

შპს სტატიო

სრული შემოსავლისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

		31.12.2019	31.12.2018
ამონაგები	(3)	5 716 083	4 676 635
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		-3 783 624	-3 102 461
საერთო მოგება		1 932 459	1 574 174
სხვა შემოსავლები	(4)	104 185	92 872
კომერციული დანახარჯები		-486 669	-403 276
ადმინისტრაციული ხარჯები	(6)	-121 703	-555 753
სხვა ხარჯები	(7)	-59 275	-127 530
ფინანსური დანახარჯები		-74 173	-50 275
მოგება დაბეგვრამდე		1 294 824	530 212
მოგების გადასახადი		-194 224	-79 532
მიმდინარე წლის მოგება		1 100 600	450 680
გაუნაწილებელი მოგება წლის დასაწყისში		1 250 815	1 185 181
დივიდენდი		-479 613	-385 046
გაუნაწილებელი მოგება წლის ბოლოს		1 871 802	1 250 815

		31/12/2019	31/12/2018	01/01/2018
აქტივები				
მიმდინარე აქტივები				
ფულადი სახსრები	(17)	409 289	337 120	476 215
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	(8)	926 760	691 954	435 138
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	(9)	1 214 417	753 634	691 855
სულ მიმდინარე აქტივები		2 550 466	1 782 708	1 603 208
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	(10)	448 770	413 322	202 701
არამატერიალური აქტივები	(11)	4 074	5 097	2 968
სულ გრძელვადიანი აქტივები		452 844	418 419	205 669
სულ აქტივები		3 003 310	2 201 127	1 808 877
ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი				
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(14)	53 474	32 061	68 771
გადასახდელი პროცენტები		8 899	1 615	1 946
საგდასახადო ვალდებულებები	(12)	312 469	165 072	78 403
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		374 842	198 748	149 120
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
ბანკის სესხი		498 647	493 544	216 556
სულ ვალდებულებები		873 488	692 292	365 676

საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	258 020	258 020	258 020
გაუნაწილებელი მოგება	1 871 802	1 250 815	1 185 181
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი	3 003 310	2 201 127	1 808 877

1.ზოგადი ინფორმაცია

შპს „სტატიო“ (შემდგომში კომპანი) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც დაარსდა საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის იურიდიული მისამართი და საქმიანობის ადგილი არის საქართველო, ქ. თბილისი , საბურთალოს რაიონი სოფ. დილომი იან- ჰომერის ქუჩა 5ა. მისი ძირითადი საქმიანობაა №1 საბითუმო ვაჭრობა სხვა საყოფაცხოვრებო საქონლით, სხვა და ჯგუფებში ჩაურთველი, №2. საბითუმო ვაჭრობა საკანცელარიო საკუთნოებით, წიგნებით, ჟურნალებით, გაზეთებით და მისთ., №3 საყოფაცხოვრებო და სანიტარულ-ჰიგიენური დანიშნულების ქაღალდის ნაწარმის წარმოება.

2.ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

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

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება წარმოადგენს მსს-ს შესაბამისად მომზადებულ პირველ ფინანსურ ანგარიშგებას.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. კომპანიის საანგარიშგებო წელი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია კომპანიის საქმიანობის უწყვეტობის საფუძველზე , იმის დაშვებით , რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში.

ფუნქციონალური და წარსადგენი ვალუტა

ოპერაციებში კომპანია ფუნქციონალურ ვალუტად იყენებს ქართულ ლარს . ამგვარად, მოცემული ფინანსური ანგარიშგებისათვის შეფასების ვალუტად გამოყენებულია ქართულ ლარი.

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები საწყისად აღიარდება ოპერაციის დღის კურსის შესაბამისად. უცხოურ ვალუტაში ასახული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად , წლის ბოლოსათვის . კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგება ან ზარალის ანგარიშებზე.

ამონაგები

ამონაგების საქონლის რეალიზაციიდან აღიარება ხდება მაშინ როდესაც მყიდველს საქონელი მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა. ამონაგების შეფასება ხდება რეალური

ღირებულებით ფასდათმობებისა და რელიზაციასთან დაკავშირებული გადასახადების გამოკლებით.

ხარჯები.

