

შპს სტატიო

სრული შემოსავლისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

		31/12/2018	31/12/2017
ამონაგები	3	4,676,635	3,649,611
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		-3,102,461	-2,252,750
საერთო მოგება		1,574,174	1,396,861
სხვა შემოსავლები	4	92,872	110,068
კომერციული დანახარჯები		-403,276	-409,043
ადმინისტრაციული ხარჯები	6	-555,753	-494,618
სხვა ხარჯები	7	-127,530	-120,026
ფინანსური დანახარჯები	5	-50,275	-34,173
მოგება დაბეგვრამდე		530,212	449,069
მოგების გადასახადი		-79,532	-67,360
მიმდინარე წლის მოგება		450,680	381,709
გაუნაწილებელი მოგება წლის დასაწყისში		1,185,181	803,472
დივიდენდი		-385,046	
გაუნაწილებელი მოგება წლის ბოლოს		1,250,815	1,185,181

		31/12/2018	31/12/2017	01/01/2017
აქტივები				
მიმდინარე აქტივები				
ფულადი სახსრები	17	337,120	476,215	309,378
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8	691,954	435,138	577,360
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	9	753,634	691,855	520,865
სულ მიმდინარე აქტივები		1,782,708	1,603,208	1,407,603
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	10	413,322	202,701	141,032
არამატერიალური აქტივები	11	5,097	2,968	2,592
სულ გრძელვადიანი აქტივები		418,419	205,669	143,624
სულ აქტივები		2,201,127	1,808,877	1,551,227
ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი				
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	14	32,061	68,771	94,949
გადასახდელი პროცენტები		1,615	1,946	2,312
საგდასახადო ვალდებულებები	12	165,072	78,403	50,585
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		198,748	149,120	147,846
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
ბანკის სესხი		493,544	216,556	341,889
სულ ვალდებულებები		692,292	365,676	489,735

საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	258,020	258,020	258,020
გაუნაწილებელი მოგება	1,250,815	1,185,181	803,472
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი	2,201,127	1,808,877	1,551,227

1.ზოგადი ინფორმაცია

შპს „სტატო“ (შემდგომში კომპანი) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც დაარსდა საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის იურიდიული მისამართი და საქმიანობის ადგილი არის საქართველო, ქ. თბილისი , საბურთალოს რაიონი სოფ. დილომი იან- ჰომერის ქუჩა 5ა. მისი ძირითადი საქმიანობაა №1 საბითუმო ვაჭრობა სხვა საყოფაცხოვრებო საქონლით, სხვა და ჯგუფებში ჩაურთველი, №2. საბითუმო ვაჭრობა საკანცელარიო საკუთნოებით, წიგნებით, ჟურნალებით, გაზეთებით და მისთ., №3 საყოფაცხოვრებო და სანიტარულ-ჰიგიენური დანიშნულების ქაღალდის ნაწარმის წარმოება.

2.ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად.

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება წარმოადგენს მსს-ს შესაბამისად მომზადებულ პირველ ფინანსურ ანგარიშგებას.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. კომპანიის საანგარიშგებო წელი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია კომპანიის საქმიანობის უწყვეტობის საფუძველზე , იმის დაშვებით , რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში.

ფუნქციონალური და წარსადგენი ვალუტა

ოპერაციებში კომპანია ფუნქციონალურ ვალუტად იყენებს ქართულ ლარს . ამგვარად, მოცემული ფინანსური ანგარიშგებისათვის შეფასების ვალუტად გამოყენებულია ქართულ ლარი.

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები საწყისად აღიარდება ოპერაციის დღის კურსის შესაბამისად. უცხოურ ვალუტაში ასახული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად , წლის ბოლოსათვის . კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგება ან ზარალის ანგარიშებზე.

ამონაგები

ამონაგების საქონლის რეალიზაციიდან აღიარება ხდება მაშინ როდესაც მყიდველს საქონელი მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა. ამონაგების შეფასება ხდება რეალური

ღირებულებით ფასდათმობებისა და რელიზაციასთან დაკავშირებული გადასახადების გამოკლებით.

ხარჯები.

