

შპს „ბლოკ ჯორჯია“
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბრს მდგომარეობით

	შენიშვნები	31-დეკ-18	31-დეკ-17	31-დეკ-16
ფული და ფულის ექვივალენტები	4	4 115	5 368	53 066
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	5	318 643	605 094	1 165 065
გაცემული სესხები	6	2 354 769	2 354 769	2 352 769
გადახდილი ავანსები	7	519 707	526 065	486 330
მარაგები	8	1 561 266	1 552 039	1 330 673
ძირითადი საშუალებები	19	1 645 847	1 687 253	1 687 253
გრძელვადიანი ინვესტიციები	10	2 659 813	6 080 313	6 084 313
სულ აქტივი		9 064 160	12 810 901	13 159 469
ვალდებულება მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	11	(47 499)	4 936 250	5 188 204
მიღებული სესხები	12	223 186	11 059 729	10 455 887
საგადასახადო ვალდებულებები		(40 560)	216 199	191 166
სულ ვალდებულებები		135 127	16 212 178	15 835 257
მფლობელთა კაპიტალი		2 000	2 000	2 000
გაუნაწილებელი მოგება	13	3 903 918	(4 900 707)	(4 175 218)
გადაფასების რეზერვი		5 023 115	1 497 430	1 497 430
სულ კაპიტალი		8 929 033	(3 401 277)	(2 675 788)
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		9 064 160	12 810 901	13 159 469

ხელმოწერილი პირები:

ფინანსური დირექტორი

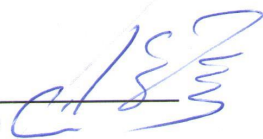
ლაშა საბაძე

შპს „ბლოკ ჯორჯია“
 სრული შემოსავლის ანგარიშგება
 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნები	2018	2017
შემოსავალი	14	37 622	339 388
სხვა შემოსავალი		534 077	11 507
თვითღირებულება	15*	(46 548)	(65 298)
სულ შემოსავალი		525 151	285 597
ძირითადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	16	(49 661)	(72 714)
ფინანსური ხარჯები	17	(422)	(951 355)
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	19	(6 946 185)	(132 190)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	18	15 310 931	145 300
წმინდა მოგება/ზარალი სავალუტო ოპერაციებიდან		(35 189)	(126)
პერიოდის შედეგი		8 804 625	(725 488)

ხელმოწერილი პირები:

ფინანსური დირექტორი



ლაშა საბაძე

შპს „ბლოკ ჯორჯია“
 კაპიტალში მოძრაობის უწყისი
 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	მფლობელთა კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	გადაფასების რეზერვი	სხვა რეზერვები	სულ
01.01.2016	2 000	(2 629 234)	-	-	(2 627 234)
პერიოდის შედეგი	-	(1 545 984)	-	-	(1 545 984)
გადაფასება	-	-	1 497 430	-	1 497 430
დოვიდენდი	-	-	-	-	-
31.12.2016	2 000	(4 175 218)	1 497 430	-	(2 675 788)
პერიოდის შედეგი	-	(725 488)	-	-	(725 488)
დოვიდენდი	-	-	-	-	-
31.12.2017	2 000	(4 900 706)	1 497 430	-	(3 401 276)
პერიოდის შედეგი	-	8 804 625	-	-	8 804 625
გადაფასება	-	-	-	3 525 685	3 525 685
დოვიდენდი	-	-	-	-	-
31.12.2018	2 000	3 903 919	1 497 430	3 525 685	8 929 034

ხელმოწერილი პირები:

ფინანსური დირექტორი

ლაშა საბაძე

შპს „ბლოკ ჯორჯია“
ფულადი ნაკადების მოძრაობის უწყისი
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	2018	2017
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	8 804 625	(725 488)
მოგება /ზარალი/ დაბეგვრამდე	(9 227)	(221 366)
სასაქონლო მატერიალურ მარაგების ზრდა/შემცირება	286 451	559 971
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ზრდა/შემცირება	(256 759)	25 033
საგადასახადო ვალდებულებების ზრდა/შემცირება	6 358	(39 735)
ავანსების ზრდა/შემცირება	(4 983 749)	(251 954)
სავაჭრო ვალდებულებების ზრდა/შემცირება	3 847 699	(653 539)
ფულადი შემოსავალი საოპერაციო საქმიანობიდან	41 406	-
ძირითადი საშუალებების ზრდა/შემცირება	3 525 685	-
ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი	3 420 500	4 000
ცვლილებები ინვესტიციებში	6 987 591	4 000
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(10 836 543)	603 842
მიღებული სესხების ზრდა/შემცირება	-	(2 000)
გაცემული სესხების ზრდა/შემცირება	-	-
გადახდილი დივიდენდები	(10 836 543)	601 842
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	(1 253)	(47 697)
წმინდა ცვლილება ფულად ნაკადებში	5 368	53 066
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	4 115	5 369
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს		

ხელმოწერი პირები:

ფინანსური დირექტორი

ლაშა საბაძე

შპს „ბლოკ ჯორჯია“
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნები	31-დეკ-18	31-დეკ-17	01-იან-17
ფული და ფულის ექვივალენტები	4	4 115	5 368	53 066
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	5	318 643	605 094	1 165 065
გაცემული სესხები	6	2 354 769	2 354 769	2 352 769
გადახდილი ავანსები	7	519 707	526 065	486 330
მარაგები	8	1 561 266	1 552 039	1 330 673
ძირითადი საშუალებები	19	1 645 847	1 687 253	1 687 253
გრძელვადიანი ინვესტიციები	10	2 659 813	6 080 313	6 084 313
სულ აქტივი		9 064 160	12 810 901	13 159 469
ვალდებულება მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	11	(47 499)	4 936 250	5 188 204
მიღებული სესხები	12	223 186	11 059 729	10 455 887
საგადასახადო ვალდებულებები		(40 560)	216 199	191 166
სულ ვალდებულებები		135 127	16 212 178	15 835 257
მფლობელთა კაპიტალი		2 000	2 000	2 000
გაუნაწილებელი მოგება	13	3 903 918	(4 900 707)	(4 175 218)
გადაფასების რეზერვი		5 023 115	1 497 430	1 497 430
სულ კაპიტალი		8 929 033	(3 401 277)	(2 675 788)
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		9 064 160	12 810 901	13 159 469

ხელმოწერილი პირები:

ფინანსური დირექტორი

ლაშა საბაძე

შპს „ბლოკ ჯორჯია“
 სრული შემოსავლის ანგარიშგება
 2018 წლის 31 დეკემბრს მდგომარეობით

