

შეზღუდული
პასუხისმგებლობის
საზოგადოება
ახალი მშენებელი
2018 წელი

ფინანსური ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

სააღრიცხვო პოლიტიკა

შპს „MODERN*TECHNICS XXI“ დაფუძნებულია „მეწარმეთა შესახებ“ კანონის შესაბამისად და რეგისტრირებულია მეწარმეთა შესახებ და არასამეწარმეო იურიდიული პირების რეესტრში 2009 წლის 29 სექტემბერს, რეგისტრაციის N 245628744

იურიდიული მისამართი: საქართველო, ქ. ბათუმი სვიშევსკის 166/3

ადგილსამყოფელი (ფაქტობრივი მისამართი): საქართველო, ქ. ბათუმი გაგარინის 4

საიდენტიფიკაციო კოდი: 245628744

საწარმო დაფუძნებულია, 50 % წილის მფლობელია საქართველოს მოქალაქე ფიზიკური პირი მურად დუმბაძე 61010000495 50% წილის მფლობელია საქართველოს მოქალაქე ფიზიკური პირი ილია ხილაძე 61010008330

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

1. ზოგადი დებულებები

1.1. საზოგადოების ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს:

- სასოფლო-სამეურნეო დანიშნულების მანქანა-დანადგარებით და მისი აქსესუარებით საბითუმო ვაჭრობა.

- სხვა საქმიანობა, რაც მოქმედი კანონმდებლობით არ არის აკრძალული.

1.2. საწარმო წარმოადგენს მესამე კატეგორიის (საშუალო) საწარმოს. მას არ გააჩნია საჯარო ანგარიშვალდებულება;

1.3. შვილობილი და მეკავშირე საწარმოები:

- საწარმოს არ გააჩნია შვილობილი და მეკავშირე საწარმოები;

1.4. საწარმოს სტრუქტურა: საწარმოს არ გააჩნია ფილიალები

1.5. წინამდებარე სააღრიცხვო პოლიტიკა შემუშავებულია შემდეგი ნორმატიული

აქტების საფუძველზე:



- საქართველოს კანონი „მეწარმეთა შესახებ“,
- საქართველოს კანონი „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“,
- ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი მცირე და *საშუალო საწარმოებისათვის (მსს ფასს).

- საქართველოს საგადასახადო კოდექსი

1.6. წინამდებარე სააღრიცხვო პოლიტიკა მოქმედებს 2018 წლის 1 იანვრიდან 2018 წლის 31 დეკემბრამდე.

1.7. ბუღალტრული აღრიცხვისა და ანგარიშგების სწორ ორგანიზებას უზრუნველყოფს საზოგადოების დირექტორი.

2. ბუღალტრული აღრიცხვის შერჩული ფორმა და მეთოდები

2.1. ბუღალტრული სინთეზური აღრიცხვა - კომპიუტერული პროგრამა „ორის ბუღალტერიის“ მეშვეობით.

2.2. ფულადი ნაკადების აღრიცხვა-ანგარიშგება:

2.2.1. სამუშაო ვალუტა - ეროვნული ვალუტა, ლარი;

2.2.2. ფინანსურ ანგარიშგებაში წარსადგენი ვალუტა - ლარი

2.2.3. ბუღალტრულ აღრიცხვასა და ფინანსურ ანგარიშგებაში საოპერაციო, საინვესტიციო და ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები აისახება ცალ-ცალკე, პირდაპირი მეთოდით;

2.2.4. მიღებული დივიდენდები კლასიფიცირდება, როგორც საინვესტიციო ფულადი ნაკადები, ხოლო გაცემული დივიდენდები - როგორც ფინანსური ოპერაციები;

2.2.5. უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები აისახება ეროვნულ ვალუტაში ოპერაციის დღეს არსებული ოფიციალური გაცვლითი კურსით, ხოლო ნაშთი საანგარიშგებო წლის ბოლოსათვის - 31 დეკემბერს არსებული კურსით;

2.2.6. საწარმოს მიერ განხორციელებული ინვესტიციები აისახება თვითღირებულების მოდელით. ფინანსურ ანგარიშგებაში ინვესტიციები აისახება



თვითღირებულებიდან დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით;

2.2.7. სხვა მოთხოვნები ფულად ნაკადებთან დაკავშირებით მსს ფასს-ის მე-7 განყოფილების შესაბამისად.