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში თუ მომავალში წარმოიშობა ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებას და ვალდებულების ზრდასთან. ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება მოგების და ზარალის ანგარიშგებაში თუ მისგან ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ბალანსში აქტივად აღიარებულ კრიტერიუმებს.

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადის ვალდებულება აღიარდება მიმდინარე საანგარიშგებო წელს, როდესაც ხდება წლის გაუნაწილებელი მოგების დაანგარიშება, მიუხედავად იმისა, რომ საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობით, 2017 წლის 1 იანვრიდან მოგების გადასახადის გადახდის ვალდებულება წარმოიქმნება დივიდენდის განაწილების დროს.

გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა

გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში რა პერიოდშიც წარმოიქმნება მავალდებულებელი მოვლენა, ეს მოვლენა არის ქმედება ან ფაქტი რომელიც საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განაპირობებს გადასახადის გადახდას.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით, რაც მოიცავს შეძენის ფასსა და უშუალოდ მასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად. შემდგომი დანახარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება როგორც დამოუკიდებელი აქტივი. ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტთან, აღიარდება როგორც ხარჯი მისი გაწევის პერიოდში.

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება ისტორიულ ღირებულებასა და დაგროვილ ცვეთას შორის სხვაობის თანხით.

ცვეთა ერიცხება მთლიანად მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში, წრფივი მეთოდის გამოყენებით. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი წლიური საპროცენტო განაკვეთები:

მანქანა-დანადგარები და მოწყობილობები 3-15

სატრანსპორტო საშუალებები 5-10

სხვა 3-5

სასარგებლო მომსახურების პერიოდი და ცვეთის მეთოდი მიმოიხილება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმის რომ ცვეთის ნორმა, აქტივის მომსახურების ვადა ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

ძირითადი საშუალების აღიარება წყდება მის გასხვისებისას ან როდესაც მისი შემდგომში გამოყენებიდან ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. ძირითადი საშუალების გასვლის შედეგად მიღებული მოგება ან ზარალი ჩაირთვება სრული შემოსავლისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგებაში.

არამატერიალური აქტივი

არამატერიალური აქტივები წარმოადგენს შემენილ კომპიუტერულ პროგრამულ უზრუნველყოფას, რომელიც ასახულია დაგროვილი ცვეთით შემცირებული თვითღირებულებით. მისი ამორტიზირება ხდება წრფივი მეთოდით აქტივის სასარგებლო მომსახურების შეფასებული ვადის განმავლობაში რომელიც 80 თვეს შეადგენს. თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმის რომ ცვეთის ნორმა, აქტივის მომსახურების ვადა ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშო თარიღისათვის ტარდება ძირითადი საშუალებების, არამატერიალური აქტივების განხილვა, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. იმ შემთხვევაში თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების ნიშანი, შეფასდება ნებისმიერი აქტივის (ან დაკავშირებულ აქტივთა ჯგუფის) ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდარდება მის საბალნსო ღირებულებას. თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალნსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ანალოგიურად, ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის შეფასდება სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების გაუფასურება, რისთვისაც სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის თითოეული ერთეულის (ან ანალოგიური ერთეულების ჯგუფის) საბალნსო ღირებულება შეუდარდება მის დასრულებისა და რეალიზაციისათვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს. თუ სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის ეთელი (ან ანალოგიური ერთეულების ჯგუფის) გაუფასურებულია, მისი საბალნსო ღირებულების შემცირება ხდება პროდუქციის დასრულებისა და რეალიზაციისათვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

იმ შემთხვევაში თუ შემდგომში მოხდა გაუფასურების ზარალის აღდგენა/კომპენსირება, აქტივის (ან მგზავსი აქტივების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების (სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების შემთხვევაში - პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული სარეალიზაციო ფასის) შესწორებულ შეფასებულ სიდიდემდე, მაგრამ არ გაიზრდება იმ თანხაზე მეტად, რომელიც განისაზღვრებოდა იმ შემთხვევაში, თუ წინა წლებში არ მოხდებოდა აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) გაუფასურების ზარალის აღიარება. გაუფასურების ზარალის აღდგენის (კომპენსირების) თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

