შესაბამისად, კომპანიას აქამდე არ მოუშადადებია ფინანსური ანგარიშგება და შესაბამისად მსს ფასს-ებზე გადასვლას არ გამოუწვევია საწყისი ნაშთების კორექტირება.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა

3.1. აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად და გრძელვადიანად

აქტივებსა და ვალდებულებებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოადგენს მათი მოკლევადიანად და გრძელვადიანად კლასიფიკაციის საფუძველზე. აქტივი მოკლევადიანია როდესაც:

- მოსალოდნელია ან განზრახულია მათი გაყიდვა ან მოხმარება ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში.
- ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა.
- მოსალოდნელია მისი რეალიზება ანგარიშგების პერიოდიდან 12 თვის განმავლობაში, ან
- აქტივი წარმოადგენს ფულად სახსრებს ან მათ ექვივალენტებს, თუ არ არის შეზღუდული მათი გადაცვლა ან გამოყენება ვალდებულების დასაფარად მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში ანგარიშგების შედგენის თარიღიდან.

ყველა დანარჩენი აქტივი გრძელვადიანია.

ვალდებულება მოკლევადიანია როდესაც:

- მოსალოდნელია მისი დაფარვა ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის ან 12 თვის განმავლობაში (რომელიც უფრო გრძელია), ან
- ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ ვალდებულების დაფარვის მინიმუმ 12 თვით გადავადების უპირობო უფლება არ არსებობს. ყველა დანარჩენ ვალდებულებას კომპანია „გრძელვადიანის“ კატეგორიას მიაკუთვნებს.

3.2 ვალუტა

კომპანია ფუნქციონირებს საქართველოს ტერიტორიაზე და მის ფუნქციონალურ და წარსადგენ ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი. აქედან გამომდინარე წინამდებარე ანგარიშგების ყველა მონაცემი მოცემულია ქართულ ლარში, თუ სხვაგვარად მითითებული არ არის.

უცხოურ ვალუტაში მოცემული მონეტარული აქტივების და ვალდებულებების მუხლები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსის მიხედვით საანგარიშო თარიღისათვის; რაც შეეხება კონვერტაციის დროს წარმოშობილ კურსთაშორის სხვაობებს, ისინი აისახება ოპერაციის დღეს არსებული ოფიციალური კურსით, მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშში.

2018 წლის 31 დეკემბრისა და 1 იანვრის მდგომარეობით საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსები შემდეგია:

საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი აშშ დოლარი	
2018 წლის 31 დეკემბერი	2.6766
2018 წლის 1 იანვარი	2.5922

3.3 ამონაგების აღიარება

კომპანია თავისი საქმიანობის ფარგლებში აღიარებს შემდეგი სახის ამონაგებს: ამონაგები საკონტრაქტო ხელშეკრულებებიდან, ამონაგები იჯარით გაცემული აქტივებიდან, ამონაგები სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების რეალიზაციიდან.

საკონტრაქტო ხელშეკრულებებიდან ამონაგების აღიარება ხდება ეტაპობრივად, შესრულებული სამუშაოების მიხედვით, რაც დასტურდება მხარეების შორის გაფორმებული მიღება-ჩაბარების აქტით და არის საფუძველი შემკვეთის მიმართ მოთხოვნის წარმოშობისა.

საქონლის გაყიდვიდან ამონაგების აღიარება ხდება მაშინ როდესაც საწარმო მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს და შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ შეფასება. ამონაგები მისაღები ან მიღებული ანაზღაურების რეალური ღირებულების ტოლია.

ამონაგები იჯარით გაცემული აქტივებიდან ხდება თანაბარზომიერად იჯარის მთელი პერიოდის განმავლობაში.

3.4 სესხის სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები

ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული ყველანაირი დანახარჯი აღიარდება როგორც ხარჯი იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც ეს დანახარჯები იყო გაწეული.