2.3. ძირითადი საშუალებების აღრიცხვა:

2.3.1. ძირითადი საშუალებების აღიარების კრიტერიუმები ფასს-ის მე-17 განყოფილების შესაბამისად;

2.3.2. ძირითადი საშუალებები თავდაპირველი აღიარებისას აღირიცხება - თვითღირებულებით ან რეალური ღირებულებით:

- ნაყიდი ძირითადი საშუალებები შემოსავალში აიღება თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს: ნასყიდობის ფასს, საიმპორტო საბაჟო გადასახდელებს, არადაბრუნებად გადასახადებს, დატვირთვა-გატმობისა და ტრანსპორტირების, მონტაჟისა და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანის ხარჯებს, იურიდიული და საბროკერო მომსახურების ღირებულებას.

თვითღირებულებაში არ შეიტანება:

- ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობები და შეღავათები;

- ახალი სიმძლავრეების ათვისების დანახარჯები;

- დანახარჯები, რომლებიც დაკავშირებულია ახალ ადგილზე ან მომხმარებელთა ახალ კატეგორიასთან კომერციული საქმიანობის წარმოებასთან (პერსონალის სწავლების დანახარჯების ჩათვლით);

- ადმინისტრაციული და სხვა საერთო ზედნადები დანახარჯები;

- ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯები.

- საკუთარი ძალებით აშენებული (დამზადებული) ძირითადი საშუალებები შემოსავალში აიღება თვითღირებულებით. თვითღირებულებაში არ შეიტანება მოგება (გეგმიური დაგროვება);

- რეალური ღირებულებით შემოსავალში აიღება:

- არაფულად აქტივზე (აქტივებზე), ან ერთდროულად ფულად და არაფულად აქტივებზე გავლით მიღებული ძირითადი საშუალებები;

- უსასყიდლოდ მიღებული ძირითადი საშუალებები.



ჯგუფები:

2.3.3. მიწა და შენობა-ნაგებობები აღრიცხება განცალკევებულად. თუ ისინი ერთად არის შეძენილი, მათი ღირებულება გაიმიჯნება ექსპერტული შეფასების გზით;

2.3.4. ფინანსური იჯარით მიღებული ძირითადი საშუალებები აღრიცხება მათი დისკონტირებული ღირებულებით;

2.3.5. ძირითადი საშუალებების თავდაპირველი აღიარების შემდგომი შეფასებისათვის გამოიყენება თვითღირებულების მოდელი. აღრიცხება - თვითღირებულებით ან რეალური ღირებულებით;

2.3.6. 100 ლარამდე ღირებულების ან/და ერთჯერადი გამოყენების საგნები, აგრეთვე ის საგნები, რომელთა გამოყენების ვადის საიმედოდ შეფასება შეუძლებელია, ბუღალტრულ აღრიცხვაში აისახება გამოიჯნულად, სხვა მიმდინარე აქტივების შემადგენლობაში;

2.3.7. ძირითად საშუალებებს ცვეთა ერიცხება ექსპლუატაციაში შესვლის თარიღიდან მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში, წრფივი მეთოდით.

