

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „გრადა“ (შემდგომში „კომპანია“) არის 2016 წლის 14 დეკემბერს დაფუძნებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, თბილისი, საბურთალოს რაიონი, არჩილ მეფის ქ., N9, კომერციული ფართი N1.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობა მოიცავს საცხოვრებელი და არასაცხოვრებელი შენობების მშენებლობას.

2019 წლის 18 იანვრიდან კომპანიის მფლობელები არიან დავით მეტივიშვილი 09001002806, მაია ბეჟანიშვილი 13001002485, გიორგი ბერუაშვილი 01019013522 და დავით ზაუტაშვილი 01025000185. ასევე 2016 წლის 14 დეკემბერს კომპანიის დირექტორებად დაინიშნენ : დავით მეტივიშვილი (პ/ნ: 09001002806) და დავით ზაუტაშვილი (პ/ნ: 01025000185)

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის, შემდგომში მსს სტანდარტის შესაბამისად. და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისთვის გამოყენებული ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკის ის არსებითი ნაწილი აღწერილია ქვემოთ, რომელიც ერთნაირად ვრცელდება ყველა წარმოდგენილ პერიოდზე, თუ საგანგებოდ სხვა რამე არაა მითითებული.

3. ფუნქციონირებადი საწარმო

კომპანიის ხელმძღვანელობის შეფასებით, კომპანიას შესწევს უნარი გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, და გამოთქვა კმაყოფილება იმასთან დაკავშირებით, რომ კომპანიას აქვს საკმარისი რესურსი, გააგრძელოს საქმიანობა უახლოეს მომავალში, ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებიდან მინიმუმ 12-თვიანი პერიოდის განმავლობაში. ამასთან, ხელმძღვანელობა არ ფლობს ინფორმაციას, რომელმაც შეიძლება ეჭვქვეშ დააყენოს კომპანიის უნარი გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ. აქედან გამომდინარე, ეს ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადობის პრინციპის საფუძველზე.

ბიძე

შპს გრადა ს/კ 405181244

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური ანგარიშგების უწყისი		2017 წელი	2018 წელი
აქტივები ბრძელვადიანი აქტივები ძირითადი საშუალებები		378 878	729 478
მოკლევადიანი აქტივები ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან მოთხოვნები გაცემულ სესხებზე მარაგები გადახდილი ავანსები		<u>378 878</u> 189 578 24 495 2 449 822 164763,05	<u>729 478</u> 1 383 006 24 880 555 980 5 750 442 7281,80
მთლიანი აქტივები		<u>2 828 658,57</u>	<u>7 721 590,43</u>
მთლიანი კაპიტალი საწესდებო კაპიტალი გაუნაწილებელი მოგება / დაგროვილი ზარალი) გადაფასების რეზერვი		<u>3 207 536</u> 1 103 406	<u>8 451 069</u> 1 367 914
ვალდებულებები ბრძელვადიანი ვალდებულებები გრძელვადიანი სესხები ავანსები მყიდველებისგან გადავადებული შემოსავალი		<u>1 103 406</u> 363 192 1 685 185	<u>1 367 914</u> 6 945 554
მოკლევადიანი ვალდებულებები ვალდებულებები მოწოდებიდან და მომსახურებიდან გადასახდელი ხელფასები საგადასახადო ვალდებულებები გადასახდელი პროცენტი		<u>2 048 377</u> 230 52 933 2 591 55 754	<u>6 945 554</u> 49 930 2 835 90 507 137 601
მთლიანი ვალდებულებები		<u>2 104 130,6</u>	<u>7 083 155,4</u>
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		<u>3 207 536</u>	<u>8 451 069</u>

