

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

„ბალა ჰაუსი“

ფინანსური ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ქ.ბათუმი

2019

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
 (ქართულ ლარში)

დასახელება	შენიშვნა	31.12.2018	31.12.2017	01.01.2017
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	10	42,511	27,794	19,281
არამატერიალური აქტივები		-	-	-
გადავადებული საგადასახადო აქტივი		566,170	308,672	-
ინვესტიციები სხვა საწარმოში	11	244,288	144,288	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		852,969	480,753	19,281
მიმდინარე აქტივები				
მარაგი	12	4,360,576	3,361,617	1,951,467
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	13	970,795	765,613	155,103
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები	14	40,827	47,848	61,874
სხვა მიმდინარე აქტივები		-	-	-
სულ მიმდინარე აქტივები		5,372,198	4,175,077	2,168,444
სულ აქტივები:		6,225,167	4,655,831	2,187,725
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები				
საკუთარი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		-	-	-
გაუნაწილებელი მოგება - ზარალი		(91,255)	55,435	178,264
სულ საკუთარი კაპიტალი		(91,255)	55,435	178,264
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
სასესხო ვალდებულებები	17	624,099	690,877	-
გადავადებული შემოსავალი	18	342,016	244,955	52,997
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		966,115	935,832	52,997
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	15	5,223,198	3,566,012	1,918,306
დარიცხული საგადასახადო ვალდებულებები	16	127,109	98,551	38,159
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		5,350,307	3,664,563	1,956,465
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		6,225,167	4,655,831	2,187,725

დირექტორი: ----- რამაზ ბალაძე 26.09.2019

ბუღალტერი:----- ნათია მამფორია

მოგებაზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
 (ქართულ ლარში)

დასახელება	შენიშვნა	31.12.2018	31.12.2017
ამონაგები	5	1,461,981	823,956
გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	7	(866,475)	(398,269)
საერთო მოგება		595,506	425,687
სხვა შემოსავლები	6	5,798	6,537
დასაქმებულ პირთა გასამრჯელოები		(148,175)	(95,938)
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი		(9,809)	(6,081)
საპროცენტო ხარჯი		(64,762)	(13,319)
საიჯარო ხარჯი		-	-
სხვა ხარჯები	8	(15,448)	(20,892)
ფინანსური ხარჯები	9	(15,667)	(30,075)
მოგება დაბეგვრამდე		347,443	265,919
მოგების გადასახადი		(74,120)	(32,591)
სრული შემოსავლის მთლიანი თანხა		273,323	233,328
გაუნაწილებელი მოგება წლის დასაწყისში		55,435	178,264
გადახდილი დივიდენდები		(420,013)	(356,158)
გაუნაწილებელი მოგება წლის ბოლოს		(91,255)	55,435

დირექტორი: ----- რამაზ ბალაძე 26.09.2019

ბუღალტერი:----- ნათია მამფორია

კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება
 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
 (ათასობით ქართულ ლარში)

დასახელება	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი	სულ
01.01.2017 წაშთი	-	178,264	178,264
გაცემული დივიდენდი	-	(356,158)	(356,158)
მოგება წლის განმავლობაში	-	233,328	233,328
	-		-
31.12.2017 წაშთი	-	55,435	55,435
გაცემული დივიდენდი	-	(420,013)	(420,013)
მოგება წლის განმავლობაში	-	273,322.59	273,323
	-		-
31.12.2018 წაშთი	-	(91,255)	(91,255)

დირექტორი: ----- რამაზ ბალაძე 26.09.2019 ბუღალტერი:----- ნათია მამფორია

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
 (ქართულ ლარში)

დასახელება	31.12.2018	31.12.2017
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
საქონლის გაყიდვიდან და მომსახურების გაწევიდან მიღებული ფულადი სახსრები	2,811,125	2,334,711
საქონლისა და მომსახურების მომწოდებელთათვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(1,201,149.87)	(1,640,090)
დაქირავებულ პირთათვის და მათი სახელით გადახდილი ფულადი სახსრები	(355,017)	(450,029)
გადახდილი გადასახადები	(619,185)	(408,690)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	635,773	(164,098)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შესაძენად გადახდილი ფულადი სახსრები		(17,220)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	-	(17,220)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
სესხების შედეგად საწარმოში შემოსული ფულადი სახსრები	124,000	695,896
ნასესხები სახსრების დასაფარად გადახდილი ფულადი სახსრები;	(199,391)	(34,247)
სესხზე პროცენტის დასაფარად გადახდილი ფულადი სახსრები	(64,762)	(13,319)
უცხოური ვალუტის გადაანგარიშების შედეგად წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი	(3,629)	1,600
დივიდენდების გაცემა	(399,012)	(338,350)
განხორციელებული ინვესტიციები სხვა საწარმოში დამფუძნებლის მიერ კაპიტალში თანხის შემოტანა დამფუძნებლის მიერ კაპიტალიდან თანხის გატანა	(100,000)	(144,288)
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(642,794)	167,292
ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ეკვივალენტების წმინდა ზრდა (შემცირება)	(7,021)	(14,026)
ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები წლის დასაწყისისთვის	47,848	61,874
ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები წლის ბოლოსთვის	40,827	47,848

დირექტორი: ----- რამაზ ბალაძე 26.09.2019 ბუღალტერი:----- ნათია მამფორია

შპს ბალა ჰაუსი

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

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ბალა ჰაუსი“ შეზღუდული პასუხისმგებლობის საწარმოა, რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოში მარეგისტრირებელი ორგანოს სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ, საწარმოს იურიდიული მისამართი არის საქართველო, ბათუმი, ივანე ჯავახიშვილის ქ. N80 ბN42, საწარმოს ფაქტობრივი საქმიანობის ძირითადი ადგილი არის საქართველო, ქ. გორი, ამილახვარის მიმდებარე ტერიტორია. საწარმო დაფუძნებულია ფიზიკური პირების ზვიად სურმანიძე და რამაზ ბალაძეს მიერ.

შპს „ბალა ჰაუსი“ არის შპს „ბათუმი კაპიტალი“-ს (ს/6445511544) 50% და შპს ბალა+“-ის (445509281) 44% წილის მფლობელი, შპს „ბათუმი კაპიტალი“ ეკონომიკურ საქმიანობას არ ეწევა. ხოლო შპს ბალა+“-ის მიერ 2017 წლის ეკონომიკური საქმიანობიდან მიღებული მოგება შეადგენს 5035 ლარს (რომლის დივიდენდად განაწილება არ განხორციელებულა), ხოლო 2018 წლის შედეგების მიხედვით მიღებულია 38666 ლარის ზარალი.

საწარმოს ძირითადი საქმიანობაა საცხოვრებელი და არასაცხოვრებელი შენობების მშენებლობა.

საწარმო ფულადი სახსრების ძირითად ნაწილს გამოიმუშავებს და ხარჯავს საქართველოში, რომელიც წარმოადგენს მის ძირითადი ეკონომიკური გარემოს. შესაბამისად, საწარმოს სამუშაო ვალუტა და ფინანსური ანგარიშგების წარსადგენი ვალუტაა ქართული ლარი.

