

2018 წლის ინდივიდუალური

ფინანსური ანგარიშგება

შპს "სითი სპორტი" (ს/კ 202331930)

შინაარსი:

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
საქმიანობის შედეგები
**ფინანსურ ანგარიშგებაზე თანდართული შენიშვნები და
მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა**

1. ზოგადი ინფორმაცია
2. მომზადების საფუძველი
3. ფულადი სახსრები და მისი ექვივალენტები
4. სავაჭრო მოთხოვნები
5. გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი
6. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები
7. სხვა მიმდინარე აქტივები
8. არამატერიალური აქტივები
9. ძირითადი საშუალებები
10. ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში
11. სავაჭრო ვალდებულებები
12. დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები
13. ფინანსური ვალდებულებები
14. სხვა ვალდებულებები
15. კაპიტალი
16. ამონაგების აღიარება
17. საოპერაციო და ფინანსური იჯარა
18. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი
19. წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან
20. გადასახადები
21. საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდგომი მოვლენები
22. ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31.12.2018წ.	31.12.2017წ.
აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	3	505 534	298 948
სავაჭრო მოთხოვნები	4	270	27 264
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი	5	425 487	47 387
მარაგები	6	1 492 107	444 124
- მზა პროდუქცია			
- სხვა		1 492 107	444 124
საინვესტიციო ქონება		-	-
სხვა მიმდინარე აქტივები	7	218 982	23 571
ბიოლოგიური აქტივები		-	-
- თვითღირებულების მოდელით			
- გადაფასების მოდელით			
გუდვილი		-	-
სხვა არამატერიალური აქტივები	8	5 856	6 965
ძირითადი საშუალებები	9	732 287	183 175
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში		-	-
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში	10	1 800 000	-
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		-	-
სულ აქტივები		5 180 522	1 031 434
ვალდებულებები			
ფინანსური იჯარის ვალდებულება		-	-
სავაჭრო ვალდებულებები	11	-	42 100
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები		-	-
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	12	1 432	-
საგადასახადო ვალდებულებები		-	-
გამოუმუშავებელი შემოსავალი	17	-	2 222
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	13	464 128	195 456
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	13	1 209 706	201 864
მიღებული გრანტები		-	-
სხვა ვალდებულებები	14	12 513	7 479
სულ ვალდებულებები		1 687 779	449 122
საკუთარი კაპიტალი	15		
კაპიტალი		1 533 982	-
საემისიო შემოსავალი		-	-
გამოსყიდული საკუთარი აქციები		-	-
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი		1 958 760	582 312
გადაფასების რეზერვი		-	-
სხვა რეზერვები		-	-
სულ საკუთარი კაპიტალი		3 492 743	582 312
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		5 180 522	1 031 434

გამოსაშვებად დამტკიცებული და ხელმოწერილია შპს "სითი სპორტი"-ს სახელით 2019 წლის 30 აგვისტოს

-----კატერინე შავდია შპს "სითი სპორტი"-ს დირექტორი

საქმიანობის შედეგების ანგარიშგება

(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2018წ.
ნეტო ამონაგები		2 516 474
საქონლის გაყიდვიდან	16	2 516 474
მომსახურების გაწევიდან		-
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან		-
სხვა		-
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(1 496 945)
საწყისი მარაგები		(444 124)
მარაგების შესყიდვა		(2 544 928)
გადამუშავების დანახარჯები		-
საბოლოო მარაგები		1 492 107
საერთო მოგება		1 019 528
სხვა შემოსავალი	17	1 839 556
დასაქმებულთა ანაზღაურება	12	(342 915)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(61 260)
საპროცენტო შემოსავალი		-
საპროცენტო ხარჯი	13	(90 803)
იჯარის ხარჯი	17	(153 302)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	18	(364 671)
სულ საოპერაციო ხარჯები		826 606
საოპერაციო მოგება		1 846 135
გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:		
ფინანსური აქტივები		-
მარაგები		-
სხვა არაფინანსური აქტივები		-
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:	19	(74 949)
მიღებული დივიდენდები		-
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)		-
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან		1 771 185
მოგების გადასახადი		(28 421)
მოგება/(ზარალი)		1 742 764
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი		-
სხვა		-

სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:		-
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)	15	1 742 764
კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)		582 312
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში...)		-
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)		(366 316)
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში		1 742 764
კაპიტალის სხვა ცვლილებები		1 533 982
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს		3 492 743

