

შპს“ლ.და.კ”

**სპეციალური დანიშნულების ფინანსურიანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბრისმდგომარეობით**

შინაარსი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და დამტკიცების შესახებ	2
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში.....	3
მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიში.....	4
კაპიტალის მოძრაობის ანგარიში.....	5
ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები.....	6-14

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „ლ.და.კ“-ს ფინანსურ მდგომარეობას 2018 წლის 31 დეკემბრის და 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, მფლობელთა კაპიტალში ცვლილებებს 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის, გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად (მსს ფასს).

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, ბუღალტრული პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გააანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და შედეგებზე;
- კომპანიის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების პრინციპის საფუძველზე კომპანიის მუშაობის უნარის შეფასებაზე.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- კომპანიაში ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის კომპანიის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და მსს ფასს-ის მოთხოვნებთან ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისობას;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე;
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების თავიდან აცილებასა და აღმოჩენაზე.

2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2019 წლის 12 დეკემბერს.

დირექტორი:

კობა ლომიძე



12 დეკემბერი 2019 წელი

საქართველო, რუსთავი

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „ლ.და.კ“-ს ფინანსურ მდგომარეობას 2018 წლის 31 დეკემბრის და 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, მფლობელთა კაპიტალში ცვლილებებს 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის, გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად (მსს ფასს).

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, ბუღალტრული პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გააანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და შედეგებზე;
- კომპანიის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების პრინციპის საფუძველზე კომპანიის მუშაობის უნარის შეფასებაზე.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- კომპანიაში ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის კომპანიის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და მსს ფასს-ის მოთხოვნებთან ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისობას;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე;
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების თავიდან აცილებასა და აღმოჩენაზე.

2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2019 წლის 12 დეკემბერს.

დირექტორი:

კობა ლომიძე

12 დეკემბერი 2019 წელი

საქართველო, რუსთავი

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
თანამოცემულია ლარში

	შენიშვნა	31.12.2018	01.01.2018
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	761 736	461 127
არამატერიალური აქტივები	5	1 428	1 775
სულ გრძელვადიანი აქტივები		763 164	462 902
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	6	1 543 875	1 609 176
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან		742 862	691 465
საგადასახადო აქტივი		49 790	52 859
გადახდილი ავანსები	7	121 150	52 022
ფული და ფულის ექვივალენტები	8	167 783	35 190
სულ მიმდინარე აქტივები		2 625 460	2 440 712
სულ აქტივები		3 388 624	2 903 614
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		-	-
გაუნაწილებელი მოგება		143 065	202 296
სულ კაპიტალი		143 065	202 296
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
მიღებული სესხები		-	-
ფინანსური იჯარა	9	239 129	83 878
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		239 129	83 878
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		901 250	1 038 060
მიღებული ავანსები		790 109	3
გადასახდელი ხელფასები		12 220	93 905
გადასახდელი პროცენტები		23 903	3 135
მიღებული სესხები	10	1 162 000	1 455 993
ფინანსური იჯარის მიმდინარე ნაწილი	9	116 948	26 344
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		3 006 430	2 617 440
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		3 388 624	2 903 614

დირექტორი:

კობა ლომიძე

12 დეკემბერი 2019 წელი

საქართველო, რუსთავი



შენიშვნები გვერდებზე 6-14 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
თანხა მოცემულია ლარში

	შენიშვნა	31.12.2018	01.01.2018
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	761 736	461 127
არამატერიალური აქტივები	5	1 428	1 775
სულ გრძელვადიანი აქტივები		763 164	462 902
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	6	1 543 875	1 609 176
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან		742 862	691 465
საგადასახადო აქტივი		49 790	52 859
გადახდილი ავანსები	7	121 150	52 022
ფული და ფულის ექვივალენტები	8	167 783	35 190
სულ მიმდინარე აქტივები		2 625 460	2 440 712
სულ აქტივები		3 388 624	2 903 614
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		-	-
გაუნაწილებელი მოგება		143 065	202 296
სულ კაპიტალი		143 065	202 296
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
მიღებული სესხები		-	-
ფინანსური იჯარა	9	239 129	83 878
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		239 129	83 878
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		901 250	1 038 060
მიღებული ავანსები		790 109	3
გადასახდელი ხელფასები		12 220	93 905
გადასახდელი პროცენტები		23 903	3 135
მიღებული სესხები	10	1 162 000	1 455 993
ფინანსური იჯარის მიმდინარე ნაწილი	9	116 948	26 344
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		3 006 430	2 617 440
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		3 388 624	2 903 614

