

შეზღუდული
პასუხისმგებლობის
საზოგადოება
ახალი მშენებელი
2018 წელი

ფინანსური ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ს ა ა ღ რ ი ც ხ ვ ო პ ო ლ ი ტ ი კ ა

შპს „ახალი მშენებელი“ დაფუძნებულია „მეწარმეთა შესახებ“ კანონის შესაბამისად და რეგისტრირებულია მეწარმეთა შესახებ და არასამეწარმეო იურიდიული პირების რეესტრში 2007 წლის 17 ოქტომბერი, რეგისტრაციის N 245605117

იურიდიული მისამართი: საქართველო, ქ. ბათუმი პუშკინის 1

ადგილსამყოფელი (ფაქტობრივი მისამართი): საქართველო, ქ. ბათუმი პუშკინის 1

საიდენტიფიკაციო კოდი: 245605117

საწარმო დაფუძნებულია, 100 % წილის მფლობელია საქართველოს მოქალაქე ფიზიკური პირი ზურაბ დუმბაძე 61003001790

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:

- ლითონის და მდფ კარების რეალიზაცია.
- 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 შემენილი, 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 გამიჯნულად, სხვა მიმდინარე აქტივების შემადგენლობაში;

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

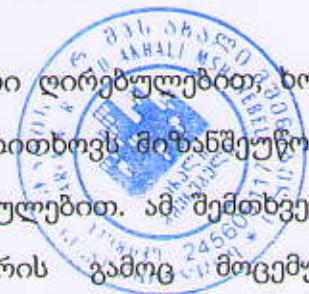
2.3.8. ფინანსურ ანგარიშგებაში ძირითადი საშუალებები აღრიცხება ნარჩენი ღირებულებით - თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით;

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 გამიჯნულად;

2.4.3. საინვესტიციო ქონება აღრიცხება რეალური ღირებულებით, ხოლო თუ მისი რეალური ღირებულების საიმედოდ შეფასება მოითხოვს მიზანშეუწონელ 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. შეძენილი 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 შეძენილი არამატერიალური აქტივი შემოსავალში აიღება რეალური ღირებულებით გრანტის მიღების თარიღისათვის;

2.5.3. არაფულად აქტივზე (აქტივებზე), ან/და ფულად და არაფულად აქტივებზე გაცვლის შედეგად შეძენილი 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. საწვავის აღრიცხვა

2.7.1. ავტოსატრანსპორტო საშუალებებისათვის საწვავის შესყიდვა წარმოებს ტალონებით და აღირიცხება შესყიდვის ღირებულებით. ტალონები აღირიცხება მარაგების სახით განცალკევებულად. ტალონები აგარიშვალდებულ პირებზე გაიცემა ავტოსატრანსპორტო საშუალებების მიხედვით და აღირიცხება უწყისებში.

2.8. ცალკეული სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების აღრიცხვა:

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

2.8.2. 50 ლარამდე ღირებულების ინვენტარი და ნივთები (კალკულატორი, ტელეფონის აპარატი, ასაკინძი მოწყობილობები და სხვა) მარაგებში არ აისახება და ექსპლუატაციაში გადაცემისთანავე მიეკუთვნება საოფისე ხარჯებს;



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

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

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

2.9. შემოსავლებისა და ხარჯების აღრიცხვა და მოგება-ზარალის ანგარიშება:

2.9.1. შემოსავლები და ხარჯები აღრიცხება დარიცხვის მეთოდით;

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

2.9.3. ხარჯების აღრიცხვის შინაარსი - ფუნქციური დანიშნულებით

2.9.4. 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;

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



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

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

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

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

2.10.3. 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;

2.11. საგადასახადო ვალდებულებების აღრიცხვა

2.11.1. საწარმო რეგისტრირებულია დღგ-ს გადამხდელად;

2.11.2. საწარმო მოგების გადასახადით იბეგრება ე.წ. ესტონური მოდელით. დაბეგვრის ობიექტია:

- განაწილებული მოგება;
- გაწეული ხარჯი ან სხვა გადასდა, 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 ზისახება 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



მოგებისა და ზოგადის ანგარიშგება

	31.12.2018
ამონაგები	3 058 353
თვითღირებულება	(1 832 102,85)
	-
საერთო მოგება	1 226 251
სხვა შემოსავლები	-
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	(354 725)
სხვა ხარჯები	(361 799)
	-
საოპერაციო მოგება	509 726
ფინანსური შემოსავალი	-
ფინანსური ხარჯი	-
ფინანსური ხარჯი - წმინდა	-
მოგება დაბეგვრამდე	509 726
მოგების გადასახადი	-
პერიოდის მოგება	509 726
სხვა სრული შემოსავალი:	
შემოსულობა მიწისა და შენობების გადაფასებიდან, გადასახადების გამოკლებით	-
	-
პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი	509 726




ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	31.12.2018	31.12.2017
აქტივები		
გრძელვადიანი აქტივები		
ძირითადი საშუალებები	140 757	138 719
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში	0	0
	140 757	138 719
მოკლევადიანი აქტივები		
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	214 341	240 377
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	1 394 169	1 345 828
მარაგები	1 707 510	1 574 970
	3 316 020	3 161 175
	3 456 777	3 299 894
მთლიანი აქტივები		
მთლიანი კაპიტალი		
საწესდებო კაპიტალი	17 000	17 000
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	2 839 976	2 330 250
გადაფასების რეზერვი	0	0
	2 856 976	2 347 250
ვალდებულებები		
სესხები	241 075	488 375
გადავადებული შემოსავალი	0	0
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	350 823	431 893
საგადასახადო ვალდებულებები	0	0
გადასახდელი პროცენტი	7 903	32 376
გადასახდელი დივიდენდი	0	0
	599 801	952 644
	599 801	952 644
მთლიანი ვალდებულებები		
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები	3 456 777	3 299 894
შემოწმება	0	0



© აღნიშნულ სატრენინგო მასალებზე დაცულია თორნიკე ჩხაიძის საავტორო უფლებები

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

საწესდებო კაპიტალი გაუნაწილებელი მთლიანი
მოგება მოგება კაპიტალი

2017 წლის 1 იანვარი

კაპიტალი

მოგება წლის ბოლოს	17 000	2 330 250	2 347 250
2017 წლის 31 დეკემბერი	17 000	2 347 250	2 347 250
მოგება წლის ბოლოს		509 726	509 726
სხვა სრული შემოსავალი			-
პერიოდის სრული შემოსავალი			509 726
გადებული დივიდენდი		-	-
აქციების გამოშვება			-
2018 წლის 31 დეკემბერი	17 000	2 856 976	2 856 976

