

2019 წლის ინდივიდუალური

ფინანსური ანგარიშგება

შპს "სიითი სპორტი" (ს/კ 202331930)

შინაარსი:

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

საქმიანობის შედეგები

**ფინანსურ ანგარიშგებაზე თანდართული შენიშვნები და
მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა**

1. ზოგადი ინფორმაცია
2. მომზადების საფუძველი
3. ფულადი სახსრები და მისი ექვივალენტები
4. სავაჭრო მოთხოვნები
5. გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი
6. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები
7. სხვა მიმდინარე აქტივები
8. არამატერიალური აქტივები
9. ძირითადი საშუალებები
10. ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში
11. სავაჭრო ვალდებულებები
12. დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები
13. ფინანსური ვალდებულებები
14. სხვა ვალდებულებები
15. კაპიტალი
16. ამონაგების აღიარება
17. საოპერაციო და ფინანსური იჯარა
18. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი
19. წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან
20. გადასახადები
21. საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდგომი მოვლენები
22. ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები

შპს "სითი სკორტი" (ს/კ 202331930)

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ფორმა N2- საქმიანობის შედეგები

(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31.12.2019 წ.	31.12.2018 წ.
ნეტო ამონაგები		4 317 062	2 516 474
საქონლის გაყიდვიდან	16	4 317 062	2 516 474
მომსახურების გაწევიდან		-	-
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან		-	-
სხვა		-	-
რეალიზებული კრედიტების თვითღირებულება		(2 716 032)	(1 496 945)
საწყისი მარაგები		(1 492 107)	(444 124)
მარაგების შეცოცვლა		(2 512 573)	(2 544 928)
გადაბეჭდვის დანახარჯები		-	-
საბოლოო მარაგები		1 288 647	1 492 107
საერთო მოგება		1 601 029	1 019 528
სხვა შემოსავალი	17	45 941	1 839 556
დასაქმებულთა ანაზღაურება	12	(534 301)	(342 915)
ცვთა და ამორტიზაცია		(188 636)	(61 260)
საპროცენტო შემოსავალი		-	-
საპროცენტო ხარჯი	13	(254 820)	(90 803)
ოჯარის ხარჯი	17	(577 468)	(153 302)

ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	18	(279 974)	(364 671)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(1 789 259)	826 606
საოპერაციო მოგება		(188 229)	1 846 135
გაუფასურების (ხარჯი)/რევერსირება:		-	-
ფინანსური აქტივები		-	-
მარაგები		-	-
სხვა არაფინანსური აქტივები		-	-
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) საკალუტო	19	(86 543)	(74 949)
მიღებული დივიდენდები		-	-
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)		-	-
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის		(274 773)	1 771 185
ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან		-	(28 421)
მოგების გადასახადი		(274 773)	1 742 764
მოგება/(ზარალი)			
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):			
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის,			
ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების			-
რეზერვი			-
სხვა			-
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)	15	(274 773)	1 742 764
კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)		3 492 743	582 312
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში...)			-
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)			(366 316)

სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	(274 773)	1 742 764
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	(298 350)	1 533 982
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	2 919 620	3 492 743
გამოსაშვებად დამტკიცებული და ხელმოწერილია შპს "სითი სკორტი"-ს სახელით 2019 წლის 15 სექტემბერს.		



.....**ქ. ჭავჭავაძე**.....
 კვანძური მუდრა
 შპს "სითი სკორტი"-ს დირექტორი
 თანდართული შენიშვნები ჩაბმულადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების

შპს "სითი სპორტი" (ს/კ 202331930)

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ფორმა N1- ფინანსური მდგომარეობა
(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31.12.2019 წ.	31.12.2018 წ.
აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	3	172 818	505 534
სავაჭრო მოთხოვნები	4	17 943	270
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი	5	445 441	425 487
მარაგები	6	1 288 647	1 492 107
- მზა პროდუქცია			
- სხვა		1 288 647	1 492 107
საინვესტიციო ქონება		-	-
სხვა მიმდინარე აქტივები	7	-	218 982
ბიოლოგიური აქტივები		-	-
- თვითღირებულების მოდელით			
- გადაფასების მოდელით			
გუდივილი		-	-
სხვა არამატერიალური აქტივები	8	9 475	5 856
ძირითადი საშუალებები	9	4 027 451	732 287
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში		-	-
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში	10	1 800 000	1 800 000
სხვა გრძელვადიანი აქტივები			-
სულ აქტივები		7 761 775	5 180 522