იჯარა

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელების აღიარება ხდება ხარჯის სახით იჯარის ვადაზე დარიცხვის წრფივი მეთოდით და ხარჯის სახით აისახება მოგება ან ზარალის ანგარიშებზე.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების აღიარება ხდება თვითღირებულებასა და პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს შორის უმცირესი თანხით. თვითღირებულება მოიცავს შეძენის, გადამუშავების და სხვა ხარჯებს, რომელიც დაკავშირებულია ტრანსპორტირებასა და დასაწყობებასთან. მარაგების თვითღირებულება მცირდება მიღებული ფასდაკლებით.

სასაქონლო - მატერიალური ფასეულობების გადამუშავების დანახარჯები მოიცავს ისეთ დანახარჯებს რომელიც უშუალოდაა დაკავშირებულია პროდუქციის ერთეულის წარმოებასთან და მუდმივ და ცვლად ზედნაღებ დანახარჯებთან, რომელიც გაწეულია ნედლეულისა და მასალების მზა პროდუქციად გარდაქმნის, გადამუშავების პროცესში. სასაქონლო მატერიალური მარაგების გაყიდვის შემთხვევაში მისი საბალანსო ღირებულების აღიარება ხდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც აღიარდება მისი შესაბამისი შემოსავალი. მარაგების თვითღირებულება გაიანგარიშება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

რეალიზაცია ძირითადად ხორციელდება საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გაანალიზდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებები, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ეს თანხები არ არის ამოღებადი. ამგვარი მტკიცებულების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულებში, საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

ბანკის სესხები

საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და აისახება ფინანსურ დანახარჯებში.

ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების დანეტება

კომპანია ფინანსურ აქტივებს და ვალდებულებებს ანეტებს მაშინ, როდესაც ურთიერთჩათვლა იურიდიულად არ არის შეზღუდული.

საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესდებით. კომპანიის წესდების ცვლილება შესაძლებელია მხოლოდ დამფუძნებლის გადაწყვეტილების საფუძველზე.

დივიდენდი

დივიდენდის აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც წარმოშობილია მათი გადახდის იურიდიული მოვალეობა. დივიდენდი აღიარდება როგორც ვალდებულება და შესაბამისი თანხით მცირდება კაპიტალი (გაუნაწილებელი მოგება).

3. ამონაგები	2018	2017
საქონლის გაყიდვა	4,691,774	3,659,949
გაყიდული საქონლის უკან დაბრუნება	-15,139	-10,338
	4,676,635	3,649,611
4. სხვა შემოსავალი	2018	2017
ძირითადი საშუალების გასხვისებიდან მიღებული შემოსულობა	36,890	
პრომო აქცია	5,369	
ინვენტარიზაციის შედეგად მიღებული ზედმეტობა	850	1,527
შეძენილი ნედლეულის რეალიზაცია		25,482
კურსთაშორის სხვაობით გამოწვეული შემოსავალი	49,763	83,059
	92,872	110,068

5. ფინანსური დანახარჯები	2018	2017
ბანკის სესხის პროცენტი	50,275	34,173
6. ხარჯები	2018	2017
6.1 რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	3,102,461	252,750
6.2 კომერციული დანახარჯები	403,276	409,043
6.3 საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	555,753	494,618
6.3(1) შრომის ანაზღაურება	503,000	446,375
6.3(2) საიჯარო ქირა	2,901	3,300
6.3(3) კომუნიკაციის ხარჯი	3,237	3,127
6.3(4) კომპიუტერის ხარჯი	375	
6.3(5) საკონსულტაციო ხარჯი	300	
6.3(6) ცვეთა და მორტიზაცია	16,679	22,480
6.3(7) სხვა საგადასახადო ხარჯი	7,496	3,668
6.3(8) მივლინების ხარჯი	7,911	7,660
6.3(9) დაცვის ხარჯი	1,220	1,220
6.3(10) ბანკის საკომისიოს ხარჯი	8,865	5,626
6.3(11) სხვა საერთო ხარჯი	3,769	1,162
7. სხვა ხარჯები	2018	2017
ზარალი კონვერტაციის შედეგად	10,759	7,211
გასავალი ვალუტის გადაფასებიდან	64,609	85,723
ძირითადი საშუალების რელიზაციიდან	51,945	27,092
სხვა	217	
	127,530	120,026
სავაჭრო ვალდებულებებზე საკურსო სხვაობის შედეგად მიღებული ზარალი (ჩართულია სხვა ხარჯებში)		
8. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2018	2017
სავაჭრო დებიტორები	533,494	434,358
გადახდილი ავანსები	158,460	780
	691,954	435,138
9. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	2018	2017

