

შეზღუდული პასუხისმგებლობის

საზოგადოება

მეგობრობა

ფინანსური ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

A handwritten signature in blue ink, consisting of a large, stylized capital letter 'D' followed by a smaller, cursive signature.

შეზღუდული პასუხისმგებლობის

საზოგადოება

მეგობრობა

ფინანსური ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

შპს მეგობრობა

სარჩევი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	3
სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	4
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება.....	5
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება.....	5
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები.....	7



შპს მეგობრობა

სარჩევი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	4
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	5
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება.....	5
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	7

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

		31/12/2018	31/12/2017	01/01/2017
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითად საშუალებები	9	81,357	82,007	85,301
საინვესტიციო ქონება	10	83,892	-	-
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		2,844,949	1,885,881	385,000
სულგრძელვადიანი აქტივები		3,010,197	1,967,888	470,301
მოკლევადიანი აქტივები				
ფულად ფულს ეკვივალენტები	12	4,555,820	3,291,364	286,783
სავაჭრომოთხოვნები		51,855	52,331	-
გადხდელი ავანსები		460,296	200,480	103,784
სხვა მარგები	11	2,769,729	2,752,886	2,917,490
სხვა მიმდინარე აქტივები		5,145	156,668	168,505
სულმიმდინარე აქტივები		7,842,845	6,453,729	3,476,562
მოქონი აქტივები		10,853,042	8,421,617	3,946,863
მოქონი კაპიტალი				
კაპიტალი		20,000	230,000	550,000
გაუნაწილებელ მოგება / ზარალი		10,179,671	5,417,970	1,086,155
გადაფსების რეზერვი		-	-	-
სულკაპიტალი		10,199,671	5,647,970	1,636,155
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
ანაროცხები		-	-	-
გადვადებული შემოსავალი		-	-	-
სულგრძელვადიანი ვალდებულება		-	180,215	-
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
სავაჭროვალდებულებები		101,606	37,805	141,045
ვალდებულება თანამშრომელთა მიმართ		24,411	-	-

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

		31/12/2018	31/12/2017	01/01/2017
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	9	81,357	82,007	85,301
საინვესტიციო ქონება	10	83,892	-	-
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		2,844,949	1,885,881	385,000
სულ გრძელვადიანი აქტივები		3,010,197	1,967,888	470,301
მოკლევადიანი აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	12	4,555,820	3,291,364	286,783
სავაჭრო მოთხოვნები		51,855	52,331	-
გადახდილი ავანსები		460,296	200,480	103,784
სხვა მარაგები	11	2,769,729	2,752,886	2,917,490
სხვა მიმდინარე აქტივები		5,145	156,668	168,505
სულ მიმდინარე აქტივები		7,842,845	6,453,729	3,476,562
მთლიანი აქტივები		10,853,042	8,421,617	3,946,863
მთლიანი კაპიტალი				
კაპიტალი		20,000	230,000	550,000
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი		10,179,671	5,417,970	1,086,155
გადაფასების რეზერვი		-	-	-
სულ კაპიტალი		10,199,671	5,647,970	1,636,155
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
ანარიცხები		-	-	-
გადავადებული შემოსავალი		-	180,215	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულება		-	180,215	-
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
სავაჭრო ვალდებულებები		101,606	37,805	141,045
ვალდებულება თანამშრომელთა მიმართ		24,411	-	-

მიღებული ავანსები	346,105	2,555,627	2,169,662
მიღებული სესხები	-	-	-
საგადასახადო ვალდებულებები	181,248	-	-
გადასახდელ პროცენტი	-	-	-
სხვა ვალდებულებები	-	-	-
სულმოცუვადანი ვალდებულებები	653,371	2,593,432	2,310,708
მოქონი ვალდებულებები	653,371	2,773,647	2,310,708
მოქონი კაპიტალი & ვალდებულებები	10,853,042	8,421,617	3,946,863

დირექტორი

მამუკა არევაძე

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

		2018	2017
ამონაგები	5	9,126,103	8,724,252
ოგიფორებულია		(3,175,717)	(3,526,914)
საერთო მოგება		5,950,387	5,197,339
სხვა შემოსავლები		-	-
ზოგადი ადმინისტრაციული ხარჯი	7	(357,439)	(245,864)
მიწოდების დანახარჯები		(86,267)	(117,656)
კუსთაშორის სხაობიდან მიღებული მოგება/ზარალი სხვა ხარჯები		(622)	36,675
საოპერაციო მოგება		5,506,058	4,870,493
ფინანსური შემოსავალი		-	-
ფინანსური ხარჯი	6	82,425	63,120
ფინანსური ხარჯი - წმინდი	8	(53,281)	(538,640)
მოგება დაბეგვრამდე		5,535,202	4,394,973

მიღებული ავანსები	346,105	2,555,627	2,169,662
მიღებული სესხები	-	-	-
საგადასახადო ვალდებულებები	181,248	-	-
გადასახდელი პროცენტი	-	-	-
სხვა ვალდებულებები	-	-	-
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	653,371	2,593,432	2,310,708
მთლიანი ვალდებულებები	653,371	2,773,647	2,310,708
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები	10,853,042	8,421,617	3,946,863

