
შპს ასპ-გრუპი
(ს/ნ 406217721)

*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	7
5. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	7
6. გრძელვადიანი აქტივები	7
7. ცვლილება ძირითად საშუალებებში	9
8. ცვლილება არამატერიალურ აქტივებში	9
9. გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	10
10. ამონაგები	10
13. გადასახადები	11
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	21 902	55 744
სავაჭრო მოთხოვნები		135 176	234 054
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი		1 148 427	334 233
მარაგები	5	2 244 713	1 214 300
- საქონელი		2 195 636	1 157 116
- სხვა		49 077	57 184
სხვა მიმდინარე აქტივები			140
სხვა არამატერიალური აქტივები	8	4 150	1 519
ძირითადი საშუალებები	7	1 380 755	1 062 605
სულ აქტივები		4 935 123	2 902 594
ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები		154 285	150 328
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		12 398	2 686
საგადასახადო ვალდებულებები	13	41 806	16 742
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები		98 974	-
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	9	1 589 838	527 030
სხვა ვალდებულებები		192 071	204 485
სულ ვალდებულებები		2 089 372	901 270
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')	14		
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი		38 500	62 809
სულ საკუთარი კაპიტალი		2 845 751	2 001 323
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		4 935 123	2 902 594

ანგარიშგება ფინანსური შედეგების შესახებ
2019 წელი

დასახელება	შენიშვნა	თანხა
ნეტო ამონაგები	10	8 164 889
საქონლის გაყიდვიდან		7 388 142
მომსახურების გაწევიდან		776 747
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	5	(5 503 771)
საწყისი მარაგები		(1 214 300)
მარაგების შესყიდვა		(6 534 183)
საბოლოო მარაგები		2 244 713
საერთო მოგება		2 661 119
დასაქმებულთა ანაზღაურება		(590 521)
ცვეთა და ამორტიზაცია	7, 8	(117 086)
საპროცენტო ხარჯი :	9	(136 418)
იჯარის ხარჯი		(118 470)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	11	(359 322)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(1 321 817)
საოპერაციო მოგება		1 339 302
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:		(13 307)
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	12	39 614
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან		1 365 608
მოგების გადასახადი	13	(4 135)
მოგება/(ზარალი)		1 361 473

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
2019 წელი

დასახელება	შენიშვნა	თანხა
კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)		2 001 323
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	14	(492 737)
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	14	1 361 473
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	14	(24 309)
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს		2 845 751

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი აღწერა

შპს ასპ-გრუპი (ს/ნ 406217721) (შემდგომში კომპანია) დაარსდა 2017 წლის 24 ივლისს და 2017 წლის 25 ივლისიდან დარეგისტრირდა დამატებული ღირებულების გადასახადის გადამხდელად.

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის დირექტორსა და 100%-იანი წილის მფლობელს წარმოადგენს დავით კეჭერაშვილი (პ/ნ 12002000951).

კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, ქ. თბილისი, სამგორის რაიონი, ჯავახეთის ქუჩა N64.

შპს ასპ-გრუპის საქმიანობის საგანს წარმოადგენს ავტომობილების, სოფლის მეურნეობის, სამშენებლო და სპეც-დანიშნულების ტექნიკის რეალიზაცია, მასთან დაკავშირებული სათადარიგო ნაწილების იმპორტი და სრული სერვისული მომსახურების გაწევა.

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 გადაანგარიშებულია ანგარიშგების თარიღისთვის არსებული კურსით. ქვემოთ მოყვანილია ლარის კურსი ძირითადი უცხოური ვალუტის მიმართ 2018 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

თარიღი	USD	EUR	CNY
31.12.2018	2.6766	3.0701	0.38958
31.12.2019	2.8677	3.2095	0.41046

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 შემენის 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%
ავეჯი და ოფისის აღჭურვილობა	20%
სატრანსპორტო საშუალებები	20%
სხვა	8-20%