3.5 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალება აღიარდება ისტორიულ ღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის შემცირებული თანხით. მოგება ან ზარალი, რომელიც წარმოიშობა ძირითადი საშუალებების ან მისი ერთეულის აღიარების შეწყვეტიდან (გაყიდვის ღირებულებას გამოკლებული საბალანსო ღირებულება) აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

ძირითადი საშუალებების ნარჩენი ღირებულება და სასარგებლო მომსახურების ვადები საჭიროების შემთხვევაში გადაიხედება და რეგულირდება თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ძირითად საშუალებაზე ან მის ცალკეულ ერთეულზე.

ძირითადი საშუალებების ცვეთის დარიცხვა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების მთელ პერიოდზე, წრფივი მეთოდის გამოყენებით. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო გამოყენების ვადები შემდეგია:

- სამშენებლო ტექნიკა და ინვენტარი 2-10 წელი
- კომპიუტერები და სხვა საოფისე ინვენტარი 3-7 წელი
- ავეჯი და სხვა ინვენტარი 3-7 წელი
- სატრანსპორტო საშუალებები 5-10 წელი
- სხვა ძირითადი საშუალებები 5-10 წელი

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

3.6 არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივს წარმოადგენს კომპიუტერული პროგრამული უზრუნველყოფა, რომელიც აისახება დაგროვილი ამორტიზაციისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით. არამატერიალური აქტივის ამორტიზება იწყება მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აქტივის გამოყენება, ანუ როდესაც აქტივი იმყოფება იმ ადგილას და მოყვანილია ისეთ მდგომარეობაში, რომ შესაძლებელია მისი გამოყენება ხელმძღვანელობის მიერ დასახული მიზნების შესაბამისად.

არამატერიალური აქტივის ამორტიზირება ხდება წრფივი მეთოდით აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში, რაც შეადგენს 7 წელს.

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

3.7 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, რომელიც ყველა პირისთვის, გარდა გარკვეული გამონაკლისებისა (მათ შორისაა კომერციული ბანკები, სადაზღვევო ორგანიზაციები, საკრედიტო კავშირები და სხვა), ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან.

ახალი, ე.წ. “ესტონური”, მოდელის მიხედვით, კომპანიებს აღარ უწევთ მოგების გადასახადის გადახდა მოგებიდან (რომელიც მიღებულია 2017 წლის 1 იანვრიდან), სანამ არ მოხდება აღნიშნული მოგების განაწილება დივიდენდების, ან სხვა ფორმით (მანამდე არსებული მოდელის მიხედვით, კომპანიის მოგება 15%-იანი გადასახადით იბეგრებოდა იმის მიუხედავად, ხდებოდა თუ არა წმინდა მოგების დივიდენდის სახით განაწილება).

3.8 დღგ

კომპანიის მიერ მომსახურების გაწევის ოპერაციებთან დაკავშირებული დღგ სახელმწიფო ბიუჯეტში გადასახდელია გაწეული მომსახურების შესაბამისად, კანონმდებლობით გათვალისწინებულ ვადებში. კომპანიას შეუძლია განახორციელოს დღგ-ს ჩათვლა შესაბამისი ჩასათვლელი თანხების დეკლარირების გზით. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობით დაშვებულია გადამხდელის მიერ დღგ-ის თანხის გადახდა ე.წ. „წმინდა თანხის“ საფუძველზე (მიღებული დღგ-ს ჩათვლის გათვალისწინებით).

3.9 სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

საწარმო სასაქონლო-მატერიალურ ფასეულობებს აღიარებს თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები. თვითღირებულება გაიანგარიშება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

მარაგის თვითღირებულება მოიცავს მის შემენასა და მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისთვის და სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად გაწეულ ყველა დანახარჯს.

3.10 იჯარა

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

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

ფინანსურ იჯარად ფლობილ აქტივებზე უფლებები აღიარდება, როგორც კომპანიის აქტივები, იჯარით აღებული ქონების რეალური ღირებულების ტოლი თანხით, 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 ვალდებულებების დაუფარავი ნაშთის მიმართ. დარიცხული ფინანსური ხარჯები აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში. ფინანსური იჯარით ფლობილი აქტივები ჩაირთვება ძირითად საშუალებებში და მათაც ისევე ერიცხება ცვეთა და ხდება მათი გაუფასურების ზარალის შეფასება, როგორც საწარმოს საკუთრებაში არსებული აქტივებისათვის.

