

შპს „თეგი“
ს/კ: 402017526

ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბერით
დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის



სარჩევი

ფინანსური ანგარიშგება

	ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
	მოგებისა და ზარალის ანგარიშგება	4
	კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	5
	ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	6
	ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	
1	შესავალი	7
2	კომპანიის საოპერაციო გარემო	7
3	მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები	8
4	მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები	12
5	სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილება	13
6	ძირითადი საშუალებები	14
7	ფული და ფულის ექვივალენტები	15
8	სასაქონლო მატერიალური მარაგი	15
9	სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	15
10	სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	16
11	სესხები	16
12	პირობები და ვალდებულებები	17
13	საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები	17

ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (ქართულ ლარში)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

დასახელება	შენიშვნები	31 დეკემბერი 2019	1 იანვარი 2019
აქტივები			
ფული და ფულადი სახსრები	7	23,002	55,861
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	8	129,884	64,252
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9	429,296	445,423
გაცემული ავანსები		10,559	2,582
ძირითადი საშუალებები	6	1,235,916	1,299,120
არამატერიალური აქტივები		1,634	2,124
სხვა საგადასახადო აქტივები		41,173	36,427
სხვა აქტივები		100	100
სულ აქტივები		1,871,564	1,905,887
ვალდებულებები			
სახელფასო და სხვა დავალიანება თანამშრომელთა მიმართ		50,427	73,317
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10	230,964	186,473
მიღებული ავანსები		-	5,310
აღებული სესხები	11	1,049,499	1,122,200
სხვა ვალდებულება		-	-
სულ ვალდებულებები		1,330,890	1,387,301
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		117,175	146,623
გაუნაწილებელი მოგება		423,499	371,963
სულ საკუთარი კაპიტალი		540,674	518,586
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		1,871,564	1,905,887

ხელმოწერილი პირები:

სალომე კვარაცხელია
გენერალური დირექტორი

გოგია შალიკაშვილი
ფინანსური მენეჯერი

ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (ქართულ ლარში)

მოგებისა და ზარალის ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

დასახელება	2019 წელი
შემოსავალი	2,869,551
რეალიზირებული საქონლის თვითღირებულება	(1,339,376)
საერთო მოგება	1,530,176
ხელფასის ხარჯი	(890,524)
ტრანსპორტირების ხარჯი	(14,216)
იჯარის ხარჯი	(121,895)
საწვავის ხარჯი	(45,566)
კომუნიკაციის ხარჯი	(25,450)
საოფისე და სამეურნეო ხარჯი	(15,693)
რემონტის ხარჯი	(27,831)
მივლინების ხარჯი	(7,442)
ბანკის საკომისიო ხარჯი	(7,090)
დაზღვევის ხარჯი	(21,671)
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი	(92,319)
საპენსიოს ხარჯი	(14,665)
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი	(9,659)
სულ ადმინისტრაციული ხარჯები	(1,294,021)
საერთო მოგება	236,155
საპროცენტო შემოსავალი	4
შემოსავალი ძირითადი საშუალების რეალიზაციიდან	58,618
სხვა არა-საოპერაციო შემოსავლები	25,549
სულ არა-საოპერაციო შემოსავლები	84,172
საპროცენტო ხარჯი	(153,762)
რეალიზებული ძირითადი საშუალების თვითღირებულება	(78,976)
ზარალი საკურსო სხვაობიდან	(2,724)
სხვა არა-საოპერაციო ხარჯები	(33,329)
სულ არა-საოპერაციო ხარჯები	(268,790)
მოგება მოგების გადასახადის ხარჯამდე	51,536
მოგების გადასახადის ხარჯი	-
წმინდა მოგება	51,536
EBITDA	328,473

ხელმოწერილი პირები:

სალომე კვარაცხელია
გენერალური დირექტორი

გოგიტა შალიკაშვილი
ფინანსური მენეჯერი

კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ბალანსი 1 იანვარი 2019	146,623	371,963	518,586
მოგება წლის განმავლობაში	-	51,536	51,536
კაპიტალის ამოღება	(29,448)	-	(29,448)
გამოკლებული: დარიცხული დივიდენდი	-	-	-
ბალანსი 31 დეკემბერი 2019	117,175	423,499	540,674

ხელმოწერი პირები:

სალომე კვარაცხელია
გენერალური დირექტორი

გოგიტა შალიკაშვილი
ფინანსური მენეჯერი

ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	
მოგება დაბეგვრამდე	51,536
ცვეთა და ამორტიზაცია	92,319
ცვლილება პერიოდის განმავლობაში: დეკემბერს მინუს იანვარის ნაშთები	
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	16,126
სასაქონლო მარაგები	(65,632)
გაცემული ავანსები	(7,978)
სხვა საგადასახადო აქტივები	(4,747)
მიწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	44,490
გადასახდელი ხელფასები	(22,890)
მიღებული ავანსები	5,310
სხვა ცვლილებები	(30,084)
სულ ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	78,451
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	
ძირითადი საშუალებები	(9,161)
სხვა არა-მატერიალური აქტივები	-
შვილობილი კომპანიის შეძენა	-
სულ ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(9,161)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	
გაცემული სესხები	-
დივიდენდის გაცემა	-
კაპიტალის ამოღება	(29,448)
აღებული სესხის ძირის დაფარვა	(72,701)
სულ ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	(102,149)
ფული და ფულადი ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	55,861
ნეტო ფული და ფულადი ექვივალენტები პერიოდის განმავლობაში	(32,859)
ფული და ფულადი ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	23,002

ხელმოწერი პირები:

სალომე კვარაცხელია
გენერალური დირექტორი

გოგიტა შალიკაშვილი
ფინანსური მენეჯერი

1. შესავალი

კომპანია და მისი საქმიანობა

შპს „თეგი“ (შემდგომში „კომპანია“) დაარსდა და დარეგისტრირდა საგადასახადო ორგანოში 2015 წლის 30 ივნისს. კომპანიის ძირითადი საქმიანობას წარმოადგენს ბეჭდვითი მომსახურება – წიგნების, ჟურნალ-გაზეთების, ბიზნეს ბარათების, ფლაერების, ბროშურების და შესაბამისი მასალების დამზადება და მიწოდება. 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მფლობელები არიან:

მაია სოფრომაძე, 01017025779 40%

ქეთევან რუხაძე, 01005011261 (1/3) ნიკოლოზ მეგრელიძე, 01501122960 (1/3) სალომე მეგრელიძე, 01005033348 (1/3) 8%

ქეთევან რუხაძე, 01005011261 22%

კონსტანტინე ჭავჭავაძე, 01008023725 15%

გივი გურასპაული, 01009014768 15%

კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, თბილისი, დიდუბის რაიონი, ავ.წერეთლის გამზ., N 67, ბ. 7.

წარმოდგენილი ანგარიშის ვალუტა

კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას წარმოადგენს საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი (GEL). ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში, თავდაპირველად ჩაიწერება ფუნქციონალურ ვალუტაში ოპერაციის დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული კურსით. ანგარიშის პერიოდისთვის უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივები გადაიყვანება ფუნქციონალურ ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი წლის ბოლოს არსებული კურსით. ანგარიშსწორებისას წარმოქმნილი ყველა საკურსო სხვაობა აისახება მოგება-ზარალზე.

უცხოური ვალუტის მონეტარული ნაშთების კონვერტირებისათვის გამოყენებული გაცვლითი კურსები არის შემდეგი:

	31 დეკემბერი 2018	1 იანვარი 2019
1 აშშ დოლარი/ ლარი	2.8677	2.6727
1 ევრო/ ლარი	3.2095	3.0597

2. კომპანიის საოპერაციო გარემო

საქართველო ავლენს ზრდადი ბაზრის გარკვეულ მახასიათებლებს, რომელიც შეიცავს ვალუტის არსებობას, რომლის კონვერტაციაც ვერ ხდება

საქართველოს საგადასახადო, სავალუტო და საბაჟო კანონმდებლობა ექვემდებარება განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს და ხშირ ცვლილებებს. ამასთანავე საქართველოში მოქმედი კომპანიები დგანან არაერთი გამოწვევის წინაშე, რომელიც გამოწვეულია გაკოტრების კანონების განვითარების საჭიროებით, გირავნობის რეგისტრაციის და აღსრულების ფორმალური პროცედურების არარსებობით და სხვა სამართლებრივი და ფისკალური დაბრკოლებებით. საქართველოს მომავალი ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნად

ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (ქართულ ლარში)

დამოკიდებულია, როგორც მისი მთავრობის მიერ გატარებული ეკონომიკური, ფინანსური და მონეტარული პოლიტიკაზე, ასევე სამართლებრივ, მარეგულირებელ და პოლიტიკური გარემოზე.

