

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

ეგა-2007 (ს/კ 202359697)

ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისთვის
მომზადებული მცირე და საშუალო საწარმოებისა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო
სტანდარტის (მსს ფასს) მიხედვით

შპს ეგა-2007

ანგარიშგება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	2019წელი
აქტივები		
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1	501 067
საფაქრო მოთხოვნები		1 012 689
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი		12 634
მარაგები		1 617 783
- სხვა		
ბიოლოგიური აქტივები		
სხვა არამატერიალური აქტივები		1 536
ძირითადი საშუალებები		1 592 458
სულ აქტივები		4 738 166
ვალდებულებები		
საფაქრო ვალდებულებები		927 560
საგადასახადო ვალდებულებები		33 381
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები		526 083
სულ ვალდებულებები		1 487 025
საკუთარი კაპიტალი		
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')		3 450 615
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი		881 908
გადაფასების რეზერვი		
სხვა რეზერვები		(1 081 381)
სულ საკუთარი კაპიტალი		3 251 142
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		4 738 166

შპს ეგა-2007

ანგარიშგება სრული შემოსავლების შესახებ

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

		საანგარიშგებო პერიოდი
ნეტო ამონაგები		8 670 260,91
საქონლის გაყიდვიდან		8 619 918,66
მომსახურების განწევად		
სხვა		50 342,25
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		6 915 100,04
საწყისი მარაგები		1 484 000,33
მარაგების შესყიდვა		7 048 882,55
გადამუშავების დანახარჯები		
საბოლოო მარაგები		1 617 782,84
საერთო მოგება		1 755 160,87
სხვა შემოსავალი		
დასაქმებულთა ანაზღაურება		278 460,12
ცვეთა და ამორტიზაცია		76 674,41
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი		518 118,37
სულ საოპერაციო ხარჯები		873 252,90
საოპერაციო მოგება		881 907,97
გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:		
ფინანსური აქტივები		
მარაგები		
სხვა არაფინანსური აქტივები		
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:		
მიღებული დივიდენდები		
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)		
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან		881 908
მოგების გადასახადი		
მოგება/(ზარალი)		881 908
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		
სხვა		
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:		
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)		881 908
კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)		3 450 615
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში...)		
კაპიტალის სხვა ცვლილებები		(1 081 381)
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს		3 251 142

შპს ეგა-2007

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

		საანგარიშგებო პერიოდი
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		(232 660)
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში		(232 660)
სავალუტო კურსის ეფექტი		
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში		733 727
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს		501 067

	შენიშვნა	2019წელი	
აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები		501,067	
სავაჭრო მოთხოვნები		1,012,689	
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი		12,634	
მარაგები		1,617,783	
- სხვა			
ბიოლოგიური აქტივები			
სხვა არამატერიალური აქტივები		1,536	
ძირითადი საშუალებები		1,592,458	
სულ აქტივები		4,738,166	
ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები		927,560	
საგადასახადო ვალდებულებები		33,381	
გრძელვადიანი სასესიო ვალდებულებები		526,083	
სულ ვალდებულებები		1,487,025	
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'ხაპაიო კაპიტალი')		3,450,615	
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი		881,908	
გადაფასების რეზერვი			
სხვა რეზერვები		(1,081,381)	
სულ საკუთარი კაპიტალი		3,251,142	
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		4,738,166	



	საანგარიშგებო პერიოდი
ნეტო ამონაგები	8,670,260.91
საქონლის გაყიდვიდან	8,619,918.66
მომსახურების გაწევიდან	
სხვა	50,342.25

გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:			
ფინანსური აქტივები			

წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:		
მიღებული დივიდენდები		
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)		
გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი		
ოპერაციებიდან		881,908
მოგების გადასახადი		
მოგება/(ხარჯი)		881,908

სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):			
სხვა			
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:			
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)			881,908

კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)	3,450,615
ახალი აქციების გამოშვება (მს-ს შემთხვევაში...)	
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	(1,081,381)
	3,251,142

	საანგარიშგებო პერიოდი
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	(232,660)
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	(232,660)
სავალუტო კურსის ეფექტი	
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	733,727
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	501,067



ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

ძირითადი საქმიანობა

შპს ეგა-2007 (ს/კ 202359697) დაფუძნებულია 2006 წლის 24 ნოემბერს. კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს შპალიერის იმპორტი / ადგილობრივი შეძენა და რეალიზაცია. ანგარიშგების თარიღისა და მისი გამოცემის თარიღის მდგომარეობით ორგანიზაციის ღირეფტორი და დამფუძნებლები მოცემულია ქვემოთ:

დამფუძნებლის სახელი და გვარი	პირადი ნომერი	პროცენტული წილი
ალიკ ალიევი	20001006209	33.3%
ელდარ მამედოვი	01023003585	33.4%
გოჩა ალიევი	20001020855	33.3%

ორგანიზაციის ღირეფტორი: ელდარ მამედოვი, (პ.ნ. 01023003585).

