

სს „საქსაშენმეცნიერება“
ფინანსური ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

სს „საქსაშენმეცნიერების“ ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	12/31/2018	12/31/2017
აქტივები			
ფული და ფულადი ექვივალენტები	6	27,533	51,515
დებიტორული დავალიანება	7	73,975	35,347
სასაქონლო მატერიალური მარაგები		1,292	1,292
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	8	29	1,407
ჯამურად მიმდინარე აქტივები		102,829	89,561
ძირითადი საშუალებები	9	27,448	31,948
საინვესტიციო შენობა		3,829,598	3,854,417
ჯამურად გრძელვადიან აქტივები		3,857,046	3,886,365
სულ აქტივები		3,959,875	3,975,926
ვალდებულებები			
კრედიტორული დავალიანება	10	3,048	2,378
გადასახდელი გადასახადები	11	15,816	3,105
გადასახდელი დივიდენდები		39,309	26,699
გადავადებული გადასახადი		2,724	2,724
ჯამურად მოკლევადიანი ვალდებულებები		60,896	34,906
სულ ვალდებულებები		60,896	34,906
კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი		3,166,310	3,166,310
გაუნაწილებელი მოგება		6,163	40,866
გადაფასების რეზერვი		726,506	733,845
სულ კაპიტალი		3,898,979	3,941,020
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		3,959,875	3,975,926

დირექტორი

დ. ტყეშელაშვილი

სს „საქსაშენმეცნიერების“ სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრის
მდგომარეობით

	შენიშვნა	12 თვე, 2018 წ.	12 თვე, 2017 წ.
შემოსავალი იჯარიდან		398,935	305,589
შემოსავალი სამშენებლო მასალების შემოწმების მომსახურებიდან		4,186	9,064
სულ რეალიზაცია		403,122	314,653
საოპერაციო ხარჯები	12	(218,837)	(228,203)
ცვეთის ხარჯი		(26,455)	(12,337)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(245,292)	(240,539)
არასაოპერაციო მოგება	13	768	5,571
არასაოპერაციო ზარალი	14	(2,865)	(5,321)
სულ არასაოპერაციო მოგება/ზარალი		(2,097)	250
მოგება დაბეგვრამდე		155,733	74,364
მოგების გადასახადი		(27,775)	(5,142)
საანგარიშგებო პერიოდის წმინდა მოგება/ზარალი		127,958	69,222
სხვა სრული შემოსავალი			
შემოსავალი საინვესტიციო ქონების რეალური ღირებულებით შეფასებიდან			736,915
ქონების გადაფასების ნამეტის შემცირება		7338	(3,070)
სულ სხვა სრული შემოსავალი			733,845
სულ საანგარიშგებო წლის სრული შემოსავალი		135,297	736,915

დირექტორი
მთ. ბუღალტერი

დ. ტყეშელაშვილი
მ. პაპიძე

სს „საქსაშენმშენიერების“ ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	31.12.2018	12/31/2017
მოგება დაბეგრვამდე	155,733	74,364
კორექტირებები:		
ცვეთა და ამორტიზაცია	(33,793)	12,337
მოგების გადასახადი	(12,778)	(5,142)
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	109,162	81,558
საოპერაციო აქტივების და ვალდებულებების ცვლილებებამდე		
ცვლილებები დებიტორულ დავალიანებაში	38,627	(1,402)
ცვლილებები კრედიტორულ დავალიანებაში	669	(225)
ცვლილებები სხვა აქტივებში	-	-
ცვლილებები წინასწარ გადახდილ გადასახადებში	(2,504)	(4,090)
ცვლილებები გადასახდელ გადასახადებში	(12,711)	375
სულ ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	133,244	76,216
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(4,500)	(820)
ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა	(2,865)	11,330
სულ ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(7,365)	10,509
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
დივიდენდის გაცემა	(149,861)	(62,066)
აქტივების გადაფასება	-	
სულ ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	(149,861)	(62,066)
ფულისა და ექვივალენტების ნეტო ცვლილება	(23,982)	24,659
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	51,515	26,856
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	27,533	51,515

დირექტორი
მთ. ბუღალტერი

დ. ტყეშელაშვილი
მ. პაპიძე

სს „საქსაშენმეცნიერების“ საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	სააქციო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	გადაფასების ნამეტი	ჯამურად
ნაშთი 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	3,166,310	31,644		3,197,954
პერიოდის წმინდა მოგება (ზარალი)	-	69,222		<u>69,222</u>
დივიდენდის გადახდა		(60,000)		<u>(60,000)</u>
გადაფასების ნამეტის ზრდა/შემცირება			733,845	<u>733,845</u>
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	3,166,310	40,866	733,845	3,941,020
გადაფასების ნამეტის ზრდა/შემცირება			726,506	<u>726,506</u>
პერიოდის წმინდა მოგება (ზარალი)	-	135,297		<u>135,297</u>
დივიდენდის გადახდა		(170,000)		<u>(170,000)</u>
				-
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	3,166,310	6,163	726,506	3,898,979
დირექტორი		დ. ტყეშელაშვილი		
მთ. ბუღალტერი		მ. პაპიძე		