დირექტორი:

კობა ლომიძე

12 დეკემბერი 2019 წელი

საქართველო, რუსთავი

შენიშვნები გვერდებზე 6-14 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „ლ.და.კ“

ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

სპეციალური დანიშნულების მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
თანამოცემულიაღარში

	შენიშვნა	2018
ამონაგები საკონტრაქტო ხელშეკრულებებიდან		5 804 823
შესრულებული სამუშაოს თვითღირებულება		(5 008 365)
ამონაგები მარაგების რეალიზაციიდან		440 751
რეალიზებული მარაგების თვითღირებულება		(398 576)
ამონაგები იჯარით გაცემული აქტივებიდან		1 737
ამონაგები სატრანსპორტო მომსახურებიდან		11 250
საერთო მოგება		851 620
სხვა შემოსავალი		21
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	11	(254 799)
ფინანსური ხარჯი		(239 533)
ძირითადი საშუალების გასვლიდან მიღებული მოგება/ზარალი (ნეტო)		(5421)
სავალუტო მოგება/ზარალი (ნეტო)		(31 598)
მოგება დაბეგვრამდე		320 290
მოგების გადასახადი		27 427
პერიოდის მოგება		292 863
სხვა სრული შემოსავალი		-
პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი		292 863



დირექტორი:

კობა ლომიძე

12 დეკემბერი 2019 წელი

საქართველო, რუსთავი

შენიშვნებიგვერდებზე

6-14წარმოადგენსაღნიშნულიფინანსურანგარიშგებებისგანუყოფელნაწილს.

შპს „ლ.და.კ“

ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

სპეციალური დანიშნულების მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
თანხა მოცემულია ლარში

	შენიშვნა	2018
ამონაგები საკონტრაქტო ხელშეკრულებებიდან		5 804 823
შესრულებული სამუშაოს თვითღირებულება		(5 008 365)
ამონაგები მარაგების რეალიზაციიდან		440 751
რეალიზებული მარაგების თვითღირებულება		(398 576)
ამონაგები იჯარით გაცემული აქტივებიდან		1 737
ამონაგები სატრანსპორტო მომსახურებიდან		11 250
საერთო მოგება		851 620
სხვა შემოსავალი		21
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	11	(254 799)
ფინანსური ხარჯი		(239 533)
ძირითადი საშუალების გასვლიდან მიღებული მოგება/ზარალი (ნეტო)		(5 421)
სავალუტო მოგება/ზარალი (ნეტო)		(31 598)
მოგება დაბეგრამდე		320 290
მოგების გადასახადი		27 427
პერიოდის მოგება		292 863
სხვა სრული შემოსავალი		-
პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი		292 863

დირექტორი:

კობა ლომიძე

12 დეკემბერი 2019 წელი

საქართველო, რუსთავი

შენიშვნები გვერდებზე 6-14 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „ლ.და.კ“
ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

სპეციალური დანიშნულების კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება
თანამოცემულია რში

	საწესდებო კაპიტალი	აკუმულირებული მოგება/ზარალი	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 2018 წლის 1 იანვრისათვის	-	202 296	202 296
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	292 863	292 863
დივიდენდის გატანა	-	(352 094)	(352 094)
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრისათვის	-	143 065	143 065

დირექტორი:
კობა ლომიძე

12 დეკემბერი 2019 წელი
საქართველო, რუსთავი



შენიშვნები გვერდებზე 6-14 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „ლ.და.კ“

ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

სპეციალური დანიშნულების კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება
თანხა მოცემულია ლარში

	საწესდებო კაპიტალი	აკუმულირებული მოგება/ზარალი	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 2018 წლის 1 იანვრისათვის	-	202 296	202 296
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	292 863	292 863
დივიდენდის გატანა	-	(352 094)	(352 094)
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრისათვის	-	143 065	143 065

დირექტორი:

კობა ლომიძე

12 დეკემბერი 2019 წელი

საქართველო, რუსთავი

შენიშვნები გვერდებზე 6-14 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.

ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

1. ზოგადი ინფორმაცია და ძირითდი საქმიანობა

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება “ლ.და.კ” შემდგომში- “კომპანია” რეგისტრირებულია 2007 წლის 24 ივლისს. რუსთავის საგადასახადო ინსპექციის მიერ, საიდენტიფიკაციო ნომრით 216441232. კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს სამშენებლო და ინფრასტრუქტურული პროექტების განხორციელება. საზოგადოების იურიდიული მისამართია საქართველო, რუსთავი, მეგობრობის გამზირი #43/48;

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ერთადერთი პარტნიორი და 100 %-იანი წილის მფლობელია დავითი კაპანაძე.

2. მომზადების საფუძველი

წინამდებარე სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია, როგორც მცირე და საშუალო ზომის კომპანიებისათვის განსაზღვრული ფინანსური ანგარიშგების შედგენის საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) პირველად გამოყენების მოთხოვნების გათვალისწინებით, ნაწილი 35-ე „მცირე და საშუალო ზომის კომპანიებისათვის განსაზღვრული ფინანსური ანგარიშგების შედგენის საერთაშორისო სტანდარტზე გადასვლა“. სტანდარტზე გადასვლის თარიღია 2018 წლის 1 იანვარი.

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება არ შეიცავს შესადარის ინფორმაციას გადასვლის თარიღამდე პერიოდისათვის. შესაბამისად, აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება არ განიხილება, რომ წარმოადგენს კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების სრულ კომპლექტს, რომელიც მომზადებულია მსს ფასს-ის სრულ შესაბამისობაში.

აღნიშნული სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობამ გამოიყენა მოსალოდნელი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, ფაქტები და გარემოებები და საბუღალტრო პოლიტიკა, რომელიც გამოყენებული იქნება, როდესაც კომპანია მოამზადებს პირველ სრულფასოვან ფინანსურ ანგარიშგებას მსს ფასს-ის შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით - ანუ დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. თანხები წარმოდგენილია ქართულ ლარში.

2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მიერ მომზადებულია და დამტკიცებულია 2019 წლის 12 დეკემბრის.

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2018 წლის 31 დეკემბრის და 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, 2018 წლის 31 დეკემბრის დამთავრებული პერიოდისათვის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებას და მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვასა და სხვა განმარტებით ინფორმაციას.

მის ფასს-ზე გადასვლის თარიღამდე კომპანია ბუღალტრულ აღრიცხვას აწარმოებდა ადგილობრივ პრაქტიკაში მიღებული სააღრიცხვო პრინციპების შესაბამისად, კომპანიას აქამდე არ მოუზღადავებია ფინანსური ანგარიშგება და შესაბამისად მის ფასს-ებზე გადასვლას არ გამოუწვევია საწყისი ნაშთების კორექტირება.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა

3.1. აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად და გრძელვადიანად

აქტივებსა და ვალდებულებებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოადგენს მათი მოკლევადიანად და გრძელვადიანად კლასიფიკაცია. აქტივი მოკლევადიანია როდესაც:

- მოსალოდნელია ან განზრახულია მათი გაყიდვა ან მოხმარება ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში.
- ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა.
- მოსალოდნელია მისი რეალიზება ანგარიშგების პერიოდიდან 12 თვის განმავლობაში, ან
- აქტივი წარმოადგენს ფულად სახსრებს ან მათ ექვივალენტებს, თუ არ არის შეზღუდული მათი გადაცვლა ან გამოყენება ვალდებულების დასაფარად მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში ანგარიშგების შედგენის თარიღიდან.

