

შპს ფორმულა პროექტო პროდაქშენი

მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური
ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს
ფასს) შესაბამისად მომზადებული ფინანსური
ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერი

ს ა რ ზ ე ვ ი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
სრული შემოსავლის ანგარიშგება დ მოგება და ზარალის ანგარიშგება.....	5
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	6
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები	7

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

აქტივები				
	შენიშვნა	2018	2017	2016
ფულადი სახსრები	4	60,968	81,235	44,060
საფაქრო მოთხოვნები	5	1,440,677	1,695,708	1,737,831
გადახდილი ავანსები	6	41,475		
მარაგი		75,543	411	3,300
- მზა პროდუქცია		75,543	411	3,300
- სხვა				
საინვესტიციო ქონება				
სხვა მიმდინარე აქტივები				
ბიოლოგიური აქტივები				
- თვითღირებულების მოდელით				
- გადაფასების მოდელით				
გუდვილი				
სხვა არამატერიალური აქტივი				
ძირითადი საშუალებები		432,039	329,842	520,742
- მიწა				
- შენობა-ნაგებობა				
- სხვა ძირითადი საშუალებები		313,208	233,614	406,112
- არამატერიალური აქტივები		63,674	81,857	100,040
- საიჯარო აქტივები, საკუთრების გადაცემის პირობით		55,157	14,371	14,590
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში		-		
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში		240,000	-	
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		-		
სულ აქტივები		2,290,702	2,107,196	2,305,933

მ. შიშ-იძუ

საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები				
ვალდებულებები	შენიშნები	2018	2017	2016
ფინანსური იჯარის ვალდებულება				
საგაწრო ვალდებულებები	7	1,405,375	876,341	804,542
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები				
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	7	1,191,076	1,207,876	805,385
საგადასახადო ვალდებულებები	8	94,551	25,565	140,120
გამოუმუშავებელი შემოსავალი				
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები		41,000		
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები				
მიღებული გრანტები				
სხვა ვალდებულებები		221,908		
სულ ვალდებულებები		2,953,910	2,109,782	1,750,047
საკუთარი კაპიტალი				
სააქციო კაპიტალი				
საემისიო შემოსავალი				
გამოსყიდული საკუთარი აქციები				
გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი		(663,208)	(2,586)	555,886
გადაფასების რეზერვი				
სხვა რეზერვები		-	-	
სულ კაპიტალი		(663,208)	(2,586)	555,886
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		2,290,702	2,107,196	2,305,933

მ. შვჭ-1017

სრული შემოსავლის ანგარიშგება და მოგება და ზარალის
ანგარიშგება

		2018	2017	2016
ნეტო ამონაგები	შენიშვნა	6,611,469	6,933,624	8,487,330
- საქონლის გაყიდვიდან				
- მომსახურების გაწევიდან	9	6,611,469	6,933,624	8,487,330
-სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან				
- სხვა				
რეალიზებული პროდუქციის ღირებულება		(488,863)	(411,918)	(469,620)
- საწყისი მარაგი		410	3,300	14,958
- შესყიდვა		563,994	409,028	457,962
- გადამუშავების დანახარჯები				
- საბოლოო მარაგი		75,541	410	3,300
საერთო მოგება		6,122,606	6,521,706	8,017,710
სხვა შემოსავალი		4,054	10,791	32,980
დასაქმებულთა ანაზღაურება	10	(4,873,816)	(3,792,433.86)	(4,222,369)
ცვეთა/ამორტიზაცია		(193,507)	(208,030.78)	(152,650)
საპროცენტო შემოსავალი				
საპროცენტო ხარჯი		(1,000)		
იჯარის ხარჯი				
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	11	(1,718,959)	(2,534,618)	(2,843,095)
სულ საოპერაციო ხარჯი		(6,783,228)	(6,524,292)	(7,185,134)
სულ საოპერაციო მოგება		(660,622)	(2,586)	832,576
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან		(660,622)	(2,586)	832,576
მოგების გადასახადი				(124,886)
მოგება/ზარალი		(660,622)	(2,586)	707,690
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):				
ძირითადი საშუალების (მათ შორის ბიოლოგიური აქტივის) გადაფასების რეზერვი				
სხვა (მათ შორის წილი ერთობლივი და მეკავშირე საწარმოების უძრავი ქონების გადაფასების რეზერვი და დადგენილ გადასახდელიანი პროგრამები)				
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ		-	-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)		(660,622)	(2,586)	707,690
საკუთარი კაპიტალის საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)		(2,586)	555,886	
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში		(660,622)	(558,472)	555,886
კაპიტალის სხვა ცვლილებები		-	-	
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს		(663,208)	(2,586)	555,886