სს „საქსაშენმეცნიერების“ ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

		შენიშვნა	12/31/2018	12/31/2017
<u>აქტივები</u>				
ფული და ფულადი ექვივალენტები	6		27,533	51,515
დებიტორული დავალიანება	7		73,975	35,347
სასაქონლო მატერიალური მარაგები			1,292	1,292
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	8		29	1,407
ჯამურად მიმდინარე აქტივები			102,829	89,561
ძირითადი საშუალებები	9		27,448	31,948
საინვესტიციო შენობა			3,829,598	3,854,417
ჯამურად გრძელვადიან აქტივები			3,857,046	3,886,365
სულ აქტივები			3,959,875	3,975,926
<u>ვალდებულებები</u>				
კრედიტორული დავალიანება	10		3,048	2,378
გადასახდელი გადასახადები	11		15,816	3,105
გადასახდელი დივიდენდები			39,309	26,699
გადავადებული გადასახადი			2,724	2,724
ჯამურად მოკლევადიანი ვალდებულებები			60,896	34,906
სულ ვალდებულებები			60,896	34,906
<u>კაპიტალი</u>				
სააქციო კაპიტალი			3,166,310	3,166,310
გაუნაწილებელი მოგება			6,163	40,866
გადაფასების რეზერვი			726,506	733,845
სულ კაპიტალი			3,898,979	3,941,020

დირექტორი
მთ. ბუღალტერი


დ. ტყეშელაშვილი

დ. ტყეშელაშვილი
მ. პაპიძე

სს „საქსაშენმეცნიერების“ სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრის
მდგომარეობით

შენიშვნა	12 თვე, 2018 წ.	12 თვე, 2017 წ.
შემოსავალი იჯარიდან	398,935	305,589
შემოსავალი სამშენებლო მასალების შემოწმების მომსახურებიდან	4,186	9,064
სულ რეალიზაცია	403,122	314,653
საოპერაციო ხარჯები	12 (218,837)	(228,203)
ცვეთის ხარჯი	(26,455)	(12,337)
სულ საოპერაციო ხარჯები	(245,292)	(240,539)
არასაოპერაციო მოგება	13 768	5,571
არასაოპერაციო ზარალი	14 (2,865)	(5,321)
სულ არასაოპერაციო მოგება/ზარალი	(2,097)	250
მოგება დაბეგვრამდე	155,733	74,364
მოგების გადასახადი	(27,775)	(5,142)
საანგარიშგებო პერიოდის წმინდა მოგება/ზარალი	127,958	69,222
სხვა სრული შემოსავალი		
შემოსავალი საინვესტიციო ქონების რეალური ღირებულებით შეფასებიდან		736,915
ქონების გადაფასების ნამეტის შემცირება	7338	(3,070)
სულ სხვა სრული შემოსავალი		733,845

დირექტორი

მთ. ბუღალტერი



გ. ჯანაიძე

დ. ტყეშელაშვილი

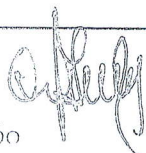
მ. პავიძე

სს „საქსაშენმშენიერების“ ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	31.12.2018	12/31/2017
მოგება დაბეგრვამდე კორექტირებები:	155,733	74,364
ცვეთა და ამორტიზაცია	(33,793)	12,337
მოგების გადასახადი	(12,778)	(5,142)
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან საოპერაციო აქტივების და ვალდებულებების ცვლილებებამდე	109,162	81,558
ცვლილებები დებიტორულ დავალიანებაში	38,627	(1,402)
ცვლილებები კრედიტორულ დავალიანებაში		669 (225)
ცვლილებები სხვა აქტივებში		-
ცვლილებები წინასწარ გადახდილ გადასახადებში	(2,504)	14,090
ცვლილებები გადასახდელ გადასახადებში	(12,711)	375
სულ ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	133,244	76,216
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(4,500)	(820)
ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა	(2,865)	11,330
სულ ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(7,365)	10,509
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
დივიდენდის გაცემა	(149,861)	(62,066)
აქტივების გადაფასება	-	
სულ ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	(149,861)	(62,066)
ფულისა და ექვივალენტების ნეტო ცვლილება	(23,982)	24,659
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	51,515	26,856
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	27,533	51,515

დირექტორი

მთ. ბუღალტერი



გ. ჯანაძე

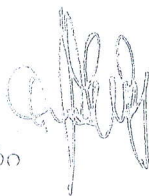
დ. ტყემელაშვილი

მ. პაპიძე

სს „საქსაშენმეცნიერების“ საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	სააქციო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	გადაფასების ნამეტი	ჯამურად
ნაშთი 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	3,166,310	31,644		3,197,954
პერიოდის წმინდა მოგება (ზარალი)	-	69,222		69,222
დივიდენდის გადახდა		(60,000)		(60,000)
გადაფასების ნამეტის ზრდა/შემცირება			733,845	733,845
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	3,166,310	40,866	733,845	3,941,020
გადაფასების ნამეტის ზრდა/შემცირება			726,506	726,506
პერიოდის წმინდა მოგება (ზარალი)	-	135,297		135,297
დივიდენდის გადახდა		(170,000)		(170,000)
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	3,166,310	6,163	726,506	3,898,979