მენეჯმენტს არ შეუძლია სანდოდ შეაფასოს ფინანსური ბაზრის ლიკვიდურობის შემცირების და სავალუტო ბაზრის გაზრდილი არასტაბილურობის გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე. მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ ისინი იღებენ ყველა საჭირო ზომას, რომ ხელი შეუწყოს კომპანიის მდგრადობას და განვითარებას არსებულ პირობებში.

3. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

მომზადების საფუძვლები

კომპანიამ ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა, მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის ფარგლებში. ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, კომპანიამ გამოიყენა ყველა მსს ფასს სტანდარტები, რომელიც არის გამოშვებული და ეფექტურად ითვლება 2019 წლისთვის.

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში და ყველა ღირებულება დამრგვალებულია უახლოეს ერთეულამდე, გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც სხვაგვარად არის მითითებული.

ფუნქციონირებადი საწარმო

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მენეჯმენტის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვებაზე. მენეჯმენტის შეფასებით, კომპანია გააგრძელებს ფუნქციონირებად საწარმოდ საქმიანობას, რეალიზებას გაუკეთებს აქტივებს და დაფარავს ვალდებულებებს ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობის პროცესში.

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს და ფულს ბანკში და ატარებს ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკს. შეზღუდული ნაშთები გამოირიცხება ფულადი საშუალებებისგან ფულადი ნაკადების ანგარიშგების მიზნებისთვის. შეზღუდული ნაშთები რომელთა გამოყენება არ შეიძლება 12 თვის განმავლობაში

ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (ქართულ ლარში)

ვალდებულებების დასაფარად ან სხვა გაცვლითი ტრანზაქციებში გამოყენებისაგან აღიარდება ბალანსზე როგორც სხვა გრძელვადიანი აქტივები.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ფასით. გაუფასურების რეზერვი იქმნება მაშინ, როდესაც არსებობს საფუძველი, რომ კომპანია ვერ მიიღებს თავდაპირველი შეთანხმებით განსაზღვრულ შესაბამის თანხას.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები აღირიცხება მათ თავდაპირველ თვითღირებულებას, დაკლებული დაგროვილი ცვეთა ან/და გაუფასურების ღირებულებით. ძირითადი საშუალების თვითღირებულება შედგება მშენებლობის ხარჯის ან შესყიდვის ფასისგან, მასთან დაკავშირებული იმპორტის გადასახადების, გამოუქვითავი გადასახადების და სხვა პირდაპირი ხარჯების ჩათვლით. ნებისმიერი სავაჭრო ფასდაკლება გამოაკლდება შეყიდვის ან მშენებლობის ფასს.

მცირე შეკეთება-განახლება აღიარდება მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე. ხარჯები დაკავშირებული ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი ნაწილის ან კომპონენტების ჩანაცვლებასთან კაპიტალიზირდება და ჩანაცვლებული ნაწილი ჩამოიწერება.

ყველა აქტივი წარმოდგენილია საწყისი ღირებულებით, გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

აქტივის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება მის აღდგენით ღირებულებამდე მაშინვე, თუ აქტივის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის სავარაუდო აღდგენით ღირებულებას.

ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა/რეალიზაციიდან მისაღები თანხების საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით განსაზღვრული სარგებელი და ზარალი აღიარდება მოგება-ზარალში.

ცვეთა

კომპანია არ ფლობს მიწას. ცვეთა ძირითად საშუალებებზე გამოითვლება წრფივი მეთოდით, რათა მოხდეს მათი შესყიდვის ხარჯის გადანაწილება მათი სასარგებლო ვადის განმავლობაში:

	სასარგებლო გამოყენების ვადა (წელი)
მანქანა დანადგარები	2-15
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	2-10
სატრანსპორტო საშუალებები	5-10
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	7
სხვა	5-10

ნარჩენი ღირებულება არის სავარაუდო ღირებულება, რასაც კომპანია მიიღებდა ამჟამად ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან, გაყიდვის ხარჯების გამოკლებით. ძირითადი საშუალებების მოსახურების პერიოდი გადაიხედება ყოველწლიურად და იცვლება საჭიროების შემთხვევაში.