ყველა დანარჩენი აქტივი გრძელვადიანია.

ვალდებულება მოკლევადიანია როდესაც:

- მოსალოდნელია მისი დაფარვა ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის ან 12 თვის განმავლობაში (რომელიც უფრო გრძელია), ან
- ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ ვალდებულების დაფარვის მინიმუმ 12 თვით გადავადების უპირობო უფლება არ არსებობს. ყველა დანარჩენ ვალდებულებას კომპანია „გრძელვადიანის“ კატეგორიას მიაკუთვნებს.

3.2 ვალუტა

კომპანია ფუნქციონირებს საქართველოს ტერიტორიაზე და მის ფუნქციონალურ და წარსადგენ ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი. აქედან გამომდინარე წინამდებარე ანგარიშგების ყველა მონაცემი მოცემულია ქართულ ლარში, თუ სხვაგვარად მითითებული არ არის.

უცხოურ ვალუტაში მოცემული მონეტარული აქტივების და ვალდებულებების მუხლები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსის მიხედვით საანგარიშო თარიღისათვის; რაც შეეხება კონვერტაციის დროს წარმოშობილ კურსთაშორის სხვაობებს, ისინი აისახება ოპერაციის დღეს არსებული ოფიციალური კურსით, მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშში.

2018 წლის 31 დეკემბრისა და 1 იანვრის მდგომარეობით საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსები შემდეგია:

საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსი

აშშ დოლარი

2018 წლის 31 დეკემბერი	2.6766
2018 წლის 1 იანვარი	2.5922

3.3 ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური აქტივები აღიარდება მაშინ როდესაც კომპანია ხდება სახელშეკრულებო ურთიერთობის მონაწილე მხარე. ფინანსური აქტივები შედგება ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ექვივალენტებისაგან და სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისაგან. საწარმო სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს თავდაპირველი აღიარებისას აფასებს გარიგების ფასით. შემდგომში ფინანსური აქტივების შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულება გადაიხედება, რათა განისაზღვროს არსებობს თუ არა მოთხოვნების გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულებები. მათი არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. თუ შემდგომ პერიოდში აქტივის გაუფასურების ზარალის თანხა შემცირდა და ამ შემცირების ობიექტურად დაკავშირება შესაძლებელია გაუფასურების აღიარების შემდგომ წარმოშობილ მოვლენასთან, საწარმო აღადგენს წინა პერიოდებში წარმოშობილი გაუფასურების ზარალს გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის კორექტირებით, ისე რომ გაუფასურების ზარალის აღდგენის შედეგად ფინანსური აქტივის საბალანსო ღირებულება (გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის თანხების გამოკლებით) არ იყოს იმ თანხაზე მეტი, რაც იქნებოდა აქტივის საბალანსო ღირებულება იმ შემთხვევაში, თუ წინა პერიოდებში არ მოხდებოდა გაუფასურების აღიარება. საწარმო გაუფასურების კომპენსირების თანხას დაუყოვნებლივ აღიარებს მოგებაში ან ზარალში.

საწარმო წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას როდესაც:

(ა) ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების სახელშეკრულებო უფლებებს ვადა გასდის, ან ფულადი სახსრები მთლიანად უკვე მიღებულია;

(ბ) საწარმო ფინანსური აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს გადასცემს სხვა მხარეს; ან

(გ) საწარმო, მიუხედავად იმისა, რომ იტოვებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ზოგიერთ მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს, სხვა მხარეს გადასცემს აქტივის კონტროლის უფლებას.

ფინანსური ვალდებულებები შედგება აღებული სესხებისა და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებისაგან.