დირექტორი
მთ. ბუღალტერი



მ. ჯანაძე

დ. ტყემელაშვილი
მ. პაპიძე

1. ზოგადი ინფორმაცია

სარჩევი

1. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება -----	2
2. სრული შემოსავლის ანგარიშგება-----	3
3. ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება -----	4
4. საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება -----	5
5. ზოგადი ინფორმაცია -----	6
6. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა -----	6
7. ფული და ფულადი ექვივალენტები -----	9
8. მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან -----	10
9. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები -----	10
10. ძირითადი საშუალებები -----	11
11. ვალდებულებები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან -----	12
12. გადასახდელი გადასახადები -----	12
13. საოპერაციო ხარჯი -----	12
14. არასაოპერაციო შემოსავალი -----	13
15. არასაოპერაციო ხარჯები-----	13
16. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა -----	14
17. გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებს შორის -----	14
18. განუსაზღვრელი ვალდებულებები -----	15
19. ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები -----	15

1. ზოგადი ონფორმაცია

სს „საქსაშენმეცნიერება“ წარმოადგენს საქციო საზოგადოებას. იგი დაფუძნდა 1996 წლის 3 სექტემბერს და ფუნქციონირებს საქართველოში.

საზოგადოების იურიდიული და ფაქტიური მისამართია ქ. თბილისი ალ.ყაზბეგის გამზ 32/34. მისი საიდანტიფიკაციო ნომერია 204852070. საზოგადოებას არ გააჩნია შვილობილი საწარმოები და ფილიალები.

სააქციო საზოგადოება „საქსაშენმეცნიერება“-ს საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება 3 166 310 ლარის ოდენობით. გამოშვებული ფასიანი ქაღალდების (აქცია) რაოდენობაა 162 505 ცალი. 1 ფასიანი ქაღალდის ნომინალური ღირებულებაა 19,48 ლარი. განთავსებული ფასიანი ქაღალდების რაოდენობა ასევე შეადგენს 162 505 ცალს. ერთი ფასიანი ქაღალდის (აქცია) წილი საზოგადოების საწესდებო კაპიტალში განისაზღვრება 0,0006%-ით. საზოგადოებას დაფუძნების დღიდან დღემდე არ განუხორციელებია საკუთარი აქციების გასხვისება.

საზოგადოების საქმიანობას წარმოადგენს სამეცნიერო-კვლევითი სამუშაოები, თუმცა მიმდინარე პერიოდში მის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საკუთარი შენობის იჯარით გაცემა

საზოგადოების საანგარიშგებო ვალუტას წარმოადგენს ლარი. ანგარიშებაში რიცხობრივი მონაცემები ასახული ერთეულამდე სიზუსტით.

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) მიხედვით. წლიური ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ემყარება ფუნქციონირებადობისა და დარიცხვის მეთოდის ძირითად დაშვებას. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირველადი ღირებულების საფუძველზე, გარდა ძირითადი საშუალებებისა, რომლებიც ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია რეალური ღირებულებით.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადობის პრინციპის დაშვებით, ანუ იმ დაშვებით, რომ საზოგადოება ფუნქციონირებას განაგრძობს პროგნოზირებად მომავალში.

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა

ქვემოთ მოცემულია სააღრიცხვო პოლიტიკის ის არსებითი ნაწილი, რომელიც გამოყენებული იქნა წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას.

მოქმედი და წარსადგენი ვალუტა

საზოგადოების მოქმედი ვალუტაა ეროვნული ვალუტა ლარი. შესაბამისად ფინანსური ანგარიშგების წარსადგენად გამოყენებულია ლარი, რომელიც ასახავს ძირითადი მოვლენებისა და მათთან დაკავშირებული შესაბამისი გარემოებების ეკონომიკურ არსს.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები შედგება ბანკებში არსებული საზოგადოების ანგარიშებზე არსებული ნაშთებისგან.

საინვესტიციო ქონება

საინვესტიციო ქონება არის ქონება (მიწა ან შენობა, ან შენობის ნაწილი ან ორივე), რომელსაც ფლობენ (მესაკუთრე ან მოიჯარე ფინანსური იჯარის პირობებში) საიჯარო შემოსავლების მიღების ან ღირებულების ზრდის ან ორივე მიზნით, გარდა ისეთი მიზნებისა, როგორიცაა:

ა) გამოყენება საქონლის წარმოების ან მიწოდების, მომსახურების გაწევის ან ადმინისტრაციული მიზნებისათვის;

ბ) გაყიდვა ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში.

სს „საქსაშენმეცნიერება“
სააღრიცხვო პოლიტიკა და ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

მესაკუთრის მიერ დაკავებული ქონება არის ქონება, რომელსაც ფლობენ (მესაკუთრე ან მოიჯარე ფინანსური იჯარის პირობებში) საქონლის წარმოების ან მიწოდების, მომსახურების გაწევის ან ადმინისტრაციული მიზნებისათვის.