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგება-ზარალში წრფივი მეთოდით, შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

3.11 კრედიტორული დავალიანება

კრედიტორული დავალიანების მუხლში ერთიანდება მომწოდებლებისათვის გადასახდელი თანხები წარმოშობილი მომსახურების გაწევის ან საქონლის მოწოდების შედეგად. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში არსებული კრედიტორული დავალიანებები გადაანგარიშდება ეროვნულ ვალუტაში (ლარში) საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო დღისთვის არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის შესაბამისად. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა/ხარჯი აისახება არასაოპერაციო შემოსავალში ან არასაოპერაციო ხარჯებში შესაბამისად.

3.12 ფულადი სახსრები და მისი ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები არის აქტივები, რომლებიც იოლად კონვერტირებადია ფულად სახსრებში და ექვემდებარება ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკს. ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ფულს სალაროში და ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე.

3.13 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები არის კომპანიის ჩვეულებრივი საოპერაციო საქმიანობის ფარგლებში მომსახურების გაწევის ან საქონლის მიყიდვის შედეგად მისაღები თანხები. აღირიცხება ნომინალური ღირებულებით, ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება ნეტო (მოსალოდნელი ანაზღაურების) თანხით.

3.14 დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები გულისხმობს საწარმოს მიერ გაცემულ ყველა სახის ანაზღაურებას, დაქირავებულ პირთა, მათ შორის დირექტორებისა და ხელმძღვანელობის მიერ გაწეული მომსახურების სანაცვლოდ. დაქირავებულ პირთა მოკლევადიან გასამრჯელოებად (შრომის ანაზღაურება და წლიური ბონუსები) ითვლება ის გასამრჯელოები, რომლებიც მთლიანად უნდა იქნეს გადახდილი იმ საანგარიშო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის

განმავლობაში, როდესაც დაქირავებულმა პირმა მომსახურება გასწია. საწარმო დაქირავებულ პირთა მოკლევადიან გასამრჯელოსთან დაკავშირებულ ყველა დანახარჯს აღიარებს, როგორც ვალდებულებას და როგორც ხარჯს.

3.15 ხარჯების აღიარება

ხარჯები აღიარდება მაშინ თუ მოსალოდნელია საწარმოს ეკონომიკური სარგებლის შემცირება საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში საწარმოდან აქტივების გასვლის ან ვალდებულებების ზრდის საფუძველზე, რაც გამოიხატება საწარმოს საკუთარი კაპიტალის შემცირებით, რომელიც არაა დაკავშირებული მესაკუთრეებზე განაწილებასთან. ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

4. ძირითადი საშუალებები

	მიწა	სამშენებლო ტექნიკა და ინვენტარი	ოფისის ინვენტარი	ავტო და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	სხვა	სულ
ბალანსი 01.01.2018	211 285	69 697	2 437	-	338 020	11 480	632 919
შეძენა	-	5 978	3 750	102	262 319	182	272 331
გასვლა	-	(9 999)	-	-	(7 408)	-	(17 407)
ბალანსი 31.12.2018	211 285	65 676	6 187	102	592 931	11 662	887 843
ცვეთა							
ბალანსი 01.01.2018	-	21 580	505	-	46 401	4 418	72 904
ცვეთა	-	13 096	992	11	57 993	2 286	74 378
გასვლა	-	(7 900)	-	-	(2 840)	-	(10 740)
ბალანსი 31.12.2018	-	26 776	1 497	11	101 554	6 704	136 542
ბალანსი 01.01.2018	211 285	48 117	1 932	-	291 619	7 062	560 015
ბალანსი 31.12.2018	211 285	38 900	4 690	91	491 377	4 958	751 301

5. არამატერიალური აქტივები

	პროგრამული უზრუნველყოფა	სულ
ბალანსი 01.01.2018	872	872
შეძენა	-	-
ჩამოწერა	-	-
ბალანსი 31.12.2018	872	872
ამორტიზაცია		
ბალანსი 01.01.2018	62	62
ამორტიზაცია	125	125
ჩამოწერა	-	-
ბალანსი 31.12.2018	187	187
ბალანსი 01.01.2018	810	810
ბალანსი 31.12.2018	685	685

6. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები

	31.12.2018	01.01.2018
მასალები	622 369	70 335
დაუმთავრებელი წარმოება	306 114	12 720
საწვავი	1 339	6 263
სხვა	5 465	-
სულ სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	935 287	89 318

დაუმთავრებელი წარმოების ნაშთი მოიცავს სხვადასხვა პროექტებზე გახარჯულ მასალებს და გაწეულ მომსახურებას. პროექტების დამთავრების შემდეგ, როდესაც პროექტიდან აღიარდება მისაღები შემოსავალი, ეს აქტივიც გადატანილი იქნება პროექტებთან დაკავშირებულ თვითღირებულების ხარჯებში.

7. გადახდილი ავანსები

	31.12.2018	01.01.2018
მომწოდებლებზე გადახდილი თანხები	24 762	12 290
წინასწარ გადახდილი ხელფასები	1 988	1 657
სულ გადახდილი ავანსები	26 749	13 947

8. ფულადი სახსრები და ექვივალენტები

მოცემულია 2018 წლის 31 დეკემბრისა და 1 იანვრის მდგომარეობით ფული და ფულის ექვივალენტების საბალანსო ნაშთები:

	31.12.2018	01.01.2018
ნაღდი ფული სალაროში	226 745	249 757
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	100 165	12 729
აშშ დოლარი რეზიდენტ ბანკში	138	-
სულ ფულადი სახსრები და ექვივალენტები:	327 048	262 486

2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით რეზიდენტ ბანკში განთავსებული ფულადი სახსრებიდან 2 969 ლარი წარმოადგენს სს „თიბისი ბანკში“ გარანტიის უზრუნველსაყოფად განთავსებულ ფულად სახსრებს.

9. ფინანსური იჯარის ვალდებულება

კომპანიას ორწლიანი ფინანსური იჯარით აღებული აქვს ექსკავატორი და სატვირთო ავტომანქანები, რომელთა სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადებია 7-10 წელი.

ფინანსური იჯარის ვალდებულება კლასიფიცირებულია როგორც:

	31.12.2018	01.01.2018
მოკლევადიანი ვალდებულება	65 476	29 658
გრძელვადიანი ვალდებულება	237 370	74 271
სულ ფინანსური იჯარის ვალდებულება	302 846	103 929

10. მიღებული სესხები

2018 წლის იანვრის და 2018 წლის 31 დეკემბრის პერიოდებისათვის სესხების საბალანსე ნაშთები შემდეგია:

	ვალუტა	%	31.12.2018	01.01.2018
ს/ს „თიბისი ბანკი“	GEL	12.50	53 269	70 000
ს/ს „პროკრედიტ ბანკი“	GEL	10.50	500 000	-
ს/ს „პროკრედიტ ბანკი“	GEL	10.50	200 000	-
სულ მიღებული სესხები			753 269	70 000

კომპანიას ს/ს „პროკრედიტ ბანკში“ გახსნილი აქვს საკრედიტო ხაზი 200 000 ლარზე, წლიური 10.50% -იანი განაკვეთით.

11. გადასახდელი პროცენტები

	31.12.2018	01.01.2018
სესხის პროცენტი	13 598	598
ფინანსური იჯარის პროცენტი	2 962	251
სულ ფინანსური დანახარჯები	16 560	849

12. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2018
შრომის ანაზღაურება (ადმინისტრაცია)	100 360
დაზღვევის ხარჯი	2 167
საოფისე ინვენტარის ხარჯი	566
კომუნიკაციის ხარჯი	522
საკონსულტაციო ხარჯი	688
საბუღალტრო მომსახურების ხარჯი	22 500
ცვეთა და ამორტიზაცია	3 414
საგადასახადო ხარჯი	2 782
ინსპექტირების ხარჯი	20 201
საბანკო ხარჯი	2 001
მივლინების ხარჯი	31 145
გარანტიის საკომისიო	13 256
ჯარიმები და პირგასამტეხლო	13 571
სხვა ხარჯები	1 551
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	214 724