არასაფინანსო აქტივების გაუფასურება, მარაგების გარდა

არასაფინანსო აქტივების გაუფასურება, მარაგების გარდა

აქტივების ნარჩენი საბალანსო ღირებულების გადამოწმება ხდება თითოეულ საანგარიშგებო თარიღში გაუფასურების ინდიკატორების შესაფასებლად და გაუფასურების შემთხვევაში, ის ჩამოიწერება ანაზღაურებად ღირებულებამდე, გაუფასურების ხარჯის აღიარების გზით. გაუფასურების ხარჯის გაანგარიშება ხდება აქტივის აღდგენით ღირებულებასა და საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობით. ანაზღაურებადი ღირებულება არის გამოყენების ეკონომიკური სარგებლის და სამართლიან ღირებულებას (გამოკლებული გაყიდვის ხარჯები) შორის უმეტესი.

გაუფასურების შესაფასებლად, აქტივები ჯგუფდება იმ დონემდე სადაც შესაძლებელია განცალკევებულად ფულადი სახსრების მოძრაობის იდენტიფიცირება. ყოველი სააღრიცხვო პერიოდის ბოლოს, არაფინანსურ აქტივებზე, გუდვილის გარდა, რაზეც მოხდა გაუფასურება, ხდება იმის შეფასება გასაუქმებელი ხომ არ არის გაუფასურების ხარჯი.

სესხები

სესხები თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ფასით (ეს არის ბანკში გადასახდელი ფულის დისკონტირებული ღირებულება რომელიც შეიცავს გარიგების ხარჯსაც). სესხების შემდგომი შეფასება ხდება ამორტიზირებული ღირებულებით. საპროცენტო ხარჯი გამოითვლება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით და აღიარდება ფინანსურ ხარჯად.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებების თავდაპირველი აღიარებისას ფასდება ტრანზაქციის ღირებულებით.

იჯარა

იმის განსაზღვრა თუ ხელშეკრულება არის (ან მოიცავს) იჯარას დაფუძნებულია შეთანხმების შინაარსზე. ხელშეკრულება არის, ან მოიცავს იჯარას თუ შეთანხმების შესრულება დაფუძნებულია სპეციფიკური აქტივის (ან აქტივების) გამოყენების უფლებაზე, იმ შემთხვევაშიც კი როდესაც ეს აქტივები არ არის აშკარად განსაზღვრული ხელშეკრულების საფუძველზე.

კომპანია, როგორც მოიჯარე

საოპერაციო იჯარა განსხვავდება ფინანსურისაგან. საოპერაციო იჯარის გადახდები აღირიცხება შესაბამისი პერიოდის საოპერაციო ხარჯებად მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, წრფივი მეთოდით, იჯარის ვადის განმავლობაში.

შემოსავლის აღიარება

შემოსავლების აღიარება ხდება იმ პერიოდში როდესაც მოხდა მომსახურების გაწევა, ან პროდუქციის მიწოდება, რადგან კონტროლის გადაცემა ხდება ტრანზაქციის დღეს.

შემოსავალი აღირიცხება მიღებული ან მისაღები თანხის სამართლიანი ღირებულებით და წარმოადგენს წმინდა მისაღებ თანხებს მიწოდებული საქონლისთვის ან გაწეული მომსახურებისათვის საქონლისთვის, ფასდათმობის უკან დაბრუნების და დამატებული ღირებულების გადასახადების გათვალისწინებით.

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადი წარმოდგენილია საქართველოს მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად ან დასკვნის თარიღისთვის ამოქმედებული კანონმდებლობის მიხედვით. მოგების გადასახადი წარმოადგენს მიმდინარე გადასახადს და აღიარდება მოგება ზარალის ანგარიშგებაში, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ის პირდაპირ აღიარებულია კაპიტალში, რადგანაც უკავშირდება ოპერაციებს, რომლებიც იმავე ან განსხვავებულ პერიოდში, ასევე პირდაპირ კაპიტალში აღიარდება.

მიმდინარე მოგების გადასახადი არის მიმდინარე ან გასული პერიოდის დასაბეგრი მოგების გადასახდელი ან ზარალის შესაბამისი მოგების გადასახადის აღდგენადი თანხა. იმ შემთხვევაში თუ ფინანსური ანგარიშგების გამოქვეყნება ხდება საგადასახადო დეკლარაციების ჩაბარებამდე, დასაბეგრი მოგება ან ზარალი ეფუძნება შეფასებებს. გადასახადები, მოგების გარდა, აღირიცხება ადამინისტრაციულ და სხვა საოპერაციო ხარჯებში.