გამოსაშვებად დამტკიცებული და ხელმოწერილია შპს "სითი სპორტი"-ს სახელით 2019 წლის 30 აგვისტოს

ეკატერინე შავდია შპს "სითი სპორტი"-ს დირექტორი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31.12.2018წ.	31.12.2017წ.
აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	3	505 534	298 948
სავაჭრო მოთხოვნები	4	270	27 264
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი	5	425 487	47 387
მარაგები	6	1 492 107	444 124
- მზა პროდუქცია			
- სხვა		1 492 107	444 124
საინვესტიციო ქონება		-	-
სხვა მიმდინარე აქტივები	7	218 982	23 571
ბიოლოგიური აქტივები		-	-
- თვითღირებულების მოდელით			
- გადაფასების მოდელით			
გუდვილი		-	-
სხვა არამატერიალური აქტივები	8	5 856	6 965
ძირითადი საშუალებები	9	732 287	183 175
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში		-	-
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში	10	1 800 000	-
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		-	-
სულ აქტივები		5 180 522	1 031 434
ვალდებულებები			
ფინანსური იჯარის ვალდებულება		-	-
სავაჭრო ვალდებულებები	11	-	42 100
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები		-	-
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	12	1 432	-
საგადასახადო ვალდებულებები		-	-
გამოუმუშავებელი შემოსავალი	17	-	2 222
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	13	464 128	195 456
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	13	1 209 706	201 864
მიღებული გრანტები		-	-
სხვა ვალდებულებები	14	12 513	7 479
სულ ვალდებულებები		1 687 779	449 122
საკუთარი კაპიტალი	15		
კაპიტალი		1 533 982	-
საემისიო შემოსავალი		-	-
გამოსყიდული საკუთარი აქციები		-	-
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი		1 958 760	582 312
გადაფასების რეზერვი		-	-
სხვა რეზერვები		-	-
სულ საკუთარი კაპიტალი		3 492 743	582 312
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		5 180 522	1 031 434

გამოსაშვებად დამტკიცებული და ხელმოწერილია შპს "სითი სპორტი"-ს საბუღალტრო 2019 წლის 30 აგვისტოს

გაბრიელ მგვილია შპს "სითი სპორტი"-ს დირექტორი



საქმიანობის შედეგების ანგარიშგება

(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2018წ.
ნეტო ამონაგები		2 516 474
საქონლის გაყიდვიდან	16	2 516 474
მომსახურების გაწევიდან		-
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან		-
სხვა		-
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(1 496 945)
საწყისი მარაგები		(444 124)
მარაგების შესყიდვა		(2 544 928)
გადამუშავების დანახარჯები		-
საბოლოო მარაგები		1 492 107
საერთო მოგება		1 019 528
სხვა შემოსავალი	17	1 839 556
დასაქმებულთა ანაზღაურება	12	(342 915)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(61 260)
საპროცენტო შემოსავალი		-
საპროცენტო ხარჯი	13	(90 803)
იჯარის ხარჯი	17	(153 302)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	18	(364 671)
სულ საოპერაციო ხარჯები		826 606
საოპერაციო მოგება		1 846 135
გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:		
ფინანსური აქტივები		-
მარაგები		-
სხვა არაფინანსური აქტივები		-
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:	19	(74 949)
მიღებული დივიდენდები		-
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)		-
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან		1 771 185
მოგების გადასახადი		(28 421)
მოგება/(ზარალი)		1 742 764
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების)		-
გადაფასების რეზერვი		-
სხვა		-

სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:		-
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)	15	1 742 764
კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)		582 312
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში...)		-
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)		(366 316)
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში		1 742 764
კაპიტალის სხვა ცვლილებები		1 533 982
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს		3 492 743

გამოსაშვებად დამტკიცებული და ხელმოწერილია შპს "სითი სპორტი"-ს საბელით 2019 წლის 30 აგვისტოს