ვალდებულებები			
ფინანსური იჯარის ვალდებულება		-	-
საკაჭრო ვალდებულებები	11	13 260	-
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები		-	-
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	12	969	1 432
საგადასახადო ვალდებულებები		193 676	-
გამოუმუშავებელი შემოსავალი	17	-	-
მიმდინარე სასესიო ვალდებულებები	13	430 155	464 128
გრძელვადიანი სასესიო ვალდებულებები	13	4 164 095	1 209 706
მიღებული გრანტები		-	-
სხვა ვალდებულებები	14	39 999	12 513
სულ ვალდებულებები		4 842 155	1 687 779
საკუთარი კაპიტალი	15		
კაპიტალი		1 436 775	1 533 982
საემისიო შემოსავალი		-	-
გამოსყიდული საკუთარი აქციები		-	-
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი		1 482 845	1 958 760
გადაფასების რეზერვი		-	-
სხვა რეზერვები		-	-
სულ საკუთარი კაპიტალი		2 919 620	3 492 743
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		7 761 774	5 180 522

გამოსაშვებად დამტკიცებული და ხელმოწერილია შპს "სითი სპორტი"-ს სახელით 2020 წლის 15 სექტემბერს.

.....
ე. შავაიაშვილი
 ეკატერინე შავაიაშვილი
 შპს "სითი სპორტი"-ს დირექტორი

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31.12.2019წ.	31.12.2018წ.
აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	3	172 818	505 534
სავაჭრო მოთხოვნები	4	17 943	270
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი	5	445 441	425 487
მარაგები	6	1 288 647	1 492 107
- მზა პროდუქცია			
- სხვა		1 288 647	1 492 107
საინვესტიციო ქონება		-	-
სხვა მიმდინარე აქტივები	7	-	218 982
ბიოლოგიური აქტივები		-	-
- თვითღირებულების მოდელით			
- გადაფასების მოდელით			
გუდვილი		-	-
სხვა არამატერიალური აქტივები	8	9 475	5 856
ძირითადი საშუალებები	9	4 027 451	732 287
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში		-	-
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში	10	1 800 000	1 800 000
სხვა გრძელვადიანი აქტივები			-
სულ აქტივები		7 761 775	5 180 522
ვალდებულებები			
ფინანსური იჯარის ვალდებულება		-	-

სავაჭრო ვალდებულებები	11	13 260	-
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები		-	-
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	12	969	1 432
საგადასახადო ვალდებულებები		193 676	-
გამოუმუშავებელი შემოსავალი	17	-	-
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	13	430 155	464 128
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	13	4 164 095	1 209 706
მიღებული გრანტები		-	-
სხვა ვალდებულებები	14	39 999	12 513
სულ ვალდებულებები		4 842 155	1 687 779
საკუთარი კაპიტალი	15		
კაპიტალი		1 436 775	1 533 982
საემისიო შემოსავალი		-	-
გამოსყიდული საკუთარი აქციები		-	-
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი		1 482 845	1 958 760
გადაფასების რეზერვი		-	-
სხვა რეზერვები		-	-
სულ საკუთარი კაპიტალი		2 919 620	3 492 743
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		7 761 774	5 180 522

გამოსაშვებად დამტკიცებული და ხელმოწერილია შპს "სითი სპორტი"-ს სახელით 2020 წლის 15 სექტემბერს.

.....

ეკატერინე შავდია

შპს "სითი სპორტი"-ს დირექტორი

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

საქმიანობის შედეგების ანგარიშგება

(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31.12.2019წ.	31.12.2018წ.
ნეტო ამონაგები		4 317 062	2 516 474
საქონლის გაყიდვიდან	16	4 317 062	2 516 474
მომსახურების გაწევიდან		-	-
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან		-	-
სხვა		-	-
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(2 716 032)	(1 496 945)
საწყისი მარაგები		(1 492 107)	(444 124)
მარაგების შესყიდვა		(2 512 573)	(2 544 928)
გადამუშავების დანახარჯები		-	-
საბოლოო მარაგები		1 288 647	1 492 107
საერთო მოგება		1 601 029	1 019 528
სხვა შემოსავალი	17	45 941	1 839 556
დასაქმებულთა ანაზღაურება	12	(534 301)	(342 915)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(188 636)	(61 260)
საპროცენტო შემოსავალი		-	-
საპროცენტო ხარჯი	13	(254 820)	(90 803)
იჯარის ხარჯი	17	(577 468)	(153 302)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	18	(279 974)	(364 671)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(1 789 259)	826 606
საოპერაციო მოგება		(188 229)	1 846 135
გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:			
ფინანსური აქტივები		-	-
მარაგები		-	-
სხვა არაფინანსური აქტივები		-	-

წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:	19	(86 543)	(74 949)
მიღებული დივიდენდები		-	-
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)		-	-
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან		(274 773)	1 771 185
მოგების გადასახადი		-	(28 421)
მოგება/(ზარალი)		(274 773)	1 742 764
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):			
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი			-
სხვა			-
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)	15	(274 773)	1 742 764
კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)		3 492 743	582 312
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში...)			-
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)			(366 316)
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში		(274 773)	1 742 764
კაპიტალის სხვა ცვლილებები		(298 350)	1 533 982
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს		2 919 620	3 492 743

გამოსაშვებად დამტკიცებული და ხელმოწერილია შპს "სითი სპორტი"-ს სახელით 2019 წლის 15 სექტემბერს.

.....
ეკატერინე შავდია
 შპს "სითი სპორტი"-ს დირექტორი
 თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს "სითი სპორტი" (შემდგომში „კომპანია“) არის 2006 წლის 17 აპრილს საქართველოში დაფუძნებული შეზღუდული პასუხისმგებობის საზოგადოება, რომლის თავდაპირველი სახელწოდება რეგისტრაციის მომენტში იყო შპს „სპორტის სამყარო“. აღნიშნული სახელის ცვლილება შპს „სითი სპორტით“ განხორციელდა 2014 წლის 24 ივნისს (საჯარო რეესტრში რეგისტრაციის თარიღი). კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, ქ. თბილისი, დიდუბის რაიონი, გ. ცაბაძის ქ. №19, ფაქტობრივი მისამართი ვაჟა-ფშაველას გამზ №8.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საცალო ვაჭრობა ტანსაცმლით სპეციალიზებულ მაღაზიებში, კერძოდ, ქალისა და მამაკაცის სპორტული ფეხსაცმელების, ტანსაცმლისა და აქსესუარების ყიდვა-გაყიდვა. კომპანიას დღიდან დაფუძნებისა აქვს გახსნილი 9 (ცხრა) მაღაზია. 2019 წლის განმავლობაში კომპანიამ დახურა 4 მაღაზია DIOGGI პეკინის 23, DIOGGI პასაჟი ცაბაძის 19, DIOGGI თვალჭრელიძის 2 ისთ ფოთი და DIOGGI აღმაშენებლის ხეივანი მე 16 კმ თბილისი მოლი.

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას ყავს ერთი მეწილე 100%-ის მფლობელი ფიზიკური პირი დავით ხახიაშვილი, რომელიც ასევე წარმოადგენს კომპანიის დირექტორს. ფიზიკური პირი ეკატერინე შავდია წარმოადგენს კომპანიის კიდევ ერთ დირექტორს.

2. მომზადების საფუძველი

მომზადების საფუძველი

აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად (შემდგომში “მსს ფასს”), რაც ასახავს კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკას მსს ფასს საფუძველზე (რომელიც გამოიყენება მსს ფასს 35-ე განყოფილების “მსს ფასს-ზე გადასვლა”-ფარგლებში).

კომპანია ნათლად და უპირობოდ აცხადებს, რომ:

- ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას მენეჯმენტმა გამოიყენა მსს ფასს, ფაქტებისა და გარემოებების საუკეთესო გამოცდილება, რაც ასევე გამოყენებულ იქნება მსს ფასს-ის შემდგომი პერიოდების ფინანსური ანგარიშგების პაკეტის მომზადებისას შესადარისი ინფორმაციის წარმოდგენით;
- კომპანიამ ისარგებლა კანონით მისთვის მინიჭებული უფლებით და წარმოადგენს ფინანსური მდგომარეობისა და საქმიანობის შედეგების ანგარიშგებას.