საზოგადოება 01.01.18წ-დან ქონებას აღრიცხავს რეალური ღირებულებით. რეალური ღირებულება არის ფასი, რომელიც მიღებული ან გადახდილი იქნებოდა აქტივის გაყიდვიდან ან ვალდებულების გადაცემისას, შეფასების თარიღისთვის ბაზრის მონაწილეებს შორის ნებაყოფლობით განხორციელებული ოპერაციის დროს.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აქტივად აღიარდება თუ მოსალოდნელია რომ საზოგადოება მომავალში ამ აქტივის გამოყენებით მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია აქტივის ღირებულების საიმედოდ შეფასება.

ძირითადი საშუალებები წარმოდგენილია დაგროვილი ცვეთით, ან გაუფასურების ზარალით შემცირებული პირვანდელი თვითღირებულებით. როცა ძირითადი საშუალებების ჯგუფი შეიცავს სხვადასხვა კომპონენტებს, რომლებსაც სხვადასხვა სარგებლობის ვადა აქვთ, ისინი ცალკე-ცალკე აღირიცხებიან, როგორც ძირითადი საშუალებების ცალკეული კომპონენტები. ძირითადი საშუალების თვითღირებულება შეიცავს პირდაპირ ხარჯებს, რომელიც გათვალისწინებულია საზოგადოების სააღრიცხვო პოლიტიკით.

გრანტის სახით მიღებული, ნაჩუქარი ძირითადი საშუალებები აქტივად აღიარდება მათი რეალური ღირებულებით, რაც დასტურდება ქონების შემფასებლის ან აუდიტორის მიერ.

მოგება ან ზარალი, რომელიც წარმოიშობა აქტივის გაყიდვიდან ან ჩამოწერიდან, განისაზღვრება სხვაობით მიღებულ სარგებელსა და საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მისი მოხდენისთანავე მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ცვეთის დარიცხვა ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ნაშთის შემცირების მეთოდის საშუალებით. თითოეული აქტივის სასიცოცხლო პერიოდის შეფასების საფუძველზე. ცვეთის დარიცხვა იწყება აქტივის გამოყენების დაწყების შემდეგ. ძირითადი საშუალების სასიცოცხლო პერიოდი განსაზღვრულია შემდეგნაირად:

შენობა-ნაგებობა - 0,5 – 5%

მანქანა-დანადგარები - 5-8%

საოფისე აღჭურვილობა - 5-20%

ავეჯი და ინვენტარი - 5 -20%

თუ არსებობს რაიმე მინიშნება, რომ აქტივის სასიცოცხლო პერიოდის მომსახურების ვადაში, ან ნარჩენ ღირებულებაში მოხდა რაიმე მნიშვნელოვანი ცვლილება, მოხდება აქტივის ცვეთის პოლიტიკის გადახედვა და კორექტირება, რათა აიასახოს მიმდინარე შეფასება აქტივის მოსალოდნელ გამოყენებასთან დაკავშირებით.

მარაგი

მარაგი ასახულია თვითღირებულებასა და მის დასრულებასა და გაყიდვასთან დაკავშირებული ხარჯებით შემცირებული გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით. მარაგის თვითღირებულების გაანგარიშება ხდება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

საზოგადოება მარაგის და მომსახურების გაყიდვას ახორციელებს ნორმალურ საკრედიტო პირობებში. შესაბამისად არ ხდება მოთხოვნებზე პროცენტის დარიცხვა. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს საზოგადოება ახორციელებს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულების შეფასებას და განსაზღვრავს, ხომ არ არსებობს თანხების ამოუღებლობის რაიმე ობიექტური მტკიცებულება. ასეთის არსებობის შემთხვევაში ხდება საექვო მოთხოვნების შეფასება და გაუფასურების ზარალის მოგება-ზარალში აღიარება.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

საზოგადოების სავაჭრო ვალდებულებები წარმოიქმნება ნორმალურ საკრედიტო პირობებში განხორციელებული ოპერაციებიდან. შესაბამისად არ ხდება ამ ვალდებულებებზე პროცენტის დარიცხვა.

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადი არის მიმდინარე პერიოდში გადასახდელი თანხა, რომელიც ეფუძნება მიმდინარე წელს დივიდენდის სახით განაწილებულ მოგებას.

ამონაგების აღიარება

ამონაგები წარმოადგენს საზოგადოების მიერ მიღებულ ან მისაღება ეკონომიკური სარგებლის საერთო თანხას. ამონაგების შეფასება ხდება რეალური ღირებულებით. ამონაგების აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდით.

გრძელვადიანი აქტივის გაყიდვიდან მიღებული წმინდა მოგება (ზარალი) აღირიცხება ცალკე და ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება არასაოპერაციო შემოსავლის (ხარჯის) სახით.