დირექტორი

მამუკა არევაძე

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

		2018	2017
ამონაგები	5	9,126,103	8,724,252
თვითღირებულება		(3,175,717)	(3,526,914)
საერთო მოგება		5,950,387	5,197,339
სხვა შემოსავლები		-	-
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	7	(357,439)	(245,864)
მიწოდების დანახარჯები		(86,267)	(117,656)
კურსთაშორის სხაობიდან მიღებული მოგება/ზარალი		(622)	36,675
სხვა ხარჯები		-	-
საოპერაციო მოგება		5,506,058	4,870,493
ფინანსური შემოსავალი	6	82,425	63,120
ფინანსური ხარჯი	8	(53,281)	(538,640)
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		-	-
მოგება დაბეგრამდე		5,535,202	4,394,973

მოგების გადასახადი
წმინდა მოგება

5,535,202 4,394,973

სხვა სრული შემოსავალი:
შემოსულობა მიწისა და შენობების გადაფასებიდან,
გადასახადების გამოკლებით

მთლიანი სრული შემოსავალი

5,535,202 4,394,973

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2017 წლის 1 იანვარი	550,000	1,086,155	1,636,155
წმინდა მოგება			-
სხვა სრული შემოსავალი		4,394,973	4,394,973
გაცემული დივიდენდი		(63,158)	(63,158)
საწესდებო კაპიტალის შემცირება	(320,000)		(320,000)
2017 წლის 31 დეკემბერი	230,000	5,417,970	5,647,970
წმინდა მოგება			-
სხვა სრული შემოსავალი		5,535,202	5,535,202
გაცემული დივიდენდი		(773,501)	(773,501)
საწესდებო კაპიტალის შემცირება	(210,000)		(210,000)
2018 წლის 31 დეკემბერი	20,000	10,179,671	10,199,671

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

წმინდა მოგება

კორექტირებები არაფულად შემოსავლებისთვის და ხარჯებისთვის:
გადასახადები

ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან

2018

2017

4,761,701 4,331,815

მოგების გადასახადი	-	-
წმინდა მოგება	5,535,202	4,394,973
სხვა სრული შემოსავალი:	-	-
შემოსულობა მიწისა და შენობების გადაფასებიდან,	-	-
გადასახადების გამოკლებით	-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი	5,535,202	4,394,973

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2017 წლის 1 იანვარი	550,000	1,086,155	1,636,155
			-
წმინდა მოგება		4,394,973	4,394,973
სხვა სრული შემოსავალი			-
გაცემული დივიდენდი		(63,158)	(63,158)
საწესდებო კაპიტალის შემცირება	(320,000)		(320,000)
			-
2017 წლის 31 დეკემბერი	230,000	5,417,970	5,647,970
			-
წმინდა მოგება		5,535,202	5,535,202
სხვა სრული შემოსავალი			-
გაცემული დივიდენდი		(773,501)	(773,501)
საწესდებო კაპიტალის შემცირება	(210,000)		(210,000)
			-
			-
2018 წლის 31 დეკემბერი	20,000	10,179,671	10,199,671

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

	2018	2017
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	4,761,701	4,331,815
წმინდა მოგება		
კორექტირებები არაფულადი შემოსავლებისთვის და ხარჯებისთვის:	-	-
გადასახადები	-	-

ცვეთა		
სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ზარალი	-	-
მარაგების გაუფასურება	-	-
ძირითად საშუალებების გაუფასურება	-	-
ცვლილება ანარიცხებში	-	-
(შემოსულობა)/ზარალი ბიოლოგიური აქტივების სამართლიანი ღირებულების ცვლილებიდან	-	-
(შემოსულობა)/ზარალი საინვესტიციო ქონების სამართლიანი ღირებულების ცვლილებიდან	-	-
(შემოსულობა)/ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლიდან	-	-
(შემოსულობა)/ზარალი სავალუტო ურთიერთობის სხვაობიდან	-	-
წმინდ ფინანსური ხარჯი	-	-
დვიდენდს სახით მიღებული შემოსავალი	-	-

ცვლილებები სამუშაო კაპიტალში

სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	(2,380,649)	133,697
მარაგები	(16,844)	164,605
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	151,523	11,837
სხვა საგადასახადო ვალდებულებები	181,248	-
გადავადებული შემოსავალი	(180,215)	180,215
ანარიცხები	-	-

ოპერაციებიდან წარმოქმნილი ფულადი სახსრები

მიღებული პროცენტი	-	-
გადახდილი პროცენტები	-	-
გადახდილი მოგების გადასახადი	-	-
წმინდ ფულად ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	2,516,764	4,822,170

ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან

ძირითად საშუალებების შეძენა	650	3,293
ძირითად საშუალებების რეალზაციიდან მიღებული თანხები	-	-
სხვა გრძელვადიანი აქტივების შეძენა	(959,068)	(1,500,881)
საინვესტიციო ქონების შეძენა	(83,892)	-
მიღებული დვიდენდები	-	-

წმინდ ფულად ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან

(1,042,309) (1,497,588)

ცვეთა	-	-
სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ზარალი	-	-
მარაგების გაუფასურება	-	-
ძირითადი საშუალებების გაუფასურება	-	-
ცვლილება ანარიცხებში	-	-
(შემოსულობა)/ზარალი ბიოლოგიური აქტივების სამართლიანი ღირებულების ცვლილებიდან	-	-
(შემოსულობა)/ზარალი საინვესტიციო ქონების სამართლიანი ღირებულების ცვლილებიდან	-	-
(შემოსულობა)/ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლიდან	-	-
(შემოსულობა)/ზარალი სავალუტო კურსთაშორისი სხვაობიდან	-	-
წმინდა ფინანსური ხარჯი	-	-
დივიდენდის სახით მიღებული შემოსავალი	-	-
		-
ცვლილებები სამუშაო კაპიტალში		-
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	(2,380,649)	133,697
მარაგები	(16,844)	164,605
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	151,523	11,837
სხვა საგადასახადო ვალდებულებები	181,248	-
გადავადებული შემოსავალი	(180,215)	180,215
ანარიცხები	-	-
		-
ოპერაციებიდან წარმოქმნილი ფულადი სახსრები		-
მიღებული პროცენტი	-	-
გადახდილი პროცენტები	-	-
გადახდილი მოგების გადასახადი	-	-
		-
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	2,516,764	4,822,170
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		-
ძირითადი საშუალებების შეძენა	650	3,293
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული თანხები	-	-
სხვა გრძელვადიანი აქტივების შეძენა	(959,068)	(1,500,881)
საინვესტიციო ქონების შეძენა	(83,892)	-
მიღებული დივიდენდები	-	-
		-
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(1,042,309)	(1,497,588)

