

**შპს ასპრია ჯგუფი
ფინანსური ანგარიშგება
2019 წელი**

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

აქტივები	შენიშვნები	2019 წელი	2018 წელი
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	1,668,183.94	2,066,362.00
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	5	-	1,590,759.00
სულ გრძელვადიანი აქტივები		1,668,183.94	3,657,121.00
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	6	82,763.20	152,322.00
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	7	4,518.32	591,566.00
სხვა მოთხოვნები	8	14,350.09	219,439.00
ფული და ექვივალენტები	9	75,687.74	80,152.00
სულ მიმდინარე აქტივები		177,319.35	1,043,479.00
სულ აქტივები		1,845,503.29	4,700,600.00
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10	1,485,865.15	3,166,784.00
მიღებული სესხები	11	2,032,823.15	178,545.00
საგადასახადო ვალდებულებები	12	(201,140.29)	-
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		3,317,548.01	3,345,329.00
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		394,962.09	351,185.00
აკუმულირებული მოგება/(ზარალი)	13	(1,291,807.83)	1,004,086.00
მიმდინარე პერიოდის მოგება / (ზარალი)		(575,198.98)	-
სულ კაპიტალი		(1,472,044.72)	1,355,271.00
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		1,845,503.29	4,700,600.00

დირექტორი

ოთარ თავყელიშვილი



სრული შემოსავლების და ხარჯების ანგარიში	შენიშვნები	2019 წელი
შემოსავალი რეალიზაციიდან	14	3,022,080.68
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	15	(229,887.96)
წმინდა საოპერაციო შემოსავალი		2,792,192.72
საოპერაციო ხარჯები		
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	16	(3,188,419.51)
ფინანსური ხარჯები	17	(170,778.64)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(3,359,198.15)
არასაოპერაციო შემოსავლები	18	3,029.12
არასაოპერაციო ხარჯები	19	(3,376.20)
სულ არასაოპერაციო ხარჯები		(347.08)
მოგება / (ზარალი) დაბეგვრამდე		(567,352.51)
მოგების გადასახადი		-
წმინდა მოგება		(567,352.51)
საკუთროს სხვაობით მიღებული მოგება/(ზარალი)	20	(7,846.47)
სრული შემოსავალი / (ხარჯი)		(575,198.98)

დირექტორი

ოთარ თავყელიშვილი

კაპიტალის მოძრაობის ანგარიში

	საწესდებო კაპიტალი	აკუმულირებული (ზარალი) /მოგება	კაპიტალის კორექტირება	სულ
2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	351,185	1,004,086	-	1,355,271
პერიოდის შედეგი		(575,199)	(2,295,894)	(2,871,093)
დამფუძნებლის შენატანი	43,777			43,777
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	394,962	428,887	(2,295,894)	(1,472,045)

დირექტორი

ოთარ თავყელიშვილი



ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან

2019 წელი

მოგება დაბეგვრამდე

კორექტირება:

ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი

584,875.01

წმინდა (ზარალი) /სარგებელი გაცვლითი კურსის სხვაობიდან

(7,846.47)

577,028.54**ფული საოპერაციო საქმიანობიდან**

(ზრდა)/შემცირება სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობაში

71,176.61

(ზრდა)/შემცირება სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებაში

(1,198.50)

(ზრდა)/შემცირება წინასწარ გაწეულ ხარჯებში

-

(ზრდა)/შემცირება სხვა მოთხოვნები

17,595.66

ზრდა/(შემცირება) საგადასახადო ვალდებულებები

(187,815.35)

ზრდა/(შემცირება) სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში

391,104.35

წმინდა ფული საოპერაციო საქმიანობიდან**867,891.31****ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან**

ძირითადი საშუალებების შეძენა

(167,812.65)

წმინდა ფული საინვესტიციო საქმიანობიდან**ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან**

ზრდა/(შემცირება) მიღებულ სესხებში

(113,175.54)

ზრდა/(შემცირება) გრძელვადიანი ვალდებულებები

-

კაპიტალის შევსება/(შემცირება)

(567,702.82)

წმინდა ფული ფინანსური საქმიანობიდან**(848,691.01)****ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების წმინდა ზრდა****19,200.30****ფული და ფულადი სახსრები პერიოდის დასაწყისში****56,487.44****ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს****75,687.74**

