

**შპს „სპრაიტრამო“ ს/კ 405183037**

**ფინანსური ანგარიშგება**

**2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის**

სარჩევი

1.ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

შემოსავლის, ხარჯებისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება

2.ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

ზოგადი ინფორმაცია

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

შპს „სპრაიტრამო“-ს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარში)

| აქტივები                                            | შენიშვნები | 2019   | 2018   | 2017   |
|-----------------------------------------------------|------------|--------|--------|--------|
| ფული და ფულის ეკვივალენტები                         | 1          | 320963 | 232467 | 187087 |
| სავაჭრო მოთხოვნები                                  | 2          | 123458 | 70855  | 54333  |
| გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი | 3          |        |        |        |
| მარაგები                                            |            | 72574  | 123456 | 120642 |
| - მზა პროდუქცია                                     |            | 72574  | 123456 | 120642 |
| - სხვა                                              | 4          |        |        |        |
| სხვა მიმდინარე აქტივები                             | 5          | 46388  | 44357  | 38778  |
| ძირითადი საშუალებები                                | 6          | 59616  | 73784  | 32858  |
| სულ აქტივები                                        |            | 622999 | 544919 | 433698 |
|                                                     |            |        |        |        |
| ვალდებულებები                                       |            |        |        |        |
| სავაჭრო ვალდებულებები                               | 7          | 467573 | 453292 | 372813 |
| ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ                  |            |        |        |        |
| საგადასახადო ვალდებულებები                          |            |        |        |        |
| გამოუმუშავებელი შემოსავალი                          | 8          |        |        |        |
| მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები                     | 9          | 120000 | 40000  | 0      |
| სხვა ვალდებულებები                                  |            |        |        |        |

|                                           |  |        |        |        |
|-------------------------------------------|--|--------|--------|--------|
| სულ ვალდებულებები                         |  | 587573 | 493292 | 372813 |
|                                           |  |        |        |        |
| საკუთარი კაპიტალი                         |  |        |        |        |
| გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი             |  | 35426  | 51627  | 60885  |
| სხვა რეზერვები                            |  |        |        |        |
| სულ საკუთარი კაპიტალი                     |  | 35426  | 51627  | 60885  |
| სულ საკუთარი კაპიტალი და<br>ვალდებულებები |  | 622999 | 544919 | 433698 |

შპს „-ს მოგებისა და ზარალის და და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბერის დასრულებული წლისთვის (ლარში)

|                                                                              | შენიშვნები | 2019 წ   | 2018 წ   |
|------------------------------------------------------------------------------|------------|----------|----------|
| ამონაგები საქონლის გაყიდვიდან                                                |            | 4280423  | 3948540  |
| რეალიზებული პროდუქციის<br>თვითღირებულება                                     |            | -3870667 | -3555827 |
| საერთო მოგება                                                                |            | 409756   | 392713   |
| სხვა შემოსავალი                                                              |            |          |          |
| დასაქმებულთა ანაზღაურება                                                     |            | -249258  | -217979  |
| ცვეთა და ამორტიზაცია                                                         |            | -16357   | -14903   |
| საპროცენტო შემოსავალი                                                        |            |          |          |
| საპროცენტო ხარჯი                                                             |            | -11421   | -2279    |
| იჯარის ხარჯი                                                                 |            | -37127   | -39823   |
| ადმინისტრაციული და სხვა<br>საოპერაციო ხარჯი                                  |            | -111794  | -126987  |
| საოპერაციო მოგება                                                            |            | -16201   | -9258    |
| წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი)<br>სავალუტო ოპერაციებიდან                    |            |          |          |
| მიღებული დივიდენდები                                                         |            |          |          |
| სხვა წმინდა არასაოპერაციო<br>შემოსავალი/ (ხარჯი)                             |            |          |          |
| მოგება/(ზარალი) მოგების<br>გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი<br>ოპერაციებიდან |            | -16201   | -9258    |

|                    |  |        |       |
|--------------------|--|--------|-------|
| მოგების გადასახადი |  |        |       |
| მოგება/(ზარალი)    |  | -16201 | -9258 |

|                                                                             |  |        |       |
|-----------------------------------------------------------------------------|--|--------|-------|
| სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):                                           |  |        |       |
| ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი |  | -      |       |
| სხვა                                                                        |  | -      |       |
| სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:                                      |  |        |       |
| მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)                                          |  | -16201 | -9258 |
|                                                                             |  |        |       |
| კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)                             |  |        | 60885 |
| კაპიტალის გაზრდა                                                            |  | 51627  |       |
| განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)                              |  |        |       |
| სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში                                       |  |        |       |
| კაპიტალის სხვა ცვლილებები                                                   |  |        |       |
| კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს                                       |  | 35426  | 51627 |