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ვალდებულებებს, რომლებიც წარმოიქმნება სტანდარტული საკრედიტო პირობებით და თავდაპირველად აისახება გარიგების ფასით. საბანკო სესხები თავდაპირველად აღირიცხება გარიგების ფასით, გარიგების დანახარჯები აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. ფინანსური ვალდებულებები შემდგომში ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. სასესხო ვალდებულებებზე დარიცხული საპროცენტო ხარჯი აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც იგი გაწეულ იქნა და კლასიფიცირდება როგორც ფინანსური ხარჯი. საწარმო ფინანსური ვალდებულების აღიარებას მხოლოდ იმ შემთხვევაში წყვეტს, როდესაც შესრულდება, ე.ი. როდესაც ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულება დაიფარება, გაუქმდება ან ვადა გაუვა.

3.4 ამონაგების აღიარება

კომპანია თავისი საქმიანობის ფარგლებში აღიარებს შემდეგი სახის ამონაგებს: ამონაგები საკონტრაქტო ხელშეკრულებებიდან, ამონაგები იჯარით გაცემული აქტივებიდან, ამონაგები სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების რეალიზაციიდან, ამონაგები სატრანსპორტო მომსახურებიდან.

საკონტრაქტო ხელშეკრულებებიდან ამონაგების აღიარება ხდება ეტაპობრივად, შესრულებული სამუშაოების მიხედვით, რაც დასტურდება მხარეებს შორის გაფორმებული მიღება-ჩაბარების აქტით და არის საფუძველი შემკვეთის მიმართ მოთხოვნის წარმოშობისა.

საქონლის გაყიდვიდან ამონაგების აღიარება ხდება მაშინ როდესაც საწარმო მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს და შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ შეფასება. ამონაგები მისაღები ან მიღებული ანაზღაურების რეალური ღირებულების ტოლია.

ამონაგების აღიარება იჯარით გაცემული აქტივებიდან ხდება თანაბარზომიერად იჯარის მთელი პერიოდის განმავლობაში.

ამონაგების აღიარება სტრანსპორტო მომსახურებიდან ხდება გაწეული მომსახურების შესაბამისად, რაც დასტურდება მხარეებს შორის გაფორმებული მიღება-ჩაბარების აქტით.

3.5 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალება აღიარდება ისტორიულ ღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის შემცირებული თანხით. მოგება ან ზარალი, რომელიც წარმოიშობა ძირითადი საშუალებების ან მისი ერთეულის აღიარების შეწყვეტიდან (გაყიდვის ღირებულებას გამოკლებული საბალანსო ღირებულება) აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

ძირითადი საშუალებების ნარჩენი ღირებულება და სასარგებლო მომსახურების ვადები საჭიროების შემთხვევაში გადაიხედება და რეგულირდება თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ძირითად საშუალებაზე ან მის ცალკეულ ერთეულზე.

ძირითადი საშუალებების ცვეთის დარიცხვა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების მთელ პერიოდზე, წრფივი მეთოდის გამოყენებით. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო გამოყენების ვადები შემდეგია:

- სამშენებლო ტექნიკა და ინვენტარი 2-10 წელი;
- კომპიუტერები და სხვა საოფისე ინვენტარი 3-10წელი;
- ავეჯი და სხვა ინვენტარი 5-15 წელი;
- სატრანსპორტო საშუალებები 5-15 წელი;
- სხვა ძირითადი საშუალებები 2-10 წელი;

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

3.6 არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივს წარმოადგენს კომპიუტერული პროგრამული უზრუნველყოფა, რომელიც აისახება დაგროვილი ამორტიზაციისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით. არამატერიალური აქტივის ამორტიზება იწყება მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აქტივის გამოყენება, ანუ როდესაც აქტივი იმყოფება იმ ადგილას და მოყვანილია ისეთ მდგომარეობაში, რომ შესაძლებელია მისი გამოყენება ხელმძღვანელობის მიერ დასახული მიზნების შესაბამისად.

არამატერიალური აქტივის ამორტიზირება ხდება წრფივი მეთოდით აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში, რაც შეადგენს 10 წელს.

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

3.7 მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადი ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება შესაბამისი საანგარიშგებო პერიოდის დასრულებისათვის არსებული კანონმდებლობის შესაბამისად.

საქართველოს საგადასახადო კოდექსში განხორციელებული ცვლილებების შედეგად, შეიცვალა კომპანიების დაბეგვრის ადრე არსებული მოდელი, რომელიც ყველა პირისთვის, გარდა გარკვეული გამონაკლისებისა (მათ შორისაა კომერციული ბანკები, სადაზღვევო ორგანიზაციები, საკრედიტო კავშირები და სხვა), ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან.

ახალი, ე.წ. “ესტონური”, მოდელის მიხედვით, კომპანიებს აღარ უწევთ მოგების გადასახადის გადახდა მოგებიდან (რომელიც მიღებულია 2017 წლის 1 იანვრიდან), სანამ არ მოხდება აღნიშნული მოგების განაწილება დივიდენდების, ან სხვა ფორმით (მანამდე არსებული მოდელის მიხედვით, კომპანიის მოგება 15%-იანი გადასახადით იბეგრებოდა იმის მიუხედავად, ხდებოდა თუ არა წმინდა მოგების დივიდენდის სახით განაწილება).

3.8 დღგ

კომპანიის მიერ მომსახურების გაწევის ოპერაციებთან დაკავშირებული დღგ სახელმწიფო ბიუჯეტში გადასახდელია გაწეული მომსახურების შესაბამისად, კანონმდებლობით გათვალისწინებულ ვადებში. კომპანიას შეუძლია განახორციელოს დღგ-ს ჩათვლა შესაბამისი ჩასათვლელი თანხების დეკლარირების გზით. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობით დაშვებულია გადამხდელის მიერ დღგ-ის თანხის გადახდა ე.წ. „წმინდა თანხის“ საფუძველზე (მიღებული დღგ-ს ჩათვლის გათვალისწინებით).

3.9 სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

საწარმო სასაქონლო-მატერიალურ ფასეულობებს აღიარებს თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები. თვითღირებულება გაიანგარიშება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

მარაგის თვითღირებულება მოიცავს შემენასა დამოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისთვის და სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად გაწეულ ყველა დანახარჯს.

3.10 იჯარა

იჯარა ფინანსურ იჯარად კლასიფიცირდება მაშინ, როდესაც იჯარის პირობები ითვალისწინებს იჯარით გაცემული აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას კომპანიისათვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო (ჩვეულებრივ) იჯარად.

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში ან ზარალში შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

ფინანსურ იჯარად ფლობილ აქტივებზე უფლებები აღიარდება, როგორც კომპანიის აქტივები, იჯარით აღებული ქონების რეალური ღირებულების ტოლი თანხით, რომელიც განისაზღვრება იჯარის დასაწყისში. მეიჯარის მიმართ შესაბამისი ვალდებულება აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც ფინანსური იჯარის ვალდებულება. საიჯარო გადასახდელები ნაწილდება დარიცხულ ფინანსურ ხარჯებსა და საიჯარო ვალდებულებების შემცირებას შორის ისე, რომ წარმოიქმნება მუდმივი საპროცენტო განაკვეთი ვალდებულებების დაუფარავი ნაშთის მიმართ. დარიცხული ფინანსური ხარჯები აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში. ფინანსური იჯარით ფლობილი აქტივები ჩაირთვება ძირითად

საშუალებებში და მათაც ისევე ერიცხება ცვეთა და ხდება მათი გაუფასურების ზარალის შეფასება, როგორც საწარმოს საკუთრებაში არსებული აქტივებისათვის.

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგება-ზარალში წრფივი მეთოდით, შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

3.11 კრედიტორული დავალიანება

კრედიტორული დავალიანების მუხლში ერთიანდება მომწოდებლებისათვის გადასახდელი თანხები წარმოშობილი მომსახურების გაწევის ან საქონლის მოწოდების შედეგად. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში არსებული კრედიტორული დავალიანებები გადაანგარიშდება ეროვნულ ვალუტაში (ლარში) საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო დღისთვის არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის შესაბამისად. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა/ხარჯი აისახება არასაოპერაციო შემოსავალში ან არასაოპერაციო ხარჯებში შესაბამისად.