ფულად ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	-	-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა (შემცირება)	(210,000)	(320,000)
სასესხო ვალდებულების ზრდა	-	-
სასესხო ვალდებულების დაფარვა	-	-
გადხდომი დივიდენდები	-	-
წმინდა ფულად ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	(210,000)	(320,000)
ფულად სახსრების, ფულად სახსრების ექვივალენტებისა და საბანკო ოპერატიული ზრდა (კლება)	1,264,455	3,004,582
ფულად სახსრების, ფულად სახსრების ექვივალენტებისა და საბანკო ოპერატიული საწყისი ბალანსი	3,291,364	286,783
გაცვლითი კურსის ეფექტისგან გამომწვეული ცვლილება	-	-
ფულად სახსრების და საბანკო ოპერატიული საბოლოო ბალანსი	4,555,820	3,291,364

დირექტორი

მამუკა არევაძე

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს მეგობრობა (საიდენტიფიკაციო ნომერი 40015032) შეზღუდული პასუხისმგებლობის საწარმოა, რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოში სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ. საწარმოს იურიდიული მისამართი არის საქართველო, ქ. თბილისი ჩარგლის ქ 79 2 სადარბაზო მე-4 სართული ზ 22 ფაქტობრივი საქმიანობის ძირითადი ადგილი არის ქალაქი თბილისი ივ. კაჭარავას 43. საწარმო დაფუძნებულია ფიზიკური პირის მამუკა არევაძის მიერ.

საწარმოს ძირითადი საქმიანობაა საცხოვრებელი და არასაცხოვრებელი შენობების მშენებლობა.

საწარმო ფულადი სახსრების ძირითად ნაწილს გამოიმუშავებს და ხარჯავს საქართველოში, რომელიც წარმოადგენს მის ძირითადი ეკონომიკური გარემოს. შესაბამისად, საწარმოს სამუშაო ვალუტა და ფინანსური ანგარიშგების წარსადგენი ვალუტაა ქართული ლარი.

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

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბუთს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად.

საწარმომ პირველად გამოიყენა მსს ფასს-ი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად. შესაბამისად ეს ფინანსური ანგარიშგება არის მსს ფასს-ის შესაბამისი პირველი ფინანსური ანგარიშგება.

ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	-	-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა (შემცირება)	(210,000)	(320,000)
სასესხო ვალდებულების ზრდა	-	-
სასესხო ვალდებულებების დაფარვა	-	-
გადახდილი დივიდენდები	-	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	(210,000)	(320,000)
ფულადი სახსრების, ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და საბანკო ოვერდრაფტის ზრდა (კლება)	1,264,455	3,004,582
ფულადი სახსრების, ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და საბანკო ოვერდრაფტის საწყისი ბალანსი	3,291,364	286,783
გაცვლითი კურსის ეფექტისგან გამოწვეული ცვლილება	-	-
ფულადი სახსრების და საბანკო ოვერდრაფტის საბოლოო ბალანსი	4,555,820	3,291,364

დირექტორი

მამუკა არევაძე

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს მეგობრობა (საიდენტიფიკაციო ნომერი 40015032) შეზღუდული პასუხისმგებლობის საწარმოა, რომელიც რეგი-სტრირებულია საქართველოში სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ. საწარმოს იურიდიული მისა-მართი არის საქართველო, ქ. თბილისი ჩარგლის ქ 79 2 სადარბაზო მე-4 სართული ბ 22 ფაქტობრივი საქმიანობის ძირითადი ადგილი არის ქალაქი თბილისი ივ. კაჭარავას 43. საწარმო დაფუძნებულია ფიზიკური პირის მამუკა არევაძის მიერ.

საწარმოს ძირითადი საქმიანობაა საცხოვრებელი და არასაცხოვრებელი შენობების მშენებლობა.

საწარმო ფულადი სახსრების ძირითად ნაწილს გამოიმუშავებს და ხარჯავს საქართველოში, რომელიც წარმოადგენს მის ძირითადი ეკონომიკური გარემოს. შესაბამისად, საწარმოს სამუშაო ვალუტა და ფინანსური ანგარიშგების წარსადგენი ვალუტაა ქართული ლარი.

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

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად.

საწარმომ პირველად გამოიყენა მსს ფასს-ი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად. შესაბამისად ეს ფინანსური ანგარიშგება არის *მსს ფასს-ის* შესაბამისი პირველი ფინანსური ანგარიშგება.

ფინანსური ანგარიშგების სრულ პაკეტში წარმოადგინილი წინა შესადარისი პერიოდის შესადარისი ინფორმაციის გათვალისწინებით მსს ფასს-ზე გადასვლის თარიღია 2017 წლის პირველი იანვარი.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკა

3.1 ამონაგების აღიარება

ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. იგი არ მოიცავს გაცემულ ყველანაირ სავაჭრო ფასდათმობას. ამონაგებში ჩართულია მხოლოდ საკუთარი სახელით მიღებული ან მისაღები ეკონომიკური სარგებლის მთლიანი თანხა.

საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგები მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს საქონელი მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა.

მომსახურების გაწევის ამონაგები აღიარდება მომსახურების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის მიხედვით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, თუ შესაძლებელი იქნება მომსახურების გაწევის შედეგის საიმედოდ შეფასება. სხვა შემთხვევაში ამონაგები აღიარდება მხოლოდ უკვე აღიარებული ანაზღაურებადი ხარჯების ოდენობის ფარგლებში.

3.2 სავაჭრო მოთხოვნები

მომხმარებელზე მოკლევადიანი საკრედიტო პირობებით საქონლის (მომსახურების) მიყიდვიდან წარმოქმნილი მოთხოვნა აღიარდება ამ პირისგან მისაღები ფულადი სახსრების არადისკონტირებული ღირებულებით, გაუფასურების (თანხის ამოღების შეუძლებლობა) გათვალისწინებით. ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

3.3 სავაჭრო ვალდებულებები

მომწოდებლისგან მოკლევადიანი საკრედიტო პირობებით საქონლის (მომსახურების) შეძენიდან სარმოშობილი ვალდებულება აღიარდება მომწოდებლისთვის გადასახდელი დავალიანების არადისკონტირებული ღირებულებით.

უცხოურ ვალუტაში გამოსახულ მიწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულების ნებისმიერი ცვლილება, რომელიც გამოწვეულია სავალუტო კურსის ცვლილებით, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

3.4 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების შეფასება ხდება მისი თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით.

აქტივების ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული თვითღირებულების მისი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე განაწილების მიზნით, ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით.

თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ცვეთის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტის შედეგად წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი (სხვაობა ძირითადი საშუალების გასვლის შედეგად წარმოქმნილ წმინდა შემოსულობასა და მის საბალანსო ღირებულებას შორის) აღიარდება პერიოდის მოგებაში ან ზარალში და კლასიფიცირდება სხვა შემოსავლის ან სხვა ხარჯის სახით.

3.5 მარაგი

მარაგის შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები.

როდესაც მარაგი გაიყიდება, მისი საბალანსო ღირებულება აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც მიღებულ იქნა შესაბამისი ამონაგები.

გახარჯული მარაგის თვითღირებულების განსაზღვრისთვის გამოიყენება საშუალო შეწონილი ღირებულების ფორმულა.

3.6 დაქირავებულ პირთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები

დაქირავებულ პირთა ყველა სახის მოკლევადიან გასამრჯელოსთან დაკავშირებული დანახარჯი, რომლის მიღების უფლებაც დაქირავებულმა პირებმა მოიპოვეს საანგარიშგებო პერიოდში გაწეული მომსახურების საწაფლოდ,

ფინანსური ანგარიშგების სრულ პაკეტში წარმოადგინილი წინა შესადარისი პერიოდის შესადარისი ინფორმაციის გათვალისწინებით მსს ფასს-ზე გადასვლის თარიღია 2017 წლის პირველი იანვარი.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკა

3.1 ამონაგების აღიარება

ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. იგი არ მოიცავს გაცემულ ყველანაირ სავაჭრო ფასდათმობას. ამონაგებში ჩართულია მხოლოდ საკუთარი სახელით მიღებული ან მისაღები ეკონომიკური სარგებლის მთლიანი თანხა.

საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგები მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს საქონელი მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა.

მომსახურების გაწევის ამონაგები აღიარდება მომსახურების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის მიხედვით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, თუ შესაძლებელი იქნება მომსახურების გაწევის შედეგის საიმედოდ შეფასება. სხვა შემთხვევაში ამონაგები აღიარდება მხოლოდ უკვე აღიარებული ანაზღაურებადი ხარჯების ოდენობის ფარგლებში.

3.2 სავაჭრო მოთხოვნები

მომხმარებელზე მოკლევადიანი საკრედიტო პირობებით საქონლის (მომსახურების) მიყიდვიდან წარმოქმნილი მოთხოვნა აღიარდება ამ პირისგან მისაღები ფულადი სახსრების არადისკონტირებული ღირებულებით, გაუფასურების (თანხის ამოღების შეუძლებლობა) გათვალისწინებით.

ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

3.3 სავაჭრო ვალდებულებები

მომწოდებლისგან მოკლევადიანი საკრედიტო პირობებით საქონლის (მომსახურების) შეძენიდან სარმოშობილი ვალდებულება აღიარდება მომწოდებლისთვის გადასახდელი დავალიანების არადისკონტირებული ღირებულებით.

უცხოურ ვალუტაში გამოსახულ მიწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულების ნებისმიერი ცვლილება, რომელიც გამოწვეულია სავალუტო კურსის ცვლილებით, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

3.4 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების შეფასება ხდება მისი თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით.

აქტივების ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული თვითღირებულების მისი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე განაწილების მიზნით, ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით.

თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ცვეთის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტის შედეგად წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი (სხვაობა ძირითადი საშუალების გასვლის შედეგად წარმოქმნილ წმინდა შემოსულობასა და მის საბალანსო ღირებულებას შორის) აღიარდება პერიოდის მოგებაში ან ზარალში და კლასიფიცირდება სხვა შემოსავლის ან სხვა ხარჯის სახით.