დირექტორი

ოთარ თავყელიშვილი



ფინანსურ ანგარიშგებაზე თანდართული შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს ასპრია ჯგუფი (შემდეგში «კომპანია») დაფუძნებულია და მდებარეობს საქართველოში. იგი წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას და დაარსებულია საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის რეგისტრირებული მისამართი და საქმიანობის ძირითადი ადგილი არის : საქართველო, თბილისი, დიდუბე-ჩუღურეთის რაიონი, აკ. წერეთლის გამზ., №2 აღნიშნულ მისამართზე კომპანიის საქმიანობა უკავშირდება ფიტნეს დარბაზების საქმიანობას

კომპანია დაფუძნდა 2011 წლის 24 ნოემბერი

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ლაშა გოცირიძე, 01024009776 25%

ლევან ქაჯაია, 61007000910 25%

ჰანს იორგ ბროკმანნ, C25N7W7LK /გერმანია/ 25%

გურამ გოგუა, 61001001050 25%

კომპანიის მოქმედი გენერალური დირექტორი : ლევან ქაჯაია, 61007000910

2. მნიშვნელოვანი საბუღალტრო პოლიტიკის განხილვა

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურის მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად , რაც ასახავს კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკას.

საანგარიშგებო ვალუტაა ქართული ლარი. უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ფულადი აქტივები და ვალდებულებები საანგარიშგებო თარიღისთვის გადაყვანილია ლარში, ამ თარიღისთვის ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გასაცვლელი სავალუტო კურსით. ანგარიშგებაში რიცხობრივი მონაცემები ასახულია ერთეულამდე სიზუსტით, საანგარიშგებო პერიოდი ემთხვევა კალენდარულ წელს.

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.

სასაქონლო -მატერიალური მარაგები

გახარჯული სასაქონლო-მატერიალური მარაგების თვითღირებულების განსაზღვრისთვის გამოიყენება „პირველი შემოსავალში - პირველი გასავალში“ (ფიფო) მეთოდი

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალება აღიარდება ისტორიულ ღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით.

ძირითადი საშუალებების

ცვეთის დარიცხვა ხდება მათი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების მთელ პერიოდზე, შემცირებადი ნაშთის მეთოდის გამოყენებით.

მანქანა-დანადგარი 5-10 წ

ოფისის აღჭურვილობა 5-8 წ

სატრანსპორტო საშუალებები 5-8 წ

ავეჯი და სხვა მოწყობილობა 5-10 წ

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები წარმოადგენს ცალკე შეძენილ ლიცენზიებს (მათ შორის შეძენილი კომპიუტერული პროგრამული უზრუნველყოფა) და სხვა არამატერიალური აქტივებს, რომლებიც აისახება დაგროვილი ამორტიზაციისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით. არამატერიალური აქტივის ამორტიზირება ხდება შემცირებადი ნაშთის მეთოდით. აქტივის სასარგებლო მომსახურების შეფასებული ვადის განმავლობაში. არამატერიალური აქტივის სასარგებლო გამოყენების ვადები შემდეგია:

არამატერიალური აქტივები 3-8 წელი.

კრედიტორული დავალიანება

კრედიტორული დავალიანება წარმოადგენს კომპანიის ვალდებულებას, რომელიც წარმოიქმნება ყოველდღიური საქმიანობის პირობებში მოწოდებული საქონლის ან

მომსახურების შესაბამისად. ვალდებულებები ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება თვითღირებულებით, რაც წარმოადგენს მიღებული საქონლის და მომსახურებისთვის მომავალში გადასახდელ საკომპენსაციო თანხას.

საგადასახადო ვალდებულება

საგადასახადო ვალდებულების მუხლში ჩართულია საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის დარიცხული

საბიუჯეტო გადასახადები, რომელთა გადახდის ვადა ბალანსის შედგენის თარიღისთვის ამოწურული არ არის.

სესხები

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.

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.

საკუთარი კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი მოიცავს საკუთარ კაპიტალსა და გაუნაწილებელ მოგებას

ამონაგების აღიარება

ამონაგები საქონლის რეალიზაციიდან (მომსახურების გაწევიდან) აღიარდება მაშინ, როცა მყიდველს

საქონელი (მომსახურება) მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა. შემოსავლის აღიარება

ხორციელდება დამატებული ღირებულების გადასახადის გარეშე. შემოსავლები ფასდება მიღებული ან

მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულების ოდენობით. გაყიდვები ნაჩვენებია დღგ-ს გარეშე.

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადი ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება შესაბამისი საანგარიშგებო პერიოდის დასრულებისათვის არსებული კანონმდებლობის შესაბამისად. საქართველოს საგადასახადო კოდექსში განხორციელებული ცვლილებების შედეგად, შემცვალა კომპანიების დაბეგვრის ადრე არსებული მოდელი, რომელიც ყველა პირისთვის, გარდა გარკვეული გამონაკლისებისა (მათ შორისაა კომერციული ბანკები, სადაზღვევო ორგანიზაციები, საკრედიტო კავშირები და სხვა), 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).

ხარჯები

კომპანია ხარჯების აღრიცხვას აწარმოებს დარიცხვის მეთოდით, ხარჯების აღიარება ხდება იმ მომენტში როდესაც კომპანიას წარმოექმნება გადახდის ვალდებულება, მიღებული მომსახურების ან/და საქონლის სანაცვლოდ.

დასაქმებულთა ანაზღაურება

ხელფასები, გასამრჯელოები, ყოველწლიური ანაზღაურებადი შვებულებები, ბიულეტენები, პრემიები და არაფულადი სარგებლები კომპანიის მიერ ექვემდებარება დარიცხვას იმავე პერიოდში, რომელშიც კომპანიის თანამშრომლების მიერ შესაბამისი მომსახურება იქნა გაწეული. არსებითობის პრინციპიდან გამომდინარე, კომპანიის მიერ არ ხდება გამოუყენებელი შვებულების ანარცხების აღრიცხვა ფინანსურ ანგარიშგებაში (არაარსებითობის გამო).

დივიდენდის განაწილება

დივიდენდები ვალდებულებად აღირიცხება და კაპიტალიდან გამოიქვითება იმ პერიოდში, რომელშიც ისინი გამოცხადდა და დამტკიცდა.

6. სასაქონლო მატერიალური მარაგები

	01.01.2019	დებეტი	კრედიტი	31.01.2019
მზა პროდუქცია	90,679.57	1,437.71	77,910.26	14,207.02
ნედლეული და მასალები	59,843.82	153,517.58	148,526.12	64,835.28
საქონელი	3,403.52	-	-	3,403.52
საწვავი	-	7,307.64	7,003.16	304.48
	153,926.91	162,262.93	233,439.54	82,750.30

7. მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან

	01.01.2019	დებეტი	კრედიტი	31.01.2019
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	3,319.82	3,583,707.26	3,582,508.76	4,518.32
ტერმინალი	-	2,070,733.65	2,070,733.65	-
	3,319.82	5,654,440.91	5,653,242.41	4,518.32

8. სხვა მოთხოვნები

	01.01.2019	დებეტი	კრედიტი	31.01.2019
გაცემული სესხები	14,020.49	-	-	14,020.49
მისაღები პროცენტები	1,517.98	2,384.19	-	3,902.17
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	16,407.28	2,060.00	22,039.85	(3,572.57)
	31,945.75	4,444.19	22,039.85	14,350.09

9. ფული და ექვივალენტები

	01.01.2019	დებეტი	კრედიტი	31.01.2019
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	2,984.27	4,157,342.38	4,155,410.19	4,916.46
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	54,419.16	1,483,598.23	1,466,258.37	71,759.02
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	(915.99)	109,891.63	109,963.38	(987.74)
	56,487.44	5,750,832.24	5,731,631.94	75,687.74

10. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	01.01.2019	დებეტი	კრედიტი	31.01.2019
გადასახდელი პროცენტები	(542,621.72)	18,298.12	155,558.34	(679,881.94)
გადასახდელი ხელფასები	100.00	744,888.74	744,888.74	100.00
ლიზინგი	(0.01)	205,699.03	205,699.01	0.01
მოწ.და მომსახ.წარმოქმნილი ვალდებულებები	(548,560.76)	1,871,871.43	2,102,843.33	(779,532.66)
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	(3,559.62)	190,012.11	212,884.36	(26,431.87)
	(1,094,642.11)	3,030,769.43	3,421,873.78	(1,485,746.46)

11. მიღებული სესხები

	01.01.2019	დებეტი	კრედიტი	31.01.2019
მოკლევადიანი სესხები	(178,162.40)	97,010.97	-	(81,151.43)
სესხები პარტნიორებისგან	(1,967,836.29)	55,564.57	39,400.00	(1,951,671.72)

(2,145,998.69)	152,575.54	39,400.00	(2,032,823.15)
----------------	------------	-----------	----------------

12. საგადასახადო ვალდებულებები

	01.01.2019	დებიტი	კრედიტი	31.01.2019
101001000	777,059.91	600,350.06	-	1,377,409.97
გადასახდელი დღგ	(1,306,847.55)	258.79	545,144.60	(1,851,733.36)
გადასახდელი მოგების გადასახადი	(2,099.53)	-	-	(2,099.53)
გადასახდელი საშემოსავლო გადასახადი	(379,587.71)	4.03	182,597.70	(562,181.38)
გადახდილი დღგ	916,053.83	323,401.64	556.68	1,238,898.79
გეზი	1,200.00	-	-	1,200.00
საბაჟოზე გადასახდელი დღგ	-	234.52	234.52	-
სოციალური გადასახადი	-	14,407.10	22,307.29	(7,900.19)
სხვა საგადასახადო ვალდებულებები	(3,217.83)	-	-	(3,217.83)
უკუდაბეგვრის დღგ	10,763.82	38,698.41	38,698.41	10,763.82
	13,324.94	977,354.55	789,539.20	201,140.29

13. აკუმულირებული მოგება/(ზარალი)

	01.01.2019	დებიტი	კრედიტი	31.01.2019
გაუნაწილებელი მოგება	(1,517.98)	-	2,384.19	(3,902.17)
დაუფარავი ზარალი	1,293,325.81	577,464.48	-	1,870,790.29
	1,291,807.83	577,464.48	2,384.19	1,866,888.12

14. შემოსავალი რეალიზაციიდან

	დებიტი	კრედიტი
შემოსავალი რეალიზაციიდან	-	3,022,080.68
		3,022,080.68

15. რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება

	დებიტი	კრედიტი
გაყიდული/შემენილი საქონელი	229,887.96	-
	229,887.96	-

16. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	დებიტი	კრედიტი
ა/მ იჯარა	3,975.00	-
ადმინისტრაციული ხარჯი	102,951.72	-
ბანკის მომსახურების საკომისიო	42,709.29	-
კომუნალური ხარჯი	179,921.23	-
კომუნიკაციის ხარჯები	23,357.19	-
მომსახურების ხარჯი	48,586.48	-
რემონტი	6,573.93	-
საიჯარო ქირა	1,375,944.16	-
საკანცელარიო ხარჯი	3,336.31	-

საოფისე ინვენტარი	127.12	-
საოფისე ხარჯი	10,059.93	-
საპენსიო ხარჯი	7,203.54	-
სარეკლამო ხარჯი	100.85	-
სხვა საერთო ხარჯი	54,139.01	-
შრომის ანაზღაურება	744,558.74	-
ცვეთა და ამორტიზაცია	584,875.01	-
	<u>3,188,419.51</u>	<u>-</u>

17. ფინანსური ხარჯები

	დებიტი	კრედიტი
საპროცენტო ხარჯები	170,778.64	-
	<u>170,778.64</u>	<u>-</u>

18. არასაოპერაციო შემოსავლები

	დებიტი	კრედიტი
გაურკვეველი თანხები	-	487.24
საპროცენტო შემოსავლები	-	2,384.19
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	-	157.69
	-	<u>3,029.12</u>

19. არასაოპერაციო ხარჯები

	დებიტი	კრედიტი
არასაოპერაციო ზარალი	2,568.28	-
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	807.92	-
	<u>3,376.20</u>	<u>-</u>

20. საკურსო სხვაობით მიღებული მოგება/(ზარალი)

	დებიტი	კრედიტი
კონვერტაცია	99,091.61	106,938.08
	<u>99,091.61</u>	<u>106,938.08</u>