გადავადებული საგადასახადო შემოსავალი აღარ არის შესაბამისი ფინანსურ ანგარიშგებისთვის განახლებული საგადასახადო კოდექსის გამო.

სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები

მარაგების ღირებულება განისაზღვრება უმცირესით ხარჯსა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის. მარაგების ღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი მეთოდით. ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება განისაზღვრება ნორმალური ბიზნესის მიმდინარეობის პირობებში გასაყიდ ფასსა და დასრულებისა და გაყიდვის მოსალოდნელ ხარჯებს შორის სხვაობით. ყოველ ანგარიშგების დღეს, მარაგები შეფასებულია გაუფასურებისთვის. თუ მარაგები გაუფასურდა, მისი საბალანსო ღირებულება მცირდება მის გასაყიდ ფასს გამოკლებული მისი დასრულებისა და გაყიდვისათვის გამზადების ხარჯი. გაუფასურების ზარალი მაშინვე აღიარდება მოგება-ზარალზე.

წინასწარ გადახდები

წინასწარი გადახდები აღიარდება თვითღირებულებას გამოკლებული გაუფასურების რეზერვით. წინასწარი გადახდა კლასიფიცირება გრძელვადიანად, როდესაც საქონელი ან მომსახურება, რომელიც სავარაუდოდ, მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ, ან აღნიშნული წინასწარგადახდა უკავშირდება აქტივს, რომელიც თავდაპირველი აღიარებისას თავად კლასიფიცირებული იქნება გრძელვადიან აქტივად.

აქტივს, რომელიც თავდაპირველი აღიარებისას თავად კლასიფიცირებული იქნება გრძელვადიან აქტივად.

აქტივების შესაძენად განხორციელებული წინასწარი გადახდები გადავა აქტივის საბალანსო ღირებულებაზე მაშინ, როდესაც კომპანია მიიღებს სრულ კონტროლს ამ აქტივზე და მოსალოდნელია ამ აქტივისგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება.

სხვა წინასწარი გადახდები ჩამოიწერება მოგება-ზარალზე, როდესაც ხდება წინასწარ გადახდებთან დაკავშირებული შესაბამისი საქონლის ან მომსახურების მიღება. თუ არსებობს რაიმე სახის ეჭვი, რომ ვერ მოხდება საქონლის, მომსახურების თუ ძირითადი საშუალების მიღება, რომლისთვისაც წინასწარ გადახდილია თანხა, ამ შემთხვევაში ხდება აღნიშნული წინასწარგადახდის ჩამოწერა მიმდინარე პერიოდის მოგება-ზარალზე.

დივიდენდები

დივიდენდები აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და აკლდება კაპიტალს იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მათი გამოცხადება და დამტკიცება. ნებისმიერი დივიდენდი, გამოცხადებული საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ და ფინანსური ანგარიშების დამტკიცებამდე, გამჟღავნდება შემდგომი პერიოდის მოვლენების შენიშვნაში.

პერსონალის ხარჯი და მასთან დაკავშირებული შენატანები

ხელფასები, შენატანები საქართველოს საპენსიო და სადაზღვეო სისტემაში, წლიური შვებულების და ავადმყოფობის ანაზღაურებები, ბონუსები და არა-ფულადი სარგებლები აღირიცხება იმ წელს, როდესაც მოხდება შესაბამისი სერვისის მიღება თანამშრომლების მიერ.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგებების მომზადება მოითხოვს მენეჯმენტის მხრიდან გარკვეული შეფასებების და დაშვებების გაკეთებას, რომელიც გავლენას ახდენს მოგების, ხარჯების, აქტივების და ვალდებულებების ღირებულებაზე და მათ შესაბამის შენიშვნებზე და პირობითი ვალდებულების შენიშვნაზე. უზუსტობამ

ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (ქართულ ლარში)

აღნიშნულ შეფასებებში და დაშვებებში შესაძლოა გამოიწვიოს ისეთი შედეგი, რომელიც საჭიროს გახდის აქტივის საბალანსო ღირებულების მატერიალურ კორექტირებას ან გავლენას მოახდენს ვალდებულებას მომავალ პერიოდში.

საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოს საგადასახადო კოდექსი და საბაჟო კანონმდებლობა ექვემდებარება განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს.

ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობა

კომპანია აკეთებს ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობის შეფასებას, სხვადასხვა ფაქტორების გათვალისწინებით, როგორებიცაა: ტექნიკური ან კომერციული მოძველება, მოსალოდნელი წარმადობა, სიმძლავრე და ფიზიკური მდგომარეობა, რაც დამოკიდებულია ოპერაციულ ფაქტორებზე. მიუხედავად იმისა, რომ ხელმძღვანელობა ცდილობს მაქსიმალურად ზუსტად შეაფასოს ძირითადი საშუალებით გამოსახული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების მოდელი, ის შეიძლება მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს რეალური შედეგებისგან, რამაც შესაძლოა მატერიალური გავლენა იქონიოს ფინანსურ ანგარიშგებებში წარმოდგენილ მონაცემებზე.

5. სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილება

ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკაში არ გამოვლენილა. შესადარი ინფორმაცია დარჩა უცვლელი.

6. ძირითადი საშუალებები

ისტორიული ღრებულება	მანქანა-დანადგარები	კომპიუტერული ტექნიკა	ავეჭი და ოფისის აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალება	სხვა ძირ. საშუალებები	ჯამი
2019 წლის 1 იანვარი	1,363,817	29,872	27,701	15,387	2,376	1,439,153
შემოსვლა	9,079		479	-	-	9,558
გასვლა	-	(384)	-	-	(13)	(397)
2019 წლის 31 დეკემბერი	1,372,896	29,489	28,180	15,387	2,363	1,448,315
დაგროვილი ცვეთა						
2019 წლის 1 იანვარი	(111,976)	(19,317)	(4,924)	(3,073)	(744)	(140,034)
ცვეთის ხარჯი	(61,142)	(5,175)	(2,882)	(2,785)	(382)	(72,365)
გასვლა	-		-	-	-	-
2019 წლის 31 დეკემბერი	(173,118)	(24,491)	(7,805)	(5,858)	(1,126)	(212,399)
საბალანსო ღირებულება						
2019 წლის 1 იანვარი	1,251,841	10,555	22,777	12,314	1,632	1,299,120
2019 წლის 31 დეკემბერი	1,199,778	4,997	20,375	9,529	1,237	1,235,916

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულება, რომელიც იყო სრულად გაცვეთილი და მაგრამ გამოყენებაში, შეადგენდა 0 ლარს (2019 წლის 1 იანვარი: 0)

ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (ქართულ ლარში)

7. ფული და ფულადი სახსრები	31 დეკემბერი 2019	1 იანვარი 2019
ფულადი სახსრები სალაროში, ლარში	22,098	7,015
მიმდინარე ანგარიში ბანკში, ლარში	903	47,942
მიმდინარე ანგარიში ბანკში, დოლარში	-	903
მიმდინარე ანგარიში ბანკში, ევროში	1	1
დეპოზიტური ანგარიში ბანკში, ლარში	-	-
დეპოზიტური ანგარიში ბანკში, დოლარში	-	-
სულ ფული და ფულადი სახსრები	23,002	55,861
8. სასაქონლო მატერიალური მარაგები	31 დეკემბერი 2019	1 იანვარი 2019
დაუმთავრებელი პროდუქცია	-	522
მზა პროდუქცია	30,711	6,566
სხვა მარაგები	99,173	57,164
სულ სასაქონლო მატერიალური მარაგები	129,884	64,252
9. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	31 დეკემბერი 2019	1 იანვარი 2019
მოთხოვნები მიწოდებული პროდუქციიდან	427,705	443,832
მოთხოვნები გაწეული მომსახურებიდან	-	-
საექვო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი	1,591	1,591
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	429,296	445,423

ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (ქართულ ლარში)

10. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	31 დეკემბერი 2019	1 იანვარი 2019
ვალდებულება მარაგების მომწოდებლების მიმართ	230,686	179,473
ვალდებულება მიღებულ სერვისზე	277	190
ვალდებულება საიჯარო მომსახურებიდან	-	-
სხვა სავაჭრო ვალდებულებები	-	6,810
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	230,964	186,473

აღნიშნული ვალდებულებების ვადები და პირობები:

- სავაჭრო ვალდებულებებს არ ერიცხებათ პროცენტი და მათი დაფარვა ხდება ყოველთვიურად ფინანსური წლის განმავლობაში;
- გადასახდელ ხელფასებსა და სხვა ვალდებულებებს არ ერიცხებათ პროცენტები და ჩვეულებრივ მათი დაფარვა ხდება 1 თვის ვადაში.