დავით ზაუტაშვილი

დირექტორი

ფინანსური მდგომარეობის უწყისი	ბაზიზირება	01.01.2018	31.12.2018
აქტივები			
ბრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	1	378 878	729 478
საინვესტიციო ქონება			
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში		378 878	729 478
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	2	189 578	1 383 006
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	3	24 495	24 880
მოთხოვნები გაცემულ სესხებზე			555 980
მარაგები	4	2 449 822	5 750 442
გადახდილი ავანსები		164 763	7 282
		2 828 659	7 721 590
მთლიანი აქტივები		3 207 536	8 451 069
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		1 103 406	1 367 914
გადაფასების რეზერვი		1 103 406	1 367 914
ვალდებულებები			
ბრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	5	363 192	
ანარიცხები		1 685 185	6 945 554
გადავადებული შემოსავალი		2 048 377	6 945 554
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
ვალდებულებები მოწოდებიდან და მომსახურებიდან			49 930
გადასახდელი ხელფასები		230	2 835
საგადასახადო ვალდებულებები		52 933	90 507
გადასახდელი პროცენტი		2 591	
მიღებული ავანსები		55 754	137 601
მთლიანი ვალდებულებები		2 104 131	7 083 155
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		3 207 536	8 451 069
შემოწმება			

დავით ზაუტაშვილი



თეა მაჩაიძე

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

ბიძე

შპს გრადა ს/კ 405181244

ფინანსური ანგარიშგება

მოგება - გარალის ანგარიშგება

2018 წელი

	შენიშვნა	ლარი
შემოსავალი ძირ. საქმიანობიდან	2	4 461 488,38
გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება		1 840 478,65
<u>მოგება საოპერაციო საქმიანობიდან</u>		2 621 009,73
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	4	436 288,76
ამორტიზაცია		175 721,60
პერსონალის ხარჯი		995 584,48
საგდასახადო ხარჯი		6 533,10
სულ ხარჯი:		1 614 127,94
საოპერაციო მოგება		1 006 881,79
არასაოპერაციო შემოსავლები		3 684,49
ფინანსური შემოსავალი (პროცენტი)		13 508,51
შემოსავალი საბანკო დეპოზიტიდან		9 508,66
არასაოპერაციო ხარჯები		-38 514,77
ფინანსური ხარჯი (პროცენტი)		-10 957,26
საკურსო სხვაობა		23 945,48
მოგება დაბეგვრამდე		1 008 056,90
მოგების გადასახადი		
წმინდა მოგება		1 008 056,90
სხვა სრული შემოსავალი:		
შემოსულობა მიწისა და შენობების გადაფასებიდან, გადასახადების გამოკლებით		
მთლიანი სრული შემოსავალი		1 008 056,90

დავით ზაუტაშვილი



დირექტორი

მოგება - ზარალის ანგარიშგება

2018 წელი

	შენიშვნა	ლარი
შემოსავალი ძირ საქმიანობიდან	3	4 461 488,38
გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება		1 840 478,65
მოგება საოპერაციო საქმიანობიდან		2 621 009,73
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	4	436 288,76
ამორტიზაცია		175 721,60
პერსონალის ხარჯი		995 584,48
საგდასახადო ხარჯი		6 533,10
სულ ხარჯი:		1 614 127,94
საოპერაციო მოგება		1 006 881,79
არასაოპერაციო შემოსავლები		3 684,49
ფინანსური შემოსავალი (პროცენტი)		13 508,51
შემოსავალი საბანკო დეპოზიტიდან		9 508,66
არასაოპერაციო ხარჯები		-38 514,77
ფინანსური ხარჯი (პროცენტი)	2	-10 957,26
საკუროსო სხვაობა		23 945,48
მოგება დაბეგვრამდე		1 008 056,90
მოგების გადასახადი		
წმინდა მოგება		1 008 056,90
სხვა სრული შემოსავალი:		
შემოსულობა მიწისა და შენობების გადაფასებიდან, გადასახადების გამოკლებით		
მთლიანი სრული შემოსავალი		1 008 056,90