3.5 მარაგი

მარაგის შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები.

როდესაც მარაგი გაიყიდება, მისი საბალანსო ღირებულება აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც მიღებულ იქნა შესაბამისი ამონაგები.

გახარჯული მარაგის თვითღირებულების განსაზღვრისთვის გამოიყენება საშუალო შეწონილი ღირებულების ფორმულა.

3.6 დაქირავებულ პირთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები

დაქირავებულ პირთა ყველა სახის მოკლევადიან გასამრჯელოსთან დაკავშირებული დანახარჯი, რომლის მიღების უფლებაც დაქირავებულმა პირებმა მოიპოვეს საანგარიშგებო პერიოდში გაწეული მომსახურების სანაცვლოდ,

აღიარდება როგორც ვალდებულება და როგორც ხარჯი (გარდა იმ დანახარჯისა, რომელიც აღიარდება მარაგის, ძირითადი საშუალებების ან სხვა აქტივის თვითღირებულებაში).

3.7 ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

უცხოური ვალუტით წარმოებული ოპერაციები თავდაპირველი აღიარებისას აისახება სამუშაო ვალუტით, რისთვისაც უცხოურ ვალუტაში გამოსახული თანხის მიმართ გამოიყენება უცხოური ვალუტის სამუშაო ვალუტაზე გასაცვლელი სპოტ სავალუტო კურსი, ოპერაციის თარიღისათვის. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, უცხოური ვალუტით შეფასებული ფულადი მუხლები ფასდება საბოლოო სავალუტო კურსის გამოყენებით. საკურსო სხვაობები, რომლებიც წარმოიშობა ფულადი მუხლების საბოლოო ანგარიშსწორების ან ფულადი მუხლების გადაყვანის დროს ისეთი სავალუტო კურსით, რომელიც განსხვავდება მოცემულ პერიოდში ან წინა პერიოდების ფინანსურ ანგარიშგებაში თავდაპირველი აღიარების დროს გადასაყვანად გამოყენებული სავალუტო კურსისაგან, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც წარმოიშობა

3.8 მოგების გადასახადი

მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება (აქტივი) ფასდება იმ თანხით, რომლის გადახდა (ანაზღაურება) მოსალოდნელია საანგარიშგებო თარიღისთვის ძალაში შესული საქართველოს საგადასახადო კოდექსით (სსკ) განსაზღვრული საგადასახადო განაკვეთისა დაბეგვრის პრინციპების გათვალისწინებით. სსკ-ის მიხედვით საწარმოსათვის 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; კოდექსით დადგენილ ზღვრულ ოდენობაზე მეტი ოდენობით გაწეული წარმომადგენლობითი ხარჯი. მოგების გადასახადით დაბეგვრის ობიექტი, დივიდენდის სახით განაწილებული მოგების გარდა, იბეგრება დაბეგვრის ობიექტის წარმოშობისთანავე და საგადასახადო ვალდებულება აღიარდება ყოველი საანგარიშგებო თვის ბოლოს. საწარმოს მიერ მის პარტნიორზე დივიდენდის სახით გასანაწილებელ დივიდენდთან დაკავშირებული მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება ფასდება გაუნაწილებელი მოგების მიმართ გამოსაყენებელი საგადასახადო განაკვეთით მანამ, სანამ საწარმო აღიარებს დივიდენდების გადახდის ვალდებულებას.

4. ძირითადი დაშვებები და განუსაზღვრელობის შესაფასებლად გამოყენებული ძირითადი წყაროები

ძირითადი საშუალებების ღირებულება და სასარგებლო მომსახურების ვადა საწარმო აკვირდება ისეთ ფაქტორებს, როგორიცაა ცვლილება აქტივის გამოყენების წესში, მნიშვნელოვანი გაუთვალისწინებელი ფიზიკური ცვლელის, ტექნოლოგიური მიღწევები და საბაზრო ფასების ცვლილებები, რომელიც შეიძლება მიანიშნებდეს, რომ აქტივის ნარჩენი ღირებულება ან მისი სასარგებლო მომსახურების ვადა შეიცვალა უკანასკნელი საანგარიშგებო თარიღის შემდეგ.

შენიშვნა 5 ამონაგები	2018	2017
შემოსავალ რეალზიციიდან	9,063,594	8,723,794
სხვა რეალზაციები დფ-ით გაყიდულ საქ. დბრუნება და ფსდ თმობა	74,861 (12,351)	458
	9,126,103	8,724,252

კომპანიის ამონაგებს საანგარიშგებო პერიოდში წარმოადგენს საცხოვრებელი ბინების რეალიზაციით და სამშენებლო მასალის რეალიზაციით მიღებული შემოსავლები.

აღიარდება როგორც ვალდებულება და როგორც ხარჯი (გარდა იმ დანახარჯისა, რომელიც აღიარდება მარაგის, ძირითადი საშუალებების ან სხვა აქტივის თვითღირებულებაში).

3.7 ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

უცხოური ვალუტით წარმოებული ოპერაციები თავდაპირველი აღიარებისას აისახება სამუშაო ვალუტით, რისთვისაც უცხოურ ვალუტაში გამოსახული თანხის მიმართ გამოიყენება უცხოური ვალუტის სამუშაო ვალუტაზე გასაცვლელი სპოტ სავალუტო კურსი, ოპერაციის თარიღისათვის.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, უცხოური ვალუტით შეფასებული ფულადი მუხლები ფასდება საბოლოო სავალუტო კურსის გამოყენებით.