2.3.8. ფინანსურ ანგარიშგებაში ძირითადი საშუალებები აღრიცხება ნარჩენი ღირებულებით - თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით;

2.4. საინვესტიციო ქონების აღრიცხვა:

2.4.1. საინვესტიციო ქონებად კლასიფიცირდება მიწა ან შენობები, ან მათი ნაწილი, საიჯარო შემოსავლების მიღების ან/და ღირებულების ზრდის მიზნით. თუ ქონების მიზანი განსაზღვრული არ არის - აისახება საინვესტიციო ქონების შემადგენლობაში;

2.4.2. საინვესტიციო ქონება აღრიცხება ძირითადი საშუალებებისაგან გამოიჯნულად;

2.4.3. საინვესტიციო ქონება აღრიცხება რეალური ღირებულებით, ხოლო თუ მისი რეალური ღირებულების საიმედოდ შეფასება მოითხოვს შიზანშეუწონელ დანახარჯებს, ან ძალისხმევას - აღრიცხება თვითღირებულებით. ამ შემთხვევაში ფინანსურ ანგარიშგებაში გამჟღავნდება მიზეზები, რის გამოც მოცემული



საინვესტიციო ქონების რეალური ღირებულების შეფასებას სჭირდება მიზანშეუწონელი დანახარჯები ან ძალისხმევა;

2.4.4. საინვესტიციო ქონება, რომელიც თავდაპირველი აღიარების შემდგომ პერიოდში ვერ დააკმაყოფილებს მსს ფასს-ის მე-16 განყოფილებით დადგენილ კრიტერიუმებს, გადაიტანება ძირითადი საშალებების შემადგენლობაში.

2.5. არამატერიალური აქტივების აღრიცხვა:

2.5.1. შემენილი არამატერიალური აქტივი შემოსავალში აიღება თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს:

- ნასყიდობის ფასს, საიმპორტო საბაჟო გადასახდელებსა და შესყიდვის არადაბრუნებად გადასახადებს, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გარეშე; და

- უშუალოდ აქტივის დანიშნულებისამებრ გამოსაყენებლად მომზადებაზე გაწეულ დანახარჯებს ნასყიდობის ფასს, განბაჟების ხარჯებს, არადაბრუნებად გადასახადებს და პირდაპირ დანახარჯებს აქტივის გამოსაყენებლად მომზადებისათვის;

2.5.2. სახელმწიფო გრანტის მეშვეობით შემენილი არამატერიალური აქტივი შემოსავალში აიღება რეალური ღირებულებით გრანტის მიღების თარიღისათვის;

2.5.3. არაფულად აქტივზე (აქტივებზე), ან/და ფულად და არაფულად აქტივებზე გაცვლის შედეგად შემენილი არამატერიალური აქტივი შემოსავალში აიღება რეალური ღირებულებით. იმ შემთხვევაში, როდესაც გაცვლის ოპერაციას არა აქვს კომერციული შინაარსი, ან/და შეუძლებელია როგორც მიღებული, ისე გადაცემული აქტივის რეალური ღირებულების საიმედოდ შეფასება, არამატერიალური აქტივის თვითღირებულება განისაზღვრება გადაცემული აქტივის საბალანსო ღირებულებით.

2.6. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების ანუ მარაგების აღრიცხვა



2.6.1. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულებები შემოსავალში აიღება შეძენის ფაქტობრივი თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს შეძენასთან, ტრანსპორტირებასთან, შენახვასთან დაკავშირებულ და სხვა პირდაპირ დანახარჯებს;

- სასაქონლო-მატერიალური მარაგების აღრიცხვის მეთოდი - უწყვეტი;

- სასაქონლო-მატერიალურ ფასეულობათა თვითღირებულების განსაზღვრის მეთოდია „საშუალო-შეწონილი“;

- პროდუქციის უსასყიდლოდ გადაცემა საქველმოქმედო და რელიგიურ ორგანიზაციებზე, სახელმწიფო მმართველობის ორგანიზაციებზე, საბავშვო და მოხუცებულთა სახლებისათვის ჩამოიწერება არასაოპერაციო ხარჯებში, ხოლო საგადასახადო ანგარიშგებაში აისახება საქართველოს საგადასახადო კოდექსით დადგენილი წესით;

- დამატებითი ანალიზური აღრიცხვა დასაშვებია სხვა კომპიუტერული პროგრამებითაც.

2.7. ცალკეული სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების აღრიცხვა:

2.7.1. მოხმარებისათვის განკუთვნილი სამეურნეო და საკანცელარიო დანიშნულების საქონელი მარაგებში არ აისახება და შესყიდვისთანავე მიეკუთვნება საერთო და ადმინისტრაციულ ხარჯებს;

2.7.2. 50 ლარამდე ღირებულების ინვენტარი და ნივთები (კალკულატორი, ტელეფონის აპარატი, ასაკინძი მოწყობილობები და სხვა) მარაგებში არ აისახება და ექსპლუატაციაში გადაცემისთანავე მიეკუთვნება საოფისე ხარჯებს;

2.7.3. კომპიუტერული ტექნიკის ექსპლუატაციისათვის აუცილებელი ნივთები და მასალები (კატრიჯი, დისკები, ეკრანის გასაწმენდი სითხე და სხვა) მარაგებში არ აისახება და შესყიდვისთანავე მიეკუთვნება კომპიუტერის ხარჯებს;

2.7.4. მასალები, რომელიც უშუალოდ არ იღებს მონაწილეობას პროდუქციის შემადგენლობაში და საჭიროა როგორც დამხმარე ტექნოლოგიური საშუალება, კერძოდ, ცომის საზელის შესაზეთად გამოყენებული სპეციალური ზეთი, ხოლო ზაფხულის სეზონში ძმრით სასაწყობო ტერიტორიის დამუშავება და სხვა, ჩამოიწერება შესაბამისი აქტის საფუძველზე.



2.7.5. სამშენებლო და საექსპლუატაციო მასალები, რომლებიც გამოიყენება მიმდინარე რემონტისათვის, ძირითადი საშუალებების ექსპლუატაციისა და მიმდინარე შეკეთებისათვის საჭირო სათადარიგო ნაწილები და მასალები ჩამოიწერება აქტის საფუძველზე.

2.8. შემოსავლებისა და ხარჯების აღრიცხვა და მოგება-ზარალის ანგარიშგება:

2.8.1. შემოსავლები და ხარჯები აღრიცხება დარიცხვის მეთოდით;

2.8.2. მომსახურების გაწევასთან დაკავშირებული ამონაგები ბალანსის შედგენის თარიღისათვის აღიარდება ხელშეკრულების შესრულების სტადიის შესაბამისად, თუ შესაძლებელი იქნება მომსახურების შედეგების საიმედო შეფასება.

2.8.3. ხარჯების აღრიცხვის შინაარსი - ფუნქციური დანიშნულებით

2.8.4. წარმოების დანახარჯები აისახება 7100 სინთეზურ ანგარიშზე, პროდუქციის რეალიზაციის - 7200 სინთეზურ ანგარიშზე, მიწოდებისა და რეკლამის ხარჯები - 7300 სინთეზურ ანგარიშზე, ხოლო ადმინისტრაციული და სხვა ხარჯები - 7400 სინთეზურ ანგარიშზე, რომელთაც საწარმოს სპეციფიკიდან გამომდინარე ეხსნება სუბანგარიშები. დანახარჯები ეკონომიკური შინაარსის მიხედვით აღირიცხება დიფერენცირებულად;

2.8.5. არსაოპერაციო შემოსავლები და ხარჯები აღრიცხება შესაბამისად 8100 და 8200 სინთეზურ ანგარიშებზე;

2.8.6. ფინანსურ ანგარიშგებაში შემოსავლები და ხარჯები და მოგება-ზარალი აისახება ერთი ანგარიშგების წარდგენის მეთოდით (მოდელით);

2.9. საკუთარი კაპიტალის აღრიცხვა და კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება. მოგების განაწილება

2.9.1. საზოგადოების კაპიტალი განსაზღვრულია წესდებით და 200 (ორასი) ლარს შეადგენს;



2.9.2. კაპიტალის მოცულობისა და პარტნიორთა წილების ცვლილებები რეგისტრირდება „მეწარმეთა შესახებ“ კანონით განსაზღვრული წესით.

2.9.3. მოგების განაწილების შესახებ გადაწყვეტილებას იღებს პარტნიორთა კრება. წმინდა მოგება ნაწილდება და გამოიყენება:

- დივიდენდების გასაცემად;
- საზოგადოების რეინვესტირებისათვის;
- სხვა დანიშნულებით.
- პარტნიორთა კრების გადაწყვეტილებით გასაცემი დივიდენდები პარტნიორთა შორის ნაწილდება წილის პროპორციულად;

2.10. საგადასახადო ვალდებულებების აღრიცხვა

2.10.1. საწარმო რეგისტრირებულია დღგ-ს გადამხდელად;

2.10.2. საწარმო მოგების გადასახადით იბეგრება ე.წ. ესტონური მოდელით.

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.

2.11.3. ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებისაგან განსხვავებული, საგადასახადო კანონმდებლობით გათვალისწინებული ნორმები აისახება საგადასახადო ანგარიშგებაში;

2.11.4. საგადასახადო ვალდებულებების დარიცხვა წარმოებს საგადასახადო ანგარიშგებაში ასახული (გაანგარიშებული) გადასახადის ოდენობით (შესაბამის დეკლარაციაში ასახული თანხით);



3. ბუღალტრული აღრიცხვის ანგარიშთა გეგმა

საწარმოებს, თავისი საქმიანობის სპეციფიკიდან გამომდინარე, სააღრიცხვო პოლიტიკის ამ თავში შეუძლიათ შეიტანონ დაზუსტებული ანგარიშთა გეგმა დამატებითი ანგარიშების გახსნით.

ხელმოწერები:

დირექტორი



ბუღალტერი



© აღნიშნულ სატრენინგო მასალებზე დაცულია თორნიკე ჩხაიძის საავტორო უფლებები

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	31.12.2018	31.12.2017
აქტივები		
გრძელვადიანი აქტივები		
ძირითადი საშუალებები	1 900	1 900
ინვესტიციები მკვავშირე საწარმოში	0	0
	1 900	1 900
მოკლევადიანი აქტივები		
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	144 841	119 389
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	1 092 567	758 529
მარაგები	1 675 474	2 005 447
	2 912 882	2 883 365
მთლიანი აქტივები	2 914 782	2 885 265
მთლიანი კაპიტალი		
საწესდებო კაპიტალი	200	200
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	1 716 142	1 230 731
გადაფასების რეზერვი	0	0
	1 716 342	1 230 931
ვალდებულებები		
სესხები	831 224	1 262 225
გადავადებული შემოსავალი	0	0
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	367 216	392 109
საგადასახადო ვალდებულებები	0	0
გადასახდელი პროცენტი	0	0
გადასახდელი დივიდენდი	0	0
	1 198 440	1 654 334
მთლიანი ვალდებულებები	1 198 440	1 654 334
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები	2 914 782	2 885 265

შემოწმება

(Handwritten signatures)





მოგებისა და ზარალის ანგარიშგება

	31.12.2018
ამონაგები	2 624 157
თვითღირებულება	(1 999 710,00)
	-
საერთო მოგება	624 447
სხვა შემოსავლები	-
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	(64 406)
სხვა ხარჯები	(74 630)
	-
საოპერაციო მოგება	485 411
ფინანსური შემოსავალი	-
ფინანსური ხარჯი	-
ფინანსური ხარჯი - წმინდა	-
მოგება დაბეგვრამდე	485 411
მოგების გადასახადი	-
პერიოდის მოგება	485 411
სხვა სრული შემოსავალი:	
შემოსულობა მიწისა და შენობების გადაფასებიდან, გადასახადების გამოკლებით	-
	-
პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი	485 411

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]



© აღნიშნულ სასტრუქტურულ მასალებზე დაცულია თირნივე ჩხადის საავტორო უფლებები

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

საწესდებო კაპიტალი გაუნაწილებელი მოგება მთლიანი კაპიტალი

2017 წლის 31 დეკემბერი	200	1 230 731	1 230 531
მოგება წლის ბოლის		485 411	485 411
ვერიოდის სრული შემოსავალი	-		485 411
გაცემული დივიდენდი		-	-
2018 წლის 31 დეკემბერი	200	1 716 142	1 715 942