3.12 ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები არის აქტივები, რომლებიც იოლად კონვერტირებადია ფულად სახსრებში და ექვემდებარება ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკს. ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ფულს სალაროში და ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე.

3.13 დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები გულისხმობს საწარმოს მიერ გაცემულ ყველა სახის ანაზღაურებას, დაქირავებულ პირთა, მათ შორის დირექტორებისა და ხელმძღვანელობის მიერ გაწეული მომსახურების სანაცვლოდ. დაქირავებულ პირთა მოკლევადიან გასამრჯელოებად (შრომის ანაზღაურება და წლიური ბონუსები) ითვლება ის გასამრჯელოები, რომლებიც მთლიანად უნდა იქნეს გადახდილი იმ საანგარიშო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის განმავლობაში, როდესაც დაქირავებულმა პირმა მომსახურება გასწია. საწარმო დაქირავებულ პირთა მოკლევადიან გასამრჯელოსთან დაკავშირებულ ყველა დანახარჯსაღიარებს, როგორც ვალდებულებას და როგორც ხარჯს.

3.14 ხარჯების აღიარება

ხარჯები აღიარდება მაშინ თუ მოსალოდნელია საწარმოს ეკონომიკური სარგებლის შემცირება საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში საწარმოდან აქტივების გასვლის ან ვალდებულებების ზრდის საფუძველზე, რაც გამოიხატება საწარმოს საკუთარი კაპიტალის შემცირებით, რომელიც არაა დაკავშირებული მესაკუთრეებზე განაწილებასთან. ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

4. ძირითადი საშუალებები

	მიწა	სამშენებლო ტექნიკა და ინვენტარი	ოფისის ინვენტარი	ავტო და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	სხვა	სულ
ბალანსი 01.01.2018	-	458 910	3 665	5 783	96 714	1 137	566 209
შეძენა	-	364 250	1 694	1 125	41 860	2 265	411 194
გასვლა	-	-8 821	-983	-258			-10 062
ბალანსი 31.12.2018	-	814 339	4 376	6 650	138 574	3 402	967 341
ცვეთა							
ბალანსი 01.01.2018	-	69 264	2 453	1 718	31 166	481	105 082
ცვეთა	-	92 812	495	998	10 312	547	105 164
გასვლა	-	-3 503	-910	-228			-4 641
ბალანსი 31.12.2018	-	158 573	2 038	2 488	41 478	1 028	205 605
ბალანსი 01.01.2018	-	389 646	1 212	4 065	65 548	656	461 127
ბალანსი 31.12.2018	-	655 766	2 338	4 162	97 096	2 374	761 736

5. არამატერიალური აქტივები

	პროგრამული უზრუნველყოფა	სულ
ბალანსი 01.01.2018	3 477	3 477
შეძენა	-	-
ჩამოწერა	-	-
ბალანსი 31.12.2018	3 477	3 477
ამორტიზაცია		
ბალანსი 01.01.2018	1 702	1 702
ამორტიზაცია	347	347
ჩამოწერა	-	-
ბალანსი 31.12.2018	2 049	2 049
ბალანსი 01.01.2018	1 775	1 775
ბალანსი 31.12.2018	1 428	1 428

6. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები

31.12.2018	01.01.2018
მასალები	887 264
დაუმთავრებელი წარმოება	654 501
საწვავი	1 689
სხვა	421
სულ სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	1 543 875
	1 609 176

დაუმთავრებელი წარმოების ნაშთი მოიცავს სხვადასხვა პროექტებზე გახარჯულ მასალებს და გაწეულ მომსახურებას. პროექტების დამთავრების შემდეგ, როდესაც პროექტიდან აღიარდება მისაღები შემოსავალი, ეს აქტივიც გადატანილი იქნება პროექტებთან დაკავშირებულ თვითღირებულების ხარჯებში.