გ. შიშინაძე

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

ფულადი სახსრების მოძრაობა	2018 წელი 31 დეკემბერი	2017 წელი 31 დეკემბერი
ფულადი სახსრების მოძრაობა საოპერაციო საქმიანობიდან		
მოგება/ზარალი დაბეგვრამდე	(660,622)	(2,586)
კორექტირებები:		
ცვეთა და მორტიზაცია	193,507	208,031
კუსთაშორის სხვაობიდან მიღებული შემოსავალი/(ზარალი)	9,680	9,243
დარიცხული პროცენტი	4,054	
მოგება/ზარალი საოპერაციო საქმიანობიდან საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებამდე	(453,381)	214,688
კლება/ზრდა:		
ცვლილებები მარაგში	(75,132)	2,889
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	16,855	42,123
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	512,234	474,291
საგადასახადო აქტივი	-	
საგადასახადო ვალდებულება	68,986	(114,555)
მოგების გადასახადი	-	-
აენსები	-	-
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	69,562	619,436
ფულადი სახსრების მოძრაობა საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალების შეძენა	(102,029)	(26,374)
მიმდინარე აქტივები	-	-
კაპიტალის შემცირება	(28,800)	-
გაცემული/მიღებული დივიდენდი	-	(555,886)
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(130,829)	(582,260)
ფულადი სახსრების მოძრაობა ფინანსური საქმიანობიდან		
მიღებული სესხები	41,000	-
გაცემული სესხები	-	-
ფინანსური ოპერაციიდან მიღებული სხვა შემოსავალი	-	-
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	41,000	-
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	(20,267)	37,176
სავალუტო კურსის ეფექტი	-	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	81,235	44,060
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	60,968	81,235

გ. მჭკ-იძე

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს ფორმულა პროესკო პროდაქშენი (შემდგომში „კომპანია“) წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს-ის) შესაბამისად 2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის.

საქართველოს იუსტიციის სამინისტროს სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნულმა სააგენტომ კომპანია დაარეგისტრირა 2011 წლის 25 მარტს, როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის საიდენტიფიკაციო ნომერია: 404892513

2018 წლის 31 დეკემბრისთვის კომპანიის აქციებს ფლობდა ოთხი ინდივიდუალური აქციონერი, რომლებსაც ეკუთვნოდა აქციების 25%.

კომპანიის ძირითადი სამეწარმეო საქმიანობაა სარეკლამო მომსახურება, კინო-ვიდეო გადაღება.

კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, თბილისი, მიცკევიჩის 29.

კომპანიის ფაქტიური მისამართია საქართველო, თბილისი, ალ.ყაზბეგის 46.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მოკლე მიმოხილვა

ამ ფინანსური ანგარიშგების შესადგენად გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკები განხილულია ქვემოთ.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი. კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია „მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტისა (მსს ფასს)“ და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

უცხოურ ვალუტაში გამოსახული თანხების გადაყვანა. კომპანიის სამუშაო ვალუტა არის ეკონომიკური გარემოს ძირითადი ვალუტა, სადაც კომპანია საქმიანობს, კერძოდ კომპანიის სამუშაო ვალუტასაქართველოს ეროვნული ვალუტა, ლარი.

უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ფულადი აქტივები და ვალდებულებები საანგარიშგებო თარიღისთვის გადაყვანილია ლარში, ამ თარიღისთვის დადგენილი გასაცვლელი სავალუტო კურსით. უცხოური ვალუტით განხორციელებული ოპერაციები ასახულია ოპერაციის თარიღისთვის დადგენილი გასაცვლელი სავალუტო კურსით. სარგებელი ან ზარალი, რომელიც წარმოქმნილია ამგვარი ოპერაციებისთვის ახორციელებული ანგარიშსწორების

გ. შიკ-იძე

შედგად და უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ფულადი აქტივების დავალდებულებების ლარში გადაყვანითა ღიარებულია სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული ოფიციალური გასაცვლელი სავალუტო კურსი იყო:

	2018 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 31 დეკემბერი
აშშდოლარი/ლარი	2.6766	2.5922

ამჟამად, ლარი არ წარმოადგენს თავისუფლად კონვერტირებად ვალუტას საქართველოს ფარგლებს გარეთ.

სავაჭრო მოთხოვნები. სავაჭრო მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარებულია გარიგების ფასით. სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხი იქმნება იმ შემთხვევაში, როდესაც არსებობს ობიექტური მტკიცებულებები იმისა, რომ კომპანია ვერ შეძლებს დავალიანების სრულად ამოღებას მოთხოვნების თავდაპირველი პირობების შესაბამისად. სავაჭრო მოთხოვნები ძირითადად შედგება იმ მიუღებელი თანხებისგან რომელზეც კომპანიამ გაუწია დამკვეთს გარკვეული სახის მომსახურება, აღიარა შემოსავლად მაგრამ არ მიუღია შესაბამისი ანაზღაურება. ვინაიდან არარსებობს აქტივის გაუფასურების ობიექტური მტკიცებები, ფინანსურ ანგარიშგებაში ისინი აღრიცხულია ნომინალური ღირებულებით დაკლასიფიცირებულია მოკლევადიან მოთხოვნებად.

სააქციო კაპიტალი. ჩვეულებრივი აქციები კლასიფიცირდება როგორც საკუთარი კაპიტალი.

ამონაგების აღირება. ამონაგები მოიცავს კომპანიის ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში მომსახურების გაწევიდან მიღებულ ან მისაღებ ანაზღაურების რეალურ ღირებულებას.

კომპანია მაშინ აღირებს ამონაგებს, როდესაც: შესაძლებელია ამონაგების ოდენობის საიმედოდ შეფასება; მოსალოდნელია, რომ კომპანიაში შემოვა მომავალი ეკონომიკური სარგებელი; და დაკმაყოფილებულია კომპანიის შესაფერისი კრიტერიუმი: კომპანია ძირითადი საქმიანობა მოიცავს სარეკლამო მომსახურება და კინო-ვიდეო გადაღება, რომელიც წამოადგენს შემოსავლის მიღების ძირითად წყაროს.

მოგებიდან გადასახადი. მოგებიდან გადასახადები ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია კანონმდებლობის იმ დებულებების შესაბამისად, რომლებიც ძალაში შესულია ან არსებითად ძალაში შესულია საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. 2017 წლის 1 იანვრამდე კომპანიის მოგების გადასახადის ხარჯი/(შემოსავალი) შედგებოდა მიმდინარე და გადავადებული გადასახადისგან და აღიარდა წლის მოგება ან ზარალში.

2016 წლის 13 მაისს ძალაში შევიდა საქართველოს მთავრობის მიერ საქართველოს საგადასახადო კოდექსში შეტანილი ცვლილებები, რომლის თანახმად კომპანიებს (ბანკების, საკრედიტო კავშირების, სადაზღვევო კომპანიების, მიკრო საფინანსო ორგანიზაციებისა და ლომბარდებისგარდა) არევალებათ მოგების გადახდა 2017 წლის 1 იანვრის შემდეგ

გ.მჭკ-1016

მიღებული მოგებიდან, სანამ ეს მოგება არ განაწილდება დივიდენდის სახით კომპანიას არ ექნება დივიდენდის სახით მისი განაწილების განზრახვა.