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 ნაკვეთე ბი	შენობა- ნაგებობა	მანქანა- დანადგარ ები	ავეჯი და ოფისის აღჭურვი ლობა	სატრანსპ ორტო საშუალებ ელი	სხვა	სულ
ნაშთი 2019 წლის 01 იანვრისთვის	96 400	681 313	240 410	131 486	228 840	28 794	1 407 243
დამატება	195 092	221 643	7 083	44 851	70 050	7 200	545 919
გასვლა	26 400	64 899	13 950	3 238	33 185	1 050	142 722
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	265 092	838 057	233 543	173 098	265 706	34 944	1 810 440
დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ზარალი							
ნაშთი 2019 წლის 01 იანვრისთვის	-	84 500	83 444	72 850	92 967	10 862	344 623
წლის ცვეთა		33 989	30 077	16 960	31 208	4 356	116 590
ჩამოწერა		6 676	5 508	336	18 781	227	31 528
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	-	111 813	108 012	89 474	105 394	14 992	429 685
წმინდა საბალანსო ღირებულება							
2019 წლის 01 იანვრისთვის	96 400	596 813	156 967	58 636	135 873	17 931	1 062 620
2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	265 092	726 244	125 531	83 623	160 312	19 952	1 380 755

8. ცვლილება არამატერიალურ აქტივებში

აღწერა	საბუღალტრო პროგრამები	ელექტრონული შტამპი	სულ
ნაშთი 2019 წლის 01 იანვრისთვის	1 831	-	1 831
დამატება	2 915	212	3 127
გასვლა			-
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	4 746	212	4 958
დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ზარალი			
			-
			-
			-
ნაშთი 2019 წლის 01 იანვრისთვის	312	-	312
წლის ცვეთა	475	21	496
ჩამოწერა			-
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	786	21	808
წმინდა საბალანსო ღირებულება			
			-
			-
2019 წლის 01 იანვრისთვის	1 519	-	1 519
2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	3 959	191	4 150

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 (89,390 ლარი), კომუნალური ხარჯი (12,273 ლარი), კომუნიკაციის ხარჯი (33,669 ლარი), საბანკო მომსახურების ხარჯი (25,490 ლარი), რეკლამის ხარჯი (30,455 ლარი), ძირითადი საშუალებების მოვლისა და შენახვის ხარჯი (18,413 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 (30,872 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 წარმოეშება ჩათვლის უფლება 2017 წლის 01 იანვრამდე არსებულ პერიოდში ყოველწლიური მოგების გადასახადის წესით დარიცხულ და გადახდილ მოგების გადასახადზე. 2019 წლის მოგების გადასახადის ხარჯმა შეადგინა 4,135 ლარი.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა კომპანიას აკისრებს ვალდებულებას შეასრულოს საგადასახადო აგენტის ფუნქცია, რაც გულისხმობს დაიანგარიშოს, გადახდის წყაროსთან დააკავოს 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 როგორც საანგარიშგებო პერიოდში მიღებული მოგებითა და დივიდენდების გაცემით (492,737 ლარი), ასევე იმავე პერიოდში საწესდებო კაპიტალის შემცირებით (24,308 ლარი).

აღსანიშნავია, რომ გაუნაწილებელი მოგების საწყისი ნაშთი არაარსებითად შეიცვალა, რაც გამოწვეულია სავაჭრო მოთხოვნების, კრედიტორული დავალიანებისა და საქონლის საბოლოო ნაშთის თვითღირებულების დაზუსტებით.

შპს ასპ-გრუპის დირექტორი,

/-----/

შპს ასპ-გრუპის მთავარი ბუღალტერი,

/-----/

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 4,135 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 როგორც საანგარიშგებო პერიოდში მიღებული მოგებითა და დივიდენდების გაცემით (492,737 ლარი), ასევე იმავე პერიოდში საწესდებო კაპიტალის შემცირებით (24,308 ლარი).

აღსანიშნავია, რომ გაუნაწილებელი მოგების საწყისი ნაშთი არაარსებითად შეიცვალა, რაც გამოწვეულია სავაჭრო მოთხოვნების, კრედიტორული დავალიანებისა და საქონლის საბოლოო ნაშთის თვითღირებულების დაზუსტებით.

შპს ასპ-გრუპის დირექტორი,



შპს ასპ-გრუპის მთავარი ბუღალტერი,

