

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

შპს „ერთობა+“ ს/ნ 204549836

ფინანსური ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

შინაარსი:

1. სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
3. საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
4. ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა და განმარტებითი შენიშვნები

	12/31/2018		12/31/2017
აქტივები			
ფულადი სახსრები	1100131		129815
სავაჭრო მოთხოვნები	784193		685134
გაცემული ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი			
მარაგი	5133015		3722341
_მზა პროდუქცია			
_სხვა	5133015		3722341
სხვა მოკლევადიანი აქტივები			31842
ბიოლოგიური აქტივები			
_თვითღირებულების მოდელით			
_გადაფასების მოდელით			
ძირითადი საშუალებები	1260960		1181854
_მიწა	1025079		1025079
_შენობა-ნაგებობები	206526		127338
_სხვა ძირითადი საშუალებები	29355		29437
_არამატერიალური აქტივები			
_საიჯარო აქტივები, საკუთრების გადაცემის პირობით			
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში			
სხვა გრძელვადიანი აქტივები			
გამოსყიდული საკუთარი აქციები			
კაპიტალი (გაუნაღდებელი)			
სულ აქტივები	8278299		5750986
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	16722		

ანარიცხები			
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ			
საგადასახადო ვალდებულებები			
დარიცხული ხარჯები და გადავადებული შემოსავალი			
მესაკუთრეებისგან ნასესხები სახსრები			
ბანკებისგან ნასესხები თანხები			
სხვა ნასესხები თანხები			
სხვა ვალდებულებები	208		7241
სულ ვალდებულებები	16930		7241
საკუთარი კაპიტალი	480000		480000
სააქციო კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება	7781369		5263745
გადაფასების რეზერვი			
სხვა კაპიტალი			
სულ საკუთარი კაპიტალი	8261369		5743745
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	8278299		5750986

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2018წლის დასრულებული პერიოდისათვის

საქმიანობის შედეგები 2018წლის		
	2018	2017
ნეტო ამონაგები	10572924	8415444
_საქონლის გაყიდვიდან	10543969	8389041
_მომსახურების გაწევიდან		26162
_სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან		
_სხვა	28955	241
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	-6212394	-5039646
საწყისი მარაგი	-3722341	-2721759
შესყიდვა	-7623068	-6040228
გადამუშავების დანახარჯები		
საბოლოო მარაგი	5133015	3722341
საერთო მოგება	4360530	3375798
სხვა შემოსავალი		
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-89125	-70838
ცვეთა/ამორტიზაცია	-11742	-12765
გაუფასურების ხარჯი		
_ფინანსური აქტივები		
_მარაგი		
_სხვა არაფინანსური აქტივები		
საპროცენტო შემოსავალი		
საპროცენტო ხარჯი		
სავალუტო შემოსულობები და ზარალი		
სხვა ხარჯები	-1742039	-1350330
მოგება მოგების გადასახადის ხარჯამდე	2517624	1941865

მოგების გადასახადი			
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი		2517624	1941865
საწყისი გაუნაწილებელი მოგება: გადაანგარიშებული		5263745	3321880
_ საწყისი გაუნაწილებელი მოგება გადაანგარიშებამდე (გასული წლის საბოლოო ნაშთი)			
_გასული პერიოდის შეცდომის გასწორების გავლენა			
_გასული პერიოდის სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილების გავლენა			
ბიოლოგიური აქტივის გასვლისას გადაფასების რეზერვის ნაშთის გადატანა გაუნაწილებელ მოგებაში			
განაწილება მესაკუთრეებზე (ანუ დივიდენდი)			
გაუნაწილებელი მოგების საბოლოო ნაშთი		7781369	5263745

**საკუთარი კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება 2018წლის დასრულებული
პერიოდისათვის**

დასახელება	საწყისდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი	სულ კაპიტალი
ნაშთი 31/12/2017	480000	5263745	5743745
2018წლის მოგება/ზარალი	480000	7781369	8261369
სხვა ცვლილება		2517624	

გაცემული დივიდენდი		0	
ნაშთი 31/12/2018წ		8261369	8261369

ძირითდი საშუალებები	ღირებულება 2017წ	ცვეთის დარიცხვა		საბალანსო ღირებულება 31/12/2018
		2018		
შენობა	127338	6367		120970
ოფისის აღჭურვილობა	14240	1571		12669
სატრანსპორტო საშუალებები	17117	3423		13694

ძირითდი საშუალებების ცვეთა დარიცხული წრფივი მეთოდით, აქტივები ბალანსში ასახულია თვითღირებულებებიდან აკუმულირებული ცვეთის თანხის გამოკლებით.

ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა და განმარტებითი შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ერთობა+“ ს/ნ 204549836 (შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება), რეგისტრირებულია საქართველოში იუსტიციის სამინისტროს სსიპ საჯარო რეესტრის

ეროვნული სააგენტოს მიერ 2008 წლის 4 მარტს. საწარმოს იურდიული მისამართი: თბილისი, ნაძალადევის რაიონი, ქვარეთის ქ. #18 საწარმოს ფაქტობრივი საქმიანობის ძირითადი ადგილი არის თბილისი, საწარმო დაფუძნებულია და წილის მფლობელები არიან საქართველოს მოქალაქე ფიზიკურები პირები: 20%-იმედა აფციაური (პ/ნ 01019009982), 20%- ნუგზარ აფციაური (პ/ნ 01019011631), 20%- ირაკლი სულაბერიძე (პ/ნ 01019027309), 20%- გელა წვერავა (პ/ნ 55001001510), 20%-იური სულაბერიძე(პ/ნ 55001006549).