2018 წლის 1 იანვრიდან ფასს 15-ით – „ამონაგები მომხმარებელთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან“ დაწესდა ახალი მოთხოვნა ამონაგების აღიარებასთან დაკავშირებით., რითაც ჩანაცვლდა ბასს-18 „ამონაგები“, ბასს 11-ს – „სამშენებლო კონტრაქტები“ და სხვა რეალიზაციასთან დაკავშირებული სტანდარტები. ახალი სტანდარტი ასახავს კონტროლთან დაკავშირებული რეალიზაციის მოდელს და განმარტებას იძლევა ისეთ დეტალებზე, რაც აქამდე სხვა ფასს-ებში არ იყო. მაგალითად, ბუღალტრულად როგორ უნდა აღირიცხოს მრავალპროფილიანი ვალდებულებები, ფასების ცვალებადობა, მომხმარებლის დაბრუნების უფლებები, მომწოდებლების გამოსყიდული ოფციები და სხვა ოპერაციები.

ფასს 15-ის ამოსავალი პრინციპი იმაში მდგომარეობს, რომ პირმა შემოსავალი ისე უნდა აღიაროს, რომ ამით ასახოს კლიენტებისათვის ნაკისრი საქონლისა თუ მომსახურების გადაცემა ისეთი თანხით, რომელიც ასახავს ანაზღაურებას, რის მიღებასაც პირი ვარაუდობს ამ საქონლისა/მომსახურების სანაცვლოდ. კერძოდ, სტანდარტი გთავაზობს ერთ პრინციპზე დაფუძნებულ ხუთ ეტაპიან მოდელს, რომელიც კლიენტებთან გაფორმებულ ყველა მოდელთან ვრცელდება:

- კლიენტთან კონტრაქტის იდენტიფიცირება
- საკონტრაქტო ვალდებულებების დადგენა
- ტრანზაქციის ფასის განსაზღვრა
- ტრანზაქციის ფასის მიკუთვნება საკონტრაქტო ვალდებულებასთან
- შემოსავლის აღიარება, როდესაც(ან/თუ) პირი საკონსტაქტო ვალდებულებას შეასრულებს

ფასს 15-ის მიხედვით საწარმო შემოსავალს აღიარებს საკონსტრაქტო ვალდებულების შესრულებისას, ანუ მაშინ როდესაც შესაბამის ვალდებულებასთან დაკავშირებულ საქონელსა თუ მომსახურებაზე „კონტროლი“ კლიენტს გადაეცემა. უფრო დირექტიული ხასიათის ინსტრუქცია დაემატა ისეთ თემებს, როგორიცაა, მაგალითად შემოსავლის აღიარების მომენტი, ცვლადი ანაზღაურების აღრიცხვა, კონსტრაქტის შესრულებისა და მიღების ხარჯები და სხვა მსგავსი ასპექტები. ასევე შემოსავლის განმარტების ახალი მეთოდები.

ხარჯის აღიარება

ხარჯის აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდით მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში. ხარჯების ასახვა ხორციელდება ფუნქციონალური დანიშნულების მიხედვით.

რისკების მართვის პოლიტიკა და პროცედურები

ხელმძღვანელობის მიერ შემუშავებული რისკების მართვის პოლიტიკა მიზანდ ისახავს საზოგადოების წინაშე არსებული რისკების იდენტიფიცირებას, ანალიზს და მართვას. აღნიშნული ხორციელდება რისკების სათანადო ლიმიტის დაწესებით, საკონტროლო მექანიზმების განსაზღვრით, რისკების დონის და ლიმიტის დაცვის რეგულარული მონიტორინგით.

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები, ფინანსური ანგარიშგების ხელმოწერის თარიღამდე, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან საზოგადოების ფინანსური მდგომარეობის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც ბალანსის შედგენის თარიღისთვის გავლენას არ ახდენენ საზოგადოების ფინანსურ მდგომარეობაზე, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

4. ახალი ფასს-ების მიღება, ცვლილებები ძველ სტანდარტებში და ინტერპრეტაციები

ფინანსურ ანგარიშგების შედგენისას გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა შერჩეულია „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით განსაზღვრული ფასს-ის 2017 წლის 1 იანვრისთვის სამოქმედოდ დამტკიცებული ვერსიის საფუძველზე. შემდგომში მიღებული იქნა ახალი სტანდარტები და ცვლილებები შევიდა არსებულ სტანდარტებში. აღნიშნული ცვლილებებიდან საზოგადოების სააღრიცხვო პოლიტიკაზე და შესაბამისად, ფინანსურ ანგარიშგებაზე შესაძლოა გავლენა იქონიოს მხოლოდ შემდეგმა სტანდარტმა:

- **ფასს-16 იჯარა** - ჩაანაცვლებს არსებული იჯარის აღრიცხვის შემდეგ მეთოდურ მითითებებს. ბასს 17 ლიზინგი, IFRIC განსაზღვრით შეიცავს თუ არა იჯარას. SIC-15 საოპერაციო იჯარა - სტიმულირდება და SIC-27 გარიგების შინაარსის შეფასება, რომელიც შეიცავს იჯარის სამართლებრივ ფორმას. იგი აუქმებს მოიჯარეთათვის არსებულ ორმაგ სააღრიცხვო პრინციპს, რომელიც განასხვავებს ბალანსზე აღრიცხულ ფინანსურ ლიზინგს და ბალანსზე აღრიცხულ საოპერაციო ლიზინგს. სანაცვლოდ, რჩება ერთ ბალანსზე აღრიცხვული მოდელი, რომელიც ჰგავს დღევანდელი ფინანსური ლიზინგის აღრიცხვის პრინციპს. იჯარით გაცემის აღრიცხვის პრინციპები არსებული პრაქტიკის შეესაბამისი რჩება. ე.ი იჯარით გამცემი განაგრძობს ლიზინგის კლასიფიკაციას ფინანსურ და საოპერაციო იჯარებად.

სტანდარტი გამოყენებული უნდა იქნას ყოველწლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2019 წლის 1 იანვარს, ან ამ თარიღის შემდეგ. მისი ვადაზე ადრე მიღება დაშვებულია თუ ამავდროულად მიღებული იქნება ფასს-15 - შემოსავალი მომხმარებელთან არსებული კონტრაქტებიდან.

საზოგადოება არ გეგმავს ფასს-16 ის ადრე დანერგვას. კომპანია აფასებს მისი მომავალში გამოყენების მოსალოდნელ გავლენას ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

შენიშვნა 5 - ფულადი სახსრები	12/31/2018	12/31/2017
ლარები საბანკო ანგარიშებზე	1,532	7,687
დეპოზიტი ლარის ანგარიშზე	25,469	43,485
ჯამურად ფულადი ნაშთები საბანკო ანგარიშებზე	27,001	51,172
ნაღდი ფული საღაროში ლარებში	532	342
სულ ფულადი სახსრები	27,533	51,515

სს „საქსაშენმეცნიერება“
სააღრიცხვო პოლიტიკა და ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

შენიშვნა 6 - დებიტორული დავალიანება		
	12/31/2018	12/31/2017
საეჭვო	-	(9,501)
მოთხოვნები მეიჯარეების მიმართ	70,791	44,586
მოთხოვნები სამშენებლო მასალების შემოწმების გაწული	200	-
მომსახურებიდან ავანსი	-	262
სხვა მოთხოვნები	2,983	
მთლიანი დებიტორული დავალიანება	73,975	35,347
შენიშვნა 7 - მარაგი		
	12/31/2018	12/31/2017
ვერცხლი	50	50
ქიმიური რეაქტივები	1,242	1,242
მთლიანი მარაგი	1,292	1,292
შენიშვნა 8 - წინასწარ გადახდილი გადასახადები		
	12/31/2018	12/31/2017
გადასახდელი დღგ		1,378
სხვა გადასახადები	29	28.78
ჯამურად წინასწარ გადახდილი გადასახადები	29	1,407

სს „საქსაშენმეცნიერება“
სააღრიცხვო პოლიტიკა და ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

შენიშვნა 9 - ძირითადი საშუალებები

	მიწის ნაკვეთი	შენობა ნაგებობები	მანქანა - დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	ავიჯი და სხვა ინვენტარი	ჯამურად
საწყისი ღირებულება						
საინვესტიციო ქონება	1,372,500	2,492,302				3,864,802
ბალანსი 31/12/2017		8,795	40,688	945	125,032	175,459
დანამატები	-	-	-	-		-
აქტივების ჩამოწერა გადაფასება			(1,472)		(45,472)	(46,944)
ბალანსი 31/12/2018	-	8,795.00	39,215.59	944.69	79,559.52	128,515
საინვესტიციო ქონება	1,372,500	2,492,302				3,864,802
აკუმულირებული ცვეთა						
საინვესტიციო ქონება		(10,385)				(10,385)
საინვესტიციო ქონების ცვეთა		(24,819)				(24,819)
ბალანსი 31/12/2017	-	(4,337)	(24,840)	(779)	(113,555)	(143,511)
ცვეთა პერიოდისათვის		(45)	(902)	(33)	(655)	(1,635)
ჩამოწერილი აქტივების ცვეთა გადაფასება			1,248		42,832	44,079
ბალანსი 31/12/2018	-	(4,381.77)	(24,495)	(812)	(71,378)	(101,067)
საინვესტიციო ქონება		(35,204)				(35,204)
წმინდა ღირებულება						-
ბალანსი 31/12/2017		4,458	15,847	166	11,477	31,948
საინვესტიციო ქონება	1,372,500	2,481,917				3,854,417
ბალანსი 31/12/2018	-	4,413	14,721	133	8,181	27,448
საინვესტიციო ქონება	1,372,500	2,457,098				3,829,598

სს „საქსაშენმეცნიერება“
სააღრიცხვო პოლიტიკა და ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

შენიშვნა 10- კრედიტორული დავალიანება	12/31/2018	12/31/2017
ვალდებულებები მოწოდებიდან და მომსახურებიდან	3,048	2,378.33
ჯამურად წინასწარ გადახდილი გადასახადები	3,048	2,378
შენიშვნა - გადავადებული გადასახადები	12/31/2018	12/31/2017
გადავადებული გადასახადი	2,724	2,724
სულ გადავადებული გადასახადები	2,724	2,724
შენიშვნა 11 - გადასახდელი გადასახადები	12/31/2018	12/31/2017
გადასახდელი დღგ	449	
გადასახდელი ქონების გადასახადი		2,866.65
სხვა საგადასახადო ვალდებულებები		12.85
გადასახდელი მოგების გადასახადი	13,531	
საშემოსავლო გადასახადი	1,836	225.55
სულ გადასახდელი გადასახადები	15,816	3,105
შენიშვნა 12- საოპერაციო ხარჯები	12/31/2018	12/31/2017
ხელფასის ხარჯები	120,875	129,801
კომუნიკაციის ხარჯი	63,437	43,165
რემონტის ხარჯები	443	13,293
კომპიუტერის ხარჯები	25	81
საკონსულტაციო ხარჯი	6,500	3,200
სხვა საგადასახადო ხარჯი	25,412	24,388
სხვა ხარჯი	2,078	5,435
საექვო მოთხოვნებთან დაკავშირებული ხარჯები	66.1	8,841
სულ საოპერაციო ხარჯები	218,837	228,203

სს „საქსაშენმშენიერება“
სააღრიცხვო პოლიტიკა და ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

შენიშვნა 13 - არასაოპერაციო შემოსავალი	12/31/2018	12/31/2017
საპროცენტო შემოსავალი	742.64	344
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	25	5,227
სულ არასაოპერაციო შემოსავალი	768	5,571

შენიშვნა 14 - არასაოპერაციო ხარჯები	12/31/2018	12/31/2017
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	2,865	4,721.13
დაუსაბუთებელი ხარჯი		600
სულ არასაოპერაციო ხარჯები	2,865	5,321

15. პროფესიული მომსახურების ანაზღაურება

პროფესიული მომსახურების ანაზღაურება მოიცავს აუდიტორული კომპანიისთვის აუდიტორული მომსახურებისთვის გადახდილ 500 ლარს.

16. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა

საზოგადოების ოპერაციებისათვის დამახასიათებელი ძირითადი რისკებია: ფინანსური, საოპერაციო და სამართლებრივი. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკებს (მათ შორის საპროცენტო განაკვეთის რისკს, სავალუტო რისკს და სხვა საფასო რისკს), საკრედიტო რისკს და ლიკვიდურობის რისკს. ფინანსური რისკის მართვის ძირითადი ამოცანებია რისკის შეზღუდვების დადგენა და შემდგომ იმის უზრუნველყოფა, რომ რისკის ფაქტორისადმი დაქვემდებარება ამ შეზღუდვებს არ გასცდეს. საოპერაციო და სამართლებრივი რისკის ფაქტორების მართვის ფუნქციები განკუთვნილია შიდა პოლიტიკის და პროცედურების სათანადოდ ფუნქციონირების მიზნით, საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების შესამცირებლად.

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის ფულადი ზარალის მიღების რისკი დებიტორის ან სხვა კონტრაგენტის მიერ კრედიტორული დავალიანების არდაფარვის შემთხვევაში. კომპანიის საფრთხეს საკრედიტო რისკთან დაკავშირებით განაპირობებს თითოეული მომხარებლის ინდივიდუალური მახასიათებლები. კომპანიის საკრედიტო რისკი, ძირითადად განპირობებულია სავაჭრო მოთხოვნებიდან, კაპიტალის შევსების გრძელვადიანი ნაწილიდან, აგრეთვე სხვა ოპერაციების შემთხვევაში, რომელთა შედეგად წარმოიქმნება ფინანსური აქტივი. მაქსიმალური საკრედიტო რისკი აქტივების ჯგუფების მიხედვით შეადგენს:

	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	73975	35347	34415
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები	27533	51515	26720
სულ მაქსიმალური დაქვემდებარება საკრედიტო რისკის ფაქტორისადმი	101508	86862	61135

საანგარიშგებო პერიოდში საზოგადოების აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთგამოქცევითი ზეგავლენა პოტენციური საკრედიტო რისკის ფაქტორისადმი დაქვემდებარების შემცირების მიზნით, არაარსებითია.

ლიკვიდურობისა და ფულადი ნაკადების რისკი

სს „საქსაშენმეცნიერება“
საადრიცხო პოლიტიკა და ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

ლიკვიდურობის რისკი გულისხმობს საკმარისი ფინანსური რესურსის არარსებობას, რათა შესაბამის ვადაში მოხდეს სესხების გასტუმრება, სხვა ფინანსური ვალდებულებების დაფარვა. საზოგადოება ინარჩუნებს ლიკვიდურობის მართვას იმის უზრუნველყოფით, რომ ფონდები ყველა პერიოდში ხემისაწვდომი იქნება, რათა მოხდეს ვალდებულებების შესრულება.

ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში საზოგადოების ლიკვიდურობისა და ფულადი ნაკადების რისკები ფაქტიურად არ გააჩნია, ან მინიმალიზებულია.

საბაზრო რისკი.

საბაზრო რისკები წარმოიქმნება ღია პოზიციების გამო: 1) უცხოურ ვალუტებში, 2) პროცენტთან აქტივებსა და ვალდებულებებში; 3) ლიკვიდურობის რისკით პროდუქტების მხრივ. ისინი ყველა ექვემდებარება ზოგად და სპეციფიკურ საბაზრო ცვლილებებს.

მენეჯმენტი განსაზღვრავს მისაღები რისკის მოცულობის შეზღუდვებს, რომლის მონიტორინგიც ხდება ყოველდღიურად. თუმცა, ამ მიდგომის გამოყენებით თავიდან არ იქნება აცილებული ის დანაკარგები, რომელიც ამ შეზღუდვების მიღმა იმ შემთხვევაში, თუ ადგილი ექნება უფრო მნიშვნელოვან საბაზრო ცვლილებებს.

საანგარიშო პერიოდში საზოგადოებას არ გააჩნია ბაზართან დაკავშირებული არსებითი რისკები.

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი განისაზღვრება, როგორც რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულება მერყევი იქნება სავალუტო კურსის ცვალებადობის გამო. საზოგადოებას საანგარიშგებო პერიოდში არ აქვს უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები. კომპანია არ იყენებს არანაირ დერივატივებს სავალუტო რისკის მართვისათვის. პერიოდის ბოლოს მას არ გააჩნია აქტივები უცხოურ ვალუტაში. ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში საზოგადოებას არ გააჩნია რისკი, რომელიც გამოწვეულია მისი ფინანსურ პოზიციისა და ფულადი ნაკადების მოძრაობაზე უცხოური ვალუტების გაცვლითი კურსის ცვლილებით, რადგან ხარჯები გაიწევა მხოლოდ ეროვნულ ვალუტაში; შემოსავლები მიიღება ასევე ლარებში; საზოგადოებას არ გააჩნია უცხოურ ვალუტაში დაფიქსირებული არც ერთი ვალდებულება.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საზოგადოების არ გააჩნია სესხი ან სხვა სახის ფინანსური ვალდებულება, რომელსაც ერიცხება პროცენტი.

ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები

ფინანსური ვალდებულებების გადახდის ვადების და ლიკვიდური აქტივების სტრუქტურა წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	მოთხოვნისთანავე და 6 თვეზე ნაკლები	6-დან 12 თვემდე	12 თვიდან 5 წლამდე
ფინანსური ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	3048		
სულ მომავალში გადასახდელი	3048		
ფინანსური აქტივი			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	73,975		
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები	27,533		
	98,460		

წმინდა პოზიცია

17. გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებს შორის

სს „საქსაშენმეცნიერება“
სააღრიცხვო პოლიტიკა და ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში მხარეები განიხილებიან დაკავშირებული მხარეების სახით, თუ ისინი იმყოფებიან საერთო კონტროლის ქვეშ, ან ერთი მხარე ფლობს მეორე მხარის კონტროლის შესაძლებლობას ან შეუძლია მნიშვნელოვანი ზეგავლენა იქონიოს მეორე მხარეზე ფინანსური ან საოპერაციო ხასიათის გადაწყვეტილების მიღების პროცესში.

თითოეულ დაკავშირებულ მხარეს შორის ყოველი შესაძლო ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება გამახვილებულია უშუალოდ ამგვარი ურთიერთობის არსზე და არა მხოლოდ სამართლებრივ ფორმაზე.

საანგარიშო პერიოდში საზოგადოების დაკავშირებულ პირებთან გარიგებები გაფორმებულიაქვს ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში და მოიცავს:

დასახელება	კავშირი კომპანიასთან	მიწოდების ოპერაციის სახე	ნაშთი 31.12.2018
უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის ხელფასი	აღმასრულებელი კომიტეტის წევრები, დირექტორი	ხელფასი	57766
შპს „ელექტროსერვისი“	სამეთვალყურეო საბჭოს თავმჯდომარეის მოადგილე ფლობს წილს		

18. განუსაზღვრელი ვალდებულებები

სასამართლო განხილვები - 31.12.2018წ მდგომარეობით საზოგადოება არ მონაწილეობდა სასამართლო ან/და სხვა ტიპის დავებში.

დაგირავებული და შეზღუდულიაქტივები - საანგარიშო პერიოდში საზოგადოების აქტივები დაგირავებული ან/და შეზღუდული არ ყოფილა.

სახელშეკრულებო ვალდებულებების შესრულება - სხვადასხვა მომწოდებლებთან (კომუნალური მომსახურების, სამეურნეო ოპერაციების განსახორციელებლად საჭირო შესყიდვების) არ გააჩნია ვალდებულებები. მათი გადახდის რისკები არ ფიქსირდება.

19. ბალანსის შედგენის თარიღის შედგენის შემდგომი მოვლენები

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომ ადგილი არ ჰქონია ისეთ მოვლენებს, რომლებიც გამოიწვევდა დამატებით შესწორებებსა და ცვლილებებს მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

ფინანსური ანგარიშგება რომელიც დასრულებულია 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ და ნებადართულია გამოსაშვებად 2019 წლის 25 მარტს.