ე. შავდია
გენერალური დირექტორი შპს "სითი სპორტი"-ს დირექტორი



1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს "სითი სპორტი" (შემდგომში „კომპანია“) არის 2006 წლის 17 აპრილს საქართველოში დაფუძნებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, რომლის თავდაპირველი სახელწოდება რეგისტრაციის მომენტში იყო შპს „სპორტის სამყარო“. აღნიშნული სახელის ცვლილება შპს „სითი სპორტით“ განხორციელდა 2014 წლის 24 ივნისს (საჯარო რეესტრში რეგისტრაციის თარიღი). კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, ქ. თბილისი, დიდუბის რაიონი, გ. ცაბაძის ქ. №19, ფაქტობრივი მისამართი ვაჟა-ფშაველას გამზ. №8.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საცალო ვაჭრობა ტანსაცმლით სპეციალიზებულ მაღაზიებში, კერძოდ, ქალისა და მამაკაცის სპორტული ფეხსაცმელების, ტანსაცმლისა და აქსესუარების ყიდვა-გაყიდვა. კომპანიას დღიდან დაფუძნებისა აქვს გახსნილი 9 (ცხრა) მაღაზია, რომელთაგან დღეის მდგომარეობით მოქმედია 6 (ექვსი) მაღაზია: ვაჟა-ფშაველას გამზ. 20 NEW BALANSE, ისთ ფონთი თვალჭრელიძის 2 NEW BALANSE, გალერია თბილისი (რუსთაველის 2/4) DIOGGI, ისთ ფონთი თვალჭრელიძის 2 DIOGGI, პასაჟი ცაბაძის 19 DIOGGI და ვაჟა ფშაველას აგამზ 8 PEAK.

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას ყავს ერთი მეწილე 100%-ის მფლობელი ფიზიკური პირი დავით ხახიაშვილი, რომელიც ასევე წარმოადგენს კომპანიის დირექტორს. ფიზიკური პირი ეკატერინე შავდია წარმოადგენს კომპანიის კიდევ ერთ დირექტორს.

2. მომზადების საფუძველი

მომზადების საფუძველი

აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად (შემდგომში „მსს ფასს“), რაც ასახავს კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკას მსს ფასს საფუძველზე (რომელიც გამოიყენება მსს ფასს 35-ე განყოფილების „მსს ფასს-ზე გადასვლა“-ფარგლებში).

კომპანია ნათლად და უპირობოდ აცხადებს, რომ:

- მას წინა პერიოდებში საერთოდ არ წარუდგენია ფინანსური ანგარიშგება და მსს ფასს-ის პირველად გამოყენების თარიღი არის 2018 წლის 01 იანვარი;
- ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას მენეჯმენტმა გამოიყენა მსს ფასს, ფაქტებისა და გარემოებების საუკეთესო გამოცდილება, რაც ასევე გამოყენებულ იქნება მსს ფასს-ის შემდგომი პერიოდების ფინანსური ანგარიშგების პაკეტის მომზადებისას შესადარისი ინფორმაციის წარმოდგენით;
- კომპანიამ ისარგებლა კანონით მისთვის მინიჭებული უფლებით და წარმოადგენს ფინანსური მდგომარეობისა და საქმიანობის შედეგების ანგარიშგებას.

ფუნქციონირებადი საწარმო

კომპანიის ხელმძღვანელობის შეფასებით, კომპანიას შესწევს უნარი გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ და გამოთქვა კმაყოფილება იმასთან დაკავშირებით, რომ კომპანიას აქვს საკმარისი რესურსი, გააგრძელოს საქმიანობა უახლოეს მომავალში, ფინანსური ანგარიშგების

დამტკიცებიდან მინიმუმ 12-თვიანი პერიოდის განმავლობაში. ამასთან, ხელმძღვანელობა არ ფლობს ინფორმაციას, რომელმაც შეიძლება ექვეყნებინა დააყენოს კომპანიის უნარი გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ. აქედან გამომდინარე, ეს ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადობის პრინციპის საფუძველზე.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა წარმოადგენს იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტას, რომელშიც იგი ფუნქციონირებს. კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი ("GEL").

წარდგენის ვალუტა

ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა ხდება ლარში, თუკი სხვაგვარად არ არის განსაზღვრული.

3. ფულადი სახსრები და მისი ექვივალენტები

ფულადი სახსრები და მისი ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს სალაროში, ეროვნულ ვალუტას რეზიდენტ ბანკში და უცხოური ვალუტას რეზიდენტ ბანკში.

თანხა მოცემულია ქართულ ლარში

	2018	2017
ნაღდი ფული სალაროში	119 687	197 471
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	368 703	76 574
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	17 144	24 903
სულ	505 534	298 948

4. სავაჭრო მოთხოვნები

რეალიზაცია ძირითადად ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობების საფუძველზე და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებების გაანალიზება იმის დასადგენად, ხომ არ არსებობს რაიმე ობიექტური მტკიცებულება, რომ ეს თანხები არ ექვემდებარება ამოღებას. ამგვარი მტკიცებულებების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

თანხა მოცემულია ქართულ ლარში

	2018	2017
სავაჭრო მოთხოვნები:		
ფიზიკური პირები	270	
იურიდიული პირები		27 264
სულ	270	27 264

5. გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი

გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავლები მოიცავს ადგილობრივი და უცხოელი ძირითადი და სხვა მომწოდებლებისთვის გადახდილ ავანსებს, რომელთა გამომუშავება მოხდა მომდევნო საანგარიშგებო პერიოდში.