	შენიშვნები	2018	2017
შემოსავალი	14	37 622	339 388
სხვა შემოსავალი		534 077	11 507
თვითღირებულება	15	(46 548)	(65 298)
სულ შემოსავალი		525 151	285 597
ძირითადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	16	(49 661)	(72 714)
ფინანსური ხარჯები	17	(422)	(951 355)
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	19	(6 946 185)	(132 190)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	18	15 310 931	145 300
წმინდა მოგება/ზარალი სავალუტო ოპერაციებიდან		(35 189)	(126)
პერიოდის შედეგი		8 804 625	(725 488)

ხელმომწერი პირები:

ფინანსური დირექტორი

ლაშა საბაძე

შპს „ბლოკ ჯორჯია“
კაპიტალში მოძრაობის უწყისი
2018 წლის 31 დეკემბრს მდგომარეობით

	მფლობელთა კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	გადაფასების რეზერვი	სხვა რეზერვები	სულ
01.01.2016	2 000	(2 629 234)	-	-	(2 627 234)
პერიოდის შედეგი	-	(1 545 984)	-	-	(1 545 984)
გადაფასება	-	-	1 497 430	-	1 497 430
დივიდენდი	-	-	-	-	-
31.12.2016	2 000	(4 175 218)	1 497 430	-	(2 675 788)
პერიოდის შედეგი	-	(725 488)	-	-	(725 488)
დივიდენდი	-	-	-	-	-
31.12.2017	2 000	(4 900 706)	1 497 430	-	(3 401 276)
პერიოდის შედეგი	-	8 804 625	-	-	8 804 625
გადაფასება	-	-	-	3 525 685	3 525 685
დივიდენდი	-	-	-	-	-
31.12.2018	2 000	3 903 919	1 497 430	3 525 685	8 929 034

ხელმომწერი პირები:

ფინანსური დირექტორი

ლაშა საბაძე

შპს „ბლოკ ჯორჯია“
ფულადი ნაკადების მოძრაობის უწყისი
2018 წლის 31 დეკემბრს მდგომარეობით

	2018	2017
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მოგება /ზარალი დაბეგვრამდე	8 804 625	(725 488)
სასაქონლო მატერიალურ მარაგების ზრდა/შემცირება	(9 227)	(221 366)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ზრდა/შემცირება	286 451	559 971
საგადასახადო ვალდებულებების ზრდა/შემცირება	(256 759)	25 033
ავანსების ზრდა/შემცირება	6 358	(39 735)
სავაჭრო ვალდებულებების ზრდა/შემცირება	(4 983 749)	(251 954)
ფულადი შემოსავალი საოპერაციო საქმიანობიდან	3 847 699	(653 539)
ძირითადი საშუალებების ზრდა/შემცირება	41 406	-
ძირითადი საშუალებების გადაფსების რეზერვი	3 525 685	-
ცვლილებები ინვესტიციებში	3 420 500	4 000
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	6 987 591	4 000
მიღებული სესხების ზრდა/შემცირება	(10 836 543)	603 842
გაცემული სესხების ზრდა/შემცირება	-	(2 000)
გადახდილი დივიდენდები	-	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	(10 836 543)	601 842
წმინდა ცვლილება ფულად ნაკადებში	(1 253)	(47 697)
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	5 368	53 066
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	4 115	5 369

ხელმომწერი პირები:

ფინანსური დირექტორი

ლაშა საბაძე

შპს „ბლოკ ჯორჯია“
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2018 წლის 31 დეკემბრს მდგომარეობით

1. შესავალი

კომპანია და მისი საქმიანობა

შპს „ბლოკ ჯორჯია“ (ს/კ 211362461) არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, რომელიც დაფუძნებულია და მდებარეობს საქართველოში, საქართველოს კანონმდებლობის და დებულებების შესაბამისად.

რეგისტრაციის და ფაქტიური მისამართი: საქართველო, ქ. თბილისი, ვაკე-საბურთალოს რაიონი, ა. მიცკევიჩის ქუჩა #29.

კომპანიის მფლობელები არიან:

მესაკუთრე	წილი
შპს მედიმექსი	50%
მამუკა ჯანაშვილი	50%

კომპანიის დირექტორი არის ვახტანგ ჯანაშვილი

წარმოდგენილი ანგარიშის ვალუტა

კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას წარმოადგენს საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი (GEL). ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში, თავდაპირველად ჩაიწერება ფუნქციონალურ ვალუტაში ოპერაციის დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული კურსით. ანგარიშის პერიოდისთვის უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივები გადაიყვანება ფუნქციონალურ ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი წლის ბოლოს არსებული კურსით. ანგარიშსწორებისას წარმოქმნილი ყველა საკურსო სხვაობა აისახება მოგება-ზარალზე.

უცხოური ვალუტის მონეტარული ნაშთების კონვერტირებისათვის გამოყენებული გაცვლითი კურსები არის შემდეგი:

	31-დეკ-18	31-დეკ-17	31-დეკ-16
1 აშშ დოლარი/ლარი	2.6766	2.5922	2.6468
1 ევრო/ლარი	3.0701	3.1044	2.7940

2. მომზადების საფუძვლები და საადრიცხო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

შეფასების საფუძველი

შეფასების საფუძვლად გამოყენებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველი. გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ქვემოთ მოცემული საადრიცხო პოლიტიკით სხვაგვარად არის განსაზღვრული.

ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება

მენეჯმენტმა მოამზადა აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებები ფუნქციონირებადი საწარმოს განგრძობითობის რისკის დაშვებით. აღნიშნული გადაწყვეტილების მისაღებად მენეჯმენტმა გაითვალისწინა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, მიმდინარე გეგმები, ფულადი სახსრების მოძრაობა, კომპანიის ოპერაციების წამგებიანობა და საჭიროების შემთხვევაში ადგილობრივ ფინანსურ რესურსებზე წვდომა, ანგარიშის პერიოდის შემდგომ მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში.

ფინანსური ინსტრუმენტები - ძირითადი შეფასების პირობები

კლასიფიკაციის გათვალისწინებით, როგორც ეს ქვემოთ არის აღწერილი, ფინანსური ინსტრუმენტები აღირიცხება რეალური ან ამორტიზებული ღირებულებით.

რეალური ღირებულება არის ის თანხა, რა თანხადაც შესაძლოა აქტივის გადაცემა/რეალიზება ან ვალდებულების გადახდა, ნებაყოფლობით თანაბარი ინფორმაციის მქონე ორ მხარეს შორის გაშლილი ხელის მანძილის პირობებში. რეალური ღირებულება არის ფინანსური აქტივების მიმდინარე შეთავაზების ფასი და მოქმედ ბაზარზე მოვაჭრე ფინანსური ვალდებულებების მიმდინარე მოთხოვნილი ფასი. იმ აქტივებისთვის და ვალდებულებებისთვის, რომლებიც აბათილებენ ერთმანეთის საბაზრო რისკს, კომპანიას შეუძლია გამოიყენოს საშუალო საბაზრო ფასი რისკის პოზიციის გაქვითვისათვის რეალური ღირებულებების განსაზღვრისას და მიუსადაგოს შეთავაზების ან მოთხოვნის ფასი სუფთა ღია პოზიციას. ფინანსური ინსტრუმენტები აღებულია საბაზრო ფასად, როგორც ის შეფასებულია მოქმედ ბაზარზე, თუკი მოცემული ფასები რეგულარულად ხელმისაწვდომია გადაცვლის ან სხვა დაწესებულებისგან და აღნიშნული ფასები წარმოადგენს რეალურ და რეგულარულად დამოუკიდებელ მხარეებს შორის განხორციელებულ საბაზრო ტრანზაქციების ღირებულებას.

იმ ფინანსური აქტივების რეალური ღირებულების შესაფასებლად, რომლისთვისაც არ არსებობს ინფორმაცია გარე საბაზრო ფასების შესახებ გამოიყენება სხვადასხვა შეფასების მეთოდები, როგორიცაა დისკონტირებული ფულადი ნაკადების მოდელი, ან მოდელები დაფუძნებული ბოლო პერიოდში დამოუკიდებელ მხარეებს შორის განხორციელებულ ტრანზაქციებზე, ან ინვესტორების ფინანსური მონაცემების გათვალისწინება. შეფასების მეთოდები შეიძლება საჭიროებდეს დაშვებებს, რომელიც დაკვირვებადი ბაზრის ინფორმაციით არ დასტურდება. შენიშვნები კეთდება მსგავსი განსაკუთრებული მიზნის მქონე ფინანსური ინსტრუმენტების შესახებ, იმ შემთხვევაში თუ მსგავსი დაშვების შეცვლა უფრო გონივრულად დასაშვებია ალტერნატივით გამოიწვევს მნიშვნელოვან სხვაობას მოგებაში, შემოსავალში, მთლიან აქტივებში ან მთლიან ვალდებულებებში.

ტრანზაქციის დანახარჯები არის ფინანსური ინსტრუმენტის შეძენაზე, გამოშვებაზე ან რეალიზაციაზე პირდაპირ მიკუთვნებადი ნამატი ხარჯები. ნამატი ხარჯი არის დანახარჯი,

რომელზეც არ გაიწეოდა ტრანზაქცია, რომ არ მომხდარიყო. ტრანზაქციის ხარჯები შეიცავს შუამავლისთვის (გაყიდვების შუამავლად დასაქმებული თანაშრომლის ჩათვლით), მრჩევლის, ბროკერისა და დილერისათვის გადახდილ მოსაკრებელს და საკომისიოს, მარეგულირებელი სააგენტოების და ფასიანი ქაღალდების გაცვლის გადასახადს, სატრანსფერო გადასახადს. ტრანზაქციის ხარჯი არ შეიცავს ვალდებულების პრემიუმს ან ფასდაკლებას, ფინანსირების ხარჯებს ან შიდა ადმინისტრაციულ თუ ფლობის ხარჯს. ამორტიზებული ღირებულება არის სხვაობა ფინანსური ინსტრუმენტის პირველად აღიარების თანხასა და ძირის გადახდას შორის, დამატებული დარიცხული პროცენტი და ფინანსური აქტივის შემთხვევაში ასევე გამოკლებული გაუფასურების დანაკარგის ჩამოწერა. დარიცხული პროცენტი შეიცავს პირველადი აღიარებისას განსაზღვრული ტრანზაქციის ღირებულებისა და სარგებლიანობის ვადის ამოწურვისათვის განსაზღვრული ნებისმიერი პრემიუმის ან ფასდაკლების თანხის ამორტიზაციას ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი და დარიცხული საპროცენტო ხარჯი, დარიცხული კუპონი და ამორტიზებული პრემიუმის ან

ფასდაკლების ჩათვლით (წარმოქმნისას მომხდარი გადასახადების ჩათვლით), ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის წარმოდგენილი განცალკევებით და შედის დაკავშირებული პუნქტების მიმდინარე ღირებულებაში.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის საპროცენტო შემოსავლის ან საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდზე განაწილების მეთოდი მიმდინარე ღირებულებაზე პერიოდის მუდმივი საპროცენტო განაკვეთის (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის) მისაღებად. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი, არის განაკვეთი, რომელიც ფინანსური ინსტრუმენტის სასიცოცხლო ვადის განმავლობაში განსაზღვრული მომავალი ფულადი ნაკადების მთლიანად ადისკონტირებს ფინანსური ინსტრუმენტის მიმდინარე სუფთა საბალანსო ღირებულებამდე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი ახდენს სხვადასხვა საპროცენტო ინსტრუმენტების შემდეგ პროცენტის გადაფასების თარიღამდე დისკონტირებას, გარდა პრემიუმის ან ფასდაკლებისა, რომელიც ასახავს საკრედიტო სპრედს კონკრეტული ფინანსური ინსტრუმენტის მცურავ კურსზე და სხვა ცვლადებზე, რომელიც არ სწორდება საბაზრო განაკვეთით. მსგავსი პრემიუმის და ფასდაკლების ამორტიზება ხდება ინსტრუმენტის მთელი სასიცოცხლო ვადის განმავლობაში. მიმდინარე ღირებულების გამოთვლა გულისხმობს კონტრაქტის მხარეებს შორის გადახდილ ან მიღებულ ყველა გადასახადებს, რომელიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელი ნაწილია.

ფინანსური აქტივების და ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია

კომპანიის მთლიანი ფინანსური აქტივები ხვდება სესხების და მოთხოვნების განსაზღვრის კატეგორიაში. სესხები და მოთხოვნები არის არადერივატიული ფინანსური აქტივები ფიქსირებული და განსაზღვრული გადახდებით, რომელიც მოქმედ ბაზარზე არ არის შეფასებული. აღნიშნული ფინანსური აქტივები ბალანსის თარიღიდან 12 თვეზე ნაკლებ პერიოდში დაფარვის ვადით, შედის მიმდინარე აქტივებში, 12 თვის ზემოთ - გრძელვადიან აქტივებში.

კომპანიის მთლიანი ფინანსური აქტივები კლასიფიცირებულია, როგორც სხვა ფინანსური ვალდებულებები და აღიარებულია ამორტიზებული ღირებულებით.

ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველი აღიარება

ყველა ფინანსური აქტივი და ვალდებულება თავდაპირველად აღიარდება სამართლიან ღირებულებას დამატებული ტრანზაქციის დანახარჯები. თავდაპირველი აღიარებისას სამართლიან ღირებულებას ყველაზე კარგად ასახავს ტრანზაქციის ფასი. სარგებელი ან დანაკარგი თავდაპირველი აღიარებისას აღირიცხება მხოლოდ მაშინ თუ არსებობს სხვაობა სამართლიან ღირებულებასა და ტრანზაქციის ფასს შორის, რომელიც შეიძლება გამოიკვეთოს მსგავს ინსტრუმენტებზე სხვა მიმდინარე საბაზრო ტრანზაქციებზე დაკვირვებით, ან შეფასების მეთოდით, რომლის შემავალი მონაცემები შეიცავს მხოლოდ ინფორმაციას დაკვირვებადი ბაზრებიდან.

ფინანსური აქტივის ყველა შესყიდვა, ან რეალიზაცია, რომელიც მოითხოვს აქტივის გარკვეული დროის საზღვრებში მიწოდებას. დაწესებული რეგულაციით, თუ ბაზრის პირობებით (ვაჭრობის მიღებული წესი) აღიარდება რეალიზაციის/შესყიდვის თარიღით, კერძოდ თარიღით, როცა კომპანია აიღებს ვალდებულებას შეიძინოს, ან გაყიდოს აქტივი. ყველა სხვა შესყიდვა აღიარდება იმ თარიღით როდესაც პირი გახდება ინსტრუმენტის ხელშეკრულების ვალდებულების მხარე.

ფინანსური აქტივის აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას, როდესაც ა) მოხდება აქტივის გამოსყიდვა, ან აქტივისგან მისაღები ფულადი ნაკადები სხვა მიზეზით ამოიწურება; ბ) კომპანიამ გადასცა აქტივიდან მისაღები ფულადი ნაკადების უფლება ან შევიდა შუამავლის გარიგებაში, როდესაც 1) ასევე გადასცემს აქტივის ფლობის სარგებლის და რისკების მნიშვნელოვან წილს, ან 2) არც გადასცემს, მაგრამ არც იტოვებს სარგებლის და რისკების მნიშვნელოვან რისკებს, მაგრამ ასევე უარს ამბობს კონტროლზე. კონტროლი ნარჩუნდება, იმ შემთხვევაში თუ მეორე მხარეს არ აქვს უფლება მთლიანი აქტივის მესამე პირზე რეალიზაციის, რეალიზაციაზე გარკვეული შეზღუდვების დაწესების გარეშე.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივის გაუფასურება

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივის გაუფასურება ხდება, მისი თავდაპირველი აღიარების შემდგომ პერიოდში მომხდარი ერთი ან რამდენიმე მოვლენით („დანაკარგის მოვლენები“), რომელსაც გავლენა აქვს ფინანსური აქტივის ან ფინანსური აქტივების ჯგუფისგან მისაღები მომავალი ფულადი ნაკადების მოცულობაზე ან ვადებზე და შეიძლება ამის საიმედოდ განსაზღვრა, გამოწვეული გაუფასურების დანაკარგები აღიარდება მოგება-ზარალზე მათი მოხდენის პერიოდში. თუ კომპანია დაასკვნის, რომ არ არსებობს ინდივიდუალურად შეფასებული ფინანსური აქტივის გაუფასურების მოხდენის ობიექტური მტკიცებულება, იქნება ეს მნიშვნელოვანი თუ არა, იგი შეიყვანს აღნიშნულ ფინანსურ აქტივს მსგავსი საკრედიტო რისკის მქონე აქტივების ჯგუფში და მოახდენს მათ ჯგუფურ ტესტირებას გაუფასურებაზე. ფინანსური აქტივის გაუფასურების შესამოწმებლად კომპანიის მიერ ძირითადად გამოყენებული ფაქტორები არის მისი ვადაგადაცილებულობის სტატუსი და მისი შესაბამისი უზრუნველყოფის, ასეთის არსებობის შემთხვევაში სანდოობა. ფინანსური აქტივის გაუფასურების შემოწმების სხვა ძირითადი კრიტერიუმს წარმოადგენს:

- დავალიანების გარკვეული ნაწილი ვადაგადაცილებულია და ვადაგადაცილება არ არის გამოწვეული გადახდის სისტემის დაყოვნებით. მეორე მხარე განიცდის მნიშვნელოვან ფინანსურ სირთულეს, როგორც ეს ჩანს კომპანიის მიერ მოპოვებული ფინანსური ინფორმაციით;
- მეორე მხარე განიხილავს გაკოტრების ან ფინანსური რეორგანიზაციის ვარიანტს;
- სახეზეა მეორე მხარის მიერ გადახდების სტატუსის მნიშვნელოვანი გაუარესება ეროვნული ან ადგილობრივი ეკონომიკური მდგომარეობის ცვლილებების შედეგად, რომელსაც გავლენა აქვს მეორე მხარეზე ან;

- უზრუნველყოფის ღირებულება მნიშვნელოვნად მცირდება ბაზრის პირობების მნიშვნელოვანი გაუარესების შედეგად.

თუკი მოხდა ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული გაუფასურებული ფინანსური აქტივის პირობების გადახედვა ან სხვაგვარად მოდიფიკაცია მეორე მხარის ფინანსური სირთულეების გამო, გაუფასურება გამოითვლება პირობების ცვლილებამდე არსებული თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით.

გაუფასურების დანაკარგი ყოველთვის აღიარდება სარეზერვო ანგარიშზე აქტივის საბალანსო ღირებულების მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების (რომელიც არ შეიცავს მომავალ საკრედიტო დანაკარგებს, რომელიც ჯერ არ მომხდარა) აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირებულ ღირებულებამდე ჩამოსაწერად. უზრუნველყოფილი ფინანსური აქტივის მოსალოდნელი მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელი ღირებულების გამოთვლა მოიცავს უზრუნველყოფილი აქტივისგან მოსალოდნელ ფულად ნაკადებს, გამოკლებული მისი მიღების და რეალიზაციის დანახარჯები, იმის მიუხედავად არის თუ არა უზრუნველყოფილი აქტივის მოსალოდნელი რეალიზაცია.

თუკი შემდგომ პერიოდში მოხდება გაუფასურების ზარალის შემცირება და ეს შემცირება შეიძლება საიმედოდ მიეკუთვნოს გაუფასურების ზარალის აღიარების შემდგომი პერიოდის მოვლენას (როგორცაა დებიტორის საკრედიტო რეიტინგის გაუმჯობესება), მანამდე აღიარებული გაუფასურების ზარალის გაუქმება მოხდება სარეზერვო ანგარიშის დაკორექტირებით წლის მოგება-ზარალზე.

უიმედო აქტივები ჩამოიწერება შესაბამის გაუფასურების დანაკარგის რეზერვის ანგარიშზე აქტივის აღდგენისათვის ყველა საჭირო პროცედურის დასრულების და დანაკარგის მოცულობის განსაზღვრის შემდეგ. წინა პერიოდში ჩამოწერილი თანხების შემდგომი აღდგენა დაკრედიტდება გაუფასურების დანაკარგის ანგარიშზე წლის მოგება-ზარალზე.

ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს და ფულს ბანკში და ატარებს ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკს. ფულადი საშუალებები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. შეზღუდული ნაშთები გამოირიცხება ფულადი საშუალებებისგან ფულადი ნაკადების ანაგარიშგების მიზნებისთვის. შეზღუდული ნაშთები რომელთა გამოყენება არ შეიძლება 12 თვის განმავლობაში ვალდებულებების დასაფარად ან სხვა გაცვლითი ტრანზაქციებში გამოყენებისაგან აღიარდება ბალანსზე როგორც სხვა გრძელვადიანი მოვლენები.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით და შემდგომ ხდება მათი შეფასება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, გამოკლებული გაუფასურების რეზერვი. გაუფასურების რეზერვი იქმნება მაშინ, როდესაც არსებობს საფუძველი, რომ კომპანია ვერ მიიღებს თავდაპირველი შეთანხმებით განსაზღვრულ შესაბამის თანხას.

გაუფასურების რეზერვის თანხა არის სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირებული მისი მომავალი ფულადი ნაკადების ახლანდელ ღირებულებას შორის. აქტივის მიმდინარე ღირებულება მცირდება რეზერვის ანგარიშის მეშვეობით, და ზარალის თანხა აღიარდება მოგება-ზარალის უწყისში. როდესაც სავაჭრო

მოთხოვნების მიღება შეუძლებელია, ის ჩამოიწერება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების რეზერვის ანგარიშზე. შემდგომი აღდგენები დარეზერვებული მოთხოვნებიდან კრედიტდება მოგება ზარალის ანგარიშგებაში.

საინვესტიციო ქონება

საინვესტიციო ქონებით ხდება საიჯარო შემოსავლის მიღება და / ან ქონების ფასის ზრდით მოგების მიღება. საინვესტიციო ქონება თავდაპირველი აღიარებისას აღირიცხება თვითღირებულებით, რაც მოიცავს შესყიდვის ფასს და შეძენასთან დაკავშირებულ ნებისმიერ პირდაპირ ხარჯს. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, საინვესტიციო ქონების აღრიცხვა ხდება თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთის და გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. მიწა არ იცვითება.

საინვესტიციო ქონების აღიარება წყდება მისი გაყიდვის შემთხვევაში ან როდესაც აღარ არის მოსალოდნელი მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აქტივიდან. საინვესტიციო ქონების გაყიდვის შედეგად წარმოშობილი ნებისმიერი მოგება ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც სხვაობა გაყიდვებიდან მიღებულ შემოსავლებსა და აქტივის ნარჩენ საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგება-ზარალში."

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები აღირიცხება მათ თავდაპირველ თვითღირებულებას, დაკლებული დაგროვილი ცვეთა ან/და გაუფასურების ღირებულებით. ძირ. საშუალების თვითღირებულება შედგება მშენებლობის ხარჯის ან შესყიდვის ფასისგან, მასთან დაკავშირებული იმპორტის გადასახადების, გამოუქვითავი გადასახადების და სხვა პირდაპირი ხარჯების ჩათვლით. ნებისმიერი სავაჭრო ფასდაკლება გამოაკლდება შეყიდვის ან მშენებლობის ფასს.

მცირე შეკეთება-განახლება აღიარდება მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე. ხარჯები დაკავშირებული ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი ნაწილის ან კომპონენტების ჩანაცვლებასთან კაპიტალიზირდება და ჩანაცვლებული ნაწილი ჩამოიწერება.

ყველა აქტივი წარმოდგენილია საწყისი ღირებულებით, გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს მენეჯმენტი აფასებს, არსებობს თუ არა ძირითადი საშუალებების გაუფასურების რაიმე ნიშნები. თუ გაუფასურებას ჰქონდა ადგილი, ხდება ძირითადი საშუალებების ჩამოფასება უმაღლესი თანხით შემდეგ ორს შორის: გამოყენების ღირებულება და სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული გაყიდვის ხარჯები. საბალანსო ღირებულების შემცირება აისახება მოგება-ზარალზე. წინა პერიოდში აღიარებული აქტივის გაუფასურების დანაკარგი გაიქვითება, თუკი მოხდება აქტივის გამოყენების ღირებულების ან სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული გაყიდვის დანახარჯების ღირებულების გამოსათვლელად საჭირო დაშვებების ცვლილება.

ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა/რეალიზაციიდან მისაღები თანხების საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით განსაზღვრული სარგებელი და ზარალი აღიარდება მოგება-ზარალში.

ცვეთა

ცვეთა ძირითად საშუალებებზე გამოითვლება წრფივი მეთოდით რაც გულისხმობს აქტივების ღირებულება განაწილდეს მათი გემიური საექსპლუატაციო ვადის ზემოთ ნარჩენი ღირებულების გამოკლებით (ასეთის არსებობის შემთხვევაში). შემდეგი საექსპლუატაციო ვადები გამოიყენება ავეჯისა და სხვა ინვენტარის ცვეთისათვის:

დასახელება	სასარგებლო ვადა (წელი)
შენობა-ნაგებობა	20
მანქანა დანადგარები და სატრანსპორტო საშუალებები	3-8
ოფისის აღჭურვილობა	3-8
სხვა ძირითადი საშუალებები	3-8

ნარჩენი ღირებულება არის სავარაუდო ღირებულება, რასაც კომპანია მიიღებდა ამჟამად ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან, გაყიდვის ხარჯების გამოკლებით. ძირითადი საშუალებების მომსახურების პერიოდი გადაიხედება ყოველწლიურად და იცვლება საჭიროების შემთხვევაში.

შემოსავლის აღიარება

შემოსავალი სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან აღიარდება შესრულების პროცენტის მეთოდით, რომელიც განისაზღვრება, საანგარიშგებო პერიოდისთვის გაწეული ხელშეკრულების ხარჯების მთლიანი შეფასებული ხელშეკრულების ხარჯებთან შეფარდების პროპორციულად.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ვალდებულებას იმ საქონლისა თუ მომსახურებისთვის, რომელიც კომპანიამ შეიძინა მისი მომწოდებლებისგან ჩვეულებრივი ბიზნეს ოპერაციებით. სავაჭრო მოთხოვნები კლასიფიცირდება, როგორც მიმდინარე ვალდებულებები, თუ გადახდის ვალდებულება არის ერთ წელამდე პერიოდში, თუ არა, როგორც გრძელვადიანი ვალდებულებები. ამჟამად კომპანიის მთლიანი სავაჭრო ვალდებულებების დაფარვა მოსალოდნელია საბალანსო ანგარიშგების თარიღიდან ერთ წელამდე პერიოდში და კლასიფიცირებულია, როგორც მიმდინარე ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებების თავდაპირველი აღიარებისას ფასდება სამართლიანი ღირებულებით და შემდგომ პერიოდში ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადი წარმოდგენილია საქართველოს მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად ან დასკვნის თარიღისთვის ამოქმედებული კანონმდებლობის მიხედვით. მოგების გადასახადი წარმოადგენს მიმდინარე გადასახადს და აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ის პირდაპირ აღიარებულია კაპიტალში, რადგანაც უკავშირდება ოპერაციებს, რომლებიც იმავე ან განსხვავებულ პერიოდში, ასევე პირდაპირ კაპიტალში აღიარდება.

მიმდინარე მოგების გადასახადი არის მიმდინარე ან გასული პერიოდის დასაბეგრი მოგების გადასახდელი ან ზარალის შესაბამისი მოგების გადასახადის აღდგენადი თანხა. იმ შემთხვევაში თუ ფინანსური ანგარიშგების გამოქვეყნება ხდება საგადასახადო დეკლარაციების ჩაბარებამდე, დასაბეგრი მოგება ან ზარალი ეფუძნება შეფასებებს. გადასახადები, მოგების გარდა, აღირიცხება ადმინისტრაციულ და სხვა საოპერაციო ხარჯებში.

გადავადებული მოგების გადასახადი აღარ მიესადაგება ფინანსურ ანგარიშგებებს, იქიდან გამომდინარე, რომ საქართველოს ახალი საგადასახადო კოდექსით აღარ გამოიყენება.

მარაგები

მარაგები აღირიცხება ღირებულებასა და სუფთა საერალიზაციო ფასს შორის უმცირესით. მარაგების ღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი მეთოდით. ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება განისაზღვრება გასაყიდ ფასსა და დამთავრებისა და გაყიდვის მოსალოდნელი ხარჯების სხვაობით.

წინასწარ გადახდები

წინასწარი გადახდები აღიარდება თვითღირებულებას გამოკლებული გაუფასურების რეზერვით. წინასწარი გადახდა კლასიფიცირება გრძელვადიანად, როდესაც საქონელი ან მომსახურება, რომელიც სავარაუდოდ, მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ ან აღნიშნული წინასწარგადახდა უკავშირდება აქტივს, რომელიც თავდაპირველი აღიარებისას თავად კლასიფიცირებული იქნება გრძელვადიან აქტივად.

ძირითადი საშუალებების შესაძენად განხორციელებული წინასწარი გადახდები გადავა ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულებაზე მაშინ, როდესაც კომპანია მიიღებს სრულ კონტროლს ამ ძირითად საშუალებაზე და მოსალოდნელია ამ აქტივისგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება.

სხვა წინასწარი გადახდები ჩამოიწერება მოგება-ზარალზე, როდესაც ხდება წინასწარ გადახდებთან დაკავშირებული შესაბამისი საქონლის ან მომსახურების მიღება. თუ არსებობს რაიმე სახის ეჭვი, რომ ვერ მოხდება საქონლის, მომსახურების თუ ძირითადი საშუალების მიღება, რომლისთვისაც წინასწარ გადახდილია თანხა, ამ შემთხვევაში ხდება აღნიშნული წინასწარგადახდის ჩამოწერა მიმდინარე პერიოდის მოგება-ზარალზე.

საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალის ინვესტირება აღიარდება ნომინალური ღირებულებით და კლასიფიცირდება როგორც საწესდებო კაპიტალი. დივიდენდები აღირიცხება, როგორც ვლდებულება იმ პერიოდისთვის, რომელშიც იგი გამოცხადდება.

დივიდენდები

დივიდენდები აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და აკლდება კაპიტალს იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მათი გამოცხადება და დამტკიცება. ნებისმიერი დივიდენდი, გამოცხადებული საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ და ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებამდე, გამჟღავნდება შემდგომი პერიოდის მოვლენების შენიშვნაში.

სესხები

სესხები აღირიცხება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით ამორტიზებული ღირებულებით.

პერსონალის ხარჯი და მასთან დაკავშირებული შენატანები

ხელფასები, შენატანები საქართველოს საპენსიო და სადაზღვეო სისტემაში, წლიური შვებულების და ავადმყოფობის ანაზღაურებები, ბონუსები და არა-ფულადი სარგებლები აღირიცხება იმ წელს, როდესაც მოხდება შესაბამისი სერვისის მიღება თანამშრომლების მიერ.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგებების მომზადება მოითხოვს მენეჯმენტის მხრიდან გარკვეული შეფასებების და დაშვებების გაკეთებას, რომელიც გავლენას ახდენს მოგების, ხარჯების, აქტივების და ვალდებულებების ღირებულებაზე და მათ შესაბამის შენიშვნებზე და პირობითი ვალდებულების შენიშვნაზე. უზუსტობამ აღნიშნულ შეფასებებში და დაშვებებში შესაძლოა გამოიწვიოს ისეთი შედეგი, რომელიც საჭიროს გახდის აქტივის საბალანსო ღირებულების მატერიალურ კორექტირებას ან გავლენას მოახდენს ვალდებულებას მომავალ პერიოდში.

საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოს საგადასახადო კოდექსი და საბაჟო კანონმდებლობა ექვემდებარება განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს.

გადასახადები

გადავადებული საგადასახადო აქტივი აღიარდება გამოუყენებელი საგადასახადო დანაკარგებისთვის, იმდენად რამდენადაც სავარაუდოა, რომ დასაბეგრი მოგება ხელმისაწვდომი იქნება დანაკარგების გამოყენებისთვის. მენეჯმენტის მსჯელობა საჭიროა, რათა განისაზღვროს გადავადებული საგადასახადო აქტივის ღირებულება, რომელიც შეიძლება აღიარდეს, მომავალ დასაბეგრ მოგებასა და მომავალ საგადასახადო სტრატეგიაზე დაყრდნობით.

ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობა

კომპანია აკეთებს ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობის შეფასებას, სხვადასხვა ფაქტორების გათვალისწინებით, როგორებიცაა: ტექნიკური ან კომერციული მოძველება, მოსალოდნელი წარმადობა, სიმძლავრე და ფიზიკური მდგომარეობა, რაც დამოკიდებულია ოპერაციულ ფაქტორებზე. მიუხედავად იმისა, რომ ხელმძღვანელობა ცდილობს მაქსიმალურად ზუსტად შეაფასოს ძირითადი საშუალებით გამოსახული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების მოდელი, ის შეიძლება მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს რეალური შედეგებისგან, რამაც შესაძლოა მატერიალური გავლენა იქონიოს ფინანსურ ანგარიშგებებში წარმოდგენილ მონაცემებზე.

სამშენებლო კონტრაქტის შესრულების პროცენტის შეფასება

კომპანია აღიარებს შემოსავალს სამშენებლო კონტრაქტების შესრულების პროცენტის მეთოდით, რომელიც განისაზღვრება საანგარიშგებო პერიოდამდე კონტრაქტზე გაწეული ხარჯის, მთლიანი კონტრაქტის განსაზღვრული ხარჯის წილის შესაბამისად და როდესაც ანაზღაურების მიღება საიმედოდ უზრუნველყოფილია. იმ შემთხვევაში, თუ კომპანია ჩათვლის, რომ ოპერაცია ვერ აკმაყოფილებს აღიარების კრიტერიუმს, შემოსავლის აღიარება გადაიდება პირობის შესრულებამდე.

შესრულების პროცენტის მეთოდი განისაზღვრება მენეჯმენტის მიერ შემდეგი ფაქტორების გათვალისწინებით: ა) შესაძლებელია მთლიანი კონტრაქტის ღირებულების საიმედოდ შეფასება; ბ) სავარაუდოა, რომ კონტრაქტთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში; ც) შესაძლებელია როგორც კონტრაქტის მთლიანი დანახარჯის, ასევე კონტრაქტის დასრულების ეტაპის პერიოდის ბოლოს საიმედოდ შეფასება; დ) შესაძლებელია კონტრაქტის ხარჯის გარკვევით იდენტიფიცირება და კონტრაქტზე მიკუთვნება, ისე რომ შესაძლებელი იყოს რეალური კონტრაქტზე გაწეული ხარჯების შედარება წინა შეფასებებთან.

4. ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები	31-დეკ-18	31-დეკ-17	31-დეკ-16
ნაღდი ფული	-	80	2 425
ფული ბანკში	4 115	5 288	50 641
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	4 115	5 368	53 066

5. მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან

მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	31-დეკ-18	31-დეკ-17	31-დეკ-16
სავაჭრო მოთხოვნები	305 789	604 239	1 156 127
სხვა მოთხოვნები	12 854	855	8 938
სულ მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	318 643	605 094	1 165 065

6. გაცემული სესხები

გაცემული სესხები	31-დეკ-18	31-დეკ-17	31-დეკ-16
გაცემული სესხები ეროვნულ ვალუტაში	2 354 769	2 354 769	2 352 769
სულ გაცემული სესხები	2 354 769	2 354 769	2 352 769

7. ავანსები

ავანსები	31-დეკ-18	31-დეკ-17	31-დეკ-16
წინასწარ გადახდილი ხელფასები	96 570	102 928	63 193
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	423 137	423 137	423 137
სულ ავანსები	519 707	526 065	486 330

8. მარაგები

მარაგები	31-დეკ-18	31-დეკ-17	31-დეკ-16
მასალები საწყობში	69 200	70 700	74 003
დაუმთავრებელი წარმოება	965 525	976 790	760 536
საქონელი	526 542	504 549	494 026
საწვავი	-	-	2 108
სულ მარაგები	1 561 266	1 552 039	1 330 673

9. ძირითადი საშუალებები

	მიწა	შენობა	მანქანა-დანადგარები	სატ. საშუალებები	ოფისის აღჭურვილობა	სხვა	სულ
ბალანსი 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	262 624	1 384 698	69 688	21 106	38 007	-	1 776 123
დამატება	-	-	-	-	-	-	-
გადაფასების მოცულობა	-	-	-	-	-	-	-
შემცირება	-	-	-	-	-	-	-
ბალანსი 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	262 624	1 384 698	69 688	21 106	38 007	-	1 776 123
დამატება	-	-	12 613	-	-	-	12 613
გადაფასების მოცულობა	-	-	-	-	-	-	-
შემცირება	-	(9)	(705)	(200)	-	-	(914)
ბალანსი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	262 624	1 384 698	81 596	20 906	38 007	-	1 787 822
ცვეთა							
ბალანსი 2016 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	-	-	(62 389)	(200)	(578)	(21 245)	(84 412)
დამატება	-	-	-	-	-	(4 458)	(4 458)
შემცირება	-	-	-	-	-	-	-
ბალანსი 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	-	(62 389)	(200)	(578)	(25 703)	(88 870)
დამატება	-	-	-	-	-	-	-
შემცირება	-	-	-	-	-	-	-
ბალანსი 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	-	(62 389)	(200)	(578)	(25 703)	(88 870)
დამატება	-	-	(62 895)	(6 704)	(9 408)	(12 613)	(91 620)
შემცირება	-	-	-	200	-	38 315	38 515
ბალანსი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	-	(125 284)	(6 704)	(9 986)	(1)	(141 975)

ბალანსი 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	262 624	1 384 698	7 299	20 906	37 429	(25 703)	1 687 253
ბალანსი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	262 624	1 384 698	(43 688)	14 202	28 021	(1)	1 645 847

10. გრძელვადიანი ინვესტიციები

გრძელვადიანი ინვესტიციები	31-დეკ-18	31-დეკ-17	31-დეკ-16
ინვესტიცია სხვა საწარმოებში	2 659 813	6 080 313	6 084 313
სულ გრძელვადიანი ინვესტიციები	2 659 813	6 080 313	6 084 313

11. ვალდებულებები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან

ვალდებულებები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	31-დეკ-18	31-დეკ-17	31-დეკ-16
სავაჭრო ვალდებულებები	(1 322 121)	4 011 700	4 197 446
მიღებული ავანსები	-	-	-
ვალდებულებები თანამშრომლების მიმართ	522 865	(157 207)	25 635
სხვა ვალდებულებები	751 757	1 081 757	965 123
სულ ვალდებულებები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	(47 499)	4 936 250	5 188 204

12. მიღებული სესხები

მიღებული სესხები	31-დეკ-18	31-დეკ-17	31-დეკ-16
მიღებული სესხები	121 677	7 366 201	7 711 408
დარიცხული პროცენტი	101 509	3 693 528	2 744 479
სულ მიღებული სესხები	223 186	11 059 729	10 455 887

13. კაპიტალი

2016 წლის 01 იანვრის მდგომარეობით საკუთარი კაპიტალი შეადგენდა 2,000 ლარს. 2016, 2017 და 2018 წლების განმავლობაში საკუთარ კაპიტალში ცვლილებები არ მომხდარა.

14. შემოსავალი

შემოსავალი	2018	2017
საშენებლო პროექტებიდან მიღებული შემოსავალი	-	275 214
მასალის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი	13 534	9 837
სხვა შემოსავალი	24 088	54 337
სულ შემოსავალი	37 622	339 388

15. თვითღირებულება

თვითღირებულება	2018	2017
ძირითადი მასალების დანახარჯები	27 651	54 295
შესრულებული სამუშაოს ხარჯი	-	2 233
პირდაპირი ხელფასი	5 875	-
საწვავის ხარჯი ობიექტებზე	-	2 215
სხვა ხარჯი	13 022	1 262
კომუნალური ხარჯი	-	2 529
არაპირდაპირი ხელფასი	-	2 764
სულ თვითღირებულება	46 548	65 298

16. ძირითადი და ადმინისტრაციული ხარჯი

ძირითადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	2018	2017
ხელფასის ხარჯი	9 731	24 078
საიჯარო ხარჯი	10 922	13 810
კომუნიკაციის ხარჯი	2 542	5 135
სადაზღვევო ხარჯი	-	-
შეკეთების ხარჯი	364	6 990
სხვა საოპერაციო ხარჯი	258	846
საგადასახადო ხარჯი	2 637	5 050
საწვავის ხარჯი	2 506	8 548
კომუნალური ხარჯი	-	4 021
საკონსულტაციო ხარჯი	-	4 178
ცვეთა და ამორტიზაცია	20 701	58
სულ ძირითადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	49 661	72 714

17. ფინანსური ხარჯი

ფინანსური ხარჯი	2018	2017
საპროცენტო ხარჯი	422	1 335
ბანკის საკომისიო	-	949 748
საბანკო გარანტია	-	272
სულ ფინანსური ხარჯი	422	951 355

18. სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი

სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	2018	2017
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	10 681	145 300
წილების რეალიზაციის	15 300 250	-
სულ	15 310 931	145 300

19. სხვა არასაოპერაციო ხარჯი

	2018	2017
წილების ღირებულების შეფასების ჩამოწერა	6 946 185	-
სხვა ხარჯი	20 701	-
სულ	6 966 886	-

20. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები ან ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან, როგორც განსაზღვრულია

IAS 24 -ით „შენიშვნები დაკავშირებული მხარეების შესახებ“, წარმოადგენს :

- (ა) მხარეები, რომლებიც პირდაპირ ან ირიბად ,ერთი ან მეტი შუამავალის მეშვეობით:
აკონტროლებს ან კონტროლდება, ან არის საერთო კონტროლის ქვეშ დაქვემდებარებული კომპანია (მათ შორის, მშობლები, შვილობილი კომპანიები და თანამზრახველები); ფლობს წილს კომპანიაში, რომელიც აძლევს მნიშვნელოვანი გავლენის შესაძლებლობას და რომელსაც აქვს კომპანიაზე ერთობლივი კონტროლი;
- (ბ) პარტნიორი საწარმო - საწარმოები, რომლებზეც კომპანიას აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა და რომელიც არ არის არც შვილობილი კომპანია და არც ერთობლივ საწარმო.
- (გ) ერთობლივი საწარმოები, სადაც კომპანია წარმოადგენს საწარმოს;
- (დ) კომპანიის ან მისი მშობლის მმართველი პერსონალი.
- (ე) ოჯახის ახლო წევრები, რომელიც ნახსენებია (ა) ან (დ)-ში;
- (ვ) მხარე, რომელიც კონტროლდება, ერთობლივად კონტროლდება ან განიცდის მნიშვნელოვან გავლენას, ან რომელზეც მნიშვნელოვანი ხმის უფლება აქვს, პირდაპირ ან ირიბად, (დ) ან (ე)-ში ნახსენებ ინდივიდუალებს.
- (ზ) დასაქმების შემდგომი შეღავათების სისტემა თანამშრომლებისთვის ან მხარისთვის, რომელიც არის დაკავშირებული კომპანია.

კომპანიის დაკავშირებული მხარეები არიან შვილობილი კომპანიები:

ბლოკ ჯორჯია		ს/კ
შპს რედეკო	97%	205255196
შპს ბლოკ სექურითი	25%	205242192
შპს ბლოკ დეველოპმენტი	25%	205242218
შპს პრადა	50%	205243299
შპს ჩეხური სახლი	40%	205171785
შპს ჯეო ჰოტელს	67%	404413158

21. საქმიანობის უწყვეტობა

ფინანსური ანგარიშები მომზადდა განგრძობითი საწარმოს პრინციპზე დაყრდნობით, რაც ნიშნავს იმას, რომ კომპანია შეძლებს, დააკმაყოფილოს საკრედიტო მომსახურების დაფარვის პირობები.

კომპანია ბოლო სამი წელია მოგებაზეა და მენეჯმენტს მიაჩნია რომ კომპანია გააგრძელებს თავის საქმიანობას მომავალშიც.

22. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

ეს ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა გამოსაშვებად ჯგუფის ხელმძღვანელობის მიერ 2019 წლის 15 სექტემბერს.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ დასკვნის გაშვებამდე მნიშვნელოვანი მოვლენები არ დაფიქსირებულა.