საკურსო სხვაობები, რომლებიც წარმოიშობა ფულადი მუხლების საბოლოო ანგარიშსწორების ან ფულადი მუხლების გადაყვანის დროს ისეთი სავალუტო კურსით, რომელიც განსხვავდება მოცემულ პერიოდში ან წინა პერიოდების ფინანსურ ანგარიშგებაში თავდაპირველი აღიარების დროს გადასაყვანად გამოყენებული სავალუტო კურსისაგან, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც წარმოიშობა

3.8 მოგების გადასახადი

მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება (აქტივი) ფასდება იმ თანხით, რომლის გადახდა (ანაზღაურება) მოსალოდნელია საანგარიშგებო თარიღისთვის ძალაში შესული საქართველოს საგადასახადო კოდექსით (სსკ) განსაზღვრული საგადასახადო განაკვეთისა დაბეგვრის პრინციპების გათვალისწინებით.

სსკ-ის მიხედვით საწარმოსათვის 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; კოდექსით დადგენილ ზღვრულ ოდენობაზე მეტი ოდენობით გაწეული წარმომადგენლობითი ხარჯი.

მოგების გადასახადით დაბეგვრის ობიექტი, დივიდენდის სახით განაწილებული მოგების გარდა, იბეგრება დაბეგვრის ობიექტის წარმოშობისთანავე და საგადასახადო ვალდებულება აღიარდება ყოველი საანგარიშგებო თვის ბოლოს. საწარმოს მიერ მის პარტნიორზე დივიდენდის სახით გასანაწილებელ დივიდენდთან დაკავშირებული მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება ფასდება გაუნაწილებელი მოგების მიმართ გამოსაყენებელი საგადასახადო განაკვეთით მანამ, სანამ საწარმო აღიარებს დივიდენდების გადახდის ვალდებულებას.

4. ძირითადი დაშვებები და განუსაზღვრელობის შესაფასებლად გამოყენებული ძირითადი წყაროები

ძირითადი საშუალებების ღირებულება და სასარგებლო მომსახურების ვადა

საწარმო აკვირდება ისეთ ფაქტორებს, როგორიცაა ცვლილება აქტივის გამოყენების წესში, მნიშვნელოვანი გაუთვალისწინებელი ფიზიკური ცვეთა, ტექნოლოგიური მიდევნები და საბაზრო ფასების ცვლილებები, რომელიც შეიძლება მიანიშნებდეს, რომ აქტივის ნარჩენი ღირებულება ან მისი სასარგებლო მომსახურების ვადა შეიცვალა უკანასკნელი საანგარიშგებო თარიღის შემდეგ.

შენიშვნა 5 ამონაგები	2018	2017
შემოსავალი რეალიზიციიდან	9,063,594	8,723,794
სხვა რეალიზაციები დღგ-ით გაყიდული საქ. დაბრუნება და ფასდათმობა	74,861 (12,351)	458
	9,126,103	8,724,252

კომპანიის ამონაგებს საანგარიშგებო პერიოდში წარმოადგენს საცხოვრებელი ბინების რეალიზაციით და სამშენებლო მასალის რეალიზაციით მიღებული შემოსავლები.

შენიშვნა 6

სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	2018	2017
საპროცენტო შემოსავლები	78,836	29,847
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	3,589	33,273
	82,425	63,120

სხვა არასაოპერაციო შემოსავალს წარმოადგენს სადეპოზიტო ანგარიშზე განთავსებული თანხიდან საპროცენტო შემოსავალი და საქონლის მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი დავალიანების ჩამოწერის თანხა

შენიშვნა 7

სხვა ხარჯები	2018	2017
შრომის ანაზღაურება	128,715	104,348
წარმოშობით ხარჯი	2,806	-
სარეკლამო ხარჯი	547	-
სამეურნეო ხარჯი	17	41
საიჯარო ქირა	-	1,250
დცვის ხარჯი	445	12,404
სხვა მომსახურების ხარჯი	995	14,540
მანქანის ექსპლუატაციის ხარჯი	1,608	1,105
საწვავის ხარჯი	11,707	3,092
საოფისე ინვენტარი	314	8
დასუფთავების ხარჯი	321	298
სამუშაო ინვენტარი	3,961	1,694
საკანცელრო ხარჯი	693	-
ელენერგიის ხარჯი	9,556	3,281
კომუნიკაციის ხარჯები	12,598	-
მივლნების ხარჯი	5,136	660
მომსახურების ხარჯი	59,724	-
რეგისტრაციის ხარჯი	9,232	6,099
წყლის ხარჯი	4,501	7,935
რემონტი	-	5,720
კომპიუტერის ხარჯები	1,310	-
კამერებისა და ქსელური კომპ ხარჯები	1,571	-
საკონსულტაციო ხარჯები	3,500	-
პროფესიული მომსახურების ხარჯი	1,118	-
ცვეთა და ამორტიზაცია	20,098	32,116
სხვა საგადსახადო ხარჯი	2,082	2,641
მერიის ზედმხედველობის ხარჯი	68,574	30,222
საბანკო ხარჯი	6,311	16,528
სხვა საერთო ხარჯი	-	1,895
	357,439	245,874

შენიშვნა 6

სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	2018	2017
საპროცენტო შემოსავლები	78,836	29,847
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	3,589	33,273
	82,425	63,120

სხვა არასაოპერაციო შემოსავალს წარმოადგენს სადეპოზიტო ანგარიშზე განთავსებული თანხიდან საპროცენტო შემოსავალი და საქონლის მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი დავალიანების ჩამოწერის თანხა