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში თუ მომავალში წარმოიშობა ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებას და ვალდებულების ზრდასთან. ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება მოგების და ზარალის ანგარიშგებაში თუ მისგან ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ბალანსში აქტივად აღიარებულ კრიტერიუმებს.

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადის ვალდებულება აღიარდება მიმდინარე საანგარიშგებო წელს, როდესაც ხდება წლის გაუნაწილებელი მოგების დაანგარიშება, მიუხედავად იმისა, რომ საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობით, 2017 წლის 1 იანვრიდან მოგების გადასახადის გადახდის ვალდებულება წარმოიქმნება დივიდენდის განაწილების დროს.

გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა

გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში რა პერიოდშიც წარმოიქმნება მავალდებულებელი მოვლენა, ეს მოვლენა არის ქმედება ან ფაქტი რომელიც საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განაპირობებს გადასახადის გადახდას.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით, რაც მოიცავს შეძენის ფასსა და უშუალოდ მასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად. შემდგომი დანახარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება როგორც დამოუკიდებელი აქტივი. ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტთან, აღიარდება როგორც ხარჯი მისი გაწევის პერიოდში.

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება ისტორიულ ღირებულებასა და დაგროვილ ცვეთას შორის სხვაობის თანხით.

ცვეთა ერიცხება მთლიანად მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში, წრფივი მეთოდის გამოყენებით. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი წლიური საპროცენტო განაკვეთები:

მანქანა-დანადგარები და მოწყობილობები 3-15

სატრანსპორტო საშუალებები 5-10

ავეჯი და სხვა ინვენტარი 10-15

კომპიუტერული ტექნიკა 5-8

სხვა 3-5

სასარგებლო მომსახურების პერიოდი და ცვეთის მეთოდი მიმოიხილება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმის რომ ცვეთის ნორმა, აქტივის მომსახურების ვადა ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

ძირითადი საშუალების აღიარება წყდება მის გასხვისებისას ან როდესაც მისი შემდგომში გამოყენებიდან ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. ძირითადი საშუალების გასვლის შედეგად მიღებული მოგება ან ზარალი ჩაირთვება სრული შემოსავლისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგებაში.

არამატერიალური აქტივი

არამატერიალური აქტივები წარმოადგენს შემენილ კომპიუტერულ პროგრამულ უზრუნველყოფას, რომელიც ასახულია დაგროვილი ცვეთით შემცირებული თვითღირებულებით. მისი ამორტიზირება ხდება წრფივი მეთოდით აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში . თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმის რომ ცვეთის ნორმა, აქტივის მომსახურების ვადა ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშო თარიღისათვის ტარდება ძირითადი საშუალებების, არამატერიალური აქტივების განხილვა, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. იმ შემთხვევაში თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების ნიშანი, შეფასდება ნებისმიერი აქტივის (ან დაკავშირებულ აქტივთა ჯგუფის) ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდარდება მის საბალნსო ღირებულებას. თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალნსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ანალოგიურად, ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის შეფასდება სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების გაუფასურება, რისთვისაც სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის თითოეული ერთეულის (ან ანალოგიური ერთეულების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება შეუდარდება მის დასრულებისა და რეალიზაციისათვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს.

თუ სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის ეთეული (ან ანალოგიური ერთეულების ჯგუფის) გაუფასურებულია, მისი საბალანსო ღირებულების შემცირება ხდება პროდუქციის დასრულებისა

და რეალიზაციისათვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

იმ შემთხვევაში თუ შემდგომში მოხდა გაუფასურების ზარალის აღდგენა/კომპენსირება, აქტივის (ან მგზავსი აქტივების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების(სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების შემთხვევაში - პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული სარეალიზაციო ფასის)შესწორებულ შეფასებულ სიდიდემდე, მაგრამ არ გაიზრდება იმ თანხაზე მეტად, რომელიც განისაზღვრებოდა იმ შემთხვევაში, თუ წინა წლებში არ მოხდებოდა აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) გაუფასურების ზარალის აღიარება. გაუფასურების ზარალის აღდგენის (კომპენსირების) თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

იჯარა

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელების აღიარება ხდება ხარჯის სახით იჯარის ვადაზე დარიცხვის წრფივი მეთოდით და ხარჯის სახით აისახება მოგება ან ზარალის ანგარიშებზე.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების აღიარება ხდება თვითღირებულებასა და პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს შორის უმცირესი თანხით. თვითღირებულება მოიცავს შეძენის, გადამუშავების და სხვა ხარჯებს, რომელიც დაკავშირებულია ტრანსპორტირებასა და დასაწყობებასთან. მარაგების თვითღირებულება მცირდება მიღებული ფასდაკლებით.