წარდგენის საფუძველი და ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძველი

ორგანიზაციის თანდართული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (“ბასს”) მიერ დამტკიცებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის (მსს ფასს) შესაბამისად.

საანგარიშგებო ვალუტა

ფინანსური ანგარიშგება წარდგენილია ქართულ ლარში.

ფინანსური ანგარიშგების წარდგენისას “ორგანიზაცია” იყენებს დარიცხვის მეთოდს.

ბუღალტრული აღრიცხვის ძირითადი პოლიტიკა

აქტივები აღირიცხება გრძელვადიან და მოკლევადიან აქტივებად. ისეთი აქტივები, რომელთა მიღება ან გადახდა უნდა მოხდეს 12 თვის შემდეგ ან ექსპლუატაციის ვადა 12 თვეზე მეტია ნაღიარებია გრძელვადიან აქტივად. ისეთი აქტივები, რომელთა მიღება ან გადახდა ხორციელდება 12 თვეზე ნაკლებ ვადაში აღირიცხება მოკლევადიან აქტივებად. მოკლევადიან აქტივებად აღირიცხება ის აქტივებიც, რომელიც მარაგებშია და მომავალ პერიოდში გარდაიქმნება საქონლად ან საქონელს წარმოადგენს და გასაყიდადაა გამზადებული. მოკლევადიან აქტივებს საბალანსო მუხლებში შეყვანილია აგრეთვე სხვა ყველა ლიკვიდური აქტივები, წინასწარ განუული ხარჯები და ავანსები, რომელთა მისაღები მომსახურება ან მისაღები აქტივები 12 თვეზე ნაკლებ პერიოდში უნდა განხორციელდეს.

მოკლევადიანი აქტივები:

1. ფულადი სახსრები – ბალანსში მოცემულია საბანკო ანგარიშებზე და სალაროში განთავსებული ფულადი სახსრები.

2. მოთხოვნები მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარდგენილია ბრუტო ღირებულებით. უიმედო მოთხოვნები „ორგანიზაციას“ არ ერიცხება.

3. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები - მარაგების შეფასება ხდება მის თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები მოიცავს სარეალიზაციო მარაგებს და სხვა სასაქონლო-მატერიალურ ფასეულობებს. სასაქონლო-მატერიალური მარაგების თვითღირებულების გამოთვლისას გამოიყენება საშუალო შეწონილი მეთოდი. საქონლის თვითღირებულებაში ჩართულია ყველა აუცილებელი ხარჯი (დანახარჯი), რომელიც ზრდის სასაქონლო მარაგების ღირებულებას - შეძენა, ტრანსპორტირება (ტრანსპორტირება ადგილზე მოტანისათვის). მიწოდებასთან დაკავშირებული (მიწოდების ხარჯი) ხარჯები, აგრეთვე დანაკარგის ხარჯები აღიარდება, როგორც პერიოდის ხარჯი და არ ჩაირთვება თვითღირებულებაში.

4. მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ მოიცავს პერიოდის ბოლოს ჯამურ ნაშთებს.

5. წინასწარ გადახდილი გადასახადები შედგება წინასწარ გადახდილი საშემოსავლოს, მოგების და დამატებული ღირებულების გადასახადებისგან.

6. გაცემული ავანსები წარმოადგენს ძირითადი მომწოდებლებისთვის წინასწარ გაცემულ ანაზღაურებას, რომელიც მოცემულია ბრუტო ღირებულებით.

გრძელვადიანი აქტივები:

7. ძირითადი საშუალებები ბალანსში წარდგენილია ნარჩენი საბალანსო ღირებულებით, რომელიც ტოლია ისტორიულ ღირებულებას მინუს აკუმულირებული ცვეთა. ცვეთა ძირითად საშუალებებს ერიცხება წრფივი მეთოდით, ძირითადი საშუალების სავარაუდო გამოყენების პერიოდის მიხედვით.

8. არამატერიალური აქტივები წარდგენილია ნარჩენი საბალანსო ღირებულებით, ისტორიულ ღირებულებას გამოკლებული აკუმულირებული ცვეთა. ცვეთა არამატერიალურ აქტივებს ერიცხება კლებადი ნაშთის მეთოდით წლიური 15%-იანი განაკვეთით.