## 2. ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

### ზოგადი ინფორმაცია

შპს „სპრაიტრამო“ (შემდგომში - კომპანია) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც დაფუძნდა 2016 წლის 28 დეკემბერს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. საიდენტიფიკაციო ნომრით 405183037. კომპანიის იურიდიული მისამართია ქ. თბილისი, ვაკე-საბურთალოს რაიონი, პეკინის გამზ. I კვ.კორ. ნა ბ.9 ხოლო საქმიანობის ფაქტობრივი მისამართია ქ. ახალციხე ყოფილი ტყესანერგე მეურნეობის ტერიტორია.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საბითუმო ვაჭრობა უალკოჰოლო სასმელებით. შპს „სპრაიტრამო“ ახორციელებს პროდუქციის შეძენას და სამცხე-ჯავახეთის ადგილობრივ ბაზარზე ახდენს მის რეალიზაციას.

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის 100%-იანი წილის მფლობელია ზვიად რამიშვილი (3/6 01024016422). კომპანიის დირექტორია ზვიად რამიშვილი (3/601024016422). კომპანიას 2019 წლის განმავლობაში დასაქმებული ჰყავდა საშუალოდ 17 თანამშრომელი (დირექტორი, ბუღალტერი, დამლაგებელი, ოპერატორები, პრესეილერები, მძროლები და საწყობის თანამშრომელები)

კომპანია ფინანსური აღრიცხვას აწარმოებს მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად. სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა არის ქართული ლარი. კომპანიას შვილობილი საწარმო არ გააჩნია.

### ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

წინამდებარე ფინანსური ინფორმაცია მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად. ფინანსური ინფორმაცია მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების მეთოდის მიხედვით. ფინანსურ ინფორმაციაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ლარში.

### ფუნქციონირებადი საწარმო

ფუნქციონირებადი საწარმოს მართებულობის დაშვების შეფასებისას საწარმოს ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს ნებისმიერ ინფორმაციას საწარმოს მომავალი საქმიანობის შესახებ, რომელიც გულისხმობს ბალანსის შედგენის თარიღიდან სულ მცირეს, 12 თვეს. ზემოთ თქმულიდან გამომდინარე ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ მიზანშეწონილია ფინანსური ანგარიშგება მოამზადოს საქმიანობის უწყვეტობის პრინციპის საფუძველზე.

## სამუშაო ვალუტა

ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული მუხლები შეფასებულია იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტაში, სადაც საწარმო ახორციელებს საქმიანობას. კომპანიის სამუშაო ვალუტაა ქართული ლარი ("GEL"). ფინანსური ანგარიშგების წარსადგენი ვალუტაა ქართული ლარი.

## ამონაგების აღიარება.

ამონაგები მოიცავს კომპანიის ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში საქონლის გაყიდვიდან მიღებულ ან მისაღებ ანაზღაურების რეალურ ღირებულებას. ამონაგები საქონლის რეალიზაციიდან მაშინ აღიარდება, როდესაც მიყიდველს მიენოდება საქონელი და გადაეცემა საკუთრების უფლება.

## გადასახადები

მოგების გადასახადი მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად კომპანია იბეგრება ე.წ. ესტონური მოდელით. ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის მიზნებისთვის მოგების გადასახადის დაბეგვრის ობიექტი კომპანიის მიერ იმიჯდება ორ ნაწილად: მოგება, რომელიც დივიდენდის სახით ნაწილდება და დაბეგვრის სხვა ობიექტები გარდა დივიდენდის სახით განაწილებული მოგებისა (სხვა დასაბეგრი ობიექტი). კომპანიის მიერ დივიდენდის სახით განაწილებული მოგებიდან გამომდინარე მოგების გადასახადი აღიარდება დივიდენდის განაწილების შესახებ საწარმოს პარტნიორთა მიერ გადაწყვეტილების მიღებისთანავე (კრების ოქმი). მოგების გადასახადის ხარჯი საანგარიშგებო მუხლით „მოგების გადასახადი“ წარდგენილი იქნება იმ საანგარიშგებო წლის მოგება ან ზარალში, როდესაც მოხდა დივიდენდის განაწილება. სხვა დასაბეგრი ობიექტიდან გამომდინარე მოგების გადასახადი აღიარდება გადასახადის გადახდის ვალდებულების წარმოშობი მოვლენის მოხდენის შესაბამის საანგარიშგებო თვეში, თუ ეს მოვლენა არ განაპირობებს საგადასახადო ვალდებულების შესაბამისი აქტივის წარმოშობას (როდესაც ვალდებულება შეიძლება შემცირდეს მაგ. გაცემული სესხის დაბრუნების შედეგად) და აკმაყოფილებს ხარჯის სახით აღიარების კრიტერიუმებს, მოგების გადასახადის ხარჯი აღიარდება და წარდგენილი არის საანგარიშგებო პერიოდის მოგებაში ან ზარალში ხარჯის სახით. ის არ მიეკუთვნება საანგარიშგებო მუხლს „მოგების გადასახადი“.

## ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, შემცირებული დაგროვილი ცვეთით და გაუფასურების ზარალით. ცვეთადი ღირებულება არის ძირითადი საშუალების ღირებულება, შემცირებული მისი ნარჩენი ღირებულებით. ნარჩენი ღირებულება ფასდება იმ თანხის ოდენობით, რასაც კომპანია ამჟამად მიიღებდა მოცემული აქტივის გაყიდვიდან, გაყიდვის დანახარჯების გამოკლებით, აქტივი უკვე იმ ასაკსა და მდგომარეობაში რომ იყოს, რაც მოსალოდნელია სასარგებლო მომსახურების ვადის დასასრულს. ნარჩენი ღირებულება, სასარგებლო მომსახურების ვადა და ცვეთის დარიცხვის მეთოდი გადაისინჯება ძირითადი საშუალებების სპეციფიკიდან გამომდინარე. ადრინდელი შეფასებების ცვლილების შედეგი პერსპექტიულად აღირიცხება სააღრიცხვო შეფასების ცვლილების სახით. თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ცვეთის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

| შენიშვნები                 | კომპანიას საკუთარი შენობები არ გააჩნია |
|----------------------------|----------------------------------------|
| საოფისე ავეჯი და ინვენტარი | 5-7 წელი                               |
| კომპიუტერული ტექნიკა       | 5-7 წელი                               |
| სატრანსპორტო საშუალებები   | 5-7 წელი                               |
|                            |                                        |

## იჯარა

კომპანიას საქმიანობისათვის იყენებს ფიზიკური პირისგან იჯარით აღებულ ფართს.

## სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია მომწოდებლისაგან მოკლევადიანი საკრედიტო პირობით საქონლის (მომსახურების) შეძენიდან წარმოშობილი ვალდებულება მომწოდებლისთვის გადასახდელი არადისკონტირებული ღირებულებით.

### საგაჭრო მოთხოვნები.

მომხმარებელზე მოკლევადიანი მიწოდების პირობებით საქონლის მიყიდვიდან წარმოქმნილი მოთხოვნა აღიარდება ამ პირისაგან მისაღები ფულადი სახსრები არადისკონტირებული ღირებულებით.

### ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდი ფულის ნაშთებს და საბანკო ანგარიშებს ეროვნულ ვალუტაში.

### დივიდენდები

დივიდენდები საკუთარ კაპიტალში აღიარდება, როგორც იმ პერიოდის კაპიტალის შემცირება, როდესაც გამოცხადდა დივიდენდები. დივიდენდები, რომლებიც გამოცხადებულია საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ, განიხილება, როგორც შემდეგი მოვლენა და შესაბამისად აისახება განმარტებით შენიშვნებში.

### სასესხო ვალდებულება

კომპანიას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სასესხო ვალდებულება ბანკის მიმართ .

### ხარჯების აღიარება

კომპანია თავისი ძირითადი ოპერაციების განხორციელებისას ახდენს როგორც საოპერაციო საქმიანობისათვის.

### ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები 31 დეკემბერი 2019

შრომის ანაზღაურება 249258 ლარი

ცვეთა 16357 ლარი

საიტარო ქირა 37127 ლარი

დაცვის მომსახურების ხარჯი 1682 ლარი

ავტომანქანების მიმდნარე ხარჯი 22418 ლარი

ადმინისტრაციის, სამეურნეო ხარჯები 13823 ლარი

ბანკის ხარჯი 12759 ლარი

საკანცელარიო ხარჯი 1325 ლარი

საწვავის ხარჯი 60070 ლარი

კომუნალური ხარჯი 10087

წარმომადგენლობითი ხარჯი 1051 ლარი

სულ ხარჯი 425957 ლარი

### სახელფასო განაცემები

შრომის ანაზღაურება (ხელფასი), ბონუსები და არაფულადი სარგებელი აღიარდება დარიცხვის მეთოდით იმ პერიოდში, როდესაც შესაბამისი სერვისი მიიღო კომპანიამ დასაქმებულისგან.

### ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და მისი გამოცემის ნებართვა გაცემულია 2021 წლის 31 აგვისტო.

დირექტორი:



ზვიად რამიშვილი

ბუღალტერი:



ნინო ხაჭაპურაძე