სასაქონლო - მატერიალური ფასეულობების გადამუშავების დანახარჯები მოიცავს ისეთ დანახარჯებს რომელიც უშუალოდაა დაკავშირებულია პროდუქციის ერთეულის წარმოებასთან და მუდმივ და ცვლად ზედნადებ დანახარჯებთან, რომელიც გაწეულია ნედლეულისა და მასალების მზა პროდუქციად გარდაქმნის, გადამუშავების პროცესში. სასაქონლო მატერიალური მარაგების გაყიდვის შემთხვევაში მისი საბალანსო ღირებულების აღიარება ხდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც აღიარდება მისი შესაბამისი შემოსავალი. მარაგების თვითღირებულება გაიანგარიშება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

რეალიზაცია ძირითადად ხორციელდება საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გაანალიზდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებები, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა ობიექტური

მტკიცებულება იმისა, რომ ეს თანხები არ არის ამოღებადი. ამგვარი მტკიცებულების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულებში, საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

ბანკის სესხები

საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და აისახება ფინანსურ დანახარჯებში.

ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების დანეტება

კომპანია ფინანსურ აქტივებს და ვალდებულებებს ანეტებს მაშინ, როდესაც ურთიერთჩათვლა იურიდიულად არ არის შეზღუდული.

საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესდებით. კომპანიის წესდების ცვლილება შესაძლებელია მხოლოდ დამფუძნებლის გადაწყვეტილების საფუძველზე.

დივიდენდი

დივიდენდის აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც წარმოშობილია მათი გადახდის იურიდიული მოვალეობა. დივიდენდი აღიარდება როგორც ვალდებულება და შესაბამისი თანხით მცირდება კაპიტალი (გაუნაწილებელი მოგება).

3. ამონაგები

	2019	2018
საქონლის გაყიდვა	5 724 267	4 691 774
გაყიდული საქონლის უკან დაბრუნება	-8 184	-15 139
	5 716 083	4 676 635

4. სხვა შემოსავალი	2019	2018
ძირითადი საშუალების გასხვისებიდან მიღებული შემოსავალი	26 000	36 890
პრომო აქცია	8 557	5 369
ინვენტარიზაციის შედეგად მიღებული ზედმეტობა	1278	850
საპენსიო თანხის უკან დაბრუნება	1	
კურსთაშორის სხვაობით გამოწვეული შემოსავალი	68 349	49 763
	104 185	92 872
5. ფინანსური დანახარჯები	2019	2018
ბანკის სესხის პროცენტი	74 173	50 275
6. ხარჯები	2019	2018
6.1 რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	3 783 624	3 102 461
6.2 კომერციული დანახარჯები	486 669	403 276
6.3 საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	121 703	555 753
6.3(1) შრომის ანაზღაურება	32 625	503 000
6.3(2) პენსია	8 455	
6.3(3) საიჯარო ქირა	7 627	2 901
6.3(4) კომუნიკაციის ხარჯი	3 301	3 237
6.3(5) კომპიუტერის ხარჯი	318	375
6.3(6) საექვო მოთხოვნებთან დაკავშირებული ხარჯი	2 560	
6.3(7) საკონსულტაციო ხარჯი	469	300
6.3(8) ცვეთა და მორტიზაცია	21 545	16 679
6.3(9) სხვა საგადასახადო ხარჯი	9 587	7 496
6.3(10) მივლინების ხარჯი	13 254	7 911
6.3(11) დაცვის ხარჯი	1 220	1 220
6.3(12) ბანკის საკომისიოს ხარჯი	9 542	8 865
6.3 (13) ხარჯი, რომლის გაწევის მიზანი არ არის მოგების , შემოსავლის ან კომპენსაციის მიღება	331	
6.3(14) სხვა საერთო ხარჯი	10 869	3 769
7.სხვა ხარჯები	2019	2018
ზარალი კონვერტაციის შედეგად	9 665	10 759