შენიშვნა 7

სხვა ხარჯები	2018	2017
შრომის ანაზღაურება	128,715	104,348
წარმომავლობითი ხარჯი	2,806	-
სარეკლამო ხარჯი	547	-
სამეურნეო ხარჯი	17	41
საიჯარო ქირა	-	1,250
დაცვის ხარჯი	445	12,404
სხვა მომსახურების ხარჯი	995	14,540
მანქანის ექსპლუატაციის ხარჯი	1,608	1,105
საწვავის ხარჯი	11,707	3,092
საოფისე ინვენტარი	314	8
დასუფთავების ხარჯი	321	298
სამუშაო ინვენტარი	3,961	1,694
საკანცელარიო ხარჯი	693	-
ელ. ენერგიის ხარჯი	9,556	3,281
კომუნიკაციის ხარჯები	12,598	-
მივლინების ხარჯი	5,136	660
მომსახურების ხარჯი	59,724	-
რეგისტრაციის ხარჯი	9,232	6,099
წყლის ხარჯი	4,501	7,935
რემონტი	-	5,720
კომპიუტერის ხარჯები	1,310	-
კამერებისა და ქსელური კომპ ხარჯები	1,571	-
საკონსულტაციო ხარჯები	3,500	-
პროფესიული მომსახურების ხარჯი	1,118	-
ცვეთა და ამორტიზაცია	20,098	32,116
სხვა საგადასახადო ხარჯი	2,082	2,641
მერიის ზედამხედველობის ხარჯი	68,574	30,222
საბანკო ხარჯი	6,311	16,528
სხვა საერთო ხარჯი	-	1,895
	357,439	245,874

შენიშვნა 8

ფინანსური ბარჯი

	2018	2017
არასაოპერაციო ხარჯი	800	15,977
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	6,670	518,165
განსაკუთრებული ხარჯები	45,810	4,497
	53,281	538,640

შენიშვნა 9

ძირითადი საშუალებები

ღირებულება	მანქანა- დანადგარები	ავტოპარკი სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
ღირებულება 2017 წლის 01 იანვრის მდგომარეობით	50,619	3,055	55,281	108,956
დამატება გასვლ		10,461	18,362	28,822
				-
ღირებულება 2018 წლის 01 იანვრისთვის	50,619	13,516	73,643	64,135
დამატება გასვლ	7,271	8,908		16,180
				-
ღირებულება 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	57,891	22,424	73,643	80,315
დგრევილი ცვეთა 2017 წლის 01 იანვრის მდგომარეობით	17,783	690	5,183	23,655
ცვეთა 2017	21,865	1,691	8,560	32,116
დგრევილი ცვეთა 2017 წლის 31 დეკემბრისთვის	39,647	2,381	13,743	55,771
ცვეთა 2018	5,297	2,615	8,919	16,830
დგრევილი ცვეთა 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	44,944	4,996	22,661	72,601
				-
საბალანსო ღირებულება 2017 წლის 31 დეკემბრისთვის	10,972	11,134	59,901	82,007
საბალანსო ღირებულება 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	12,946	17,428	50,982	81,357

შენიშვნა 10

საინვესტიციო ქონება

ღირებულება

ღირებულება 2017 წლის 01 იანვრის
მდგომარეობით

დამატება

გასვლ

შენიშვნა

სულ

-

შენიშვნა 8

ფინანსური ხარჯი

	2018	2017
არასაოპერაციო ზარალი	800	15,977
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	6,670	518,165
განსაკუთრებული ხარჯები	45,810	4,497
	53,281	538,640

შენიშვნა 9

ძირითადი საშუალებები

ღირებულება	მანქანა- დანადგარები	ავიჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
ღირებულება 2017 წლის 01 იანვრის მდგომარეობით	50,619	3,055	55,281	108,956
დამატება გასვლა		10,461	18,362	28,822 -
ღირებულება 2018 წლის 01 იანვრისთვის	50,619	13,516	73,643	64,135
დამატება გასვლა	7,271	8,908		16,180 -
ღირებულება 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	57,891	22,424	73,643	80,315
დაგროვილი ცვეთა 2017 წლის 01 იანვრის მდგომარეობით	17,783	690	5,183	23,655
ცვეთა 2017	21,865	1,691	8,560	32,116
დაგროვილი ცვეთა 2017 წლის 31 დეკემბრისთვის	39,647	2,381	13,743	55,771
ცვეთა 2018	5,297	2,615	8,919	16,830
დაგროვილი ცვეთა 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	44,944	4,996	22,661	72,601 -
საბალანსო ღირებულება 2017 წლის 31 დეკემბრისთვის	10,972	11,134	59,901	82,007
საბალანსო ღირებულება 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	12,946	17,428	50,982	81,357

შენიშვნა 10

საინვესტიციო ქონება

ღირებულება	შენიშვნა	სულ
ღირებულება 2017 წლის 01 იანვრის მდგომარეობით	-	-
დამატება		-
გასვლა		-

ღირებულება 2018 წლის 01 იანვრისთვის		
დამატება	87,160	87,160
გასვლა		-
ღირებულება 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	87,160	87,160
დგრფილ ცვეთა 2017 წლის 01 იანვრის მდგომარეობით		
ცვეთა 2017		
დგრფილ ცვეთა 2017 წლის 31 დეკემბრისთვის		
ცვეთა 2018	3,269	3,269
დგრფილ ცვეთა 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	3,269	3,269
საბალანსო ღირებულება 2017 წლის 31 დეკემბრისთვის	-	-
საბალანსო ღირებულება 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	83,891	83,891