დავით ზაუტაშვილი

დირექტორი

თეა მაჩაიძე

მთავარი ბუღალტერი



ბიუჯეტი

მკს გრადა ს/კ 405181244

ფინანსური ანგარიშგება

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2017 წლის 31 დეკემბერი	-	-	1 103 406	1 103 406
წმინდა მოგება	-	-	1 008 057	1 008 057
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	1 008 057	1 008 057
გაცემული დივიდენდი	-	-	743 549	743 549
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	-	-	-	-
2018 წლის 31 დეკემბერი	-	-	1 367 914	2 855 011

დავით ზაუტაშვილი



დირექტორი

შპს გრადა ს/კ 405181244

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2017 წლის 31 დეკემბერი	-	-	1 103 406	1 103 406
წმინდა მოგება	-	-	1 008 057	1 008 057
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	1 008 057	1 008 057
გაცემული დივიდენდი	-	-	743 549	743 549
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	-	-	-	-
2018 წლის 31 დეკემბერი	-	-	1 367 914	2 855 011

დავით ზაუტაშვილი



დირექტორი

თეა მაჩაიძე

მთავარი ბუღალტერი

3. არსებითი საადრიცხო პოლიტიკა

ქვემოთ მოცემულია საზოგადოების საადრიცხო პოლიტიკის ის არსებითი ნაწილი, რომელიც თანამიმდევრულად გამოიყენებოდა წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების მიმართ.

მოქმედი და წარსადგენი ვალუტა

საზოგადოების მოქმედი ვალუტა არის და შესაბამისად ფინანსური ანგარიშგების წარსადგენად გამოყენებულია ეროვნული ვალუტა „ლარი“, რომელიც ასახავს ძირითად მოვლენებისა და მათთან დაკავშირებული შესაბამისი გარემოებების ეკონომიკურ არსს.

გაცვლითი კურსები:	საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსი	
	აშშ დოლარი	ევრო
გაცვლითი კურსი 2017 წლის 31 დეკემბერს	2,5922	3,1044
გაცვლითი კურსი 2018 წლის 31 დეკემბერს	2,6766	3,0701

ნასესხები სახსრები

ნასესხები სახსრების აღიარების შეწყვეტა ხდება მაშინ, როდესაც მათთან დაკავშირებული ვალდებულება შესრულდება, გაბათილდება ან ამოიწურება და თუ მისი პირობები არსებითად შეიცვლება.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საქმიანობის უწყვეტობის საფუძველზე იმ დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას განჭვრეტად მომავალში. აღნიშნული პრინციპი განსაზღვრავს არა მხოლოდ საწარმოს განზრახვას გააგრძელოს ფუნქციონირება როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, არამედ მის უნარსაც.

შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან

ბიზნესის ჩვეულებრივად ფუნქციონირების პირობებში საქონლის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი აღიარდება დარიცხვის პრინციპით და განისაზღვრება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით, გამოკლებული დაბრუნებები, სავაჭრო ფასდათმობები და მოცულობის ფასდაკლებები. ჩვეულებრივი საქონლის მიწოდების პირობებში, შემოსავლის აღიარება ხდება, როდესაც საიმედო მტკიცებულება არსებობს, როგორც წესი გაყიდვის ხელშეკრულების ან სასაქონლო ზედნადების სახით, რომლის მიხედვითაც მნიშვნელოვანი რისკები და საკუთრების უფლება გადაეცემა მყიდველს.

დავით ზაუტაშვილი



დირექტორი



შპს გრადა ს/კ 405181244

ფინანსური ანგარიშგება

ამონაგების (შემოსავლის) აღიარება

ამონაგები მოიცავს მხოლოდ კომპანიის მიერ თავის ანგარიშზე მიღებულ ან მისაღებ ეკონომიკური სარგებლის საერთო თანხას. ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულების მიხედვით.

ამონაგების აღიარება ხდება მხოლოდ მაშინ, როდესაც მოსალოდნელია მოცემული ოპერაციიდან ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში. როდესაც ჩნდება განუსაზღვრელობა ამონაგებში უკვე ჩართული თანხის მიმართ, ამოუღებელი თანხა ანუ თანხა, რომლის ამოღების ალბათობა ნულის ტოლია, აღიარებული იქნება როგორც ხარჯი.

ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები

ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები მოიცავს საპროცენტო ხარჯებსა და შემოსავლებს. საპროცენტო შემოსავლები და ხარჯები აღიარდება მოგება-ზარალში დარიცხვის მეთოდების გამოყენებით.

უცხოური ვალუტის საკურსო სხვაობით გამოწვეული მოგება-ზარალი აისახება როგორც ფინანსური შემოსავალი ან ფინანსური ხარჯი და დამოკიდებულია იმაზე, არის თუ არა უცხოური ვალუტის მოძრაობები წმინდა მოგების ან წმინდა ზარალის პოზიციაში.

ფინანსურ შემოსავალში მოიაზრება ასევე სადეპოზიტო ანგარიშებზე განთავსებული თანხებიდან შემოსავალი.

ურთიერთგაქვითვა

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ურთიერთგაქვითება და წმინდა თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, თუ არსებობს აღიარებული თანხების ურთიერთგაქვითვის იურიდიული უფლება და სურვილი, ან ერთდროულად აქტივის რეალიზაციისა და ვალდებულებების დაფარვის სურვილი. შემოსავალი და ხარჯი მოგებაში ან ზარალში არ გაიქვითება, თუ ეს არ მოითხოვება ან დაიშვება ბუღალტრული აღრიცხვის რომელიმე სტანდარტით ან ინტერპრეტაციით.

დავით ზაუტაშვილი

დირექტორი

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების ღირებულება აქტივად აღიარდება თუ მოსალოდნელია რომ საზოგადოება მომავალში ამ აქტივის გამოყენებით მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შე-
საძლებელია აქტივის ღირებულების საიმედოდ შეფასება.

ძირითადი საშუალებები წარდგენილია დაგროვილი ცვეთისა ან გაუფასურების
ღირებულებით შემცირებული პირვანდელი თვითღირებულებით. როცა ძირითადი
საშუალებების ჯგუფი შეიცავს სხვადასხვა კომპონენტებს, რომლებსაც გააჩნიათ სხვადასხვა
სარგებლობის ვადები, ისინი აღირიცხებიან ცალ-ცალკე, როგორც ძირითადი საშუალებების
ცალკეული კომპონენტები.

ძირითადი საშუალება, რომელიც გამოიყენება ძირითადი საქმიანობისთვის,
ადმინისტრაციული ან გაქირავებისთვის, ან არის მშენებარე მდგომარეობაში, აღრიცხულია
მისი თვითღირებულებასა და გაუფასურების ღირებულებას შორის სხვაობით.
თვითღირებულება შეიცავს პირდაპირ ხარჯებს, რომელიც გათვალისწინებულია საწარმოს
სააღრიცხვო პოლიტიკით. სესხებთან დაკავშირებული ხარჯები კაპიტალიზირდება აქტივის
ღირებულებაზე საწარმოს პოლიტიკით.

მოგება ან ზარალი, რომელიც წარმოიშვება აქტივის გაყიდვიდან ან ჩამოწერიდან,
განსაზღვრება სხვაობით, მიღებული სარგებელსა და საბალანსო ღირებულებას შორის და
აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ძირითადი საშუალებების შეკეთება-განახლებასთან დაკავშირებული ხარჯი აღიარდება
მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე.

ცვეთის დარიცხვა ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში წრფივი მეთოდის საშუალებით.
ცვეთის დარიცხვა იწყება აქტივის გამოყენების დაწყების შემდეგ.

თუ არსებობს რაიმე მინიშნება, რომ ცვეთის განაკვეთებში, აქტივის სასარგებლო
მომსახურების ვადაში ან ნარჩენ ღირებულებაში მოხდა რაიმე მნიშვნელოვანი ცვლილება,
მოხდება აქტივის ცვეთის პოლიტიკის გადახედვა და კორექტირება, რათა ასახოს მიმდინარე
შეფასებები აქტივის მოსალოდნელ გამოყენებასთან დაკავშირებით.

არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადა ფასდება განუსაზღვრელი ან
განსაზღვრული ვადით.

განსაზღვრული ვადის არამატერიალური აქტივები ამორტიზდება მთელი თავისი
ეკონომიკური მომსახურების ვადის განმავლობაში და ფასდება გაუფასურებაზე, როდესაც
ამის ნიშნები ვლინდება. ამორტიზაციის პერიოდი და ამორტიზაციის მეთოდი
განსაზღვრული ვადის არამატერიალური აქტივისთვის გადაიხედება სულ ცოტა ყოველი
საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულს. ცვლილებები სასარგებლო მომსახურების ვადაში ან
აქტივში განივთებული მომავალ ეკონომიკური სარგებელში, აღირიცხება ამორტიზაციის
პერიოდის ან მეთოდის ცვლილებით, აისახება რა ეს საბუღალტრო აღრიცხვის შეფასებებში.
განსაზღვრული ვადის მქონე არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციის ხარჯი აღიარდება
მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ხარჯების კატეგორიაში არამატერიალური აქტივის
ფუნქციის შესაბამისად.

განუსაზღვრელი ვადის მეოწმე არამატერიალური აქტივების ამორტიზება ხდება 15%-ით, მისი განუსაზღვრელი ვადა გადაიხედება ყოველწლიურად იმის განსასაზღვრად, აგრძელებს თუ არა იგი განუსაზღვრელი ვადით ფუნქციონირებას. თუ არ აგრძელებს, მაშინ სასარგებლო მომსახურების ვადა შეიცვლება განუსაზღვრელიდან განსაზღვრულ ვადად სამომავლოდ.

არამატერიალური აქტივების აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული მოგება ან ზარალი ფასდება მიღებულ წმინდა სარეალიზაციო თანხასა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობით და მისი აღიარება ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ძირითადი
საშუალებები

ძირითადი საშუალებები	შენიშვნები	საპეს ინვენტარი	აწესი და ოფისის აღჭურვილ ობა	კომპიუტერ ული ტექნიკა	ავტომობი ლები	არამატერ იალური აქტივები	სულ
31 დეკემბერი 2017	28 238	289 872	14 941	15 609	70 002	8 128	426 791
შემოსვლა	127 465	384 118	28 671	8 422		4 000	552 675
გადაფასება							-
გასვლა	18 374	8 905					27 279
31 დეკემბერი 2018	137 329	665 086	43 612	24 030	70 002	12 128	952 188
ცვეთა და გაუმჯობესება							-
31 დეკემბერი 2017	4 549	28 080	1 686	2 312	10 360	926	47 914
პერიოდის ცვეთა	16 515	121 788,94	11 484	8 761	14 000	3171,91	175 722
გასვლა							-
31 დეკემბერი 2018	21 064	149 869	13 170	11 073	24 361	3 172	222 709
წმინდა საბალანსო ღირებულება							-
31 დეკემბერი 2017	23 689	261 792	13 255	13 297	59 642	7 202	378 878
31 დეკემბერი 2018	116 265	515 216	30 442	12 957	45 642	8 956	729 478

დავით ზაუტაშვილი

დირექტორი

შპს გრადა ს/კ 405181244

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები	შენიშვნები	საქონლის მფლობელი	ავანდი და დანახარჯების აღჭურვილობა	კომპიუტერული ტექნიკა	ავტომობილები	არამატერიალური აქტივები	სულ
31 დეკემბერი 2017	28 238	289 872	14 941	15 609	70 002	8 128	426 791
რემონტი	127 465	384 118	28 671	8 422		4 000	552 675
გადაფასება							
გასვლა	18 374	8 905					27 279
31 დეკემბერი 2018	137 329	665 086	43 612	24 030	70 002	12 128	952 188
ცვლილება და გაყიდვები							
31 დეკემბერი 2017	4 549	28 080	1 686	2 312	10 360	926	47 914
პერიოდის ცვლილება	16 515	121 788,94	11 484	8 761	14 000	3171,91	175 722
გასვლა							
31 დეკემბერი 2018	21 064	149 869	13 170	11 073	24 361	3 172	222 709
წმინდა საბალანსო ღირებულება							
31 დეკემბერი 2017	23 689	261 792	13 255	13 297	59 642	7 202	378 878
31 დეკემბერი 2018	116 265	515 216	30 442	12 957	45 642	8 956	729 478