ფუნქციონირებადი საწარმო

კომპანიის ხელმძღვანელობის შეფასებით, კომპანიას შესწევს უნარი გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ და გამოთქვა კმაყოფილება იმასთან დაკავშირებით, რომ კომპანიას აქვს საკმარისი რესურსი, გააგრძელოს საქმიანობა უახლოეს მომავალში, ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებიდან მინიმუმ 12-თვიანი პერიოდის განმავლობაში. ამასთან, ხელმძღვანელობა არ ფლობს ინფორმაციას, რომელმაც შეიძლება ეჭვქვეშ დააყენოს კომპანიის უნარი გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ. აქედან გამომდინარე, ეს ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადობის პრინციპის საფუძველზე.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა წარმოადგენს იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტას, რომელშიც იგი ფუნქციონირებს. კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი ("GEL").

წარდგენის ვალუტა

ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა ხდება ლარში, თუკი სხვაგვარად არ არის განსაზღვრული.

3. ფულადი სახსრები და მისი ექვივალენტები

ფულადი სახსრები და მისი ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს სალაროში, ეროვნულ ვალუტას რეზიდენტ ბანკში და უცხოური ვალუტას რეზიდენტ ბანკში.

თანხა მოცემულია ქართულ ლარში

	2019	2018
ნაღდი ფული სალაროში	17 088	119 687
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	153 873	368 703
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	1 857	17 144
სულ	172 818	505 534

4. სავაჭრო მოთხოვნები

რეალიზაცია ძირითადად ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობების საფუძველზე და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებების გაანალიზება იმის დასადგენად, ხომ არ არსებობს რაიმე ობიექტური მტკიცებულება, რომ ეს თანხები არ ექვემდებარება ამოღებას. ამგვარი მტკიცებულებების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

თანხა მოცემულია ქართულ ლარში

	2019	2018
სავაჭრო მოთხოვნები:		
ფიზიკური პირები	-	270
იურიდიული პირები	17 943	-
სულ	17 943	270

5. გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი

გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავლები მოიცავს ადგილობრივი და უცხოელი ძირითადი და სხვა მომწოდებლებისთვის გადახდილ ავანსებს, რომელთა გამომუშავება მოხდა მომდევნო საანგარიშგებო პერიოდში.

თანხა მოცემულია ქართულ ლარში

	2019	2018
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი:		
ადგილობრივი და უცხოელი ძირითადი მომწოდებლები	445 441	422 154
სხვა მომწოდებლები	-	3 333
სულ	445 441	425 487

6. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

კომპანიაში მარაგების შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. მარაგების თვითღირებულება მოიცავს მათ შეძენასა და გადამუშავებასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს, აგრეთვე იმ დანახარჯებს, რომელიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისა და სათანადო მდგომარეობაში მოყვანისათვის. მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის შეფასებითი გასაყიდი ფასი, პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო შეფასებითი დანახარჯების გამოკლებით.

კომპანიის საქმიანობიდან გამომდინარე მარაგების ძირითადი ნაწილი მოიცავს ქალისა და მამაკაცის სპორტულ ფეხსაცმელებს, ტანსაცმელსა და აქსესუარებს (გასაყიდი მასალა).

მარაგების ჩამოწერა ხორციელდება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

თანხა მოცემულია ქართულ ლარში

	2019	2018
გასაყიდად გამზადებული საქონელი	1 192 887	1 436 755
ნედლეული და მასალები	48 123	49 070
სხვა მარაგი	47 636	6 282
სულ	1 288 647	1 492 107

7. სხვა მიმდინარე აქტივები

თანხა მოცემულია ქართულ ლარში

	2019	2018
საგადასახადო ზედმეტობა	-	20 857
თანამშრომლებზე გაცემული	-	2 958
მიღებული დეპოზიტები	-	190 965
საიჯარო მოთხოვნა	-	4 116
სხვა	-	86
სულ	-	218 982

8. არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები წარმოადგენს ცალკე შეძენილ საბუღალტრო პროგრამას და ონლაინ გაყიდვების საიტს, რომლებიც აისახება დაგროვილი ამორტიზაციისა და დაგროვილი გაუფასურების

ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით. არამატერიალური აქტივის ამორტიზირება ხდება წრფივი მეთოდით აქტივის სასარგებლო მომსახურების შეფასებული ვადის განმავლობაში. არამატერიალური აქტივის სასარგებლო გამოყენების ვადები შემდეგია:

- არამატერიალური აქტივები 3-10 წელი.