საქონელი	648,501	564,577
ნედლეული და მასალები	100,151	88,733
მზა პროდუქცია	123	23,187
სათადარიგო ნაწილები	38	13,943
სხვა მარაგები	4,821	1,415
	<u>753,634</u>	<u>691,855</u>

10. ძირითადი საშუალებები

ისტორიული ღირებულება	მანქანა დანადგარები და მოწყობილობები	სატრანსპორტო საშუალებები	კომპიუტერული ტექნიკა	სხვა
1/1/2018	190,580	77,270	12,924	26,783
შემოსვლა	283,298	26,651	2,828	
გასვლა	-65,865	-11,075		-8,346
12/31/2018	<u>408,013</u>	<u>92,846</u>	<u>15,752</u>	<u>18,437</u>

დაგროვილი ცვეთა

1 იანვარი 2018 წელი	43,095	42,908	8,240	10,612
წლიური ცვეთა	34,242	11,537	1,799	2,632
გასული აქტივების დაგროვილი ცვეთა	-24,150	-7,031		-2,158
31 დეკემბერი 2018 წელი	<u>53,187</u>	<u>47,414</u>	<u>10,039</u>	<u>11,086</u>
საბალანსო ღირებულება				
31 დეკემბერი 2018 წელი	<u>354,826</u>	<u>45,432</u>	<u>5,713</u>	<u>7,351</u>

11. არამატერიალური აქტივები

პროგრამული უზრუნველყოფა

ისტორიული ღირებულება

1 იანვარი 2018 წელი	7,240
შემოსვლა	3,605
გასვლა	
31 დეკემბერი 2018 წელი	<u>10,845</u>

დაგროვილი ცვეთა

1 იანვარი 2018 წელი	4,272
წლიური ამორტიზაცია (ჩართულია ადმინისტრაციულ ხარჯებში)	1,476
31 დეკემბერი 2018 წელი	<u>5,748</u>
საბალანსო ღირებულება	

31 დეკემბერი 2018 წელი	5,097
------------------------	-------

12. საგადასახადო ვალდებულებები	2018	2017
---------------------------------------	-------------	-------------

მოგების გადასახადი	158,224	78,693
სხვა საგადასახადო ვალდებულებები	6,848	-290
	165,072	78,403

13. ბანკის სესხი

ბანკის სესხი	493,544	216,556
--------------	---------	---------

14. სავაჭრო ვალდებულებები	2018	2017
----------------------------------	-------------	-------------

სავაჭრო ვალდებულებები	20,381	60,054
წინასწარი გადახდები	11,680	8,717
	32,061	68,771

15. ჩვეულებრივი იჯარა

კომპანიას ჩვეულებრივი იჯარით აღებული აქვს ფართი და მსუბუქი ავტომანქანა. მეიჯარეებთან გაფორმებულია ერთწლიანი საიჯარო ხელშეკრულება.

	2018	2017
ჩვეულებრივი იჯარით გათვალისწინებული საიჯარო გადასახდელები, რომლებიც აღიარებულია მიმდინარე წელს ხარჯად	36,515	40,500

16. საწესდებო კაპიტალი

2018 წლის და 2017 წლის 31 დეკემბრისათვის საწესდებო კაპიტალი შეადგენს 258 020 ლარს.

17. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები

	2018	2017
	ლარი	ლარი
ფულადი სახსრები სალაროში	13,688	14,841
ფული საბანკო ანგარიშებზე	323,432	461,374
	337,120	476,215

18. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა და გამოცემის ნებართვა გაიცა კომპანიის დირექტორების მიერ 2019 წლის 2 სექტემბერს.