თანხა მოცემულია ქართულ ლარში

	2018	2017
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი:		
ადგილობრივი და უცხოელი ძირითადი მომწოდებლები	422 154	42 679
სხვა მომწოდებლები	3 333	4 708
სულ	425 487	47 387

6. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

კომპანიაში მარაგების შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. მარაგების თვითღირებულება მოიცავს მათ შეძენასა და გადამუშავებასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს, აგრეთვე იმ დანახარჯებს, რომელიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისა და სათანადო მდგომარეობაში მოყვანისათვის. მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის შეფასებითი გასაყიდი ფასი, პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო შეფასებითი დანახარჯების გამოკლებით.

კომპანიის საქმიანობიდან გამომდინარე მარაგების ძირითადი ნაწილი მოიცავს ქალისა და მამაკაცის სპორტულ ფეხსაცმელებს, ტანსაცმელსა და აქსესუარებს (გასაყიდი მასალა).

მარაგების ჩამოწერა ხორციელდება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

თანხა მოცემულია ქართულ ლარში

	2018	2017
გასაყიდად გამზადებული საქონელი	1 436 755	436 089
ნედლეული და მასალები	49 070	-
სხვა მარაგი	6 282	8 035
სულ	1 492 107	444 124

7. სხვა მიმდინარე აქტივები

სხვა მიმდინარე აქტივები მოიცავს კომპანიის მიერ ფართის იჯარით გაცემის შედეგად მისაღებ თანხებს, საგადასახადო ორგანოში ზედმეტად გადახდილ თანხებს, თანამშრომლებზე სამივლინებოდ გაცემულ თანხებს, რომელთა ჩამოწერა მოხდა მომდევნო საანგარიშგებო პერიოდში.

თანხა მოცემულია ქართულ ლარში

	2018	2017
საგადასახადო ზედმეტობა	20 857	23 571
თანამშრომლებზე გაცემული	2 958	-
მიღებული დეპოზიტები	190 965	-
საიჯარო მოთხოვნა	4 116	-
სხვა	86	-
სულ	218 982	23 571

8. არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები წარმოადგენს ცალკე შეძენილ საბუღალტრო პროგრამას და ონლაინ გაყიდვების საიტს, რომლებიც აისახება დაგროვილი ამორტიზაციისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით. არამატერიალური აქტივის ამორტიზირება ხდება წრფივი მეთოდით აქტივის სასარგებლო მომსახურების შეფასებული ვადის განმავლობაში. არამატერიალური აქტივის სასარგებლო გამოყენების ვადები შემდეგია:

- არამატერიალური აქტივები 3-10 წელი.

თუ შეუძლებელია არამატერიალური აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის საიმედოდ განსაზღვრა, მაშინ მოცემული აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა უნდა განისაზღვროს ხელმძღვანელობის საუკეთესო შეფასების საფუძველზე, მაგრამ ეს ვადა არ უნდა აღემატებოდეს 10 წელს.

თანხა მოცემულია ქართულ ლარში

	არამატერიალური აქტივები	სულ
31 დეკემბერი 2017	7 969	7 969
შემოსვლა	65	65
გადაფასება	-	-
გასვლა	-	-
31 დეკემბერი 2018	8 034	8 034
ცვეთა და გაუფასურება		
31 დეკემბერი 2017	1 004	1 004
პერიოდის ცვეთა	1 174	1 174
გასვლა	-	-
31 დეკემბერი 2018	2 178	2 178
წმინდა საბალანსო ღირებულება		
31 დეკემბერი 2017	6 965	6 965
31 დეკემბერი 2018	5 856	5 856

9. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების თავდაპირველი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასს, სხვა პირდაპირ დანახარჯებს და აქტივის დემონტაჟთან, ლიკვიდაციასა და ადგილმდებარეობის აღდგენასთან დაკავშირებული ნებისმიერი აუცილებელი მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე შეფასებას. მომავალი პერიოდის დანახარჯები ემატება აქტივის საბალანსო ღირებულებას, ან აღიარდება ცალკე აქტივად, იმ შემთხვევაში, თუ მოსალოდნელია, რომ აქტივთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში და აქტივის დანახარჯების განსაზღვრა საიმედოდაა შესაძლებელი. ყველა სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია აქტივის შეკეთებასა და შენარჩუნებასთან, აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, რომელშიც წარმოიშვა. ძირითადი საშუალებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია ნეტო საბალანსო ღირებულებით, რომელიც გამოიანგარიშება მისი თავდაპირველი ღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. ძირითადი საშუალების ცვეთა იწყება მაშინ, როდესაც აქტივი ვარგისია გამოსაყენებლად. ცვეთის გამოთვლა ხდება წრფივი მეთოდით, რაც გულისხმობს აქტივის ღირებულების განაწილებას დარჩენილი მომსახურების ვადის განმავლობაში. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა განისაზღვრება ამ აქტივის მოსალოდნელი სარგებლიანობით საწარმოსათვის და ეყრდნობა მსგავსი აქტივების მქონე საწარმოს გამოცდილებას. ასევე, გაითვალისწინება აქტივის ტექნიკური მოძველება და ფიზიკური ცვეთა.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები:

- შენობა-ნაგებობები 10-50 წელი
- ოფისის აღჭურვილობა 5-15 წელი
- კომპიუტერული ტექნიკა 5-15 წელი
- ავეჯი და სხვა ინვენტარი 5-15 წელი
- სხვა ძირითადი საშუალებები 5-10 წელი

ძირითადი საშუალებების ცვეთის ხარჯი აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როცა აღნიშნული თანხა უნდა აღირიცხოს სხვა აქტივის საბალანსო ღირებულებაში. ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულების აღიარება წყდება გაყიდვის შემთხვევაში ან როდესაც მისი გაყიდვიდან ან გამოყენებიდან ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული შემოსულობა ან ზარალი აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც აღიარების შეწყვეტა მოხდა. შენობა-ნაგებობა მოიცავს კომპანიის მიერ აღნაგობით მიღებულ ფართს, პავილიონს, რომლის საიჯარო გადასახადები აისახება მოგება-ზარალში.

თანხა მოცემულია ქართულ ლარში

	შენიშნა- ნაგებობა	ოფისის აღჭურვილო ბა	კომპიუტერული ტექნიკა	ავიჯი და სხვა ინვენტარი	სხვა	სულ
31 დეკემბერი 2017	32 680	36 878	17 764	111 193	34 728	233 243
შემოსვლა	598 862	2 229	5 306	3 043	-	609 440
გადაფასება	-	-	-	-	-	-
გასვლა	-	-	-	-	-	-
31 დეკემბერი 2018	631 542	39 107	23 070	114 236	34 728	842 683
ცვეთა და გაუფასურება						
31 დეკემბერი 2017	(3 268)	(10 428)	(3 298)	(28 830)	(4 244)	(50 068)
პერიოდის						
ცვეთა	(21 596)	(7 185)	(3 824)	(20 779)	(6 944)	(60 328)
გასვლა	-	-	-	-	-	-
31 დეკემბერი 2018	(24 864)	(17 613)	(7 122)	(49 609)	(11 188)	(110 396)
წმინდა საბალანსო ღირებულება						
31 დეკემბერი 2017	29 412	26 450	14 466	82 363	30 484	183 175
31 დეკემბერი 2018	606 678	21 494	15 948	64 627	23 540	732 287

10. ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში

2018 წლის 28 დეკემბერს (საჯარო რეესტრში რეგისტრაციის თარიღი) კომპანია გახდა იურიდიული პირის შპს „მადას“ 50%-იანი წილის მფლობელი, რომლის პირვანდელი მფლობელი იყო ფიზიკური პირი დავით ხახიაშვილი. აღნიშნული საინვესტიციო ღირებულება განისაზღვრა 1 800 000 ლარად მოწვეული შემფასებლის მიერ. მიუხედავად 50%-იანი წილის ფლობისა კომპანიას არ აქვს აღნიშნულ იურიდიულ პირზე მნიშვნელოვანი ზეგავლენა.