საწარმო ფულადი სახსრების ძირითად ნაწილს გამოიმუშავებს და ხარჯავს საქართველოში, რომელიც წარმოადგენს მის ძირითადი ეკონომიკური გარემოს. შესაბამისად, საწარმოს სამუშაო ვალუტა სა ფინანსური ანგარიშგების წარსადგენი ვალუტაა ქართული ლარი.

ფინანსური ანგარიშგება არის საწარმოს ანგარიშგება 2018 წლის პირველი იანვრით დაწყებული და 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისათვის. ფინანსური ანგარიშგების თანხები დამრგვალებულია ერთეულებამდე სიზუსტით.

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი

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

საწარმომ პირველად გამოიყენა მსს ფასს-ი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად. შესაბამისად ეს ფინანსური ანგარიშგება არის მსს ფასს-ის შესაბამისი პირველი ფინანსური ანგარიშგება.

ფინანსური ანგარიშგების სრულ პაკეტში წარმოდგენილი წინა შესადარისი პერიოდის შესადარისი ინფორმაციის გათვალისწინებით მსს ფასს-ზე გადასვლის თარიღია 2018 წლის პირველი იანვარი.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკა

3.1 ამონაგების აღიარება

ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. იგი არ მოიცავს გაცემულ ყველანაირ სავაჭრო ფასდათმობას, ასევე ვადაზე ადრე გადახდას და პარტიის მოცულობაზე დამოკიდებულ ფასდათმობებს. ამონაგებში ჩართულია მხოლოდ საკუთარი სახელით მიღებული ეკონომიკური სარგებლის მთლიან თანხა.

ფულადი სახსრების ან ფულადი სახსრების ეკვივალენტების შემოსვლის გადავადების შემთხვევაში, თუ შეთანხმება, თავისი არსით, ფინანსურ ოპერაციას წარმოადგენს, ამონაგების აღიარება ხდება მომავალში მისაღები ყველა თანხის დღევანდელი ღირებულებით.

საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგები მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს საქონელი მიეწოდება საკუთრების უფლება გადაეცემა.

მომსახურების გაწევის ამონაგები აღიარდება მომსახურების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის მიხედვით საანგარიშო პერიოდის ბოლოს, თუ შესაძლებელი იქნება მომსახურების გაწევის შედეგის საიმედოდ შეფასება. სხვა შემთხვევაში ამონაგები აღიარდება მხოლოდ უკვე აღიარებული ანაზღაურებადი ხარჯების ოდენობის ფარგლებში.

3.2 ფინანსური ინსტრუმენტები

სავაჭრო მოთხოვნები

მომხმარებელზე მოკლევადიანი მიწოდების პირობებით საქონლის (მომსახურების) მიყიდვიდან წარმოქმნილი მოთხოვნა აღიარდება ამ პირისგან მისაღები ფულადი სახსრების არადისკონტირებული ღირებულებით.

სასესხო ვალდებულებები

ბანკიდან ან სხვა საწარმოდან მიღებული გრძელვადიანი სესხი ვალდებულების სახით ძირითადად და პროცენტების) დღევანდელი ღირებულებით და საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფასდება მისი საბოლოო ღირებულებით.

მომწოდებლისგან მოკლევადიანი საკრედიტო პირობებით საქონლის (მომსახურების) შეძენიდან წარმოშობილი ვალდებულება აღიარდება მომწოდებლისთვის გადასახდელი დავალიანების არადისკონტირებული ღირებულებით.

უცხოურ ვალუტაში გამოსახულ მიწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულების ნებისმიერი ცვლილება, რომელიც გამოწვეულია სავალუტო კურსის ცვლილებით, აღიარდება მოგებში ან ზარალში.

3.3 ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯები

ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული ყველანაირი დანახარჯი აღიარდება როგორც ხაეჯი იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც ეს დანახარჯები იყოს გაწეული.

3.4 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების შეფასება ხდება მისი თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით.

აქტივების ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული თვითღირებულების მისი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე განაწილების მიზნით, ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდის გამოყენებით. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი წლიური განაკვეთები:

შენობა-ნაგებობები	-10%
საოფისე აღჭურვილობა	-10%
ავეჯი და მოწყობილობები	-10-14%
სატრანსპორტო საშუალებები	-20%
სხვა ძირითადი საშუალება	-20%

3.4 არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივის შეფასება ხდება თვითღირებულებით, დაგროვილი ამორტიზაციის გამოკლებით.

არამატერიალურ აქტივებს, ცვეთადი ღირებულების სისტემატურ საფუძველზე განაწილების მიზნით, სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში ერიცხებათ ამორტიზაცია წრფივი მეთოდით, ამორტიზაციის ასარიცხად გამოიყენება წლიური განაკვეთი 10 პროცენტი.

თუ არსებობს არამატერიალური აქტივის ნარჩენი ღირებულების ან მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის შეცვლის რაიმე ნიშნები, აქტივის ნარჩენი ღირებულების, ამორტიზაციის მეთოდის ან სასარგებლო მომსახურების ვადის ცვლილება შესწორდება პერსპექტიულად.

3.6. მარაგები

მარაგის შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები.

როდესაც მარაგი გაიყიდება, მისი საბალანსო ღირებულება აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც მიღებულ იქნა შესაბამისი ამონაგები.

გახარჯული მარაგის თვითღირებულების განსაზღვრისთვის გამოიყენება დაშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდი.

3.7. იჯარა

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

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში საწარმოს მიერ მიღებული საიჯარო შემოსავალი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში წრფივი მეთოდით.

3.8. დაქირავებულ პირთა გასამრჯელო

დაქირავებულ პირთა ყველა სახის მოკლევადიან გასამრჯელოსთან დაკავშირებული დანახარჯი, რომლის მიღების უფლებაც დაქირავებულმა პირებმა მოიპოვეს საანგარიშო პერიოდში გაწეული მომსახურების სანაცვლოდ, აღიარდება როგორც ვალდებუ-

ლება და როგორც ხარჯი (გარდა იმ დანახარჯისა, რომელიც აღიარდება მარაგის, ძირითადი საშუალებების ან სხვა აქტივის თვითღირებულებაში).

საანგარიშო პერიოდის განმავლობაში საწარმოს მიერ მოკლევადიანი გასამრჯელოს სახით აღიარებული თანხები ფასდება დაქირავებული პირის იმ მოკლევადიანი გასამრჯელოების არადისკონტირებული სიდიდით, რომელიც გადასახდელია დაქირავებულის მიერ გაწეული ზემოაღნიშნული მომსახურების სანაცვლოდ.

დაგროვებადი ანაზღაურებადი შვებულებების მოსალოდნელი ღირებულება ფასდება, როგორც არადისკონტირებული დამატებითი თანხა, რომლის გადახდასაც საწარმო ვარაუდობს იმ გამოუყენებელი უფლებისათვის, რომელიც დაგროვდა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის.

3.9. ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

უცხოური ვალუტით წარმოებული ოპერაციები თავდაპირველი აღიარებისას აისახება სამუშაო ვალუტით, რისთვისაც უცხოურ ვალუტაში გამოსახული თანხის მიმართ გამოიყენება უცხოური ვალუტის სამუშაო ვალუტაზე გასაცვლელი სპოტ სავალუტო კურსი, ოპერაციის თარიღისათვის.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, უცხოური ვალუტით შეფასებული ფულადი მუხლები ფასდება საბოლოო სავალუტო კურსის გამოყენებით.

საკურსო სხვაობები, რომლებიც წარმოიშობა ფულადი მუხლების საბოლოო ანგარიშწორების ან ფულადი მუხლების გადაყვანის დროს ისეთი სავალუტო კურსით, რომელიც განსხვავდება მოცემულ პერიოდში ან წინა პერიოდების ფინანსურ ანგარიშგებაში თავდაპირველი აღიარების დროს გადასაყვანად გამოყენებული სავალუტო კურსისგან, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც წარმოიშობა.

3.10. მოგების გადასახადი

მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება (აქტივი) ფასდება იმ თანხით, რომლის გადახდა (ანაზღაურება) მოსალოდნელია საანგარიშგებო თარიღისთვის ძალაში შესული საქართველოს საგადასახადო კოდექსის (სსკ) განსაზღვრული საგადახადო განაკვეთისა დაბეგვრის პრინციპების გათვალისწინებით.

სსკ-ის მიხედვით საწარმოსათვის მოგების გადასახადით დაბეგვრის ობიექტია:

განაწილებული მოგება, გაწეული ხარჯი ან სხვა გადახდა, რომელიც ეკონომიურ საქმიანობასთან დაკავშირებული არ არის. უსასყიდლოდ საქონლის მიწოდება/მომსახურების გაწევა ან/და ფულადი სახსრების გადაცემა. კოდექსით დადგენილ ზღვრულ ოდენობაზე მეტი ოდენობით გაწეული წარმომადგენლობითი ხარჯი.

მოგების გადასახდით დაბეგვრის ობიექტი, დივიდენდის სახით განაწილებული მოგების გარდა, იბეგრება დაბეგვრის ობიექტის წარმოშობისთანავე და საგადასახადო ვალდებულება აღიარდება ყოველი საანგარიშგებო თვის ბოლოს, საწარმოს მიერ მის პარტნიორზე დივიდენდის სახით გასანაწილებელ დივიდენდთან დაკავშირებული მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება ფასდება გაუნაწილებელი მოგების მიმართ გამოსაყენებელი საგადასახადო განაკვეთით მანამ, სანამ საწარმო აღიარებს დივიდენდების გადახდის ვალდებულებას.

დირექტორი:

/იმედა აფციაური/



Handwritten signature in blue ink.