დავით ზაუტაშვილი

დირექტორი

თეა მაჩაიძე

მთავარი ბუღალტერი



ბიზნესი

შპს გრადა ს/კ 405181244

მარაგები

ფინანსური ანგარიშგება

კომპანიაში მარაგების შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. მარაგების თვითღირებულება მოიცავს მათ შეძენასა და ტრანსპორტირებასთან დაკავშირებულ, ასევე მის სათანადო მდგომარეობაში მოყვანისათვის გაწეულ დანახარჯებს.

მარაგების ჩამოწერა ხორციელდება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

მყიდველების მიერ „უძრავი ქონების წინარე ნასყიდობის ხელშეკრულების“ თანახმად ავანსად მთლიანად იფარება ხელშეკრულებით განსაზღვრული თანხა. მხოლოდ ამის შემდეგ ხდება უძრავი ქონების გადაფორმება მყიდველებზე. ავანსად მიღებულ თანხებს კანონმდებლობის შესაბამისად ერიცხება დღგ.

კომპანიას არ ერიცხება გრძელვადიანი ვადაგადაცილებული მოთხოვნები მყიდველებზე, ბალანსში დარიცხულია მიმდინარე ვალდებულებები.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს საზოგადოება ახდენს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებების შეფასებას, რათა განისაზღვროს, ხომ არ არსებობს თანხების ამოუღებლობის რაიმე ობიექტური მტკიცებულება. ასეთის არსებობის შემთხვევაში, ხდება საექვო მოთხოვნების შეფასება და გაუფასურების ზარალის აღიარება მოგებაში ან ზარალში.

საპროცენტო შემოსავალი და საპროცენტო ხარჯი

საპროცენტო შემოსავალი და საპროცენტო ხარჯი აისახება ყველა ფინანსურ ინსტრუმენტთან მიმართებაში დარიცხვის პრინციპის საფუძველზე.

საპროცენტო შემოსავალი და ხარჯი აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი

ხელფასები, პრემიები, ბონუსები და თანამშრომელთა არაფულადი სარგებელი აღიარდება დარიცხვის მეთოდით იმ პერიოდში, როდესაც შესაბამისი სერვისი მიიღო კომპანიამ დასაქმებულისგან.

დავით ზაუტაშვილი

დირექტორი

დაბეგვრა

მოგების გადასახადის ხარჯი არის მიმდინარე პერიოდში გადასახდელი მოგების გადასახადი. რომელიც ეფუძნება მიმდინარე წელს დივიდენდის სახით განაწილებულ მოგებას.

კომპანიის მიმდინარე საგადასახადო ხარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მის ძირითად საქმიანობასთან, გაანგარიშებულია საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად. საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად, კომპანია თავისი საქმიანობის ფარგლებში იბეგრება ასევე სხვა საოპერაციო გადასახადებით, როგორცაა ქონების გადასახადი და საშემოსავლო გადასახადი.

კომპანია ირიცხება დამატებული ღირებულების გადასახადი გადამხდელად და შესაბამისად წარადგენს დეკლარაციებს.

ხარჯების აღიარება

კომპანია გასწევს ხარჯებს საქმის წარმოებაზე თავის საოპერაციო საქმიანობის პროცესში. ხარჯების აღიარება ხდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა შემცირება მომავალი ეკონომიური სარგებლისა, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს.