11. სავაჭრო ვალდებულებები

აღნიშნული თანხები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობების საფუძველზე აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტებს არ ითვალისწინებს. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება კომპანიის ფულად ერთეულში (ლარში), საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

12. დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

ხელფასები, გასამრჯელოები, ყოველწლიური ანაზღაურებადი შვებულებები, ბიულეტენები, პრემიები და არაფულადი სარგებლები კომპანიის მიერ ექვემდებარება დარიცხვას იმავე პერიოდში, რომელშიც კომპანიის თანამშრომლების მიერ შესაბამისი მომსახურება იქნა გაწეული. კომპანიას არ

აქვს რაიმე სახის საპენსიო ან მსგავსი პროგრამის (მათ შორის თანამშრომლის სამსახურის შემდგომი სარგებლის სახით) იურიდიული თუ არაკონტრაქტული ვალდებულება.

13. ფინანსური ვალდებულებები

სესხები თავდაპირველად საოპერაციო ფასით აისახება (ანუ კრედიტორისათვის გადასახდელი თანხის ახლანდელი ღირებულება, საოპერაციო ხარჯების ჩათვლით). სესხები შემდგომში ამორტიზირებული ხარჯით აისახება. საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის საფუძველზე და აისახება ფინანსურ ხარჯებში. სესხები კლასიფიცირდება როგორც მიმდინარე ვალდებულებები, თუკი კომპანიას არ გააჩნია უპირობო უფლება აღნიშნული ვალდებულების გასტუმრების გადავადების შესახებ, ანგარიშგების თარიღიდან არანაკლებ 12 თვის ვადით.

ნასესხები სახსრების აღიარების შეწყვეტა ხდება მაშინ, როდესაც მათთან დაკავშირებული ვალდებულება შესრულდება, გაბათილდება ან ამოიწურება და თუ მისი პირობები არსებითად შეიცვლება.

2017-2018 წლებში კომპანიის მიერ ფინანსური ინსტიტუტიდან მიზნობრივი დანიშნულებით აღებული ქონდა შვიდი სხვადასხვა სახის სესხი (უძრავი ქონების შესაძენად და საბრუნავი საშუალებებისთვის). მიღებულ სესხზე საპროცენტო განაკვეთი შეადგენს:

სესხი	თანხა	პერიოდი/წელი	საპროცენტო განაკვეთი
სესხი 1585611-9649982	350000 USD	10 წელი	7,50
სესხი 1585611-9650013	80000 USD	12 თვე	8,50
სესხი 1585611-10312033	250000 GEL	8 თვე	11,75
ხესხი 1585611-8197520	100000 USD	3 წელი	8,50
სესხი 1585611-10234540	100000 USD	3 წელი	7,13
ოვერდრაფტი 1585611-8858011	80000 USD	12 თვე	8,50
სესხი 15856119-9192986	45000 USD	3 წელი	8,00

თანხა მოცემულია ქართულ ლარში

	ბალანსი 01.01.2018	დაფარვა	მატება	ბალანსი 31.12.2018
სესხი 1585611-9649982	-	(29 762)	936 116	906 354
სესხი 1585611-9650013	-	-	214 128	214 128
სესხი 1585611-10312033	-	-	250 000	250 000
ხესხი 1585611-8197520	104 539	(104 539)	-	-
სესხი 1585611-10234540	-	(6 904)	268 960	262 056
ოვერდრაფტი 1585611-8858011	195 456	(195 456)	-	-

სესხი15856119-9192986	97 325	(56 029)	-	41 296
სულ	397 320	(392 690)	1 669 204	1 673 834

14. სხვა ვალდებულებები

სხვა ვალდებულებები მოიცავს იურიდიული და ფიზიკური პირების მიერ კომპანიისთვის გაწეული მომსახურების საფასურს, რომლის აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდით.

15. კაპიტალი

კომპანიის კაპიტალი შედგება საწესდებო კაპიტალისგან, გაუნაწილებელი მოგებისგან, რომელშიც შედის მიმდინარე წლის მოგება ან ზარალი.

დამფუძნებელმა 2018 წლის განმავლობაში განახორციელა კომპანიის საწესდებო კაპიტალში შენატანი არაფულადი სახით, რომლის საერთო ღირ-ბამ შეადგინა 1 756 761 ლარი, საიდანაც 72 779 ლარი წარმოადგენს ძირითად საშუალებებს და კრების ოქმით მისი მიღება მოხდა მომდევნო საანგარიშგებო პერიოდში.

კაპიტალის მართვის მიზნებია:

- კომპანიის სტაბილურობის საჭირო დონის შენარჩუნება და ამით მფლობელებისთვის გარკვეული უსაფრთხოების უზრუნველყოფა;
- კაპიტალის ეფექტურად მართვა და საქმიანობის განვითარების მხარდაჭერა იმის უზრუნველყოფით, რომ გამოყენებულ კაპიტალზე უკუგება აკმაყოფილებდეს მფლობელთა მოთხოვნებს;
- მტკიცე ფინანსური პოზიციის შენარჩუნება, საქმიანობის გაფართოების ხელშეწყობა და მფლობელებისთვის მოთხოვნების დაკმაყოფილება.

დივიდენდების აღიარება ხდება, როგორც ვალდებულება და გამოიქვითება კაპიტალიდან ანგარიშგების შედგენის თარიღისათვის მხოლოდ მაშინ, თუ ისინი გამოცხადებულია ანგარიშგების შედგენამდე პერიოდში ან ანგარიშგების შედგენის თარიღით. დივიდენდები ცხადდება, როდესაც მათი შეთავაზება ანგარიშგების შედგენის თარიღამდე ხდება, ან თუ ისინი შეთავაზებულია ან გამოცხადებულია ანგარიშგების თარიღის შემდგომ პერიოდში, მაგრამ ფინანსური ანგარიშგების გამოცემამდე.

2018 წელს კომპანიის მიერ მოხდა გაუნაწილებელი მოგებიდან დივიდენდების გამოცხადება და განაწილება 366 316 ლარის ოდენობით.

თანხა მოცემულია ქართულ ლარში

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ბალანსი 01 იანვარი 2018წ.	-	582 312	582 312
შენატანი	1 756 761	-	1 756 762
გაცემა	(150 000)	-	(150 000)
დივიდენდები	-	(366 316)	(366 316)
გაუნადგებელი ნაწილი (მოთხოვნა კაპიტალის შევესებაზე)	(72 779)	-	(72 779)
მიმდინარე წლის მოგება/ზარალი		1 742 764	1 742 764
ბალანსი 31 დეკემბერი 2018	1 533 982	1 958 760	3 492 743

16. ამონაგების აღიარება

ამონაგები მოიცავს მხოლოდ კომპანიის მიერ თავის ანგარიშზე მიღებულ ან მისაღებ ეკონომიკური სარგებლის საერთო თანხას. ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულების მიხედვით.

ამონაგების აღიარება ხდება მხოლოდ მაშინ, როდესაც მოსალოდნელია მოცემული ოპერაციიდან ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში. როდესაც ჩნდება განუსაზღვრელობა ამონაგებში უკვე ჩართული თანხის მიმართ, ამოუღებელი თანხა ანუ თანხა, რომლის ამოღების ალბათობა ნულის ტოლია, აღიარებული იქნება როგორც ხარჯი.

შემოსავლის აღიარება ხორციელდება დამატებული ღირებულების გადასახადის გარეშე. გაყიდვები ნაჩვენებია დღგ-ს გარეშე.

17. საოპერაციო და ფინანსური იჯარა

იჯარა ფინანსურ იჯარად კლასიფიცირდება მაშინ, როდესაც იჯარის პირობები ითვალისწინებს იჯარით გაცემული აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას კომპანიისათვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო (ჩვეულებრივ) იჯარად.

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში ან ზარალში შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

კომპანია, როგორც მოიჯარე - იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო იჯარად, თუ იგი არ ითვალისწინებს ფაქტობრივად აქტივის ფლობასთან დაკავშირებულ ყველა რისკსა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას მოიჯარისთვის.

საოპერაციო იჯარა წრფივი მეთოდით აღიარდება მიმდინარე პერიოდის ხარჯად საიჯარო ხელშეკრულების ვადის განმავლობაში და წარსდგება „იჯარის ხარჯის“ მუხლში. აღნიშნული იჯარის ხარჯი წარმოადგენს მაღაზიებისა და აღნაგობით აღებული ქონების იჯარის თანხებს.

კომპანია, როგორც მეიჯარე - კომპანიას საოპერაციო იჯარის ფარგლებში გაქირავებული აქვს გარკვეული აქტივები. საიჯარო შემოსავალი წრფივი მეთოდით აღიარდება მიმდინარე პერიოდის შემოსავლად საიჯარო ხელშეკრულების ვადის განმავლობაში და წარსდება „სხვა შემოსავლების“ მუხლში. მომავალში მისაღები საიჯარო თანხები აისახება სხვა მიმდინარე აქტივებში, ხოლო წინასწარ მიღებული საიჯარო თანხები გამოუმუშავებელი შემოსავლების გრაფაში.

18. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი

თანხა მოცემულია ქართულ ლარში

	2018
საკანცელარიო ხარჯი	112
კომუნიკაციის ხარჯი	4 919
რეკლამის ხარჯი	58 810
კომუნალური ხარჯები	12 247
საბანკო მომსახურების ხარჯი	68 398
ავტომობილის რემონტი	9 734
მოგების ხარჯი (არა დივიდენდის)	159 081
სხვა ხარჯი	51 370
სულ	364 671

19. წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) საგალუტო ოპერაციებიდან

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები აღირიცხება სამუშაო ვალუტაში, რომლის კონვერტაცია ხდება გარიგების დღეს არსებული კურსით.

თანხა მოცემულია ქართულ ლარში

	2018
შემოსავალი კურსთაშორის სხვაობიდან	25 340
ხარჯი კურსთაშორის სხვაობიდან	(100 289)
წმინდა ზარალი	(74 949)

20. გადასახადები

მოგების გადასახადი

საქართველოს საგადასახადო კოდექსში განხორციელებული ცვლილებების შედეგად, შეიცვალა კომპანიების დაბეგვრის ადრე არსებული მოდელი, რომელიც ყველა პირისთვის, გარდა გარკვეული გამონაკლისებისა, ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან.

ახალი, ე.წ. „ესტონური“, მოდელის მიხედვით, კომპანიებს აღარ უწევთ მოგების გადასახადის გადახდა მოგებიდან (რომელიც მიღებულია 2017 წლის 1 იანვრიდან) მანამ, სანამ არ მოხდება აღნიშნული მოგების განაწილება დივიდენდების, ან სხვა ფორმით (მანამდე არსებული მოდელის

მიხედვით, კომპანიის მოგება 15%-იანი გადასახადით იბეგრებოდა იმის მიუხედავად, ხდებოდა თუ არა წმინდა მოგების დივიდენდის სახით განაწილება).

დღგ

კომპანიის მიერ გაყიდვების/მომსახურების გაწევის ოპერაციებთან დაკავშირებული დღგ სახელმწიფო ბიუჯეტში გადასახდელია მიწოდებული საქონლის ან გაწეული მომსახურების შესაბამისად, კანონმდებლობით გათვალისწინებულ ვადებში. კომპანიას შეუძლია განახორციელოს დღგ-ს ჩათვლა შესაბამისი ჩასათვლელი თანხების დეკლარირების გზით. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობით დაშვებულია გადამხდელის მიერ დღგ-ის თანხის გადახდა ე.წ. „წმინდა თანხის“ საფუძველზე (მიღებული დღგ-ს ჩათვლის გათვალისწინებით). შესაბამისად, კომპანიის მიერ განხორციელებული დასაბეგრი ოპერაციების საფუძველზე გადასახდელი დღგ, რომლის გადახდაც არ მომხდარა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აისახება (აღიარდება) ე.წ. „წმინდა თანხის“ საფუძველზე (მიღებული დღგ-ს ჩათვლების გათვალისწინებით). საქართველოს საგადასახადო კოდექსის თანახმად დღგ-თი დაბეგვრა ხდება წინასწარ კომპანიის მიერ მიღებული კომპენსაციის თანხების.

21. საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდგომ მნიშვნელოვანი მოვლენები არ მომხდარა.

22. ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები

პირობითი ვალდებულებები არ აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან, და შესაძლებელია ამ ვალდებულების საიმედოდ შეფასება. ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აისახება პირობითი აქტივები. მაგრამ ისეთი ფინანსური აქტივების შესახებ ინფორმაცია, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში შესაძლებელია - აისახება განმარტებით შენიშვნებში. იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას აქვს რწმუნება, რომ ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში, მაშინ მასთან დაკავშირებული აქტივი და შემოსავალი აისახება იმ პერიოდის ანგარიშგებაში, როდესაც ადგილი ჰქონდა შეფასების ცვლილებას. ანარიცხი წარმოადგენს ვალდებულებას, რომელიც დაკავშირებულია რაოდენობრივ და დროით განუსაზღვრელობასთან.

კომპანიაში ანარიცხები აღიარდება, როდესაც:

- კომპანიას აქვს მიმდინარე მოვალეობა (იურიდიული ან კონსტრუქციული), რომელიც წარმოიქმნება წარსული მოვლენების შედეგად;
- სავარაუდოა, რომ მოვალეობის დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების გასვლა;
- შესაძლებელია მოვალეობის თანხის საიმედოდ შეფასება.

კომპანიას მიმდინარე პერიოდში არ ქონია პირობითი აქტივები, ვალდებულებები და ანარიცხები.

მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს