
შპს ასპ-გრუპი
(ს/ნ 406217721)

*ფინანსური ანგარიშგება
2020 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
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

დასახელება	შენიშვნა	31-Dec-2020	31-Dec-2019
აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	3	68,895	21,902
სავაჭრო მოთხოვნები		275,598	135,176
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი		459,033	1,148,354
მარაგები	5	4,674,279	2,241,428
- საქონელი		4,609,752	2,194,605
- სხვა		64,527	46,823
სხვა მიმდინარე აქტივები		36,320	
სხვა არამატერიალური აქტივები	8	3,654	4,150
ძირითადი საშუალებები	7	1,621,104	1,380,803
სულ აქტივები		7,138,883	4,931,813
ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები		945,254	154,146
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		28,497	12,398
საგადასახადო ვალდებულებები	13		41,807
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები			98,974
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	9	1,494,110	1,589,838
სხვა ვალდებულებები		162,759	192,071
სულ ვალდებულებები		2,630,620	2,089,234
საკუთარი კაპიტალი			
საკუთარი კაპიტალი	14		
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')		38,500	38,500
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი		4,469,763	2,804,079
სულ საკუთარი კაპიტალი		4,508,263	2,842,579
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		7,138,883	4,931,813

ანგარიშგება ფინანსური შედეგების შესახებ

2020 წელი

დასახელება	მენიშვნა	თანხა
ნეტო ამონაგები	10	9,505,319
საქონლის გაყიდვიდან		8,586,477
მომსახურების გაწევიდან		918,843

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	5	(6,178,976)
საწყისი მარაგები		(2,241,428)
მარაგების შესყიდვა		(8,611,827)
საბოლოო მარაგები		4,674,279
საერთო მოგება		3,326,344

დასაქმებულთა ანაზღაურება		(693,588)
ცვეთა და ამორტიზაცია	7, 8	(139,954)
საპროცენტო ხარჯი :	9	(228,124)
იჯარის ხარჯი		(108,897)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	11	(343,036)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(1,513,599)
საოპერაციო მოგება		1,812,744

წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:		(23,515)
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	12	432,288
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან		2,221,517
მოგების გადასახადი	13	
მოგება/(ზარალი)		2,221,517

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
2019 წელი

დასახელება	მენიშვნა	თანხა
კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)		2,845,751
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	14	(573,684)
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	14	2,221,517
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	14	14,678
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს		4,508,262

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.

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის დირექტორსა და 100%-იანი წილის მფლობელს წარმოადგენს დავით კეჟერაშვილი (პ/ნ 12002000951).

კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, ქ. თბილისი, სამგორის რაიონი, ჯავახეთის ქუჩა N142.

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
31.12.2019	2.8677	3.2095	0.41046
31.12.2020	3.2766	4.0233	0.50215

ცხრილი 4.1. უცხოური ვალუტის კურსები ლართან მიმართებაში 2019 და 2020 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 ნაკვეთები	შენობა- ნაგებობა	მანქანა- დანადგარები	ავიჯი და ოფისის აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	სხვა	სულ
ნაშთი 2020 წლის 01 იანვრისთვის	265,092	838,057	233,543	173,098	265,645	34,944	1,810,379
დამატება	139,831	544,663	19,639	79,628	131,646	6,426	921,833
გასვლა		559,767	297	14,951	71,560	1,522	648,097
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის	404,923	822,953	252,886	237,774	325,730	39,848	2,084,115
დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ზარალი							
ნაშთი 2020 წლის 01 იანვრისთვის	-	111,245	108,012	89,120	106,207	14,992	429,576
წლის ცვეთა		40,224	25,911	19,393	50,509	3,420	139,459
ჩამოწერა		55,447	185	9,707	39,960	725	106,024
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის	-	96,023	133,738	98,806	116,757	17,687	463,011
წმინდა საბალანსო ღირებულება							
2020 წლის 01 იანვრისთვის	265,092	726,812	125,531	83,978	159,438	19,952	1,380,803
2020 წლის 31 დეკემბრისთვის	404,923	726,930	119,148	138,968	208,973	22,161	1,621,104

8. ცვლილება არამატერიალურ აქტივებში

აღწერა	საბუღალტრო პროგრამები	ელექტრონული შტამპი	სულ
ნაშთი 2020 წლის 01 იანვრისთვის	4,746	212	4,958
დამატება			-
გასვლა			-
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის	4,746	212	4,958
დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ზარალი			-
ნაშთი 2020 წლის 01 იანვრისთვის			-
წლის ცვეთა	786	21	808
ჩამოწერა	475	21	496
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის	1,261	42	1,303
წმინდა საბალანსო ღირებულება			-
2020 წლის 01 იანვრისთვის			-
2020 წლის 31 დეკემბრისთვის	3,959	191	4,150
	3,485	169	3,654

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 (78,243 ლარი), კომუნალური ხარჯი (11,764 ლარი), კომუნიკაციის ხარჯი (35,417 ლარი), საბანკო მომსახურების ხარჯი (23,872 ლარი), რეკლამის ხარჯი (13,773 ლარი), ძირითადი საშუალებების მოვლისა და შენახვის ხარჯი (37,338 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 (53,128 ლარი), ძირითადი საშუალებების რეალიზაცია 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.

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 (573,684 ლარი).

აღსანიშნავია, რომ გაუნაწილებელი მოგების საწყისი ნაშთი არაარსებითად შეიცვალა, რაც გამოწვეულია სავაჭრო მოთხოვნების, კრედიტორული დავალიანებისა და საქონლის საბოლოო ნაშთის თვითღირებულების დაზუსტებითა და საბუღალტრო პროგრამის ტექნიკური ხარვეზებით.

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.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა კომპანიას აკისრებს ვალდებულებას შეასრულოს საგადასახადო აგენტის ფუნქცია, რაც გულისხმობს დაიანგარიშოს, გადახდის წყაროსთან დაკავსოს 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 (573,684 ლარი).

აღსანიშნავია, რომ გაუნაწილებელი მოგების საწყისი ნაშთი არაარსებითად შეიცვალა, რაც გამოწვეულია სავაჭრო მოთხოვნების, კრედიტორული დავალიანებისა და საქონლის საბოლოო ნაშთის თვითღირებულების დაზუსტებითა და საბუღალტრო პროგრამის ტექნიკური ხარვეზებით.

შპს ასპ-გრუპის დირექტორი,



შპს ასპ-გრუპის მთავარი ბუღალტერი,