ხარჯების აღიარება ხდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, გაწეული ხარჯებისა და შემოსავლების შორის უშუალო შეპირისპირების საფუძველზე, შემოსავლების კონკრეტული მუხლების მიხედვით. თუკი ეკონომიური სარგებლის წარმოშობა მოსალოდნელია რამდენიმე საანგარიშო პერიოდის მანძილზე და კავშირი შემოსავალთან მოიძებნოს მთლიანად ან ნაწილობრივ, მაშინ მოგება - ზარალის ანგარიშგებაში ხარჯების აღიარება მოხდება რაციონალური გადანაწილების მეთოდით.

ხარჯების აღიარება ხდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში დაუყოვნებლივ, თუ ხარჯი აღარ ქმნის მომავალ ეკონომიურ სარგებელს ან როცა მომავალი ეკონომიური სარგებელი არ შეესაბამება ან აღარ შეესაბამება ბალანსში აქტივად აღიარების მოთხოვნებს.

ანარიცხები - პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები

პირობითი ვალდებულებები არ აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან, და შესაძლებელია ამ ვალდებულების საიმედოდ შეფასება. ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აისახება პირობითი აქტივები. მაგრამ ისეთი ფინანსური აქტივების შესახებ ინფორმაცია, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში შესაძლებელია - აისახება განმარტებით შენიშვნებში. იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას აქვს რწმუნება, რომ ეკონომიური სარგებელი შემოვა კომპანიაში, მაშინ მასთან დაკავშირებული აქტივი და შემოსავალი

აისახება იმ პერიოდის ანგარიშგებაში, როდესაც ადგილი ჰქონდა შეფასების ცვლილებას ანარიცხი წარმოადგენს ვალდებულებას, რომელიც დაკავშირებულია რაოდენობრივ და დროით განუსაზღვრელობასთან.

კომპანიაში ანარიცხები აღიარდება, როდესაც:

- კომპანიას აქვს მიმდინარე მოვალეობა (იურიდიული ან კონსტრუქციული), რომელიც წარმოიქმნება წარსული მოვლენების შედეგად;
- სავარაუდოა, რომ მოვალეობის დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების გასვლა;
- შესაძლებელია მოვალეობის თანხის საიმედოდ შეფასება.

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან კომპანიის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისათვის, მაგრამ თუ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებები და გადაწყვეტილებები შემუშავებულია გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს კომპანიის ფუნქციონირებას განსაზღვრული მომავლის პირობებში. მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოცდილება შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისაგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილების რისკის მატარებელია:

ა) ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები

ძირითადი საშუალებების ცვეთა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა დამოკიდებულია მენეჯმენტის შეფასებებზე, თუ რა პერიოდის განმავლობაში მოელის იგი აქტივის გამოყენებიდან სარგებლის მიღებას. სასარგებლო მომსახურების ვადები პერიოდულად უნდა გადაიხედოს. შეფასების ცვლილებამ შესაძლოა არსებითი ცვლილება გამოიწვიოს ცალკეულ პერიოდებში საბალანსო ღირებულებასა და სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ასახულ თანხებში.

ბ) გადასახადები

კომპანიის ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში არსებობს ისეთი ოპერაციები, რომელთათვისაც ნათლად არ არის განსაზღვრული ამა თუ იმ გადასახადთან დაკავშირებული საკითხები. შედეგად, კომპანია აფასებს, ეკისრება თუ არა მას დამატებითი გადასახადის გადახდის ვალდებულება და მათზე დაყრდნობით აღიარებს საგადასახადო ვალდებულებებს. ეს საგადასახადო ვალდებულებები აღიარდება მაშინ, როდესაც კომპანიას მიაჩნია თავისი საგადასახადო დეკლარაციები საიმედოდ, მაგრამ იგი თვლის, რომ შესაძლოა საგადასახადო ორგანოების მხრიდან პოზიცია იყოს განსხვავებული. შედეგად, კომპანიას მინიმუმამდე დაჰყავს აღნიშნული რისკი.

ხელმძღვანელობა არ მოელის ზარალს, რომელიც გამოწვეულია ისეთი კონტრაგენტების მიერ ვალდებულების შეუსრულებლობით, სადაც განთავსებულია ფულადი სახსრები (საბანკო ანგარიშები) და მათი ექვივალენტები - მათი საბალანსო და სამართლიანი ღირებულებები არსებითად არ განსხვავდება.

შენიშვნები:

1	ფულადი სახსრები	
	ნაღდი ფული სალაროში	0,00
	ფული საბანკო ანგარიშებზე	86 942,51
	თანხა დეპოზიტებზე	1 296 063,52
	სულ:	1 383 006,03
2	შემოსავლები	
	შემოსავალი რეალიზაციიდან	4 461 488,38
	სულ	4 461 488,38
3	სხვა საოპერაციოს შემოსავლები	
	დაიცხული პროცენტები	13 508,51
	შემოსავალი დეპოზიტიდან	9 508,66
	უსასყიდლოდ მიწოდებები	3 465,93
	მყიდველების მიერ ზედმეტად ჩარიცხული თანხები	218,56
	სულ:	26 701,66

4.

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

შრომის უსაფრთხოების ხარჯი	369,41
დაცვის ხარჯი	29260,94
პარკინგი	617
საოფისე ინვენტარის ხარჯები	187,7
საკანცელარიო ხარჯები	2119,19
კომპიუტერის ხარჯები	2808,43
კომუნიკაციის ხარჯები	3018,92
საწვავის ხარჯები (საერთო- ადმინისტრაციული)	3808,05
ტრანსპორტის ექსპლუატაციის ხარჯი	7990,26
კომუნალური გადასახადები	5203,34
ელექტროენერგია და გაზი (საერთო- ადმინისტრაციული)	3651,2
წყალმომარაგების ხარჯი	402,74
საკონსულტაციო და აუდიტის ხარჯები	26913,48
სამეურნეო ხარჯი	4431,77
ჰიგიენური საშუალებები	593,99
საბანკო ხარჯები	3316,51
ბანკის მომსახურების ხარჯი (საკრედიტო ხაზი II პროექტი №4698486 - 900 000\$)	52063,48
ბანკის კრედიტის საკომისიო 200000\$	14460,1
ბანკის კრედიტის საკომისიო 700000\$	62562,59
მივლინების ხარჯები (საერთო- ადმინისტრაციული)	24170,01
საერთო დანიშნულების რემონტის ხარჯები	8,47
წარმომადგენლობითი ხარჯები	8040,47
სხვა საერთო-ადმინ. ხარჯები,	1056,65
რომლებიც გამოიქვითება	
თანამშრომლების გადამზადების ხარჯი	1487,29
ლოჯისტიკის ხარჯი	652,63
საწვავი	4455,93
მარკეტინგის და რეკლამის ხარჯი	172638,2
სულ:	436 288,75

დავით ზაუტაშვილი

დირექტორი

ბიძე

შპს გრადა ს/კ 405181244

ფინანსური ანგარიშგება

კომპანიის კაპიტალი

კომპანიის კაპიტალი შედგება გაუნაწილებელი მოგებისგან, რომელშიც შედის მიმდინარე წლის მოგება ან ზარალი.

კაპიტალის მართვის მიზნებია:

- კომპანიის სტაბილურობის საჭირო დონის შენარჩუნება და ამით მფლობელებისთვის გარკვეული უსაფრთხოების უზრუნველყოფა;
- კაპიტალის ეფექტურად მართვა და საქმიანობის განვითარების მხარდაჭერა იმის უზრუნველყოფით, რომ გამოყენებულ კაპიტალზე უკუგება აკმაყოფილებდეს მფლობელთა მოთხოვნებს;
- მტკიცე ფინანსური პოზიციის შენარჩუნება, საქმიანობის გაფართოების ხელშეწყობა და მფლობელებისთვის მოთხოვნების დაკმაყოფილება.

ფინანსური ანგარიშგება შედგენილია 29/09/2019-ის მდგომარეობით

დავით ზაუტაშვილი



დირექტორი