თუ შეუძლებელია არამატერიალური აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის საიმედოდ განსაზღვრა, მაშინ მოცემული აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა უნდა განისაზღვროს ხელმძღვანელობის საუკეთესო შეფასების საფუძველზე, მაგრამ ეს ვადა არ უნდა აღემატებოდეს 10 წელს.

თანხა მოცემულია ქართულ ლარში

არამატერიალური აქტივები	სულ	
31 დეკემბერი 2018	8 034	8 034
შემოსვლა	5291	5291
გადაფასება	-	-
გასვლა	-	-
31 დეკემბერი 2019	13 325	13 325
ცვეთა და გაუფასურება		
31 დეკემბერი 2018	2 178	2 178
პერიოდის ცვეთა	1 672	1 672
გასვლა	-	-
31 დეკემბერი 2019	3 850	3 850
წმინდა საბალანსო ღირებულება		
31 დეკემბერი 2018	5 856	6 965
31 დეკემბერი 2019	9 475	5 856

9. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების თავდაპირველი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასს, სხვა პირდაპირ დანახარჯებს და აქტივის დემონტაჟთან, ლიკვიდაციასა და ადგილმდებარეობის აღდგენასთან დაკავშირებული ნებისმიერი აუცილებელი მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე შეფასებას. მომავალი პერიოდის დანახარჯები ემატება აქტივის საბალანსო ღირებულებას, ან აღიარდება ცალკე აქტივად, იმ შემთხვევაში, თუ მოსალოდნელია, რომ აქტივთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში და აქტივის დანახარჯების განსაზღვრა საიმედოდაა შესაძლებელი. ყველა სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია აქტივის შეკეთებასა და შენარჩუნებასთან, აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, რომელშიც წარმოიშვა. ძირითადი საშუალებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია ნეტო საბალანსო ღირებულებით, რომელიც გამოიანგარიშება მისი თავდაპირველი ღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. ძირითადი საშუალებების ცვეთა იწყება

მაშინ, როდესაც აქტივი ვარგისია გამოსაყენებლად. ცვეთის გამოთვლა ხდება წრფივი მეთოდით, რაც გულისხმობს აქტივის ღირებულების განაწილებას დარჩენილი მომსახურების ვადის განმავლობაში. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა განისაზღვრება ამ აქტივის მოსალოდნელი სარგებლიანობით საწარმოსათვის და ეყრდნობა მსგავსი აქტივების მქონე საწარმოს გამოცდილებას. ასევე, გაითვალისწინება აქტივის ტექნიკური მოძველება და ფიზიკური ცვეთა.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები:

- შენობა-ნაგებობები 10-50 წელი
- ოფისის აღჭურვილობა 5-15 წელი
- კომპიუტერული ტექნიკა 5-15 წელი
- ავეჯი და სხვა ინვენტარი 5-15 წელი
- სხვა ძირითადი საშუალებები 5-10 წელი

ძირითადი საშუალებების ცვეთის ხარჯი აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როცა აღნიშნული თანხა უნდა აღირიცხოს სხვა აქტივის საბალანსო ღირებულებაში. ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულების აღიარება წყდება გაყიდვის შემთხვევაში ან როდესაც მისი გაყიდვიდან ან გამოყენებიდან ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული შემოსულობა ან ზარალი აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც აღიარების შეწყვეტა მოხდა. შენობა-ნაგებობა მოიცავს კომპანიის მიერ აღნაგობით მიღებულ ფართს, პავილიონს, რომლის საიჯარო გადასახადები აისახება მოგება-ზარალში.

თანხა მოცემულია ქართულ ლარში

	შენობა-ნაგებობა	ოფისის აღჭურვილობა	კომპიუტერული ტექნიკა	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სხვა	სულ
31 დეკემბერი 2018	631 542	39 107	23 070	114 236	34 728	842 683
შემოსვლა	3 337 089	109 951	-	-	35088	3 482 128
გადაფასება	-	-	-	-	-	-
გასვლა	-	-	-	-	-	-
31 დეკემბერი 2019	3 968 631	149 058	23 070	114 236	69 816	4 324 811
ცვეთა და გაუფასურება						
31 დეკემბერი 2018	-24 864	-17 613	-7 122	-49 609	-11 188	-110 396
პერიოდის ცვეთა	-91 254	-44 059	-4 001	-21 306	-26 344	-186 964
გასვლა	-	-	-	-	-	-
31 დეკემბერი 2019	-116 118	-61 672	-11 123	-70 915	-37 532	-297 360
წმინდა საბალანსო ღირებულება						
31 დეკემბერი 2018	606 678	21 494	15 948	64 627	23 540	732 287
31 დეკემბერი 2019	3 852 513	87 386	11 947	43 321	32 284	4 027 451

10. ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში

2018 წლის 28 დეკემბერს (საჯარო რეესტრში რეგისტრაციის თარიღი) კომპანია გახდა იურიდიული პირის შპს „მადას“ 50%-იანი წილის მფლობელი, რომლის პირვანდელი მფლობელი იყო ფიზიკური პირი დავით ხახიაშვილი. აღნიშნული საინვესტიციო ღირებულება განისაზღვრა 1 800 000 ლარად მოწვეული შემფასებლის მიერ. მიუხედავად 50%-იანი წილის ფლობისა კომპანიას არ აქვს აღნიშნულ იურიდიულ პირზე მნიშვნელოვანი ზეგავლენა.

11. სავაჭრო ვალდებულებები

აღნიშნული თანხები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობების საფუძველზე აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტებს არ ითვალისწინებს. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება კომპანიის ფულად ერთეულში (ლარში), საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

12. დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

ხელფასები, გასამრჯელოები, ყოველწლიური ანაზღაურებადი შვებულებები, ბიულეტენები, პრემიები და არაფულადი სარგებლები კომპანიის მიერ ექვემდებარება დარიცხვას იმავე პერიოდში, რომელშიც კომპანიის თანამშრომლების მიერ შესაბამისი მომსახურება იქნა გაწეული. კომპანიას არ აქვს რაიმე სახის საპენსიო ან მსგავსი პროგრამის (მათ შორის თანამშრომლის სამსახურის შემდგომი სარგებლის სახით) იურიდიული თუ არაკონტრაქტული ვალდებულება.

13. ფინანსური ვალდებულებები

სესხები თავდაპირველად საოპერაციო ფასით აისახება (ანუ კრედიტორისათვის გადასახდელი თანხის ახლანდელი ღირებულება, საოპერაციო ხარჯების ჩათვლით). სესხები შემდგომში ამორტიზირებული ხარჯით აისახება. საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის საფუძველზე და აისახება ფინანსურ ხარჯებში. სესხები კლასიფიცირდება როგორც მიმდინარე ვალდებულებები, თუკი კომპანიას არ გააჩნია უპირობო უფლება აღნიშნული ვალდებულების გასტუმრების გადავადების შესახებ, ანგარიშგების თარიღიდან არანაკლებ 12 თვის ვადით.

ნასესხები სახსრების აღიარების შეწყვეტა ხდება მაშინ, როდესაც მათთან დაკავშირებული ვალდებულება შესრულდება, გაბათილდება ან ამოიწურება და თუ მისი პირობები არსებითად შეიცვლება.

2017-2019 წლებში კომპანიის მიერ ფინანსური ინსტიტუტიდან მიზნობრივი დანიშნულებით აღებული ქონდა შვიდი სხვადასხვა სახის სესხი (უძრავი ქონების შესაძენად და საბრუნავი საშუალებებისთვის). მიღებულ სესხზე საპროცენტო განაკვეთი შეადგენს:

სესხი	თანხა	პერიოდი/წელი	საპროცენტო განაკვეთი
სესხი 1585611-9649982	350000 USD	10 წელი	7,50
სესხი 1585611-9650013	80000 USD	12 თვე	8,50

სესხი 1585611-10312033	250000 GEL	8 თვე	11,75
ხეხსხი 1585611-8197520	100000 USD	3 წელი	8,50
სესხი 1585611-10234540	100000 USD	3 წელი	7,13
ოვერდრაფტი 1585611-8858011	80000 USD	12 თვე	8,50
სესხი 1585611-9192986	45000 USD	3 წელი	8,00
სხვადასხვა ოვერდრაფტი 6თვიანი	443280 GEL	6 თვე	
სესხი 1585611-10495412	1108000 EUR	10 წელი	

14. სხვა ვალდებულებები

სხვა ვალდებულებები მოიცავს იურიდიული და ფიზიკური პირების მიერ კომპანიისთვის გაწეული მომსახურების საფასურს, რომლის აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდით.

15. კაპიტალი

კომპანიის კაპიტალი შედგება საწესდებო კაპიტალისგან, გაუნაწილებელი მოგებისგან, რომელშიც შედის მიმდინარე წლის მოგება ან ზარალი.

დამფუძნებელმა 2018 წლის განმავლობაში განახორციელა კომპანიის საწესდებო კაპიტალში შენატანი ფულადი სახით, რომლის საერთო ღირ-ბამ შეადგინა 834 150 ლარი, ხოლო გატანამ შეადგინა 1 132 500 ლარი.

კაპიტალის მართვის მიზნებია:

- კომპანიის სტაბილურობის საჭირო დონის შენარჩუნება და ამით მფლობელებისთვის გარკვეული უსაფრთხოების უზრუნველყოფა;
- კაპიტალის ეფექტურად მართვა და საქმიანობის განვითარების მხარდაჭერა იმის უზრუნველყოფით, რომ გამოყენებულ კაპიტალზე უკუგება აკმაყოფილებდეს მფლობელთა მოთხოვნებს;
- მტკიცე ფინანსური პოზიციის შენარჩუნება, საქმიანობის გაფართოების ხელშეწყობა და მფლობელებისთვის მოთხოვნების დაკმაყოფილება.

დივიდენდების აღიარება ხდება, როგორც ვალდებულება და გამოიქვითება კაპიტალიდან ანგარიშგების შედგენის თარიღისათვის მხოლოდ მაშინ, თუ ისინი გამოცხადებულია ანგარიშგების შედგენამდე პერიოდში ან ანგარიშგების შედგენის თარიღით. დივიდენდები ცხადდება, როდესაც მათი შეთავაზება ანგარიშგების შედგენის თარიღამდე ხდება, ან თუ ისინი შეთავაზებულია ან გამოცხადებულია ანგარიშგების თარიღის შემდგომ პერიოდში, მაგრამ ფინანსური ანგარიშგების გამოცემამდე.

2018 წელს კომპანიის მიერ მოხდა გაუნაწილებელი მოგებიდან დივიდენდების გამოცხადება და განაწილება 366 316 ლარის ოდენობით.

თანხა მოცემულია ქართულ ლარში

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ბალანსი 01 იანვარი 2018წ.	1 533 982	1 958 760	3 492 743
შენატანი	834 150	-	834 150
გაცემა	(1 132 500)	-	(1 132 500)
დივიდენდები	-	-	-
გაუნაწილებელი ნაწილი (მოთხოვნა კაპიტალის შევესებაზე)	-	-	-
მიმდინარე წლის მოგება/ზარალი		(274 773)	(274 773)
ბალანსი 31 დეკემბერი 2019	1 235 632	1 683 987	2 919 620

16. ამონაგების აღიარება

ამონაგები მოიცავს მხოლოდ კომპანიის მიერ თავის ანგარიშზე მიღებულ ან მისაღებ ეკონომიკური სარგებლის საერთო თანხას. ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულების მიხედვით.

ამონაგების აღიარება ხდება მხოლოდ მაშინ, როდესაც მოსალოდნელია მოცემული ოპერაციიდან ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში. როდესაც ჩნდება განუსაზღვრელობა ამონაგებში უკვე ჩართული თანხის მიმართ, ამოუღებელი თანხა ანუ თანხა, რომლის ამოღების ალბათობა ნულის ტოლია, აღიარებული იქნება როგორც ხარჯი.

შემოსავლის აღიარება ხორციელდება დამატებული ღირებულების გადასახადის გარეშე. გაყიდვები ნაჩვენებია დღგ-ს გარეშე.

17. საოპერაციო და ფინანსური 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.

კომპანია, როგორც მოიჯარე - იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო იჯარად, თუ იგი არ ითვალისწინებს ფაქტობრივად აქტივის ფლობასთან დაკავშირებულ ყველა რისკსა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას მოიჯარისთვის.

საოპერაციო იჯარა წრფივი მეთოდით აღიარდება მიმდინარე პერიოდის ხარჯად საიჯარო ხელშეკრულების ვადის განმავლობაში და წარსდგება „იჯარის ხარჯის“ მუხლში. აღნიშნული იჯარის ხარჯი წარმოადგენს მაღაზიებისა და აღნაგობით აღებული ქონების იჯარის თანხებს.

კომპანია, როგორც მეიჯარე - კომპანიას საოპერაციო იჯარის ფარგლებში გაქირავებული აქვს გარკვეული აქტივები. საიჯარო შემოსავალი წრფივი მეთოდით აღიარდება მიმდინარე პერიოდის შემოსავლად საიჯარო ხელშეკრულების ვადის განმავლობაში და წარსდგება „სხვა შემოსავლების“

მუხლში. მომავალში მისაღები საიჯარო თანხები აისახება სხვა მიმდინარე აქტივებში, ხოლო წინასწარ მიღებული საიჯარო თანხები გამოუმუშავებელი შემოსავლების გრაფაში.

18. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი

თანხა მოცემულია ქართულ ლარში

	2019	2018
საკანცელარიო ხარჯი	775	112
კომუნიკაციის ხარჯი	7388	4 919
რეკლამის ხარჯი	128403	58 810
კომუნალური ხარჯები	26739	12 247
საბანკო მომსახურების ხარჯი	77329	68 398
ავტომობილის რემონტი	1763	9 734
მოგების ხარჯი (არა დივიდენდის)		159 081
სხვა ხარჯი	37577	51 370
	279974	364671

19. წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები აღირიცხება სამუშაო ვალუტაში, რომლის კონვერტაცია ხდება გარიგების დღეს არსებული კურსით.

თანხა მოცემულია ქართულ ლარში

	2019	2018
შემოსავალი კურსთაშორის სხვაობიდან	56 674	25 340
ხარჯი კურსთაშორის სხვაობიდან	(143 217)	(100 289)
წმინდა ზარალი	(86 543)	(74 949)

20. გადასახადები

მოგების გადასახადი

საქართველოს საგადასახადო კოდექსში განხორციელებული ცვლილებების შედეგად, შეიცვალა კომპანიების დაბეგვრის ადრე არსებული მოდელი, რომელიც ყველა პირისთვის, გარდა გარკვეული გამონაკლისებისა, 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) მანამ, 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).

დღგ

კომპანიის მიერ გაყიდვების/მომსახურების გაწევის ოპერაციებთან დაკავშირებული დღგ სახელმწიფო ბიუჯეტში გადასახდელია მიწოდებული საქონლის ან 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). შესაბამისად, კომპანიის მიერ განხორციელებული დასაბეგრი ოპერაციების საფუძველზე გადასახდელი დღგ, რომლის გადახდაც არ მომხდარა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აისახება (აღიარდება) ე.წ. „წმინდა თანხის“ საფუძველზე (მიღებული დღგ-ს ჩათვლების გათვალისწინებით). საქართველოს საგადასახადო კოდექსის თანახმად დღგ-თი დაბეგვრა ხდება წინასწარ კომპანიის მიერ მიღებული კომპენსაციის თანხების. 2021 წლიდან იცვლება საქართველოს საგადასახადო კოდექსში დღგ-ს მთლიანი კარი, რაც გულისხმობს ძირითადად ტერმინოლოგიის მიახლოებას ევროდირექტივების მოთხოვნებთან.

21. საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდგომ მნიშვნელოვანი მოვლენები არ მომხდარა.

22. ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები

პირობითი ვალდებულებები არ აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან, და შესაძლებელია ამ ვალდებულების საიმედოდ შეფასება. ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აისახება პირობითი აქტივები. მაგრამ ისეთი ფინანსური აქტივების შესახებ ინფორმაცია, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში შესაძლებელია - აისახება განმარტებით შენიშვნებში. იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას აქვს რწმუნება, რომ ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში, მაშინ მასთან დაკავშირებული აქტივი და შემოსავალი აისახება იმ პერიოდის ანგარიშგებაში, როდესაც ადგილი ჰქონდა შეფასების ცვლილებას. ანარიცხი წარმოადგენს ვალდებულებას, რომელიც დაკავშირებულია რაოდენობრივ და დროით განუსაზღვრელობასთან.

კომპანიაში ანარიცხები აღიარდება, როდესაც:

- კომპანიას აქვს მიმდინარე მოვალეობა (იურიდიული ან კონსტრუქციული), რომელიც წარმოიქმნება წარსული მოვლენების შედეგად;
- სავარაუდოა, რომ მოვალეობის დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების გასვლა;
- შესაძლებელია მოვალეობის თანხის საიმედოდ შეფასება.

კომპანიას მიმდინარე პერიოდში არ ქონია პირობითი აქტივები, ვალდებულებები და ანარიცხები.

მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს