

შაჰარტ შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოების
ფილიალი საქართველოში

ფინანსური ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით

სარჩევი

	გვერდი
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
მოგება-ზარალი და სხვა გაერთიანებული შემოსავლების ანგარიშგება	4
კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება	5
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	6
ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები	7-18
1. შესავალი	7
2. საოპერაციო და ანგარიშგების ვალუტა	7
3. შედგენის საფუძველი და მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მეთოდები	7
4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობა	13
5. ძირითადი საშუალებები	14
6. მარაგები	14
7. მოთხოვნები მომსახურებიდან	14
8. ფული და ფულადი ექვივალენტები	15
9. მოკლევადიანი ვალდებულებები	15
10. შემოსავალი მომსახურებიდან	15
11. გაწეული მომსახურების თვითღირებულება	15
12. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	16
13. სხვა ხარჯები	16
14. მოგების გადასახადი	16
15. დაკავშირებული მხარეები	18
16. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ მომხდარი მოვლენები	18

შაქარტ შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოების ფილიალი საქართველოში
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

	შენიშვნები	2018 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 1 იანვარი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ფიქსირებული აქტივების ნარჩენი ღირებულება	5	30,108	22,022
არამატერიალური აქტივების ნარჩენი ღირებულება	5	2,391	914
მთლიანი გრძელვადიანი აქტივები		32,499	22,936
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	6	572,527	369,662
წინასწარ გაწეული ხარჯები		-	2,080
მოკლევადიანი მოთხოვნები	7	218,791	102,381
გაცემული ავანსები		23,862	548,838
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	8	8,850	201,045
მთლიანი მიმდინარე აქტივები		824,030	1,224,006
სულ აქტივები		856,529	1,246,942
ვალდებულება და კაპიტალი			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მიღებული ავანსები		(303,016)	(940,685)
მოკლევადიანი ვალდებულებები	9	(588,374)	(7,511)
შრომის ანაზღაურება		(115,905)	(13,310)
საგადასახადო ვალდებულებები		(233,111)	(13,259)
ვალდებულებები დაკავშირებული მხარეების წინაშე		(921,544)	(248,226)
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		(10,593)	(2,048)
მთლიანი მოკლევადიანი ვალდებულებები		(2,172,543)	(1,225,039)
მთლიანი ვალდებულებები		(2,172,543)	(1,225,039)
კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება		(21,903)	(21,903)
დაუფარავი ზარალი		-	-
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი		1,337,917	-
მთლიანი კაპიტალი		1,316,014	(21,903)
მთლიანი ვალდებულება და კაპიტალი		(856,529)	(1,246,942)

ხელმოწერილი პირები

დირექტორი: გელამ სიმონიძე

26 სექტემბერი, 2019
თბილისი, საქართველო

მთავარი ბუღალტერი: რეტა აკოპოვი

26 სექტემბერი, 2019
თბილისი, საქართველო

თანდართული შენიშვნები 7-19 გვერდებზე წამოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შაქარტ შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოების ფილიალი საქართველოში
მოგება-ზარალის და სხვა გაერთიანებული შემოსავლების ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით;

	შენიშვნები	2018 წლის 31 დეკემბერი
შემოსავალი რეალიზაციიდან	10	(6,457,364)
ზოგადი და ადმინისტრაციული დანახარჯები	12	110,151
ცვეთის ხარჯი		7,296
შრომის ანაზღაურება		288,100
გაწეული მომსახურების თვითღირებულება	11	7,212,756
შედგენი საოპერაციო საქმიანობიდან		1,160,939
კურსთა შორის სხვაობა		26,129
საპროცენტო ხარჯი		1,366
ფინანსური ხარჯი		27,495
ფინანსური შემოსავალი		27,495
შედგენი ფინანსური საქმიანობიდან		27,495
სხვა ხარჯები	13	142,572
მოგება/ზარალი მოგების გადასახადით დაბეგრამდე		1,331,006
მოგების გადასახადი		6,911
გაერთიანებული მოგება(ზარალი) საანგარიშგებო წლისთვის		1,337,917



დირექტორი: გელამ სიმონიან

26 სექტემბერი, 2019
თბილისი, საქართველო

[Handwritten signature]

მთავარი ბუღალტერი: რეტა აკოპოვი

26 სექტემბერი, 2019
თბილისი, საქართველო

თანდართული შენიშვნები 7-19 გვერდებზე წამოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შაჰარტ შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოების ფილიალი საქართველოში
 კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება
 2018 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით;

	გაუნაწილებელი მოგება	საანგარიშგებო პერიოდის მოგება ზარალი	სულ
1 იანვარი, 2018	(21,903)	-	(21,903)
გაცემული დივიდენდი	-	-	-
მოგება/ზარალი წლის განმავლობაში	-	1,337,917	1,337,917
საწესდებო კაპიტალი	-	-	-
31 დეკემბერი, 2018	(21,903)	1,337,917	1,316,014

ხელმოწერა



დირექტორი: გელამ სიმონიან

26 სექტემბერი, 2019
 თბილისი, საქართველო

მთავარი ბუღალტერი: რეტა აკოპოვი

26 სექტემბერი, 2019
 თბილისი, საქართველო

თანდართული შენიშვნები 7-19 გვერდებზე წამოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შაქარტ შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოების ფილიალი საქართველოში
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით;

	2018 წლის 31 დეკემბერი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	8,945,241
კლიენტებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	(8,453,614)
მომწოდებლებზე და თანამშრომლებზე გაცემული ფულადი სახსრები	
გადახდილი გადასახადები	(659,479)
წმინდა ფული საოპერაციო საქმიანობიდან	(167,852)
საინვესტიციო საქმიანობები	
ძირითადი საშუალებების შეძენა	-
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა	-
წმინდა ფული საინვესტიციო საქმიანობიდან	-
კურსთაშორის სხვაობის შედეგი	(24,343)
წმინდა ფული ფინანსური საქმიანობიდან	-
წმინდა ფულის ზრდა / (შემცირება)	(192,195)
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	201,045
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	8,850



26 სექტემბერი, 2019
თბილისი, საქართველო

მთავარი ბუღალტერი: რეტა აკოპოვი

26 სექტემბერი, 2019
თბილისი, საქართველო

თანდართული შენიშვნები 7-20 გვერდებზე წამოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს-მ შიზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოების ფილიალი საქართველოში
 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
 2018 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით.

	შენიშვნები	2018 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 1 იანვარი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ფიქსირებული აქტივების ნარჩენი ღირებულება	5	30,108	22,022
არამატერიალური აქტივების ნარჩენი ღირებულება	5	2,391	914
მთლიანი გრძელვადიანი აქტივები		32,499	22,936
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	6	572,527	369,662
წინასწარ გაწეული ხარჯები		-	2,080
მოკლევადიანი მოთხოვნები	7	218,791	102,381
გაცემული ავანსები		23,862	548,838
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	8	8,850	201,045
მთლიანი მიმდინარე აქტივები		824,030	1,224,006
სულ აქტივები		856,529	1,246,942
ვალდებულება და კაპიტალი			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მიღებული ავანსები		(303,016)	(940,685)
მოკლევადიანი ვალდებულებები	9	(588,374)	(7,511)
შრომის ანაზღაურება		(115,905)	(13,310)
საგადასახადო ვალდებულებები		(233,111)	(13,259)
ვალდებულებები დაკავშირებული მხარეების წინაშე		(921,544)	(248,226)
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		(10,593)	(2,048)
მთლიანი მოკლევადიანი ვალდებულებები		(2,172,543)	(1,225,039)
მთლიანი ვალდებულებები		(2,172,543)	(1,225,039)
კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება		(21,903)	(21,903)
დაუფარავი ზარალი		-	-
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი		1,337,917	-
მთლიანი კაპიტალი		1,316,014	(21,903)
მთლიანი ვალდებულება და კაპიტალი		(856,529)	(1,246,942)

ხელმოწერი პირები

დირექტორი: გელამ სიმონიან

26 სექტემბერი, 2019
 თბილისი, საქართველო

მთავარი ბუღალტერი: რეტა აკოპოვი

26 სექტემბერი, 2019
 თბილისი, საქართველო

თანდართული შენიშვნები 7-19 გვერდებზე წამოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შაჰარტ შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოების ფილიალი საქართველოში
მოგება-ზარალის და სხვა გაერთიანებული შემოსავლების ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით;

	შენიშვნები	2018 წლის 31 დეკემბერი
შემოსავალი რეალიზაციიდან	10	(6,457,364)
ზოგადი და ადმინისტრაციული დანახარჯები	12	110,151
ცვეთის ხარჯი		7,296
შრომის ანაზღაურება		288,100
გაწეული მომსახურების თვითღირებულება	11	7,212,756
შედეგი საოპერაციო საქმიანობიდან		1,160,939
კურსთა შორის სხვაობა		26,129
საპროცენტო ხარჯი		1,366
ფინანსური ხარჯი		27,495
ფინანსური შემოსავალი		-
შედეგი ფინანსური საქმიანობიდან		27,495
სხვა ხარჯები	13	142,572
მოგება/ზარალი მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		1,331,006
მოგების გადასახადი		6,911
გაერთიანებული მოგება(ზარალი) საანგარიშგებო წლისთვის		1,337,917

დირექტორი: გელამ სიმონიან

მთავარი ბუღალტერი: რეტა აკოპოვი

26 სექტემბერი, 2019
თბილისი, საქართველო

26 სექტემბერი, 2019
თბილისი, საქართველო

თანდართული შენიშვნები 7-19 გვერდებზე წამოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შაჰარტ შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოების ფილიალი საქართველოში
 კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება
 2018 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით;

	გაუნაწილებელი მოგება	საანგარიშგებო პერიოდის მოგება ზარალი	სულ
1 იანვარი, 2018	(21,903)	-	(21,903)
გაცემული დივიდენდი	-	-	-
მოგება/ზარალი წლის განმავლობაში	-	1,337,917	1,337,917
საწესდებო კაპიტალი	-	-	-
31 დეკემბერი, 2018	(21,903)	1,337,917	1,316,014

ხელმოწერი პირები

დირექტორი: გელამ სიმონიან

მთავარი ბუღალტერი: რეტა აკოპოვი

26 სექტემბერი, 2019
 თბილისი, საქართველო

26 სექტემბერი, 2019
 თბილისი, საქართველო

თანდართული შენიშვნები 7-19 გვერდებზე წამოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს-მ შიზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოების ფილიალი საქართველოში
 ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;

	2018 წლის 31 დეკემბერი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	
კლიენტებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	8,945,241
მომწოდებლებზე და თანამშრომლებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(8,453,614)
გადახდილი გადასახადები	(659,479)
წმინდა ფული საოპერაციო საქმიანობიდან	(167,852)
საინვესტიციო საქმიანობები	
ძირითადი საშუალებების შეძენა	-
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა	-
წმინდა ფული საინვესტიციო საქმიანობიდან	-
კურსთაშორის სხვაობის შედეგი	(24,343)
წმინდა ფული ფინანსური საქმიანობიდან	-
წმინდა ფულის ზრდა / (შემცირება)	(192,195)
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	201,045
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	8,850

ხელმოწერი პირები

დირექტორი: გელამ სიმონიან

მთავარი ბუღალტერი: რეტა აკოპოვი

26 სექტემბერი, 2019
 თბილისი, საქართველო

26 სექტემბერი, 2019
 თბილისი, საქართველო

თანდართული შენიშვნები 7-20 გვერდებზე წამოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

1. შესავალი

ორგანიზაცია და მისი ოპერაციები

შაჰარტ შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოების ფილიალი საქართველოში დაარსდა საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. ორგანიზაცია წარმოადგენს იურიდიულ პირს, რომელიც ოპერირებს თბილისში საქართველოს კონსტიტუციის, კანონისა და კომპანიის წესდების საფუძველზე. ორგანიზაცია დაარსდა 2017 წლის 15 მაისს.

ორგანიზაციის დამფუძნებელია:

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება SHAHART, 37417901 /სომხეთი/

ორგანიზაციის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს სამშენებლო პროექტების შემუშავება(დეველოპერული კომპანია; საცხოვრებელი და არასაცხოვრებელი შენობების სამშენებლო პროექტების შემუშავებას ფინანსური, ტექნიკური და ფიზიკური საშუალებების გაერთიანების გზით, პროექტის რეალიზაციისათვის, შემდგომი გაყიდვის მიზნით).

კომპანიის იურიდიული მისამართი საქართველო, ქ. თბილისი, საბურთალოს რაიონი, ცაგარელის ქ., N 49 , სართული 3, ბინა N10.

2. საოპერაციო და ანგარიშგების ვალუტა

ეს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია საქართველოს ეროვნულ ვალუტაში, ქართულ ლარში ("ლარი"), რადგან ეს ვალუტა ყველაზე კარგად ასახავს ორგანიზაციის ეკონომიკურ მდგომარეობას, მის გარშემო არსებულ სიტუაციას და განხორციელებულ გარიგებებს.

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში, რადგან ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ეს ვალუტა მეტად გამოსადეგია ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებელთათვის.

უცხოურ ვალუტაში წარმოდგენილი ფულადი ნაშთების წარმოსადგენად გამოყენებული კურსი:

	2018 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 01 იანვარი
1 დოლარი (\$)/ლარი (G)	2.6766	2.5922
1 ევრო (\$)/ლარი (G)	3.0701	3.1044

3. შედგენის საფუძველი და მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მეთოდები

განცხადება შესაბამისობის თაობაზე

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს სტანდარტები) მიხედვით,

რომელიც გამოცემულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ ("ბასს").

გაანგარიშების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების პრინციპის საფუძველზე, გარდა ზოგიერთი ფინანსური ვალდებულებებისა, რომლებიც წარმოდგენილია მომავალი ფულადი ნაკადების დისკონტირებული ღირებულებით.

კონტროლის ურთიერთობები

ორგანიზაციის საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე არის საქართველოს ფინანსთა სამინისტრო.

უწყვეტობის პრინციპი

ხელმძღვანელობამ მოამზადა ფინანსური ანგარიშგება უწყვეტობის პრინციპის გათვალისწინებით. ამ გადაწყვეტილების მიღებამდე ხელმძღვანელობამ გაანალიზა ახლანდელი მაკროეკონომიკური გარემო საქართველოში მოქმედი ორგანიზაციებისთვის, დადებითი ფულადი ნაკადები, ოპერაციების მომგებიანობა და ადგილობრივი ფინანსური რესურსების ხელმისაწვდომობა.

ფინანსური ინსტრუმენტები-შეფასების ძირითადი ფაქტორები

კლასიფიკაციიდან გამომდინარე, ფინანსური ინსტრუმენტები ფასდება სამართლიანი ღირებულებით ან ამორტიზებული ღირებულებით, როგორც ქვემოთ არის აღწერილი.

სამართლიანი ღირებულება

ორგანიზაცია ახდენს ფინანსური ინსტრუმენტების ანალიზს, რომლებიც წარმოდგენილია სამართლიანი ღირებულებით და ჯგუფდება 1-დან 3 დონემდე. ეს დონეები წარმოადგენს შემდეგს:

- დონე 1 - სამართლიანი ღირებულება განსაზღვრულია კოტირებული საბაზრო ფასით, რომელიც კოტირდება აქტიურ ბაზარზე;
- დონე 2 - სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება კოტირებული ფასებით, რომელიც მოიცავს პირველ დონეს და მსგავსია არსებული აქტივისა ან ვალდებულებისა
- დონე 3 - სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება შეფასებისგან, რომელიც მოიცავს ისეთ აქტივებს და ვალდებულებებს, რომლებიც ბაზარზე არ კოტირდება

ფინანსური ინსტრუმენტები დისკონტირებული ღირებულებით

სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება საბაზრო საპროცენტო განაკვეთით მომავალი ფულადი ნაკადების დისკონტირებით. ხელმძღვანელობის შეფასების შედეგად, ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ვარდება ზემოთ ხსენებული დონეების მესამე დონის განსაზღვრებაში. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების საბალანსო ღირებულება უახლოვდება მის დისკონტირებულ ღირებულებას.

საოპერაციო ხარჯები წარმოადგენს დამატებით ხარჯებს, რომელიც უშუალოდ არის დაკავშირებული შესყიდვებთან, გამოშვებასთან ან ფინანსური ინსტრუმენტების გაყიდვასთან. დამატებითი ხარჯი არ წარმოიქმნება იმ შემთხვევაში თუ გარიგება არ მომხდარა. დამატებითი ხარჯი მოიცავს საფასურსა და საკომისიოს რომელიც არის გადახდილი აგენტებისთვის (მათ შორის გაყიდვების აგენტებს) მრჩველებისთვის, ბროკერებისთვის და დილერებისთვის, შეიცავს მარეგულირებელი ორგანოების და საფონდო ბირჟების, და გადაცემის გადასახადებს. საოპერაციო ხარჯები არ მოიცავს ფასდათმობას, დაფინანსების ხარჯებს, შიდა ადმინისტრაციულ ან სხვა ხარჯებს.

ამორტიზირებული ღირებულება არის თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტი იყო აღიარებული, ნებისმიერი ძირითადი დაფარვის გამოკლებით, დამატებული დარიცხული პროცენტი, ხოლო ფინანსური აქტივები ნებისმიერი ჩამოწერის და გაუფასურების გამოკლებით. დარიცხული პროცენტი მოიცავს ამორტიზაციას გადავადებულ ოპერაციის ღირებულების თავდაპირველი აღიარებისას და ნებისმიერი პრემიის ან დისკონტის ცვეთას ეფექტური საპროცენტო მეთოდით. დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი და დარიცხული საპროცენტო ხარჯი, მათ შორის დარიცხული კუპონი და ამორტიზებული დისკონტი ან პრემია (მათ შორის გადავადებული გადასახადი წარმოშობის, ასეთის არსებობის შემთხვევაში), არ არის წარმოდგენილი ცალკე და შედის საბალანსო ღირებულებაში.

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია.

ფინანსური აქტივებს აქვს შემდეგი კატეგორიები: (ა) სესხები და დებიტორული მოთხოვნები; (ბ) გასაყიდად არსებული ფინანსური აქტივები, (გ) ფინანსური აქტივები რომლების ინახება ვადის გასვლამდე და (დ) ფინანსური აქტივები რეალური ღირებულებით დაფიქსირებული მოგებას ან ზარალში.

ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიცირება.

ფინანსური ვალდებულებები იყოფა შემდეგ კატეგორიებად: (ა) სავაჭრო ვალდებულებები, რომელიც ასევე მოიცავს ფინანსურ დერივატივებს და (ბ) სხვა ფინანსური ვალდებულებები. სავაჭრო ვალდებულებები აღირიცხება თავისი სამართლიანი ღირებულებით, ღირებულების ცვლილება აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში (როგორც ფინანსური შემოსავალი და ფინანსური ხარჯი) იმ პერიოდში, რომელშიც ის წარმოიქმნება. სხვა ფინანსური ვალდებულებები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით.

ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველი აღიარება

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით რომელშიც გათვალისწინებულია ოპერაციის ხარჯები, რომლებიც უშუალოდ უკავშირდება შეძენას ან ფინანსური აქტივის ფინანსური ვალდებულება გამოშვებას. რეალური ღირებულების თავდაპირველი აღიარებისთვის საუკეთესო საშუალებაა გარიგების ფასი. მოგება ან ზარალი თავდაპირველი აღიარებისას აისახება მხოლოდ მაშინ როდესაც გარიგების ფასსა და სამართლიან ღირებულებას შორის მნიშვნელოვანი სხვაობაა.

ფინანსური აქტივების აღიარების გაუქმება.

კომპანია ახდენს ფინანსური აქტივების აღიარების გაუქმებას როდესაც (ა) აქტივები გამოსყიდულია აქტივებიდან მისარები ფულადი ნაკადების მოტხოვნა აღარ არსებობს (ბ) კომპანიამ გადასცა აქტივიდან წარმოქმნილ ფულად ნაკადებზე მოთხოვნა მაშინ, როდესაც (i) ასევე გადასცემს არსებითად ყველა რისკებს და სხვა სარგებელს რომელიც დაკავშირებულია გადაცემულ აქტივთან ან (ii) არც გადასცემს და არც ინარჩუნებს ყველა

რისკს და სარგებელს დაკავშირებულს გადაცემულ აქტივთან და არც ინარჩუნებს მასზე კონტროლს.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში.

კომპანიის ფუნქციური ვალუტა არის იმ ეკონომიკური გარემოს პირველადი ვალუტა, რომელშიც კომპანია ოპერირებს. კომპანიის ფუნქციური ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა ქართული ლარი (ლარი).

ტრანზაქციები უცხოურ ვალუტაში გადაიყვანება კომპანიის მიერ შესაბამის საოპერაციო ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ ტრანზაქციის დღეს დადგენილი გაცვლითი კურსით.

უცხოურ ვალუტაში არსებული საბალანსო ნაშთები საბალანსო ანგარიშგების თარიღისთვის გადაიყვანება კომპანიის საოპერაციო ვალუტაში, ანგარიშგების დღეს საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი კურსით. საკურსო სხვაობა გამოწვეული ვალუტის გადაყვანით ასახულია პერიოდის მოგება-ზარალში.

ფული და ფულის ექვივალენტები.

კომპანიის ფული და ფულის ექვივალენტები შედგება საბანკო და სალაროს ანგარიშებზე გათავსებული ნაშთებისგან.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.

სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება გროვდება როდესაც კონტრაგენტმა შეასრულა თავისი სახელშეკრულებო ვალდებულებები. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება თავდაპირველად აღიარებულია სამართლიანი ღირებულებით და შემდგომში გადაფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება მათ თავდაპირველ ღირებულებას დაკლებული დაგროვილი ცვეთა ან/და გაუფასურების ღირებულება. თვითღირებულება განისაზღვრება შესყიდვის ფასით, იმპორტთან დაკავშირებული გადასახადებით, გამოუქვითავი გადასახადებით და სხვა პირდაპირი ხარჯებით. როცა ძირითადი საშუალებების ჯგუფი შეიცავს სხვადასხვა კომპონენტებს, რომლებსაც გააჩნიათ სხვადასხვა სარგებლობის ვადები, ისინი აღირიცხებიან ცალ-ცალკე, როგორც ძირითადი საშუალებების ცალკეული კომპონენტები.

ძირითადი საშუალებები, 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 ორგანიზაციის სააღრიცხვო პოლიტიკით. სესხებთან დაკავშირებული ხარჯები კაპიტალიზირდება აქტივის ღირებულებაზე კომპანიის პოლიტიკით.

მოგება და ზარალი რომელიც წმომიშვება აქტივის გაყიდვიდან ან ჩამოწერიდან, განისაზღვრება სხვაობით მიღებული სარგებლისა და საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშებში.

**შპს-ს შიდა მენეჯერის პასუხისმგებლობის საზოგადოების ფილიალი საქართველოში
ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის**

ხარჯები დაკავშირებული ძირითადი საშუალებების კომპონენტების ჩანაცვლებასთან და აღრიცხულია დამოუკიდებლად, კაპიტალიზირდება იმ კომპონენტის საბალანსო ღირებულებასთან ერთად, რომელიც ჩამოწერილ იქნა. სხვა დანახარჯები კაპიტალიზირდება იმ შემთხვევაში, თუ შესაძლებელია ეკონომიკური სარგებლის მიღება მომავალში. ყველა სხვა ხარჯი, მათ შორის შეკეთება-განახლება აღიარდება მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე.

ცვეთა

ცვეთის დარიცხვა ხდება მოგება ზარალის ანგარიშგებაში წრფივი მეთოდის საშუალებით, თითოეული აქტივების სასიცოცხლო პერიოდის შეფასების საფუძველზე. ცვეთის დარიცხვა იწყება მას მერე, რაც აქტივი შედის გამოყენებაში. აქტივების სასიცოცხლო პერიოდი შემდეგნაირად ნაწილდება:

	ცვეთის კოეფიციენტი
მანქანა დანადგარები	20%
ავტომობილები, კომპიუტერები, ავეჯი და სხვა	20%

შემოსავლების აღიარება

შემოსავალი განისაზღვრება მისივე სამართლიანი ღირებულებით ან სავაჭრო მოთხოვნებით, რომელშიც გათვალისწინებულია კომპანიის ფასდაკლებები და ფასდათმობები. შემოსავალი მცირდება შეფასებული ფასდაკლებებით და სხვა მსგავსი შეღავათებით.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.

სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება აღიარდება მაშინ, როდესაც კონტრაგენტმა შეასრულა თავისი სახელშეკრულებო ვალდებულებები. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება თავდაპირველად აღიარებულია სამართლიანი ღირებულებით და გადაფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

მოგების გადასახადები.

რეზიდენტი საწარმოს 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;
- სსკ კოდექსით დადგენილ ზღვრულ ოდენობაზე მეტი ოდენობით გაწეული წარმომადგენლობითი ხარჯი.

მოგების გადასახადის განაკვეთია 15%.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის ყველზე დაბალი ღირებულებით. სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი მეთოდის გამოყენებით და შეიცავს დანახარჯებს, რომელიც დაკავშირებულია აქტივის შეძენასთან და მის არსებული სამუშაო მდგომარეობაში მიყვანასთან. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის ბიზნესის ჩვეულებრივ პირობებში საქმიანობისას არსებული აქტივის გასაყიდ ფასს გამოკლებული დანახარჯები, დაკავშირებული აქტივის გაყიდვასთან.

ამორტიზირებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივების გაუფასურება
ფინანსური აქტივები, გარდა იმ აქტივებისა, რომლებიც წარმოდგენილია სამართლიანი ღირებულებით და ასახულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, ხდება გაუფასურების საჭიროებს შეფასება სანგარიშგებო პერიოდისთვის. ფინანსური აქტივების გაუფასურება ხდება მაშინ, როდესაც არსებობს ობიექტური აზრი ერთი ან რამოდენიმე შემთხვევის აღმოჩენისას, რომელსაც აქვს გავლენა ინვესტიციის მომავალ ფულად ნაკადებზე. ფინანსური აქტივებისთვის წარმოდგენილი ამორტიზირებული ღირებულებით, გაუფასურება წარმოადგენს აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის დისკონტირებული მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებას შორის სხვაობას. ყველა ფინანსური აქტივის საბალანსო ღირებულება პირდაპირ მცირდება გაუფასურების ზარალით, გარდა სავაჭრო მოთხოვნებისა, სადაც საბალანსო ღირებულება მცირდება რეზერვის საშუალებით.

თუ მომდევნო პერიოდში გაუფასურების ზარალი შემცირდა და ეს შემცირება შესაძლებელია ობიექტურად დაკავშირებულ იქნას მომხდარ შემთხვევასთან, წარმოშობილი გაუფასურების აღიარების შემდეგ წინამდებარე აღიარებული გაუფასურების ზარალი შებრუნდება მოგება ზარალის გამოყენებით იმ პირობით, რომ ინვესტიციის საბალანსო ღირებულება გაუფასურების შებრუნების თარიღისათვის არ გადააჭარბებს აქტივის ამორტიზირებად ღირებულებას, გაუფასურების არ აღიარების შემთხვევაში.

უიმედო აქტივების ჩამოწერისას საამორტიზაციო და ზარალის რეზერვის შემდეგ ყველა აუცილებელი პროცედურა, აქტივის აღსადგენად უკვე დასრულებულია და ზარალის ოდენობა განსაზღვრული. შემდგომი ამოღება ჩამოწერილი თანხების დაკრედიტდება გაუფასურების ზარალის ანგარიშზე და ამ ფარგლებში განისაზღვრება მოგება ან ზარალში.

გადახდილი ავანსები.

წინასწარი გადახდები აღიარდება თვითღირებულებას გამოკლებული გაუფასურების რეზერვით. წინასწარი გადახდა კლასიფიცირება გრძელვადიანად როდესაც საქონელი ან მომსახურება, რომელიც სავარაუდოდ, მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ, ან რომელიც თავად კლასიფიცირებული უნდა იყოს როგორც გრძელვადიანი აქტივი.

ძირითადი საშუალებებისთვის განკუთვნილი წინასწარი გადახდები აღიარდება, როგორც ძირითადი საშუალება მაშინ, როდესაც კომპანია მიიღებს სრულ კონტროლს ამ ძირითად საშუალებაზე, რომლიდანაც მოსალოდნელია მომავალი ეკონომიკური სარგებელი. სხვა წინასწარი გადახდები ჩამოიწერება მოგებაში ან ზარალში როდესაც ხდება იმ საქონლის ან მომსახურების მიღება, რომელიც დაკავშირებულია წინასწარი გადახდებთან. თუ არის რაიმე სახის ეჭვი, რომ საქონელი, მომსახურება ან ძირითადი საშუალება არ

შპს-ს შიდა საკონტროლო პასუხისმგებლობის საზოგადოების ფილიალი საქართველოში
 ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები
 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

5. ძირითადი საშუალებები

	მანქანა დანადგარები	ავტომობილები, კომპიუტერები, ავაჯი და სხვა	არამატერიალური აქტივები	სულ
<i>საბალანსო ღირებულება</i>				
დეკემბერი 31, 2017	22,714	444	975	24,133
მატება	12,553	3,480	1,780	17,813
კლება	(953)	-	-	(953)
დეკემბერი 31, 2018	34,314	3,924	2,754	40,992
<i>დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება</i>				
დეკემბერი 31, 2017	(1,115)	(22)	(61)	(1,197)
მიმდინარე წლის ცვეთა	(6,417)	(577)	(302)	(7,296)
ცვეთის ამობრუნება გასხვისებაზე	-	-	-	-
დეკემბერი 31, 2018	(7,531)	(599)	(363)	(8,493)
<i>ნარჩენი ღირებულება</i>				
დეკემბერი 31, 2017	21,600	422	914	22,936
დეკემბერი 31, 2018	26,782	3,325	2,391	32,499

6. მარაგები

კომპანიის მარაგები 2018 წლის 31 დეკემბრის და 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შემდეგნაირად არის წარმოდგენილი:

	31 დეკემბერი, 2018	01 იანვარი, 2018
ნედლეული და მასალები	505,433	295,982
მცირე ფასიანი მასალები და ინსტრ	-	2,510
დაუმთავრებელი წარმოება	67,093	71,170
სულ	572,527	369,662

7. მოთხოვნები მომსახურებიდან

კომპანიის მოთხოვნები მომსახურებიდან ეს არის მოკლევადიანი მოთხოვნები ორგანიზაციებთან, რომელიც შემდეგნაირად არის წარმოდგენილი 2018 წლის 31 დეკემბრის და 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით:

	31 დეკემბერი, 2018	01 იანვარი, 2018
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	218,791	63,426
მოთხოვნები ანგარიშვალდებული პირების მიმართ	-	38,954
სულ	218,791	102,381

15. დაკავშირებული მხარეები

კომპანიის დაკავშირებული მხარეები არიან წევრთა საერთო კრებაში შემავალი პირები.

საანგარიშო წლის განმავლობაში ორგანიზაციას ქონდა შემდეგი ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან, ანგარიშგება თარიღის მიხედვით ნაშთები:

	31 დეკემბერი, 2018
მენეჯმენტის ხელფასები და ბონუსები	532,620
	532,620

	ვალდებულების ნაშთი	
	2,018	2,017
ვალდებულებები პარტნიორების წინაშე	(656,690)	(121,596)
დაკავშირებული კომპანიები	(264,854)	(126,630)

16. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ მომხდარი მოვლენები

საანგარიშო პერიოდის შემდეგ მნიშვნელოვანი მოვლენები არ მომხდარა კომპანიაში, რომელიც საჭიროებს გაამჟღავნებას.