

შპს „ირინა“-ს საწყისი ფინანსური ანგარიშგება და განმარტებები
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

საქმიანობის შედეგების მართვა 2018-2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	საანგარიშგებო პერიოდი	წინა საანგარიშგებო პერიოდი
ნეტო ამონაგები	2,860,971	2,787,541
საქონლის გაყიდვიდან	2,858,522	2,782,374
მომსახურების გაწევიდან		
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან		
სხვა	2,499	5,167

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		
საწყისი მარაგები	52,623	62,202
მარაგების შესყიდვა	2,574,810	2,472,021
გადამუშავების დანახარჯები		
საბოლოო მარაგები	56,489	52,623
საერთო მოგება	290,027	305,941

სხვა შემოსავალი		
დასაქმებულთა ანაზღაურება	96,175	99,350

ცვეთა და ამორტიზაცია	12,566	15,669
საპროცენტო შემოსავალი:		
საპროცენტო ხარჯი :	21,738	27,028
იჯარის ხარჯი		
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	32,428	37,047
სულ საოპერაციო ხარჯები	162,907	179,094

საოპერაციო მოგება	127,120	126,847
--------------------------	----------------	----------------

გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:		
ფინანსური აქტივები		
მარაგები		
სხვა არაფინანსური აქტივები		

წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:		
მიღებული დივიდენდები		120,002
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)		
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან		
მოგების გადასახადი		
მოგება/(ზარალი)		

საწყისი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღი	წინა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღი
აქტივები		

ფული და ფულის ეკვივალენტები	25,558	19,120
სავაჭრო მოთხოვნები	120,000	-
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი		
მარაგები		
- მზა პროდუქცია	56,489	52,623
- სხვა		
საინვესტიციო ქონება		
სხვა მიმდინარე აქტივები		
ბიოლოგიური აქტივები		
- თვითღირებულების მოდელით		
- გადაფასების მოდელით		
გუდვილი		
სხვა არამატერიალური აქტივები		
ძირითადი საშუალებები	101,997	114,123
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში		
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		
სულ აქტივები	304,044	185,866

ვალდებულებები		
ფინანსური იჯარის ვალდებულება		
სავაჭრო ვალდებულებები	9,220	5,539

ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები		
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		
საგადასახადო ვალდებულებები	-	100
გამოუმუშავებელი შემოსავალი		
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები		
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	159,806	172,329
მიღებული გრანტები		
სხვა ვალდებულებები		
სულ ვალდებულებები	169,026	177,968

საკუთარი კაპიტალი		
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')		
საემისიო შემოსავალი		
გამოსყიდული საკუთარი აქციები		
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი		
გადაფასების რეზერვი		
სხვა რეზერვები		
სულ მშობელი საწარმოს მფლობელთათვის განკუთვნილი საკუთარი კაპიტალი		

არამაკონტროლებელი წილი (კონტროლის არმქონე ინვესტორთა ჯამური წილი)		
სულ საკუთარი კაპიტალი	135,018	7,898
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	304,044	185,866

1. ზოგადი ინფორმაცია შპს „ირინა“ (ს/ნ 248383985) (შემდგომში „კომპანია“) რეგისტრირებულია 1996 წლის 5 ნოემბრიდან . კომპანიის იურიდიული მისამართი საქართველო , ხელვაჩაურის რაიონი სოფ.ერგე , კომპანიის დირექტორი არის შაქრო ზაქარაძე (პ/ნ: 61006001143). კომპანიის ძირითადი საქმიანობა არის საცალო ვაჭრობა აირისებრი საავტომობილო სათბობით სპეციალიზებულ მაღაზიებში , საცალო ვაჭრობა დიზელის სათბობით სპეციალიზებულ მაღაზიებში , საცალო ვაჭრობა ბენზინით სპეციალიზებულ მაღაზიებში , საცალო ვაჭრობა არასპეციალიზებულ მაღაზიებში , უპირატესად საკვები პროდუქტებით , სასმელებით ან თანხაქოს ნაწარმით , საბითუმო ვაჭრობა სხვა სათბობით.

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად. იგი წარმოდგენილია საქართველოს ეროვნულ ვალუტაში - ლარში.

ამონაგების აღიარება

ამონაგები მომსახურების გაწევიდან აღიარდება ყოველი კალენდარული თვის ბოლოს და მისი შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით საქართველოს საგადასახადო კოდექსით (სკს) გათვალისწინებული რეალიზაციასთან დაკავშირებული გადასახადების გამოკლებით.

მოგების გადასახადი

სკს-ს მიხედვით საწარმოების მიერ მიღებული წლიური მოგება, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან არ იბეგრება. მოგების გადასახადით დაიბეგრება დივიდენდების სახით იმ აქციონერებზე განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები საქართველოში, რომელიც დაანგარიშდება განაწილებული წმინდა თანხიდან 15/85

განაკვეთის გამოყენებით. დივიდენდების გადახდით წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და ხარჯი იმ პერიოდში, რომელშიც დივიდენდები გამოცხადდა, მიუხედავად იმისა, თუ ფაქტობრივად რომელი თარიღით ან რომელ პერიოდში მოხდა დივიდენდების გადახდა. გარკვეულ შემთხვევებში დასაშვებია დარიცხული საგადასახადო დავლიანებიდან გამოქვითვები, რომლებიც აღირიცხება, როგორც შესაბამის განაწილებასთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ხარჯის შემცირება. საქართველოს საგადასახადო სისტემის თავისებურებიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ საწარმოებს არ 9 წარმოემოხათ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები. კომპანიის აქციონერებისთვის დივიდენდის განაწილებასთან დაკავშირებით დაკავებული გადასახადი საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებაში აღიარებულია კაპიტალიდან გამოქვითვის სახით. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადით გარკვეული ოპერაციების დაბეგვრას, რომლებიც შეიძლება ჩაითვალოს მოგების განაწილებად (მაგალითად, არასაბაზრო ფასებით აღრიცხული გარიგებები, ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაუკავშირებელი ხარჯები, ან საქონლისა და მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება და სხვა). ამგვარი გარიგებების დაბეგვრა აღირიცხება საოპერაციო გადასახადების ანალოგიურად და გაცხადდება, როგორც სხვა გადასახადები მოგება-ზარალის ანგარიშგების სხვა არასაოპერაციო ხარჯებში.

აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლე და გრძელვადიანად

კომპანია აქტივებსა და ვალდებულებებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოადგენს მათი მოკლე და გრძელვადიანად კლასიფიკაციის საფუძველზე. აქტივი მოკლევადიანია, როდესაც:

- ▶ მოსალოდნელია მისი რეალიზება ან გადაწყვეტილია მისი გაყიდვა ან მოხმარება ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- ▶ ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა;
- ▶ მოსალოდნელია მისი რეალიზება ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში; ან
- ▶ აქტივი წარმოადგენს ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს, თუ არ არის შეზღუდული მისი გადაცვლა ან გამოყენება ვალდებულების დასაფარად მინიმუმ თორმეტი თვის განმავლობაში ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ. ყველა დანარჩენი აქტივი გრძელვადიანია. ვალდებულება მოკლევადიანია, როდესაც:
- ▶ მოსალოდნელია მისი დაფარვა ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- ▶ ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა;
- ▶ დასაფარია ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში; ან
- ▶ ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ ვალდებულების დაფარვის მინიმუმ თორმეტი თვით გადავადების უპირობო უფლება არ არსებობს. ყველა დანარჩენ ვალდებულებას კომპანია „გრძელვადიანის“ კატეგორიას მიაკუთვნებს.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალების შეფასება ხდება დაგროვილი ცვეთით შემცირებული თვითღირებულების თანხით. ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი წლიური განაკვეთები (პროცენტი):

დაუმთავრებელი მშენებლობა

შენობები 5 %

მანქანა დანადგარები 20%

დენის და ძაბვის რეგულატორი 20%

სარეცხი აპარატი 20%

გასამართი სადგურის ტუმბო 20%

გენერატორი 20%

მნათი ტაბლო 20%

მ მ აირის ტევადობა

ლითონის

დახლ მაცივარი 20%

ფეიბოქსი 20%

ცივი და ცხელი წყილს მრიცხველი 20%

კონდენციონერი 20%

ოფისის აღჭურვილობა 20%

სალარო აპარატი 20%

კომპიუტერი კომპლექტში 20%

მტვერსასრუტი 20%

ქაფის რეზერუარი 20%

კონდენციონერი 20%

ბანერი 20%

სარეკლამო ფარი 20%

სათვალთვალო კამერა კომპლექტში 20%

მტვერსასრუტი 20%

20%

ავეჯი და სხვა ინვენტარი 20%

ლითონის ავეჯი სალაროს მაგიდა 20%

სახანძრო სტენდი კომპლექტში 20%

ცეცხლსაქრობი ჰაერქაფოვანი კგ 20%

სკამი 20%

ლამინატის ოფისის მაგიდა მოსადგამი 20%

ლამინატის კარადა სამ კარიანი 20%

მდივანი ლუქსი ზამბარიანი 20%

მაგიდა დიდი 20%

შემიწეული ალუმინის ვიტრაჟი ნაწრობი მინის კარით 20%
სატრანსპორტო საშუალებები 20%
ავტომობილი 20%

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების აღიარება ხდება თვითღირებულებასა და პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს შორის უმცირესი თანხით. თვითღირებულება გაიანგარიშება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები შედგება ბანკში ფულის ნაშთისგან.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

რეალიზაცია, ძირითადად, ხორციელდება ჩვეულებრივი 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 ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული საქართველოს ბანკის ეროვნული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

ამონაგები

საცალო ვაჭრობა აირისებრი საავტომობილო სათბობით სპეციალიზებულ მაღაზიებში ,
 საცალო ვაჭრობა დიზელის სათბობით სპეციალიზებულ მაღაზიებში , საცალო ვაჭრობა
 ბენზინით სპეციალიზებულ მაღაზიებში , საცალო ვაჭრობა არასპეციალიზებულ მაღაზიებში ,
 უპირატესად საკვები პროდუქტებით , სასმელებით ან თანბაქოს ნაწარმით , საბითუმო
 ვაჭრობა სხვა სათბობით

2018 წელი 2,782,374

2019 წელი 2,858,522

	2019 წელი ლარი	2018წელი ლარი
ფული და ფულის ეკვივალენტები	25,558	19,120

სავაჭრო ვალდებულებები

	2018 წელი ლარი	2018წელი ლარი
ვალდებულებები საქონლის მოწოდებიდან	9220	5539

საგადასახადო ვალდებულებები

	2019 წელი ლარი	2018 წელი ლარი
ხაზინის ერთიანი ანგარიში	0	100

მიმდინარე სასესიო ვალდებულებები

საკრედიტო ინსტიტუტი : სს „თიბისი ბანკი“

2019 წ.	2018 წ.
31 დეკემბერი	31 დეკემბერი
ლარი	ლარი
159 806	172 329

ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა
2020 წლის 30 სექტემბერს .

შპს ირინა-ს

დირექტორი : გოჩა დავითაძე