შპს სტატიო
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

გასავალი ვალუტის გადაფასებიდან	40 540	64 609
ძირითადი საშუალების რელიზაციიდან	9 070	51 945
სხვა		217
	59 275	127 530

სავაჭრო ვალდებულებებზე საკურსო სხვაობის შედეგად მიღებული ზარალი (ჩართულია სხვა ხარჯებში)

8. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები **2019** **2018**

სავაჭრო დებიტორები	765 803	533 494
გადახდილი ავანსები	160 957	158 460
	926 760	691 954

9. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

2019 **2018**

საქონელი	1 079 986	648 501
ნედლეული და მასალები	99 548	100 151
მზა პროდუქცია	28 922	123
სათადარიგო ნაწილები	2 936	38
სხვა მარაგები	3 025	4 821
	1 214 417	753 634

10. ძირითადი საშუალებები

ისტორიული ღირებულება	მანქანა დანადგარები და მოწყობილობები	სატრანსპორტო საშუალებები	კომპიუტერი ული ტექნიკა	ავეჯი	სხვა
1 იანვარი 2019 წელი	408 013	92 846	15 752		18 437
შემოსვლა	15 824	88 340	1 057	4 525	330
გასვლა		-41 000			-1 319
31 დეკემბერი 2019 წელი	423 837	140 186	16 809	4 525	17 448

შპს სტატიო
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

დაგროვილი ცვეთა

1 იანვარი 2019 წელი	53 187	47 414	10 039		11 086
წლიური ცვეთა	49 034	13 677	1 776	23	1 048
გასული აქტივების დაგროვილი ცვეთა		-31 930			-1 319
31 დეკემბერი 2019 წელი	102 221	29 161	11 815	23	10 815
საბალანსო ღირებულება					
31 დეკემბერი 2019 წელი	321 616	111 025	4 994	4 502	6 633

11. არამატერიალური აქტივები

პროგრამული უზრუნველყოფა

ისტორიული ღირებულება

1 იანვარი 2019 წელი	10 845
შემოსვლა	
გასვლა	
31 დეკემბერი 2019 წელი	10 845

დაგროვილი ცვეთა

1 იანვარი 2019 წელი	5 748
წლიური ამორტიზაცია (ჩართულია ადმინისტრაციულ ხარჯებში)	1 023
31 დეკემბერი 2019 წელი	6 771
საბალანსო ღირებულება	
31 დეკემბერი 2019 წელი	4 074

12. საგადასახადო ვალდებულებები

	2019	2018
მოგების გადასახადი	333 872	158 224
სხვა საგადასახადო ვალდებულებები	-21 403	6 848
	312 469	165 072

13. ბანკის სესხი

2019	2018
-------------	-------------

შპს სტატიო
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ბანკის სესხი	498 647	493 544
--------------	---------	---------

14. სავაჭრო ვალდებულებები

2019 2018

სავაჭრო ვალდებულებები	41 283	20 381
წინასწარი გადახდები	12 191	11 680
	<u>53 474</u>	<u>32 061</u>

15. ჩვეულებრივი იჯარა

კომპანიას ჩვეულებრივი იჯარით აღებული აქვს ფართი და მსუბუქი ავტომანქანა. მეიჯარეებთან გაფორმებულია ერთწლიანი საიჯარო ხელშეკრულება.

2019 2018

ჩვეულებრივი იჯარით გათვალისწინებული საიჯარო გადასახდელები, რომლებიც აღიარებულია მიმდინარე წელს ხარჯად	71 059	36 515
---	--------	--------

16. საწესდებო კაპიტალი

2019 წლის და 2018 წლის 31 დეკემბრისათვის საწესდებო კაპიტალი შეადგენს 258 020 ლარს.

17. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები

2019 2018

ლარი ლარი

ფულადი სახსრები სალაროში	104 883	13 688
ფული საბანკო ანგარიშებზე	304 405	323 432
	<u>409 289</u>	<u>337 120</u>

18. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა და გამოცემის ნებართვა გაიცა კომპანიის დირექტორების მიერ 2020 წლის 2 სექტემბერს.