ძირითადი საშუალების პირვანდელი ღირებულება არის აქტივის შესაძენად მისი შეძენის მომენტში გადახდილი (გადასახდელი) ფულადი სახსრების ან ფულადი სახსრების ეკვივალენტების ოდენობა, ან გაცემული კომპენსაციის რეალური ღირებულება. პირვანდელი ღირებულების შეფასებაში მონაწილეობს ქვემოთ ჩამოთვლილი ყველა ელემენტი:

- (ა) მისი ნასყიდობის ფასი, მათ შორის, იურიდიული და საბროკერო მომსახურების ღირებულება, საიმპორტო საბაჟო გადასახადები და შესყიდვის დაუბრუნებადი გადასახადები, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გარეშე;
- (ბ) ნებისმიერი დანახარჯი, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანასა და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან;
- (გ) აქტივის დემონტაჟის, ლიკვიდაციისა და ადგილმდებარეობის აღდგენის დანახარჯების თავდაპირველი შეფასება, რისი ვალდებულებაც საწარმომ აიღო შეძენის მომენტში, ან შემდეგში.

შენიშვნა 11

სხვა მარგები	2018	2017
ნედლეული და მასალები	206,492	-
სამუშაო ინვენტარი	2,188	263
დამუშავებული წარმოება	1,377,709	1,524,417
მზა პროდუქცია	1,182,045	1,227,237
ბლოკი	466	682
სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგი	829	288
	2,769,729	2,752,886

შენიშვნა 12

ფული და ფულის ეკვივალენტები

2018

2017

ღირებულება 2018 წლის 01 იანვრისთვის	-	-
დამატება	87,160	87,160
გასვლა		-
ღირებულება 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	87,160	87,160
დაგროვილი ცვეთა 2017 წლის 01 იანვრის მდგომარეობით		
ცვეთა 2017		
დაგროვილი ცვეთა 2017 წლის 31 დეკემბრისთვის		
ცვეთა 2018	3,269	3,269
დაგროვილი ცვეთა 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	3,269	3,269
		-
საბალანსო ღირებულება 2017 წლის 31 დეკემბრისთვის	-	-
საბალანსო ღირებულება 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	83,891	83,891

ძირითადი საშუალების პირვანდელი ღირებულება არის აქტივის შესაძენად მისი შეძენის მომენტში გადახდილი (გადასახდელი) ფულადი სახსრების ან ფულადი სახსრების ეკვივალენტების ოდენობა, ან გაცემული კომპენსაციის რეალური ღირებულება. პირვანდელი ღირებულების შეფასებაში მონაწილეობს ქვემოთ ჩამოთვლილი ყველა ელემენტი:

- (ა) მისი ნასყიდობის ფასი, მათ შორის, იურიდიული და საბროკერო მომსახურების ღირებულება, საიმპორტო საბაჟო გადასახადები და შესყიდვის დაუბრუნებადი გადასახადები, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გარეშე;
- (ბ) ნებისმიერი დანახარჯი, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანასა და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან;
- (გ) აქტივის დემონტაჟის, ლიკვიდაციისა და ადგილმდებარეობის აღდგენის დანახარჯების თავდაპირველი შეფასება, რისი ვალდებულებაც საწარმომ აიღო შეძენის მომენტში, ან შემდეგში.

შენიშვნა 11

სხვა მარაგები	2018	2017
ნედლეული და მასალები	206,492	-
სამუშაო ინვენტარი	2,188	263
დაუმთავრებელი წარმოება	1,377,709	1,524,417
მზა პროდუქცია	1,182,045	1,227,237
ბლოკი	466	682
სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგი	829	288
	2,769,729	2,752,886

შენიშვნა 12

ფული და ფულის ეკვივალენტები	2018	2017
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	18,063	15,304

ნაღდ ფულ ეროვნულ ვალუტაში	18,063	15,304
ეროვნულ ვალუტა რეზიდენტბანკში	4,445,757	2,863,089
უცხოური ვალუტა რეზიდენტბანკში	91,999	412,972
	4,555,820	3,291,364

12. მსს ფასს -ზე გადასვლა

სააღრიცხვო პოლიტიკა, რომლის საფუძველზეც მომზადდა წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება გამოყენებულია მსს ფასს სტანდარტზე გადასვლის თარიღიდან. საწარმოს წინა პერიოდებში საერთოდ არ წარუდგენია ფინანსური ანგარიშგება. შესაბამისად, მსს ფასს სტანდარტზე გადასვლის თარიღამდე არსებული ოპერაციების, მოვლენებისა და გარემოებების შედეგად არ წარმოქმნილა კორექტირებების აუცილებლობა.

13. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2019 წლის 6 ნოემბერს

დირექტორი

თარიღი: 06.11.2019 წ

მამუკა არევაძე

ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	4,445,757	2,863,089
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	91,999	412,972
	4,555,820	3,291,364

12. მსს ფასს -ზე გადასვლა

სააღრიცხვო პოლიტიკა, რომლის საფუძველზეც მომზადდა წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება გამოყენებულია მსს ფასს სტანდარტზე გადასვლის თარიღიდან. საწარმოს წინა პერიოდებში საერთოდ არ წარუდგენია ფინანსური ანგარიშგება. შესაბამისად, მსს ფასს სტანდარტზე გადასვლის თარიღამდე არსებული ოპერაციების, მოვლენებისა და გარემოებების შედეგად არ წარმოქმნილა კორექტირებების აუცილებლობა.

13. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2019 წლის 6 ნოემბერს

დირექტორი

მამუკა არევაძე

თარიღი: 06.11.2019 წ