
შპს დიზელი და ჰიდრაულიკა
(ს/ნ 406024118)

ფინანსური ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

სარჩევი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	3
ანგარიშგება ფინანსური შედეგების შესახებ	4
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	5
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები	6
1. ზოგადი აღწერა	6
2. წარდგენის საფუძველი	6
3. ფული და ფულის ეკვივალენტები	6
4. უცხოური ვალუტა.....	6
5. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	7
6. გრძელვადიანი აქტივები.....	7
7. ცვლილება ძირითად საშუალებებში.....	8
8. ცვლილება არამატერიალურ აქტივებში.....	9
9. გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	9
10. ამონაგები	9
13. გადასახადები.....	10
14. კაპიტალი	11

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

დასახელება	შენიშვნა	31-დეკ- 2019	31-დეკ- 2018
აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	3	193,113	34,818
სავაჭრო მოთხოვნები		104,443	86,388
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი		14,448	9,625
მარაგები	5	348,795	315,767
- საქონელი და მზა პროდუქცია		331,231	298,986
- სხვა		17,565	16,780
სხვა მიმდინარე აქტივები		784	-
სხვა არამატერიალური აქტივები	8	1,678	1,958
ძირითადი საშუალებები	7	612,311	551,877
სულ აქტივები		1,275,573	1,000,432
ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები		21,244	29,098
საგადასახადო ვალდებულებები	13	13,990	24,685
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	9	-	45,455
სხვა ვალდებულებები		144	300
სულ ვალდებულებები		35,378	99,538
საკუთარი კაპიტალი			
14			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')		100	100
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი		1,240,094	900,793
სულ საკუთარი კაპიტალი		1,240,194	900,893
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		1,275,573	1,000,432

ანგარიშგება ფინანსური შედეგების შესახებ

2019 წელი

დასახელება	შენიშვნა	თანხა
ნეტო ამონაგები	10	2,146,823
საქონლის გაყიდვიდან		1,345,407
მომსახურების გაწევიდან		801,417

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	5	(1,389,916)
საწყისი მარაგები		(315,767)
მარაგების შესყიდვა		(1,422,945)
საბოლოო მარაგები		348,795
საერთო მოგება		756,907

დასაქმებულთა ანაზღაურება		(271,701)
ცვეთა და ამორტიზაცია	7, 8	(32,340)
საპროცენტო ხარჯი :	9	(10,299)
იჯარის ხარჯი		(17,542)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	11	(66,349)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(398,231)
საოპერაციო მოგება		358,676

წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:		(657)
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	12	(2,448)
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან		355,571
მოგების გადასახადი	13	(2,586)
მოგება/(ზარალი)		352,985

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
2019 წელი

დასახელება	შენიშვნა	თანხა
კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)		900,893
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	14	(13,684)
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	14	352,985
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს		1,240,194

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი აღწერა

შპს დიზელი და ჰიდრავლიკა (ს/ნ 406024118) (შემდგომში კომპანია) დაარსდა 2010 წლის 12 იანვარს. 2010 წლის 05 თებერვლიდან კომპანია დარეგისტრირდა დამატებული ღირებულების გადასახადის გადამხდელად.

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის დირექტორსა და 100%-იანი წილის მფლობელს წარმოადგენს ზურაბ სეფიაშვილი (პ/ნ 01012010586).

კომპანიის იურიდიული და ფაქტობრივი მისამართია: საქართველო, ქ. თბილისი, სამგორის რაიონი, ევგენია მაისურაძის ქუჩა N10.

შპს დიზელი და ჰიდრავლიკას საქმიანობის ძირითად საგანს წარმოადგენს ავტომობილების ტექნიკური მომსახურება და რემონტი, ავტომობილების ნაწილებითა და აქსესუარებით ვაჭრობა.

2. წარდგენის საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მსს ფასს-ის შესაბამისად. ქვემოთ განიხილება სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი დებულებები. დართული ფინანსური ანგარიშები მოყვანილია საქართველოს ეროვნულ ვალუტაში, რომელიც წარმოადგენს კომპანიის ფუნქციონირების ძირითად ვალუტას.

3. ფული და ფულის ეკვივალენტები

კომპანიის ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს კომპანიის სალაროში და საბანკო ანგარიშებზე რიცხულ თანხას.

4. უცხოური ვალუტა

უცხოურ ვალუტაში წარმოებული ოპერაციები გადაანგარიშდება ქართულ ლარში, ოპერაციის დღისთვის არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ გამოცხადებული

გაცვლის ოფიციალური კურსით. წინანმდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში ფული და ვალდებულებები გადანგარიშებულია ანგარიშგების თარიღისთვის არსებული კურსით. ქვემოთ მოყვანილია ლარის კურსი ძირითადი უცხოური ვალუტების მიმართ 2018 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

თარიღი	USD	EUR	GBP
31.12.2018	2.6766	3.0701	3.3955
31.12.2019	2.8677	3.2095	3.7593

ცხრილი 4.1. უცხოური ვალუტის კურსები ლართან მიმართებაში 2018 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

5. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები აღირიცხება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. სასაქონლო მარაგების თვითღირებულების განსასაზღვრად გამოიყენება საშუალო შეწონილი მეთოდი.

6. გრძელვადიანი აქტივები

კომპანიის გრძელვადიან აქტივებს წარმოადგენს ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები, რომელთა სასარგებლო მომსახურების ვადა აღემატება 1 წელს.

ძირითადი საშუალების ღირებულება განისაზღვრება ძირითადი საშუალების შეძენის მომენტში გაწეული დანახარჯებით, რომელიც მოიცავს აქტივის შესყიდვის ფასს, საიმპორტო ბაჟს, დაუბრუნებელ გადასახადებს, ნებისმიერ დანახარჯს რომელიც პირდაპირაა დაკავშირებული ძირითადი საშუალების დანიშნულების ადგილამდე მიტანასა და მუშა მდგომარეობაში მოყვანასთან.

კომპანია ძირითად საშუალებებს ცვეთას არიცხავს შემცირებადი ნაშთის მეთოდით, შემდეგი საპროცენტო განაკვეთებით:

ძირითად საშუალებათა ჯგუფი	ცვეთის ნორმა
შენობა-ნაგებობა	5%
მანქანა-დანადგარები	8-20%
ოფისის აღჭურვილობა	20%
სატრანსპორტო საშუალებები	20%

ცხრილი 6.1 ძირითად საშუალებებზე გამოყენებული ცვეთის ნორმები

არამატერიალურ აქტივებს, რომელთა სასარგებლო მომსახურების ვადა ცნობილია, ამორტიზაცია ერიცხება წრფივი მეთოდით, მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის გათვალისწინებით. ხოლო, იმ არამატერიალურ აქტივებს რომელთა სასარგებლო მომსახურების ვადა უცნობია, სასარგებლო მომსახურების ვადა განისაზღვრება ხელმძღვანელობის საუკეთესო შეფასების საფუძველზე, რომელიც არ უნდა აღემატებოდეს 10 წელს.

7. ცვლილება ძირითად საშუალებებში

აღწერა	მიწის ნაკვეთები	დაუმთავრებელი მშენებლობა	შენობა- ნაგებობა	მანქანა- დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
ნაშთი 2019 წლის 01 იანვრისთვის	172,306	28,711	307,665	17,005	38,529	14,722	578,939
დამატება		16,460	88,206	8,819	27,529		141,014
გასვლა		45,171			3,353		48,524
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	172,306	-	395,871	25,825	62,705	14,722	671,429
დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ზარალი							
ნაშთი 2019 წლის 01 იანვრისთვის	-	-	8,771	3,695	7,569	7,027	27,062
წლის ცვეთა			18,165	3,523	8,834	1,539	32,061
ჩამოწერა	-	-	-	-	4	-	4
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	-	-	26,936	7,217	16,398	8,566	59,118
წმინდა საბალანსო ღირებულება							
2019 წლის 01 იანვრისთვის	172,306	28,711	298,894	13,311	30,961	7,695	551,877
2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	172,306	-	368,935	18,608	46,307	6,156	612,311

8. ცვლილება არამატერიალურ აქტივებში

აღწერა	საბუღალტრო პროგრამები	სულ
ნაშთი 2019 წლის 01 იანვრისთვის	2,797	2,797
დამატება		-
გასვლა		-
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	2,797	2,797
დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ზარალი		
ნაშთი 2019 წლის 01 იანვრისთვის	839	839
წლის ცვეთა	280	280
ჩამოწერა		-
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	1,119	1,119
წმინდა საბალანსო ღირებულება		
2019 წლის 01 იანვრისთვის	1,958	1,958
2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	1,678	1,678

9. გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები

კომპანიის სასესხო ვალდებულებები ფორმირებულია საბანკო სესხების სახით. სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც იქნა გაწეული.

10. ამონაგები

კომპანიის ამონაგები მოიცავს შემოსავალს საქონლის რეალიზაციიდან და მომსახურების გაწევიდან. საქონლის რეალიზაციიდან შემოსავალი აღიარდება, როდესაც მყიდველს საქონელი მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა. ხოლო, მომსახურების გაწევისას - როდესაც კომპანია მყიდველის წინაშე შეასრულებს ხელშეკრულებით ან/და შეთანხმებით გათვალისწინებულ ვალდებულებებს.

11. ხარჯები

კომპანია ხარჯებს აღიარებს დარიცხვის მეთოდით, მათი გაწევისთანავე. წინამდებარე ანგარიშგებაში ხარჯები წარმოდგენილია მათი ეკონომიკური შინაარსის მიხედვით.

ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯის მუხლი მოიცავს ისეთ ხარჯებს, როგორიცაა: საქონლისა და მომსახურების მიწოდების ხარჯი (1,760 ლარი), კომუნალურ ხარჯი (10,352 ლარი), საბანკო მომსახურების ხარჯი (2,732 ლარი) და სხვ.

12. სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი

სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯის მუხლში მოცემულია ისეთი არასაოპერაციო შემოსავლებისა და ხარჯების გავლენის ნეტო შედეგი, როგორიცაა უსასყიდლოდ მიღებული საქონელი (15 ლარი), ძირითადი საშუალების რეალიზაციით მიღებული შემოსავალი (192 ლარი) და სხვ.

13. გადასახადები

2017 წლის 01 იანვრიდან საქართველოს საგადასახადო კოდექსში შესული ცვლილებების შესაბამისად, კომპანია მოგების გადასახადს იხდის როგორც მოგების განაწილების შემთხვევაში, ასევე საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 97-98-ე მუხლებით განსაზღვრულ შემთხვევებშიც. ამასთან, კომპანიას მოგების განაწილებისას წარმოეშევა ჩათვლის უფლება 2017 წლის 01 იანვრამდე არსებულ პერიოდში ყოველწლიური მოგების გადასახადის წესით დარიცხულ და გადახდილ მოგების გადასახადზე. 2019 წლის მოგების გადასახადის ხარჯმა შეადგინა 2586 ლარი.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა კომპანიას აკისრებს ვალდებულებას შეასრულოს საგადასახადო აგენტის ფუნქცია, რაც გულისხმობს დაიანგარიშოს, გადახდის წყაროსთან დაკავოს და ბიუჯეტში შეიტანოს საშემოსავლო გადასახადი, რომელიც დაკავშირებულია კომპანიის სახელფასო ვალდებულებების

შესრულებასთან. ასევე, კომპანია ასრულებს ყველა საგადასახადო ვალდებულებას, რაც მოითხოვება საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობით.

14. კაპიტალი

კომპანიის საკუთარი კაპიტალი ფორმირებულია სადამფუძნებლო კაპიტალისა და გაუნაწილებელი მოგებისგან. საანგარიშგებო პერიოდში საკუთარ კაპიტალში ცვლილება გამოწვეულია საანგარიშგებო პერიოდში მიღებული მოგებითა და დივიდენდების გაცემით.

შპს დიზელი და ჰიდრავლიკას

დირექტორი,

/-----/

შპს დიზელი და ჰიდრავლიკას

მთავარი ბუღალტერი,

/-----/

შესრულებასთან. ასევე, კომპანია ასრულებს ყველა საგადასახადო ვალდებულებას, რაც მოითხოვება საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობით.

14. კაპიტალი

კომპანიის საკუთარი კაპიტალი ფორმირებულია სადამფუძნებლო კაპიტალისა და გაუნაწილებელი მოგებისგან. საანგარიშგებო პერიოდში საკუთარ კაპიტალში ცვლილება გამოწვეულია საანგარიშგებო პერიოდში მიღებული მოგებითა და დივიდენდების გაცემით.

შპს დიზელი და ჰიდრაულიკას

დირექტორი,



შპს დიზელი და ჰიდრაულიკას

მთავარი ბუღალტერი,