11. აღებული სესხები	31 დეკემბერი 2019	1 იანვარი 2019
აღებული მოკლევადიანი სესხის ძირის ნაწილი	376,235	257,138
აღებული მოკლევადიანი სესხის პროცენტის ნაწილი	-	-
აღებული გრძელვადიანი სესხის ძირის ნაწილი	673,265	865,062
აღებული გრძელვადიანი სესხის პროცენტის ნაწილი	-	-
სულ აღებული სესხები	1,049,499	1,122,200

12. პირობები და ვალდებულებები

კომპანიის ხელმძღვანელობა საკუთარი შეფასებისა და შიდა პროფესიული რჩევების საფუძველზე მიიჩნევს, რომ მატერიალურ დანაკარგებს არ ქონია ადგილი და შესაბამისად ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აღნიშნულა არავითარი დებულება ამასთან დაკავშირებით.

საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოს საგადასახადო და საბაჟო კანონმდებლობა ექვემდებარება განსხვავებულ ინტერპრეტაციებსა და ცვლილებებს, რასაც ადგილი შეიძლება ხშირად ქონდეს. კომპანიის მენეჯმენტის მიერ განხორციელებული ასეთი ინტერპრეტაცია შესაძლებელია შესაბამისი ორგანოების მიერ ექვემდებარება იქნას დაყენებული. საქართველოს საგადასახადო ორგანოებმა კანონმდებლობისა და საგადასახადო შემოწმების ინტერპრეტაციაში შესაძლებელია უფრო დახვეწილი და საიმედო მიდგომა განხორციელონ და შესაძლებელია რომ ისეთი საქმიანობის და გარიგების სახეები იქნას გამოწვეული, როგორცაც წარსულში არ ქონია ადგილი. შედეგად შეიძლება შეფასდეს მნიშვნელოვანი დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და ინტერესი.

მენეჯმენტი მიიჩნევს რომ მისი ინტერპრეტაცია შესაბამისია კანონმდებლობასთან და კომპანიის საგადასახადო, საბაჟო კანონმდებლობა და სავალუტო პოზიციები შენარჩუნებული იქნება. შესაბამისად, 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით პოტენციური საგადასახადო ვალდებულების არარსებობა არ დაფიქსირებულა (2017 წლის 31 დეკემბერი: არანაირი ვალდებულება)

საინვესტიციო ვალდებულებები

კომპანიას არ აქვს საინვესტიციო ვალდებულებები 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (2018 წლის 31 დეკემბერი მდგომარეობით: ნული).

13. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

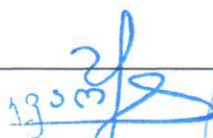
2020 წლის 22 იანვარს მოხდა კომპანიის 100%-იანი წილის გასხვისება შპს „ფავორიტი სტილზე“.

ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (ქართულ ლარში)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

დასახელება	შენიშვნები	31 დეკემბერი 2019	1 იანვარი 2019
აქტივები			
ფული და ფულადი სახსრები	7	23,002	55,861
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	8	129,884	64,252
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9	429,296	445,423
გაცემული ავანსები		10,559	2,582
ძირითადი საშუალებები	6	1,235,916	1,299,120
არამატერიალური აქტივები		1,634	2,124
სხვა საგადასახადო აქტივები		41,173	36,427
სხვა აქტივები		100	100
სულ აქტივები		1,871,564	1,905,887
ვალდებულებები			
სახელფასო და სხვა დავალიანება თანამშრომელთა მიმართ		50,427	73,317
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10	230,964	186,473
მიღებული ავანსები		-	5,310
აღებული სესხები	11	1,049,499	1,122,200
სხვა ვალდებულება		-	-
სულ ვალდებულებები		1,330,890	1,387,301
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		117,175	146,623
გაუნაწილებელი მოგება		423,499	371,963
სულ საკუთარი კაპიტალი		540,674	518,586
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		1,871,564	1,905,887

ხელმოწერილი პირები:


 სალომე გვარადზელი
 გენერალური დირექტორი




 გოგიტა შალიკაიშვილი
 ფინანსური მენეჯერი

მოგებისა და ზარალის ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

დასახელება	2019 წელი
შემოსავალი	2,869,551
რეალიზირებული საქონლის თვითღირებულება	(1,339,376)
საერთო მოგება	1,530,176
ხელფასის ხარჯი	(890,524)
ტრანსპორტირების ხარჯი	(14,216)
იჯარის ხარჯი	(121,895)
საწვავის ხარჯი	(45,566)
კომუნიკაციის ხარჯი	(25,450)
საოფისე და სამეურნეო ხარჯი	(15,693)
რემონტის ხარჯი	(27,831)
მივლინების ხარჯი	(7,442)
ბანკის საკომისიო ხარჯი	(7,090)
დაზღვევის ხარჯი	(21,671)
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი	(92,319)
საპენსიოს ხარჯი	(14,665)
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი	(9,659)
სულ ადმინისტრაციული ხარჯები	(1,294,021)
საერთო მოგება	236,155
საპროცენტო შემოსავალი	4
შემოსავალი ძირითადი საშუალების რეალიზაციიდან	58,618
სხვა არა-საოპერაციო შემოსავლები	25,549
სულ არა-საოპერაციო შემოსავლები	84,172
საპროცენტო ხარჯი	(153,762)
რეალიზებული ძირითადი საშუალების თვითღირებულება	(78,976)
ზარალი საკურსო სხვაობიდან	(2,724)
სხვა არა-საოპერაციო ხარჯები	(33,329)
სულ არა-საოპერაციო ხარჯები	(268,790)
მოგება მოგების გადასახადის ხარჯამდე	51,536
მოგების გადასახადის ხარჯი	-
წმინდა მოგება	51,536
EBITDA	328,473

ხელმომწერი პირები:

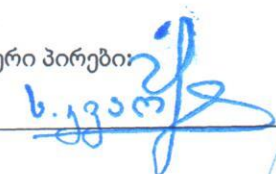
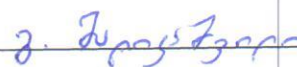

სალომე კვარაცხელია
გენერალური დირექტორი

გოგიტა შალიკაშვილი
ფინანსური მენეჯერი

კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ბალანსი 1 იანვარი 2019	146,623	371,963	518,586
მოგება წლის განმავლობაში	-	51,536	51,536
კაპიტალის ამოღება	(29,448)	-	(29,448)
გამოკლებული: დარიცხული დივიდენდი	-	-	-
ბალანსი 31 დეკემბერი 2019	117,175	423,499	540,674

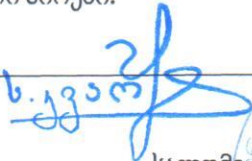
ხელმოწერი პირები:


სალომე კვარაცხელია
გენერალური დირექტორი

გოგიტა შალიკაშვილი
ფინანსური მენეჯერი

ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	
მოგება დაბეგვრამდე	51,536
ცვეთა და ამორტიზაცია	92,319
ცვლილება პერიოდის განმავლობაში: დეკემბერს მინუს იანვარის ნაშთები	
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	16,126
სასაქონლო მარაგები	(65,632)
გაცემული ავანსები	(7,978)
სხვა საგადასახადო აქტივები	(4,747)
მიწოდებიდან და მომსახურეობიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	44,490
გადასახდელი ხელფასები	(22,890)
მიღებული ავანსები	5,310
სხვა ცვლილებები	(30,084)
სულ ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	78,451
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	
ძირითადი საშუალებები	(9,161)
სხვა არა-მატერიალური აქტივები	-
შვილობილი კომპანიის შეძენა	-
სულ ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(9,161)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	
გაცემული სესხები	-
დივიდენდის გაცემა	-
კაპიტალის ამოღება	(29,448)
აღებული სესხის ძირის დაფარვა	(72,701)
სულ ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	(102,149)
ფული და ფულადი ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	55,861
ნეტო ფული და ფულადი ექვივალენტები პერიოდის განმავლობაში	(32,859)
ფული და ფულადი ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	23,002

ხელმოწერი პირები:



სალომე კვარაცხელია
გენერალური დირექტორი




გოგიტა შალიკაიშვილი
ფინანსური მენეჯერი