ფინანსური ანგარიშგება არის ერთი საწარმოს ანგარიშგება 2018 წლის პირველი იანვრით საწყებელი და 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისათვის. ფინანსური ანგარიშგების თანხები დამრგვალებულია ერთეულამდე სიზუსტით.

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბუთის მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად.

შენიშვნა 3. სააღრიცხვო პოლიტიკა

ამონაგების აღიარება

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

საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგები მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს საქონელი მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა.

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

სავაჭრო მოთხოვნები

მომხმარებელზე მოკლევადიანი საკრედიტო პირობებით საქონლის/მომსახურების მიყიდვიდან წარმოქმნილი მოთხოვნა აღიარდება ამ პირისგან მისაღები ფულადი სახსრების არადისკონტირებული ღირებულებით, გაუფასურების (თანხის ამოღების შეუძლებლობა) გათვალისწინებით.

მომხმარებელზე ბიზნესის ჩვეულებრივი პირობებისგან განსხვავებული პირობებით უპროცენტო კრედიტით საქონლის/მომსახურების) მიყიდვიდან წარმოქმნილი მოთხოვნა აღიარდება ამ საქონლის ნაღდი ანგარიშსწორებით გასაყიდი მიმდინარე ფასით და საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, გაუფასურების (თანხის ამოღების შეუძლებლობა) გათვალისწინებით.

სასესხო ვალდებულებები

მიღებული გრძელვადიანი სესხი ვალდებულების სახით აღიარდება გადასახდელი ფულადი სახსრების (მათ შორის, გადასახდელი ძირითადი თანხისა და პროცენტების) დღევანდელი ღირებულებით და საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. მიღებულ მოკლევადიან სესხთან დაკავშირებით წარმოქმნილი ვალდებულება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფასდება გადასახდელი ფულადი სახსრების ან სხვა სახის კომპენსაციის არადისკონტირებული ღირებულებით, თუ შეთანხმება შინაარსით ფინანსურ ოპერაციას არ წარმოადგენს.

დაკავშირებული მხარისაგან უპროცენტოდ ან საბაზრო განაკვეთზე დაბალი საპროცენტო განაკვეთით სესხის მიღებიდან წარმოქმნილი ვალდებულება აღიარდება მომავალი გადასახდელების დღევანდელი ღირებულებით, რომელიც დისკონტირდება მსგავსი სავალსო ინსტრუმენტისთვის გამოყენებული საბაზრო საპროცენტო განაკვეთით და საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

სავაჭრო ვალდებულებები

მომწოდებლისგან მოკლევადიანი საკრედიტო პირობებით საქონლის/მომსახურების შეძენიდან წარმოშობილი ვალდებულება აღიარდება მომწოდებლისთვის გადასახდელი დავალიანების არადისკონტირებული ღირებულებით.

უცხოურ ვალუტაში გამოსახულ მიწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულების ნებისმიერი ცვლილება, რომელიც გამოწვეულია სავალუტო კურსის ცვლილებით, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ფინანსური აქტივის გაუფასურების ზარალის შეფასება

ფინანსური აქტივებისთვის, რომელიც შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით გაუფასურების ზარალი არის სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და შეფასებული მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებას შორის, რომელიც დისკონტირებულია აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით. როდესაც ფინანსურ აქტივს გააჩნია ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთი, დისკონტირების განაკვეთი გაუფასურების ზარალის შეფასებისთვის გამოიყენება ხელშეკრულების მიხედვით განსაზღვრული მიმდინარე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი.

ფინანსური აქტივისთვის, რომელიც შეფასებულია თვითღირებულებიდან გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით, გაუფასურების ზარალი არის სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და იმ თანხის საუკეთესო შეფასებას (რომელიც აუცილებლად იქნება მიახლოებითი სიდიდე) შორის, რომელსაც საწარმო მიიღებდა მიმდინარე საანგარიშგებო პერიოდში აქტივის გაყიდვის შემთხვევაში.

ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯები

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

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების შეფასება ხდება მისი თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით.

აქტივების ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული თვითღირებულების მისი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე განაწილების მიზნით, ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდის გამოყენებით. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი წლიური განაკვეთები:

შენობა-ნაგებობები	5%
მანქანა-დანადგარები	15%-20%
ოფისის აღჭურვილობა	15%-20%
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	20%
სახვა ძირითადი საშუალებები	15%-20%
არამატერიალური აქტივები	15%

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.

ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტის შედეგად წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი (სხვაობა ძირითადი საშუალების გასვლის შედეგად წარმოქმნილ წმინდა შემოსულობასა და მის საბალანსო

ღირებულებას შორის) აღიარდება პერიოდის მოგებაში ან ზარალში და კლასიფიცირდება სხვა შემოსავლის ან სხვა ხარჯის სახით.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივის შეფასება ხდება თვითღირებულებით, დაგროვილი ამორტიზაციისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

არამატერიალურ აქტივებს, ცვეთადი ღირებულების სისტემატურ საფუძველზე განაწილების მიზნით, სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში ერიცხებათ ამორტიზაცია წრფივი მეთოდით. ამორტიზაციის დასარიცხად გამოიყენება წლიური განაკვეთი 15 პროცენტი.

თუ არსებობს არამატერიალური აქტივის ნარჩენი ღირებულების ან მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის შეცვლის რაიმე ნიშნები, აქტივის ნარჩენი ღირებულების, ამორტიზაციის მეთოდის ან სასარგებლო მომსახურების ვადის ცვლილება შესწორდება პერსპექტიულად.

მარაგი

მარაგის შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები.

მარაგის ღირებულების შემცირების თანხა წარმოადგენს გაუფასურების ზარალს და დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. მომდევნო საანგარიშგებო თარიღისთვის მარაგის შეფასების დროს თუ მარაგის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული გასაყიდი ფასი გაიზრდება, მოხდება გაუფასურების თანხის აღდგენა (უკუგატარებით) იმგვარად, რომ ახალი საბალანსო ღირებულება იყოს უმცირესი, თვითღირებულებასა და მისი დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ, შესწორებულ გასაყიდ ფასს შორის.

როდესაც მარაგი გაიყიდება, მისი საბალანსო ღირებულება აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც მიღებულ იქნა შესაბამისი ამონაგები.

გახარჯული მარაგის თვითღირებულების განსაზღვრისთვის გამოიყენება საშუალო შეწონილი ღირებულების ფორმულა.

იჯარა

იჯარა კლასიფიცირდება ფინანსურ იჯარად, თუ იგი ითვალისწინებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას საწარმოსათვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება ჩვეულებრივ (საოპერაციო) იჯარად.

ფინანსური იჯარით ფლობილ აქტივებზე უფლებები აღიარდება, როგორც საწარმოს 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 ვალდებულების 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.

ანარიცხები

ანარიცხები აღიარდება იმ თანხის საუკეთესო შეფასებით, რომელიც აუცილებელი იქნებოდა (თანხა, რასაც საწარმო, გონივრულ ფარგლებში, დახარჯავდა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს) ამ ვალდებულების დასაფარად საანგარიშგებო თარიღისათვის.

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის ტარდება ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების განხილვა, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების ნიშანი, შეფასდება ნებისმიერი აქტივის (ან დაკავშირებულ აქტივთა ჯგუფის) ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდარდება მის საბალანსო ღირებულებას. თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

იმ შემთხვევაში, თუ შემდგომში მოხდება გაუფასურების ზარალის აღდგენა/კომპენსირება, აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების (მარაგის შე-

მთხვევაში პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული სარეალიზაციო ფასის) შესწორებულ შეფასებულ სიდიდემდე, მაგრამ არ გაიზრდება იმ თანხაზე მეტად, რომელიც განისაზღვრებოდა იმ შემთხვევაში, თუ წინა წლებში არ მოხდებოდა აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) გაუფასურების ზარალის აღიარება. გაუფასურების ზარალის აღდგენის (კომპენსირების) თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

დაქირავებულ პირთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები

დაქირავებულ პირთა ყველა სახის მოკლევადიან გასამრჯელოსთან დაკავშირებული დანახარჯი, რომლის მიღების უფლებაც დაქირავებულმა პირებმა მოიპოვეს საანგარიშგებო პერიოდში გაწეული მომსახურების სანაცვლოდ, აღიარდება როგორც ვალდებულება და როგორც ხარჯი (გარდა იმ დანახარჯისა, რომელიც აღიარდება მარაგის, ძირითადი საშუალებების ან სხვა აქტივის თვითღირებულებაში).

საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში, საწარმოს მიერ მოკლევადიანი გასამრჯელოს სახით აღიარებული თანხები ფასდება დაქირავებული პირის იმ მოკლევადიანი გასამრჯელოების არადისკონტირებული სიდიდით, რომელიც გადასახდელია დაქირავებულის მიერ გაწეული ზემოაღნიშნული მომსახურების სანაცვლოდ.

დაგროვებადი ანაზღაურებადი შვებულებების მოსალოდნელი ღირებულება ფასდება, როგორც არადისკონტირებული დამატებითი თანხა, რომლის გადახდასაც საწარმო ვარაუდობს იმ გამოუყენებელი უფლებისათვის, რომელიც დაგროვდა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

უცხოური ვალუტით წარმოებული ოპერაციები თავდაპირველი აღიარებისას აისახება სამუშაო ვალუტით, რისთვისაც უცხოურ ვალუტაში გამოსახული თანხის მიმართ გამოიყენება უცხოური ვალუტის სამუშაო ვალუტაზე გასაცვლელი სპოტ სავალუტო კურსი, ოპერაციის თარიღისათვის.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, უცხოური ვალუტით შეფასებული ფულადი მუხლები ფასდება საბოლოო სავალუტო კურსის გამოყენებით.

საკურსო სხვაობები, რომლებიც წარმოიშობა ფულადი მუხლების საბოლოო ანგარიშსწორების ან ფულადი მუხლების გადაყვანის დროს ისეთი სავალუტო კურსით, რომელიც განსხვავდება მოცემულ პერიოდში ან წინა პერიოდების ფინანსურ ანგარიშგებაში თავდაპირველი აღიარების დროს გადასაყვანად გამოყენებული სავალუტო კურსისაგან, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც წარმოიშობა.

მოგების გადასახადი

მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება (აქტივი) ფასდება იმ თანხით, რომლის გადახდა (ანაზღაურება) მოსალოდნელია საანგარიშგებო თარიღისთვის ძალაში შესული საქართველოს საგადასახადო კოდექსით (სსკ) განსაზღვრული საგადასახადო განაკვეთისა დაბეგვრის პრინციპების გათვალისწინებით.

სსკის მიხედვით საწარმოსათვის მოგების გადასახადით დაბეგვრის ობიექტია: განაწილებული მოგება; გაწეული ხარჯი ან სხვა გადახდა, რომელიც ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებული არ არის; უსასყიდლოდ საქონლის მიწოდება/მომსახურების გაწევა ან/და ფულადი სახსრების გადაცემა; კოდექსით დადგენილ ზღვრულ ოდენობაზე მეტი ოდენობით გაწეული წარმომადგენლობითი ხარჯი.

მოგების გადასახადით დაბეგვრის ობიექტი, დივიდენდის სახით განაწილებული მოგების გარდა, იბეგრება დაბეგვრის ობიექტის წარმოშობისთანავე და საგადასახადო ვალდებულება აღიარდება ყოველი საანგარიშგებო თვის ბოლოს. საწარმოს მიერ მის პარტნიორზე დივიდენდის სახით გასანაწილებელ დივიდენდთან დაკავშირებული მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება ფასდება გაუნაწილებელი მოგების მიმართ გამოსაყენებელი საგადასახადო განაკვეთით მანამ, სანამ საწარმო აღიარებს დივიდენდების გადახდის ვალდებულებას.

შენიშვნა 4. ძირითადი დაშვებები და განუსაზღვრელობის შესაფასებლად გამოყენებული

ძირითადი წყაროები

ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მოითხოვს შეფასებების და დაშვებების გაკეთებას, რომლებიც გავლენას ახდენენ წარმოდგენილი აქტივებისა და ვალდებულებების და საანგარიშო პერიოდში წარმოქმნილი შემოსავლებისა და ხარჯების თანხებზე. მიუხედავად იმისა რომ ეს შეფასებები ეყრდნობა მენეჯმენტის მხრიდან არსებული მოვლენების ცოდნას, ფაქტობრივი შედეგები შესაძლოა საბოლოო ჯამში განსხვავდებოდეს ამ შეფასებებისგან.

5. ამონაგები

დასახელება		31.12.2018	31.12.2017
1	შემოსავალი საქონლის გაყიდვიდან	804,593	45,775
2	შემოსავალი მომსახურების გაყიდვიდან	-	-
3	შემოსავალი სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან	657,389	778,180
	ჯამი	1,461,981	823,956

6. სხვა შემოსავლები

დასახელება		12/31/2018	31.12.2017
1	კურსთაშორის სახაობიდან მიღებული შემოსავალი	5,798	6,537
2	არასაოპერაციო ზარალი		
	ჯამი	5,798	6,537

სხვა შემოსავლებში ჩართული ფინანსური შემოსავლები (რეალური ღირებულების ცვლილების ჩათვლით)

7. გაყიდული საქონლის თვითღირებულება

დასახელება		31.12.2018	31.12.2017
1	რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	866,475	398,269
	ჯამი	866,475	398,269

8. სხვა ხარჯები

დასახელება		31.12.2018	31.12.2017
1	მიწვლინების ხარჯი	6,219	13,219
2	საკანცელარიო ხარჯი	160	530
3	ბანკის საკომისიო	2,398	5,778
4	სხვა საერთო ხარჯი	6,377	1,107
5	ქონების გადასახადი	294	257
	ჯამი	15,448	20,892

9. ფინანსური ხარჯები

დასახელება		31.12.2018	31.12.2017
1	კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული ზარალი	15,667	30,075
2			
	ჯამი	15,667	30,075

	10. ძირითადი საშუალებები							
	დასახელება	31.12.2018	შემოსვლა	გასვლა	31.12.2017	შემოსვლა	გასვლა	01.01.2017
1	ნაგებობები	3224.2	0	169.7	3393.9	0	178.63	3572.53
2	მანქანა-დანადგარები	17116.19	15199.01	4279.04	6196.22	7745.28	1549.06	0
3	ელექტრო ძრავები და დიზელ გენერატორები	1117.05	0	97.13	1214.18	0	105.58	1319.76
4	1000 ლარამდე ღირებულების ძირითადი საშუალებები	11946.77	1610.18	2986.68	13323.27	6847.73	3330.81	9806.35
5	სატრანსპორტო საშუალებები	2932.99	0	733.25	3666.24	0	916.56	4582.8
6	კავშირგაბმულობის საშუალებები	474.58	593.22	118.64	0	0	0	0
7	კომპიუტერული ტექნიკა	5698.75	7123.44	1424.69	0	0	0	0
	ჯამი	42510.53	24525.85	9809.13	27793.81	14593.01	6080.64	19281.44

ძირითადი საშუალებებზე ცვეთა დარიცხულია წრფივი მეთოდით, აქტივები ბალანსში ასახულია თვითღირებულებიდან აკუმულირებული ცვეთის თნხის გამოკლებით. აქტივების ტესტირება გაუფასურებაზე არ მომხდარა

11. მეკავშირე საწარმოებში განხორციელებული ინვესტიციები

	დასახელება	31,12,2018	31,12,2017	01,01,2016
	განხორციელებული ინვესტიციების თვითღირებულება			
1	შპს ბალა+	100000		0
2	შპს ბათუმი კაპიტალი	144288	144288	0
	სულ თვითღირებულება	244288	144288	0

საწარმოს გააჩნია მნიშვნელოვანი გავლენა შპს „ბალა+“-სა და შპს „ბათუმი კაპიტალი“-საწარმოში,

რომლებიც განიხილება, ამ საწარმოების წილების რეალური ღირებულების საიმედოდ შეფასება შეუძლებელია მიზანშეუწონელი როგორც მეკავშირე საწარმო. დანახარჯების და ძალისხმევის გარეშე. ამიტომ მეკავშირე

საწარმოებში განხორციელებული ინვესტიციები აღრიცხულია თვითღირებულების მოდელით.

შპს „ბალა ჰაუსი“ არის შპს „ბათუმი კაპიტალი“-ს (ს/ნ445511544) 50% და შპს ბალა+“-ის

(445509281) 44% წილის მფლობელი, შპს „ბათუმი კაპიტალი“ ეკონომიკურ საქმიანობას არ ეწევა.

ხოლო შპს ბალა+“-ის მიერ 2017 წლის ეკონომიკური საქმიანობიდან მიღებული მოგება

შეადგენს 5035 ლარს

მოგება შეადგენს 5035 ლარს (რომლის დივიდენდად განაწილება არ განხორციელებულა), ხოლო 2018 წლის

ხოლო 2018 წლის შედეგების მიხედვით მიღებულია 38666 ლარის

ზარალი.

12, მარაგები

	დასახელება	31.12.2018	31.12.2017	1/1/2017
1	საქონელი	340,342	79,795	0
2	ნედლეული და მასალები	826,469	613,257	534857
3	დაუმთავრებელი წარმოება	3,160,929	2,668,566	1416365
4	მზა პროდუქცია	32,837	-	0
5	სხვა სასაქონლო მატერიალური მარაგი	-	-	246
	ჯამი	4,360,576	3,361,617	1,951,467

13. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	დასახელება	31.12.2018	31.12.2017	1/1/2017
1	მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	517,921	117,335	10864.32
2	მოთხოვნები გრძელვადიანი კონტრაქტიდან	403,578	289,047	62535.91
3	მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	-	-	0.00
4	მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	49,296	359,230	81702

	ჯამი	970,795	765,613	155,103
--	-------------	----------------	----------------	----------------

14. ფულადი სახსრები და ექვივალენტები

	დასახელება	31.12.2018	31.12.2017	1/1/2017
1	ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	10,420	16,928	20761
2	ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	30,407	23,904	41113
3	უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	-	7,016	0.00
	ჯამი	40,827	47,848	61,874

უცხოურ ვალუტაში კონვენტირების პრაქტიკა გამოიყენება ეროვნული ვალუტის გაუფასურებიდან მოსალოდნელი

ზარალის თავიდან აცილების მიზნით.

15. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	დასახელება	31.12.2018	31.12.2017	1/1/2017
1	მოწ.და მომსახ.წარმოქმნილი ვალდებულებები	1,102,215	1,022,500	925419
2	მიღებული ავანსები	4,109,826	2,539,356	992731
3	გადასახდელი ხელფასები	11,000	4,000	0
4	ვალდებულებები დამფუძნებლების წინაშე	156	156	156
	ჯამი	5,223,198	3,566,012	1,918,306

16. საგადასახადო ვალდებულებები

	დასახელება	31.12.2018	31.12.2017	1/1/2017
1	გადასახდელი მოგების გადასახადი	32,590	48,524	15933
2	გადასახდელი საშემოსავლო გადასახადი	-	31,597	68834
3	ფ/პ დივიდენდებიდან გადასახდელი	-	21,492	3684
4	გადასახდელი დღგ	61,563	(6,991)	(52,679)
5	მისაღები დღგ	(923)	(259)	-

6	ქონების გადასახადი	294	571	314
7	მიწის გადასახადი	-	3,617	2073
8	ერთიანი საბიუჯეტო ანგარიში	33,585	-	0
	ჯამი	127,109	98,551	38,159

საგადასახადო ვალდებულებების მუხლში ჩართულია საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის დარიცხული საბიუჯეტო გადასახადები, რომელთა გადახდის ვადა ბალანსში შედგენის თარიღისათვის ამოწურული არ არის

17. სასესხო ვალდებულებები

	დასახელება	31,12,2018	31,12,2017	01,01,2017
1	გადასახდელი სესხები	624,099	690,877	0
	ჯამი	624,099	690,877	-

ეს შენიშვნა მოიცავს ინფორმაციას სახელშეკრულებო პირობებზე კომპანიაზე ფიქსირებულ პროცენტთან სასესხო ვალდებულებებზე. სესხები მოცემულია საბალანსო ღირებულებით რომლებიც უტოლდება სამართლიან (ამორტიზირებულ) ღირებულებას რადგან დისკონტირების გავლენა არ არის არსებითი

18. გადავადებული შემოსავალი

	დასახელება	31,12,2018	31,12,2017	01,01,2017
1	გადავადებული შემოსავალი გრძელვადიანი კონტრაქტის შედეგად	342,016	244,955	52997
	ჯამი	342,016	244,955	52,997

პერიოდის განმავლობაში სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან მიღებული სახელშეკრულებო ამონაგების განსასაზღვრად გამოიყენება პროცენტული შესრულების მეთოდი. დაუმთავრებელი ხელშეკრულებების შესრულების სტადიის განსაზღვრისთვის ყველაზე საიმედოდ ჩაითვალა და გამოიყენება პროპორციულობის მეთოდი, რომელიც გულისხმობს

მოცემული თარიღისათვის შესრულებულ სამუშაოებზე გაწეული დანახარჯების თანაფარდობის
დადგენას მთლიანი სახელშეკრულებო დანახარჯების შეფასებულ თანხასთან მიმართებით.

დირექტორი: ----- რამაზ ბალაძე 26.09.2019 ბუღალტერი:----- ნათია მამფორია

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

„ბალა ჰაუსი“

ფინანსური ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

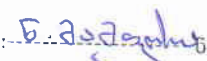
ქ.ბათუმი

2019

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

დასახელება	შენიშვნა	31.12.2018	31.12.2017	01.01.2017
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	10	42,511	27,794	19,281
არამატერიალური აქტივები				
გადავადებული საგადასახადო აქტივი		566,170	308,672	
ინვესტიციები სხვა საწარმოში	11	244,288	144,288	
სულ გრძელვადიანი აქტივები		852,969	480,753	19,281
მიმდინარე აქტივები				
მარაგი	12	4,360,576	3,361,617	1,951,467
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	13	970,795	765,613	155,103
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები	14	40,827	47,848	61,874
სხვა მიმდინარე აქტივები				
სულ მიმდინარე აქტივები		5,372,198	4,175,077	2,168,444
სულ აქტივები:		6,225,167	4,655,831	2,187,725
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები				
საკუთარი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი				
გაუნაწილებელი მოგება - ზარალი		(91,255)	55,435	178,264
სულ საკუთარი კაპიტალი		(91,255)	55,435	178,264
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
სასესხო ვალდებულებები	17	624,099	690,877	
გადავადებული შემოსავალი	18	342,016	244,955	52,997
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		966,115	935,832	52,997
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	15	5,223,198	3,566,012	1,918,306
დარიცხული საგადასახადო ვალდებულებები	16	127,109	98,551	38,159
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		5,350,307	3,664,563	1,956,465
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		6,225,167	4,655,831	2,187,725

დირექტორი:  რამაზ ბალაძე 26.09.2019

ბუღალტერი:  ნათია მამფორია

მოგებაზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

დასახელება	შენიშვნა	31.12.2018	31.12.2017
ამონაგები	5	1,461,981	823,956
გაციული საქონლის თვითღირებულება	7	(866,475)	(398,269)
საერთო მოგება		595,506	425,687
სხვა შემოსავლები	6	5,798	6,537
დასაქმებულ პირთა გასამრჯელოები		(148,175)	(95,938)
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი		(9,809)	(6,081)
საპროცენტო ხარჯი		(64,762)	(13,319)
საიჯარო ხარჯი			
სხვა ხარჯები	8	(15,448)	(20,892)
ფინანსური ხარჯები	9	(15,667)	(30,075)
მოგება დაბეგვრამდე		347,443	265,919
მოგების გადასახადი		(74,120)	(32,591)
სრული შემოსავლის მთლიანი თანხა		273,323	233,328
გაუნაწილებელი მოგება წლის დასაწყისში		55,435	178,264
გადახდილი დივიდენდები		(420,013)	(356,158)
გაუნაწილებელი მოგება წლის ბოლოს		(91,255)	55,435

დირექტორი: ზ. მამფორია რამაზ ბალაძე 26.09.2019

ბუღალტერი: ზ. მამფორია ნათია მამფორია

კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება
 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
 (ათასობით ქართულ ლარში)

დასახელება	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი	სულ
01.01.2017 წაშთი	-	178,264	178,264
გაცემული დივიდენდი	-	(356,158)	(356,158)
მოგება წლის განმავლობაში	-	233,328	233,328
	-		-
31.12.2017 წაშთი	-	55,435	55,435
გაცემული დივიდენდი	-	(420,013)	(420,013)
მოგება წლის განმავლობაში	-	273,322.59	273,323
	-		-
31.12.2018 წაშთი	-	(91,255)	(91,255)

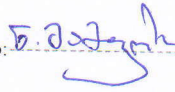
დირექტორი: ბ. ბეგაშვილი რამაზ ბალაძე 26.09.2019

ბუღალტერი: ნ. მამუკაშვილი ნათია მამუკაშვილი

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

დასახელება	31.12.2018	31.12.2017
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
საქონლის გაყიდვიდან და მომსახურების გაწევიდან მიღებული ფულადი სახსრები	2,811,125	2,334,711
საქონლისა და მომსახურების მომწოდებელთათვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(1,201,149.87)	(1,640,090)
დაქირავებულ პირთათვის და მათი სახელით გადახდილი ფულადი სახსრები	(355,017)	(450,029)
გადახდილი გადასახადები	(619,185)	(408,690)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	635,773	(164,098)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
პირითადი საშუალებების შესაძენად გადახდილი ფულადი სახსრები		(17,220)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	-	(17,220)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
სესხების შედეგად საწარმოში შემოსული ფულადი სახსრები	124,000	695,896
ნასესხები სახსრების დასაფარად გადახდილი ფულადი სახსრები;	(199,391)	(34,247)
სესხზე პროცენტის დასაფარად გადახდილი ფულადი სახსრები	(64,762)	(13,319)
უცხოური ვალუტის გადაანგარიშების შედეგად წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი	(3,629)	1,600
დივიდენდების გაცემა	(399,012)	(338,350)
განხორციელებული ინვესტიციები სხვა საწარმოში დამფუძნებლის მიერ კაპიტალში თანხის შემოტანა დამფუძნებლის მიერ კაპიტალიდან თანხის გატანა	(100,000)	(144,288)
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(642,794)	167,292
ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ეკვივალენტების წმინდა ზრდა (შემცირება)	(7,021)	(14,026)
ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები წლის დასაწყისისთვის	47,848	61,874
ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები წლის ბოლოსთვის	40,827	47,848

დირექტორი:  რამაზ ბაღაძე 26.09.2019

ბუღალტერი:  ნათია მამგორია

შპს ბალა ჰაუსი

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

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ბალა ჰაუსი“ შეზღუდული პასუხისმგებლობის საწარმოა, რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოში მარეგისტრირებელი ორგანოს სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ. საწარმოს იურიდიული მისამართი არის საქართველო, ბათუმი, ივანე ჯავახიშვილის ქ. N80 ბN42, საწარმოს ფაქტობრივი საქმიანობის ძირითადი ადგილი არის საქართველო, ქ. გორი, ამილახვარის მიმდებარე ტერიტორია. საწარმო დაფუძნებულია ფიზიკური პირების ზვიად სურმანიძე და რამაზ ბალაძეს მიერ.

შპს „ბალა ჰაუსი“ არის შპს „ბათუმი კაპიტალი“-ს (ს/6445511544) 50% და შპს ბალა+“-ის (445509281) 44% წილის მფლობელი, შპს „ბათუმი კაპიტალი“ ეკონომიკურ საქმიანობას არ ეწევა. ხოლო შპს ბალა+“-ის მიერ 2017 წლის ეკონომიკური საქმიანობიდან მიღებული მოგება შეადგენს 5035 ლარს (რომლის დივიდენდად განაწილება არ განხორციელებულა), ხოლო 2018 წლის შედეგების მიხედვით მიღებულია 38666 ლარის ზარალი.

საწარმოს ძირითადი საქმიანობაა საცხოვრებელი და არასაცხოვრებელი შენობების მშენებლობა.

საწარმო ფულადი სახსრების ძირითად ნაწილს გამოიმუშავებს და ხარჯავს საქართველოში, რომელიც წარმოადგენს მის ძირითადი ეკონომიკური გარემოს. შესაბამისად, საწარმოს სამუშაო ვალუტა და ფინანსური ანგარიშგების წარსადგენი ვალუტაა ქართული ლარი.