ვალდებულებები

„ორგანიზაციას“ სააღრიცხვო მიზნებისთვის გამიჯნული აქვს გრძელვადიანი და მოკლევადიანი ვალდებულებები.

ვალდებულება კლასიფიცირდება, როგორც მოკლევადიანი, თუ:

(ა) მისი დაფარვა მოსალოდნელია ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;

(ბ) ძირითადად, გამოიყენება სავაჭრო დანიშნულებით;

(გ) უნდა დაიფაროს საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ თორმეტი თვის განმავლობაში; ან

(დ) საწარმოს არ გააჩნია ვალდებულების დაფარვის გადავადების უპირობო უფლება, საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ სულ მცირე თორმეტი თვის განმავლობაში მაინც.

ყველა სხვა სახის ვალდებულება მიიჩნევა გრძელვადიან ვალდებულებად

მოკლევადიანი ვალდებულებები შედგება ვალდებულებისგან მოწოდებიდან და მომსახურებიდან, მიღებული ავანსები, საგადასახადო ვალდებულებების, გრძელვადიანი სესხის მიმდინარე ნაწილის და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებებისგან.

გრძელვადიანი ვალდებულებები შედგება ფინანსური ინსტიტუტისგან აღებული გრძელვადიანი სესხისგან.

მოგების გადასახადი

საანგარიშგებო პერიოდისათვის საქართველოს კანონმდებლობის მიხედვით მოგების გადასახადი 15%-ს შეადგენს. კანონმდებლობის მოთხოვნების გათვალისწინებით დროებითი სხვაობები და შესაბამისად გადავადებული გადასახადები არ ფორმირდება.

კაპიტალი

კაპიტალი შედგება სანესდებო კაპიტალის, გაუნაწილებელი მოგების (ზარალის) და გადაფასების რეზერვისგან.

სანესდებო კაპიტალი არ შეცვლილა დაფუძნების დღიდან და მთლიანად შედგება დამფუძნებლის მიერ განხორციელებული ინვესტიციისგან.

გაუნაწილებელი მოგება შედგება წინა წლების აკუმულირებული მოგებისა (ზარალი) და მიმდინარე პერიოდის მოგებისაგან.

გადაფასების რეზერვი მოიცავს წინა პერიოდებში აფასებული ავეჯის რეზერვს და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დამოუკიდებელი შემფასებლის მიერ აფასებული მიწის და მასზე დამაგრებული შენობა/ნაგებობის აფასებით მიღებულ რეზერვს.

დივიდენდი აღიარდება როგორც ვალდებულება და აკლდება კაპიტალს მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ მისი გაცემა გამოცხადებული იყო ბალანსის შედგენის თარიღისათვის.

შემოსავლები

„ორგანიზაციის“ შემოსავლების აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდით. მისი საოპერაციო შემოსავლები შედგება შპალიერის და წებოს რეალიზაციით მიღებული ამონაგებისგან. აგრეთვე საიჯარო მომსახურების განვით მიღებული შემოსავლებისგან. არასაოპერაციო შემოსავლები შედგება მომწოდებლების მიერ სარეკლამო მიზნით უსასყიდლოდ მიღებული ნიმუშებისა და კატალოგებისაგან, აგრეთვე, შემნახველ ანაბარზე თავისუფალის ფულადის სახსრების გათავსებით მიღებული საპროცენტო შემოსავლისგან.

ხარჯები

ორგანიზაცია ხარჯების აღრიცხვას აწარმოებს დარიცხვის მეთოდით. ხარჯების აღიარება ხდება იმ მომენტში როდესაც ორგანიზაციას წარმოექმნება გადახდის ვალდებულება მიღებული მომსახურების ან საქონლის სანაცვლოდ.

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები აღირიცხება ქართულ ლარებში ოპერაციის დღისთვის დადგენილი კურსების შესაბამისად. უცხოურ ვალუტაში დომინირებული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება ლარებში ფინანსური ანგარიშგების შედგენის დღეს არსებული გაცვლითი კურსების შესაბამისად.

საკუროს სხვაობებიდან მიღებული ფინანსური შედეგი აისახება იმ პერიოდის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში როდესაც ის წარმოიშვა.