7. გადახდილი ავანსები

31.12.2018	01.01.2018	
მომწოდებლებზე გადახდილი თანხები	108 505	46 675
წინასწარ გადახდილი ხელფასები	5 910	3 388
საქვეანგარიშოდ გაცემული თანხები	6 735	1 959
სულ გადახდილი ავანსები	121 150	52 022

8. ფულადი სახსრები და ექვივალენტები

მოცემულია 2018 წლის 31 დეკემბრისა და 1 იანვრის მდგომარეობით ფული და ფულის ექვივალენტების საბალანსო ნაშთები:

31.12.2018	01.01.2018	
ნაღდი ფული სალაროში	150 265	23 814
ეროვნული ვალუტარეზიდენტ ბანკში	17 518	11 376
აშშ დოლარი რეზიდენტ ბანკში	-	-
სულ ფულადი სახსრები და ექვივალენტები:	167 783	35 190

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით რეზიდენტ ბანკში განთავსებული ფულადი სახსრებიდან 10 001 ლარი წარმოადგენს სს „პროგრედიტ ბანკში“ გარანტიის უზრუნველსაყოფად განთავსებულ ფულად სახსრებს.

9. ფინანსური იჯარის ვალდებულება

კომპანიას სამწლიანი ფინანსური იჯარით აღებული აქვს სამი ერთეული დამტვირთველი, რომლის დაფარვის ვადაა 2020 წლის 25 დეკემბერი, სამი ერთეული ექსკავატორი, რომლის დაფარვის ვადაა 2021 წლის 25 მარტი და ორწლიანი ფინანსური იჯარით აღებული აქვს მსუბუქი ავტომობილი, რომლის დაფარვის ვადაა 2020 წლის 4 აპრილი. მათი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადებია 10 წელი.

ფინანსური იჯარის ვალდებულება კლასიფიცირებულია როგორც:

	31.12.2018	01.01.2018
მოკლევადიანი ვალდებულება	239 129	83 878
გრძელვადიანი ვალდებულება	116 948	26 344
სულ ფინანსური იჯარის ვალდებულება	356 077	110 222

10. მიღებული სესხები

2018 წლის 1 იანვრის და 2018 წლის 31 დეკემბრის პერიოდებისათვის სესხების საბალანსე ნაშთები შემდეგია:

ვალუტა	%31.12.2018		01.01.2018
დავითი კაპანაძე GEL	11.10	-	395 993
ს/ს „თიბისი ბანკი“	GEL	10.25	-
ს/ს „თიბისი ბანკი“	GEL	10.25	-
ს/ს „თიბისი ბანკი“	GEL	10.25	-
ს/ს „პროკრედიტ ბანკი“	GEL	10.50300 000	-
ს/ს „პროკრედიტ ბანკი“	GEL	10.50550 000	-
ს/ს „პროკრედიტ ბანკი“	GEL	11.00140 000	-
ს/ს „პროკრედიტ ბანკი“	GEL	11.0087 000	-
ს/ს „პროკრედიტ ბანკი“	GEL	11.0085 000	-
სულ მიღებული სესხები	1 162 000		1 455 993

11. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2018
შრომის ანაზღაურება (ადმინისტრაცია)	187 238
საოფისე ინვენტარის ხარჯი	4 800
კომუნიკაციის ხარჯი	1 531
საკანცელარიო ხარჯი	503
სამეურნეო ხარჯი	223
კომპიუტერის ხარჯი	136
კომუნალური ხარჯი	2 425
ცვეთა და ამორტიზაცია	1 841
დაცვის მომსახურების ხარჯი	508
საიჯარო მომსახურების ხარჯი	18 100
საბანკო ხარჯი	4 501
მივლინების ხარჯი	6 380
გარანტიის საკომისიო	1 625
ჯარიმები და პირგასამტეხლო	17 347
სხვა ხარჯები	7 641
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	254 799