ფინანსური ანგარიშგება არის ერთი საწარმოს ანგარიშგება 2018 წლის პირველი იანვრით საწყებელი და 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისათვის. ფინანსური ანგარიშგების თანხები დამრგვალებულია ერთეულამდე სიზუსტით.

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად.

შენიშვნა 3. სააღრიცხვო პოლიტიკა

ამონაგების აღიარება

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

საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგები მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს საქონელი მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა.

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

სავაჭრო მოთხოვნები

მომხმარებელზე მოკლევადიანი საკრედიტო პირობებით საქონლის/მომსახურების მიყიდვიდან წარმოქმნილი მოთხოვნა აღიარდება ამ პირისგან მისაღები ფულადი სახსრების არადისკონტირებული ღირებულებით, გაუფასურების (თანხის ამოღების შეუძლებლობა) გათვალისწინებით.

მომხმარებელზე ბიზნესის ჩვეულებრივი პირობებისგან განსხვავებული პირობებით უპროცენტო კრედიტით საქონლის/მომსახურების) მიყიდვიდან წარმოქმნილი მოთხოვნა აღიარდება ამ საქონლის ნაღდი ანგარიშსწორებით გასაყიდი მიმდინარე ფასით და საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, გაუფასურების (თანხის ამოღების შეუძლებლობა) გათვალისწინებით.

სასესიო ვალდებულებები

მიღებული გრძელვადიანი სესხი ვალდებულების სახით აღიარდება გადასახდელი ფულადი სახსრების (მათ შორის, გადასახდელი ძირითადი თანხისა და პროცენტების) დღევანდელი ღირებულებით და საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. მიღებულ მოკლევადიან სესხთან დაკავშირებით წარმოქმნილი ვალდებულება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფასდება გადასახდელი ფულადი სახსრების ან სხვა სახის კომპენსაციის არადისკონტირებული ღირებულებით, თუ შეთანხმება შინაარსით ფინანსურ ოპერაციას არ წარმოადგენს.

დაკავშირებული მხარისაგან უპროცენტოდ ან საბაზრო განაკვეთზე დაბალი საპროცენტო განაკვეთით სესხის მიღებიდან წარმოქმნილი ვალდებულება აღიარდება მომავალი გადასახდელების დღევანდელი ღირებულებით, რომელიც დისკონტირდება მსგავსი სავალსე ინსტრუმენტისთვის გამოყენებული საბაზრო საპროცენტო განაკვეთით და საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

სავაჭრო ვალდებულებები

მომწოდებლისგან მოკლევადიანი საკრედიტო პირობებით საქონლის/მომსახურების შეძენიდან წარმოშობილი ვალდებულება აღიარდება მომწოდებლისთვის გადასახდელი დავალიანების არადისკონტირებული ღირებულებით.

უცხოურ ვალუტაში გამოსახულ მიწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულების ნებისმიერი ცვლილება, რომელიც გამოწვეულია სავალუტო კურსის ცვლილებით, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ფინანსური აქტივის გაუფასურების ზარალის შეფასება

ფინანსური აქტივებისთვის, რომელიც შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით გაუფასურების ზარალი არის სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და შეფასებული მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელი ღირებულებას შორის, რომელიც დისკონტირებულია აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით. როდესაც ფინანსური აქტივის გააჩნია ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთი, დისკონტირების განაკვეთი გაუფასურების ზარალის შეფასებისთვის გამოიყენება ხელშეკრულების მიხედვით განსაზღვრული მიმდინარე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი.

ფინანსური აქტივისთვის, რომელიც შეფასებულია თვითღირებულებიდან გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით, გაუფასურების ზარალი არის სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და იმ თანხის საუკეთესო შეფასებას (რომელიც აუცილებლად იქნება მიახლოებითი სიდიდე) შორის, რომელსაც საწარმო მიიღებდა მიმდინარე საანგარიშგებო პერიოდში აქტივის გაყიდვის შემთხვევაში.

ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯები

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

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების შეფასება ხდება მისი თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით.

აქტივების ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული თვითღირებულების მისი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე განაწილების მიზნით, ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდის გამოყენებით. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი წლიური განაკვეთები:

შენობა-ნაგებობები	5%
მანქანა-დანადგარები	15%-20%
ოფისის აღჭურვილობა	15%-20%
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	20%
სახვა ძირითადი საშუალებები	15%-20%
არამატერიალური აქტივები	15%

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.

ძირითადი საშუალებების აღიარების შეწყვეტის შედეგად წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი (სხვაობა ძირითადი საშუალებების გასვლის შედეგად წარმოქმნილ წმინდა შემოსულობასა და მის საბალანსო

ღირებულებას შორის) აღიარდება პერიოდის მოგებაში ან ზარალში და კლასიფიცირდება სხვა შემოსავლის ან სხვა ხარჯის სახით.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივის შეფასება ხდება თვითღირებულებით, დაგროვილი ამორტიზაციისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

არამატერიალურ აქტივებს, ცვეთადი ღირებულების სისტემატურ საფუძველზე განაწილების მიზნით, სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში ერიცხებათ ამორტიზაცია წრფივი მეთოდით. ამორტიზაციის დასარიცხად გამოიყენება წლიური განაკვეთი 15 პროცენტი.

თუ არსებობს არამატერიალური აქტივის ნარჩენი ღირებულების ან მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის შეცვლის რაიმე ნიშნები, აქტივის ნარჩენი ღირებულების, ამორტიზაციის მეთოდის ან სასარგებლო მომსახურების ვადის ცვლილება შესწორდება პერსპექტიულად.

მარაგი

მარაგის შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები.

მარაგის ღირებულების შემცირების თანხა წარმოადგენს გაუფასურების ზარალს და დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. მომდევნო საანგარიშგებო თარიღისთვის მარაგის შეფასების დროს თუ მარაგის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული გასაყიდი ფასი გაიზრდება, მოხდება გაუფასურების თანხის აღდგენა (უკუგატარებით) იმგვარად, რომ ახალი საბალანსო ღირებულება იყოს უმცირესი, თვითღირებულებასა და მისი დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ, შესწორებულ გასაყიდ ფასს შორის.

როდესაც მარაგი გაიყიდება, მისი საბალანსო ღირებულება აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც მიღებულ იქნა შესაბამისი ამონაგები.

გახარჯული მარაგის თვითღირებულების განსაზღვრისთვის გამოიყენება საშუალო შეწონილი ღირებულების ფორმულა.

იჯარა

იჯარა კლასიფიცირდება ფინანსურ იჯარად, თუ იგი ითვალისწინებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტორებიდან ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას საწარმოსათვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება ჩვეულებრივ (საოპერაციო) იჯარად.

ფინანსური იჯარით ფლობილ აქტივებზე უფლებები აღიარდება, როგორც საწარმოს 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 ვალდებულების 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.

ანარიცხები

ანარიცხები აღიარდება იმ თანხის საუკეთესო შეფასებით, რომელიც აუცილებელი იქნებოდა (თანხა, რასაც საწარმო, გონივრულ ფარგლებში, დახარჯავდა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს) ამ ვალდებულების დასაფარად საანგარიშგებო თარიღისათვის.

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის ტარდება ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების განხილვა, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების ნიშანი, შეფასდება ნებისმიერი აქტივის (ან დაკავშირებულ აქტივთა ჯგუფის) ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდარდება მის საბალანსო ღირებულებას. თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. იმ შემთხვევაში, თუ შემდგომში მოხდება გაუფასურების ზარალის აღდგენა/კომპენსირება, აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების (მარაგის შე-

მთხვევაში პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული სარეალიზაციო ფასის) შესწორებულ შეფასებულ სიდიდემდე, მაგრამ არ გაიზრდება იმ თანხაზე მეტად, რომელიც განისაზღვრებოდა იმ შემთხვევაში, თუ წინა წლებში არ მოხდებოდა აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) გაუფასურების ზარალის აღიარება. გაუფასურების ზარალის აღდგენის (კომპენსირების) თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

დაქირავებულ პირთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები

დაქირავებულ პირთა ყველა სახის მოკლევადიან გასამრჯელოსთან დაკავშირებული დანახარჯი, რომლის მიღების უფლებაც დაქირავებულმა პირებმა მოიპოვეს საანგარიშგებო პერიოდში გაწეული მომსახურების სანაცვლოდ, აღიარდება როგორც ვალდებულება და როგორც ხარჯი (გარდა იმ დანახარჯისა, რომელიც აღიარდება მარაგის, ძირითადი საშუალებების ან სხვა აქტივის თვითღირებულებაში).

საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში, საწარმოს მიერ მოკლევადიანი გასამრჯელოს სახით აღიარებული თანხები ფასდება დაქირავებული პირის იმ მოკლევადიანი გასამრჯელოების არადისკონტირებული სიდიდით, რომელიც გადასახდელია დაქირავებულის მიერ გაწეული ზემოაღნიშნული მომსახურების სანაცვლოდ.

დაგროვებადი ანაზღაურებადი შვებულებების მოსალოდნელი ღირებულება ფასდება, როგორც არადისკონტირებული დამატებითი თანხა, რომლის გადახდასაც საწარმო ვარაუდობს იმ გამოუყენებელი უფლებისათვის, რომელიც დაგროვდა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

უცხოური ვალუტით წარმოებული ოპერაციები თავდაპირველი აღიარებისას აისახება სამუშაო ვალუტით, რისთვისაც უცხოურ ვალუტაში გამოსახული თანხის მიმართ გამოიყენება უცხოური ვალუტის სამუშაო ვალუტაზე გასაცვლელი სპოტ სავალუტო კურსი, ოპერაციის თარიღისათვის.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, უცხოური ვალუტით შეფასებული ფულადი მუხლები ფასდება საბოლოო სავალუტო კურსის გამოყენებით.

საკურსო სხვაობები, რომლებიც წარმოიშობა ფულადი მუხლების საბოლოო ანგარიშსწორების ან ფულადი მუხლების გადაყვანის დროს ისეთი სავალუტო კურსით, რომელიც განსხვავდება მოცემულ პერიოდში ან წინა პერიოდების ფინანსურ ანგარიშგებაში თავდაპირველი აღიარების დროს გადასაყვანად გამოყენებული სავალუტო კურსისაგან, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც წარმოიშობა.

მოგების გადასახადი

მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება (აქტივი) ფასდება იმ თანხით, რომლის გადახდა (ანაზღაურება) მოსალოდნელია საანგარიშგებო თარიღისთვის ძალაში შესული საქართველოს საგადასახადო კოდექსით (სსკ) განსაზღვრული საგადასახადო განაკვეთისა დაბეგრის პრინციპების გათვალისწინებით.

სსკის მიხედვით საწარმოსათვის მოგების გადასახადით დაბეგრის ობიექტია: განაწილებული მოგება; გაწეული ხარჯი ან სხვა გადახდა, რომელიც ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებული არ არის; უსასყიდლოდ საქონლის მიწოდება/მომსახურების გაწევა ან/და ფულადი სახსრების გადაცემა; კოდექსით დადგენილ ზღვრულ ოდენობაზე მეტი ოდენობით გაწეული წარმომადგენლობითი ხარჯი.

მოგების გადასახადით დაბეგრის ობიექტი, დივიდენდის სახით განაწილებული მოგების გარდა, იბეგრება დაბეგრის ობიექტის წარმოშობისთანავე და საგადასახადო ვალდებულება აღიარდება ყოველი საანგარიშგებო თვის ბოლოს. საწარმოს მიერ მის პარტნიორზე დივიდენდის სახით გასანაწილებელ დივიდენდთან დაკავშირებული მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება ფასდება გაუნაწილებელი მოგების მიმართ გამოსაყენებელი საგადასახადო განაკვეთით მანამ, სანამ საწარმო აღიარებს დივიდენდების გადახდის ვალდებულებას.

შენიშვნა 4. ძირითადი დაშვებები და განუსაზღვრელობის შესაფასებლად გამოყენებული ძირითადი წყაროები

ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მოითხოვს შეფასებების და დაშვებების გაკეთებას, რომლებიც გავლენას ახდენენ წარმოდგენილი აქტივებისა და ვალდებულებების და საანგარიშო პერიოდში წარმოქმნილი შემოსავლებისა და ხარჯების თანხებზე. მიუხედავად იმისა რომ ეს შეფასებები ეყრდნობა მენეჯმენტის მხრიდან არსებული მოვლენების ცოდნას, ფაქტობრივი შედეგები შესაძლოა საბოლოო ჯამში განსხვავდებოდეს ამ შეფასებებისგან.

5. ამონაგები

დასახელება		31.12.2018	31.12.2017
1	შემოსავალი საქონლის გაყიდვიდან	804,593	45,775
2	შემოსავალი მომსახურების გაყიდვიდან	-	-
3	შემოსავალი სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან	657,389	778,180
	ჯამი	1,461,981	823,956

6. სხვა შემოსავლები

დასახელება		12/31/2018	31.12.2017
1	კურსთაშორის სახაობიდან მიღებული შემოსავალი	5,798	6,537
2	არასაოპერაციო ზარალი		
	ჯამი	5,798	6,537

სხვა შემოსავლებში ჩართული ფინანსური შემოსავლები (რეალური ღირებულების ცვლილების ჩათვლით)

7. გაყიდული საქონლის თვითღირებულება

დასახელება		31.12.2018	31.12.2017
1	რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	866,475	398,269
	ჯამი	866,475	398,269

8. სხვა ხარჯები

დასახელება		31.12.2018	31.12.2017
1	მივლინების ხარჯი	6,219	13,219
2	საკანცელარიო ხარჯი	160	530
3	ბანკის საკომისიო	2,398	5,778
4	სხვა საერთო ხარჯი	6,377	1,107
5	ქონების გადასახადი	294	257
	ჯამი	15,448	20,892

9. ფინანსური ხარჯები

დასახელება		31.12.2018	31.12.2017
1	კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული ზარალი	15,667	30,075
2			
	ჯამი	15,667	30,075

	10. ძირითადი საშუალებები							
	დასახელება	31.12.2018	შემოსვლა	გასვლა	31.12.2017	შემოსვლა	გასვლა	01.01.2017
1	ნაგებობები	3224.2	0	169.7	3393.9	0	178.63	3572.53
2	მანქანა-დანადგარები	17116.19	15199.01	4279.04	6196.22	7745.28	1549.06	0
3	ელექტროძრავები და დიზელ გენერატორები	1117.05	0	97.13	1214.18	0	105.58	1319.76
4	1000 ლარამდე ღირებულების ძირითადი საშუალებები	11946.77	1610.18	2986.68	13323.27	6847.73	3330.81	9806.35
5	სატრანსპორტო საშუალებები	2932.99	0	733.25	3666.24	0	916.56	4582.8
6	კავშირგაბმულობის საშუალებები	474.58	593.22	118.64	0	0	0	0
7	კომპიუტერული ტექნიკა	5698.75	7123.44	1424.69	0	0	0	0
	ჯამი	42510.53	24525.85	9809.13	27793.81	14593.01	6080.64	19281.44

ძირითადი საშუალებებზე ცვეთა დარიცხულია წრფივი მეთოდით, აქტივები ბალანსში ასახულია თვითღირებულებიდან აკუმულირებული ცვეთის თხზის გამოკლებით. აქტივების ტესტირება გაუფასურებაზე არ მომხდარა

11. მეკავშირე საწარმოებში განხორციელებული ინვესტიციები

	დასახელება	31,12,2018	31,12,2017	01,01,2016
	განხორციელებული ინვესტიციების თვითღირებულება			
1	შპს ბალა+	100000		0
2	შპს ბათუმი კაპიტალი	144288	144288	0
	სულ თვითღირებულება	244288	144288	0

საწარმოს გააჩნია მნიშვნელოვანი გავლენა შპს „ბალა+“-სა და შპს „ბათუმი კაპიტალი“-ს საწარმოში,

რომლებიც განიხილება, ამ საწარმოების წილების რეალური ღირებულების საიმედოდ შეფასება შეუძლებელია მიზანშეუწონელი როგორც მეკავშირე საწარმო. დანახარჯების და ძალისხმევის გარეშე. ამიტომ მეკავშირე

საწარმოებში განხორციელებული ინვესტიციები აღრიცხულია თვითღირებულების მოდელით.

შპს „ბალა ჰაუსი“ არის შპს „ბათუმი კაპიტალი“-ს (ს/ნ445511544) 50% და შპს ბალა+“-ის

(445509281) 44% წილის მფლობელი, შპს „ბათუმი კაპიტალი“ ეკონომიკურ საქმიანობას არ ეწევა.

ხოლო შპს ბალა+“-ის მიერ 2017 წლის ეკონომიკური საქმიანობიდან მიღებული მოგება

შეადგენს 5035 ლარს

მოგება შეადგენს 5035 ლარს (რომლის დივიდენდად განაწილება არ განხორციელებულა), ხოლო 2018 წლის

ხოლო 2018 წლის შედეგების მიხედვით მიღებულია 38666 ლარის

ზარალი.

12. მარაგები

	დასახელება	31.12.2018	31.12.2017	1/1/2017
1	საქონელი	340,342	79,795	0
2	ნედლეული და მასალები	826,469	613,257	534857
3	დაუმთავრებელი წარმოება	3,160,929	2,668,566	1416365
4	მზა პროდუქცია	32,837	-	0
5	სხვა სასაქონლო მატერიალური მარაგი	-	-	246
	ჯამი	4,360,576	3,361,617	1,951,467

13. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	დასახელება	31.12.2018	31.12.2017	1/1/2017
1	მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	517,921	117,335	10864.32
2	მოთხოვნები გრძელვადიანი კონტრაქტიდან	403,578	289,047	62535.91
3	მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	-	-	0.00
4	მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	49,296	359,230	81702

	ჯამი	970,795	765,613	155,103
--	------	---------	---------	---------

14. ფულადი სახსრები და ექვივალენტები

	დასახელება	31.12.2018	31.12.2017	1/1/2017
1	ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	10,420	16,928	20761
2	ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	30,407	23,904	41113
3	უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	-	7,016	0.00
	ჯამი	40,827	47,848	61,874

უცხოურ ვალუტაში კონვენტირების პრაქტიკა გამოიყენება ეროვნული ვალუტის გაუფასურებიდან მოსალოდნელი

ზარალის თავიდან აცილების მიზნით.

15. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	დასახელება	31.12.2018	31.12.2017	1/1/2017
1	მოწ.და მომსახ.წარმოქმნილი ვალდებულებები	1,102,215	1,022,500	925419
2	მიღებული ავანსები	4,109,826	2,539,356	992731
3	გადასახდელი ხელფასები	11,000	4,000	0
4	ვალდებულებები დამფუძნებლების წინაშე	156	156	156
	ჯამი	5,223,198	3,566,012	1,918,306

16. საგადასახადო ვალდებულებები

	დასახელება	31.12.2018	31.12.2017	1/1/2017
1	გადასახდელი მოგების გადასახადი	32,590	48,524	15933
2	გადასახდელი საშემოსავლო გადასახადი	-	31,597	68834
3	ფ/პ დივიდენდებიდან გადასახდელი	-	21,492	3684
4	გადასახდელი დღგ	61,563	(6,991)	(52,679)
5	მისაღები დღგ	(923)	(259)	-

6	ქონების გადასახადი	294	571	314
7	მიწის გადასახადი	-	3,617	2073
8	ერთიანი საბიუჯეტო ანგარიში	33,585	-	0
	ჯამი	127,109	98,551	38,159

საგადასახადო ვალდებულებების მუხლში ჩართულია საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის დარიცხული საბიუჯეტო გადასახადები, რომელთა გადახდის ვადა ბალანსში შედგენის თარიღისათვის ამოწურული არ არის

17. სასესხო ვალდებულებები

	დასახელება	31,12,2018	31,12,2017	01,01,2017
1	გადასახდელი სესხები	624,099	690,877	0
	ჯამი	624,099	690,877	-

ეს შენიშვნა მოიცავს ინფორმაციას სახელშეკრულებო პირობებზე კომპანიაზე ფიქსირებულ პროცენტის სასესხო ვალდებულებებზე. სესხები მოცემულია საბალანსო ღირებულებით რომლებიც უტოლდება სამართლიან (ამორტიზირებულ) ღირებულებას რადგან დისკონტირების გავლენა არ არის არსებითი

18. გადავადებული შემოსავალი

	დასახელება	31,12,2018	31,12,2017	01,01,2017
1	გადავადებული შემოსავალი გრძელვადიანი კონტრაქტის შედეგად	342,016	244,955	52997
	ჯამი	342,016	244,955	52,997

პერიოდის განმავლობაში სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან მიღებული სახელშეკრულებო ამონაგების განსასაზღვრად გამოიყენება პროცენტული შესრულების მეთოდი. დაუმთავრებელი ხელშეკრულებების შესრულების სტადიის განსაზღვრისთვის ყველაზე საიმედოდ ჩაითვა და გამოიყენება პროპორციულობის მეთოდი, რომელიც გულისხმობს

მოცემული თარიღისათვის შესრულებულ სამუშაოებზე გაწეული დანახარჯების თანაფარდობის
დადგენას მთლიანი სახელშეკრულებო დანახარჯების შეფასებულ თანხასთან მიმართებით.

დირექტორი: რ. ბაბაძე რამაზ ბაბაძე 26.09.2019

ბუღალტერი: ნ. მამფორია ნათია მამფორია