2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე საანგარიშგებო პერიოდში დაგროვილი მოგებიდან გაცემული დივიდენდები მოგების გადასახადით იბეგრება გადაანგარიშებული ღირებულების მიხედვით, რომელსაც აკლდება შესაბამისი საგადასახადო აქტივი, გამოთვლილი, როგორც დასაბეგრი მოგების მიხედვით დარიცხული და გადახდილი მოგების გადასახადის ხვედრითი წილი იმავე პერიოდის მთლიანი წმინდა მოგების მიმართ, გამრავლებული გასანაწილებელ დივიდენდებზე. თუმცა, საგადასახადო აქტივის ოდენობა არ უნდა აღემატებოდეს მოგების გადასახადის ფაქტობრივ ოდენობას, რომლითაც და იბეგრება განაწილებული დივიდენდები.

დივიდენდების გადახდის შედეგად წარმოქმნილი მოგების გადასახადი ირიცხება, როგორც მოგების გადასახადის ხარჯი იმ პერიოდში, რომელშიც გამოცხადდა დივიდენდები, დივიდენდების გაცემის ფაქტობრივი თარიღის ან იმ პერიოდის მიუხედავად, რომლისთვისაც ხდება დივიდენდების გადახდა.

3. ინფორმაცია განუსაზღვრელობის შეფასებისა და ხელმძღვანელობის მსჯელობის ძირითადი წყაროების შესახებ

ფუნქციონირებადისა წარმო. ხელმძღვანელობამ წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა ფუნქციონირებადი საწარმოს საფუძვლით, რაც გულისხმობს აქტივების რეალიზაციისა და ვალდებულების შესრულებას კომპანიის ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში. კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარის შეფასებისას ხელმძღვანელობამ გაითვალისწინა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, მისი საქმიანობის შედეგები, კომპანიის ახლანდელი მიზნები და მომავლის შესახებ თავისი მოლოდინები.

ფულადი სახსრები და მისი ექვივალენტები. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები მოიცავს მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე არსებულ ნაშთებს ეროვნულ და უცხოურ ვალუტაში.

შენიშვნა 4. ფულადი სახსრები

	2018 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 31 დეკემბერი
ლარი საბანკო ანგარიშზე	48732	70625
დოლარი საბანკო ანგარიშზე	5768	462
ლარი სალაროში	6468	10148
ჯამურად ფულადი ნაშთები ანგარიშებზე	60968	81235

გ. შიკ-იძე

შენიშვნა 5. სავაჭრო მოთხოვნები

	2018 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 31 დეკემბერი
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	1243977	1499008
გაცემული სესხები	196700	196700
სულ	1440677	1695708

შენიშვნა 6. გაცემული ავანსები

	2018 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 31 დეკემბერი
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	41475	0

შენიშვნა 7. მოკლევადიანი ვალდებულებები

	2018 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო ვალდებულებები	1405375	876341
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	1191076	1207876
სხვა ვალდებულებები	221908	
სასესხო ვალდებულებები	41000	
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	2859359	2084217

შენიშვნა 8. საგადასახადო ვალდებულებები

	2018 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 31 დეკემბერი
საგადასახადო ვალდებულებები	94551	25565

გ. შიკ-იძე

შენიშვნა 9. შემოსავალი მომსახურების გაწევიდან

	2018 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 31 დეკემბერი
შემოსავალი მომსახურების გაწევიდან	6611469	6933624

შენიშვნა 10. ადმინისტრაციული დანახარჯები

	2018 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 31 დეკემბერი
დასაქმებულთა ანაზღაურება	4873816	3792433
საიჯაროქირა	38400	38400
კომუნიკაციის ხარჯები	21896	18314
ადმინისტრაციული დანახარჯები	4934112	3849147

შენიშვნა 11. სხვა საერთო ხარჯი

	2018 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 31 დეკემბერი
სხვა საერთო ხარჯი	1658663	2477904

შპს ფორმულა პროესკო პროდაქშენის დირექტორი:

მ. მჭკ-1012

/ მიხეილ მშვილდაძე /