ვალუტის გაცვლითი კურსი

ქვემოთ მოცემულია წლის ბოლოსათვის არსებული გაცვლითი კურსები, რომლებიც ორგანიზაციამ გამოიყენა ფინანსური ანგარიშგების შედგენისას:

	31 დეკემბერი, 2018
ლარი/1 ევრო	3.2095
ლარი/1 დოლარი	2.8677

პირობითი აქტივები და ვალდებულებები

პირობითი ვალდებულებები არ აისახება ბალანსში, მაგრამ წარმოდგენილია ანგარიშსწორებისას სახსრების ნებისმიერი გადინების შესაძლებლობის არსებობამდე. პირობითი აქტივი ბალანსში არ აისახება, მაგრამ წარმოდგენილია იმ შემთხვევაში, თუ ეკონომიკური მოგების მიღებაა ნაგარაუდვე.

შენიშვნა 1 - ფულადი სახსრები	31.12.2019
ნაღდი ფული სალაროში ლარებში	26787,77
ლარები საბანკო ანგარიშებზე	156650,28
უცხოური ვალუტა საბანკო ანგარიშებზე	317628,72
სულ ფულადი სახსრები	501066,77

შენიშვნა 2 - სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	31.12.2019
საქონელი	1617782,84
სულ სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	1617782,84

შენიშვნა 3 - წინასწარ გადახდილი გადასახადები	31.12.2019
წინასწარ გადახდილი დღგ-ის გადასახადი	12633,66
სულ წინასწარ გადახდილი გადასახადები	12633,66

შენიშვნა 4 - ძირითადი საშუალებები, ნეტი	ისტორიული ღირ-ბა	შეძენა	ათვასება	ცვეთის ელიმი რება	აკუმული რებული ცვეთა	გაყ იღვ ა/ჩ ამო წერ ა	ნარჩენი ღირ-ბა
31.12.2018							
მიწა	369750						369 750
შენობა	1361270,34				200 141,01		1 161 129,33
ნაგებობა	19635,07				1072,46		18562,61
ელექტროგადაცემის მოწყობილობები	2966,1				1664,27		1301,83
ოფისის აღჭურვილობა და ავეჯი	15263,89	177,96			14873,87		567,98
კომპიუტერული ტექნიკა	4683,86	1567,8			3126,36		3125,3
ინვენტარი	27557,49	661,02			894,99		27323,52
სხვა ინვენტარი	4282,97						4282,97
სულ ძირითადი საშუალებები, ნეტი	1813394,77	2406,78			223343,73	0	1592457,82

შენიშვნა 5 - საგადასახადო ვალდებულებები	31.12.2019
საგადასახადო ვალდებულებები	33381,19
სულ საგადასახადო ვალდებულებები	33381,19

შენიშვნა 6 - სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები	31.12.2019
უსასყიდლოდ მიღება	3876,95
შემოსავალი გადაფასებიდან	46465,3
სულ სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები	50342,25

ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

ორგანიზაცია დაკავშირებულ მხარეებთან ოპერაციებს აღრიცხვას მსს ფასს-ების შესაბამისი განყოფილებების მოთხოვნების შესაბამისად და ახსნა-განმარტებით შენიშვნებს ამჟღავნებს კი 33-ე განყოფილება: დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნების მიხედვით.

გაუთვალისწინებელი გარემოებები

სასამართლო დავა

ბიზნესის ჩვეულებრივი ფუნქციონირების პირობებში ორგანიზაციის მიმართ შესაძლოა განხორციელდეს სამართლებრივი ქმედებები, დავები და საჩივრები. ხელმძღვანელობა თვლის, რომ მაქსიმალური ვალდებულება, რაც კი შეიძლება წარმოიშვას ასეთი დავების შედეგად (თუკი საერთოდ წარმოიშვა), არ იქონიებს მნიშვნელოვან გავლენას ფინანსურ ან მომავალ საოპერაციო შედეგებზე.

საწარმოს უწყვეტობის განხილვა

მენეჯმენტი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს განიხილავს საწარმოს უწყვეტობასთან დაკავშირებულ საკითხებს, რათა დარწმუნდეს, რომ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა საწარმოს უწყვეტობის პრინციპის საფუძველზე სამართლიანია. მენეჯმენტი მიიჩნევს და დარწმუნებულია, რომ ორგანიზაციის უწყვეტ ფუნქციონირებას საფრთხე არ ემუქრება და არც თვითონ აქვთ ორგანიზაციის ლიკვიდაციის ან საქმიანობის მნიშვნელოვანი შეზღუდვის გეგმები.

ბალანსის შემდგომი მოვლენები

2019 წლის 31 დეკემბრის შემდგომ არ მომხდარა ისეთი მნიშვნელოვანი მოვლენა, რომელიც საჭიროებს ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენას.

ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2019 წლის 29 სექტემბერს.