

შპს სი თი ენ ჯორჯია
ფინანსური ანგარიშგება
2018 წ.

შინაარსი

ანგარიშგება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ 2018 წლის 31 დეკემბრის	
მდგომარეობით	3
სრული შემოსავლების ანგარიშგება 2018 წ.	5
ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება 2018წ.	6
კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება 2018წ.	7
ახსნა განმარტებითი შენიშვნები	9

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	საანგარიშგებო პერიოდი 2018	საანგარიშგებო პერიოდი 2017
აქტივები		
<i>მიმდინარე აქტივები:</i>		
ფული და ფულის ეკვივალენტები	125,346.62	473,517.59
დებიტორული დავალიანება	92,547.16	243,334.89
სასაქონლო მარაგები	661,204.21	435,832.98
გადახდილი ავანსები		91.82
წინასწარ გაწეული ხარჯები	-4,250.02	-5767.88
სხვა მისაღები თანხები		
მთლიანი მიმდინარე აქტივები	874,847.97	1,147,009.40
<i>ძირითადი საშუალებები:</i>		
სატრანსპორტო საშუალებები	108,774.30	136250.58
ავეჯი და ოფოსის მოწყობილობა	47,347.69	38881.55
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	24,445.54	24931.87
მთლიანი ძირითადი საშუალებები		
<i>არამატერიალური აქტივები:</i>		
პროგრამული უზრუნველყოფა	6,324.75	6,277.24
მთლიანი არამატერიალური აქტივები	186892.28	206341.24
მთლიანი აქტივები	1,061,740.25	1,353,350.64
ვალდებულებები და კაპიტალი		
<i>მიმდინარე ვალდებულებები:</i>		
კრედიტორული დავალიანება	312677.97	358685.68
დარიცხული გადასახადები	-20,166.46	-3,539.75
დარიცხული ხელფასები		
ავანსად მიღებული შემოსავლები	8901.25	25000
მთლიანი მიმდინარე ვალდებულებები	301412.76	380145.93

გრძელვადიანი ვალდებულებები:		
მთლიანი ვალდებულებები	301412.76	380145.93
კაპიტალი:		
საკუთარი კაპიტალი	100	100
პერიოდის მოგება		607,232.13
პერიოდის ზარალი	-124,346.53	
გაუნაწილებელი მოგება	884574.02	365872.58
მთლიანი კაპიტალი	760327.49	973204.71
მთლიანი ვალდებულებები და კაპიტალი	1061740.25	1353350.64

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2019 წლის 20 სექტემბერს და მისი სახელით ხელი მოაწერეს



დირექტორი

მოგება – ზარალის უწყისი

	საანგარიშგებო პერიოდი 31.12.2018	საანგარიშგებო პერიოდი 31.12.2017
შემოსავლები:		
ამონაგები	1,629,315	5,288,040
ფასდაკლება და უკან დაბრუნებული გაყიდული საქონელი	453,067	498,940
ჯამი	1,176,248	4,789,100
გაყიდული საქონლის თვითღირებულება:		
მარაგები პერიოდის დასაწყისში	435,833	90,948
შესყიდვების ხარჯები	508,089	2,899,523
მარაგები პერიოდის ბოლოს	661,204	435,833
გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	282,718	2,554,638
საერთო მოგება	893530	2234462

საოპერაციო ხარჯები		
სახელფასო ხარჯები	538,265.84	1,236,298.87
ტრანსპორტირების ხარჯები	42,631.86	74,405.31
ქირა	274,133.63	89,630.30
რეკლამა	12,877.99	47,553.40
კომუნალური ხარჯები	18,537.17	6,037.90
საოფისე ხარჯები	3,801.97	6,162.19
საბანკო მსახურების ხარჯები	14,604.97	12,997.57
კომუნიკაციის ხარჯი	12,136.25	9,150.92
სხვა ხარჯი	84,412.18	147,506.69
მთლიანი საოპერაციო ხარჯები	1,001,401.86	1629743.15

საოპერაციო მოგება	-107871.49	604719.12
--------------------------	-------------------	------------------

ცვეთა და ამორტიზაცია	34,361.34	29,720.83
საპროცენტო შემოსავალი	0	0
საპროცენტო ხარჯი	0	0
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	17,886.30	32,233.84
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	0	0
მოგების გადასახადი	0	0

დღივდენდი	0	0
წმინდა მოგება (ზარალი)	-124,346.53	607,232.13

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2019 წლის 20 სექტემბერს და მისი სახელით ხელი მოაწერეს



ფულის მოძრაობის უწყისი

	საანგარიშგებო პერიოდი 2018	საანგარიშგებო პერიოდი 2017
ფული პერიოდის დასაწყისში	473,517.59	134,020.42
ფულის ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
გაყიდვებიდან/მომსახურებიდან მიღებული თანხები	1,483,467.15	5,133,036.08
მომწოდებლებზე გადახდილი თანხები	-1,045,679.73	-3,337,499.03
გადახდილი ხელფასები	-424,684.02	-919,277.17
გადახდილი გადასახადები	-362,567.24	-383,150.40
გადახდილი ავანსები		-25,287.93
მიღებული ავანსები		3,815.00
უიმედო ვალების ჩამოწერა		
სხვა		-29,361.96
სულ ფულის ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
ფულის ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა		
საპროცენტო შემოსავალი	6,943.54	20,917.52
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა		
სულ ფულის ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ფულის ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
სესხის მიღება		
სესხის ძირის დაფარვა		
სესხის პროცენტის დაფარვა		
გადახდილი დივიდენდები		-97,900.00
საკუთარი კაპიტალის ზრდა		
სულ ფულის ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
საკუთარო სხვაობა	-5650.67	-25794.94
ფული პერიოდის ბოლოს	125,346.62	473,517.59

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2019 წლის 20 სექტემბერს და მისი სახელით ხელი მოაწერეს



კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

	საემისიო კაპიტალი	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	დაგროვილი ზარალი	სულ
ბალანსი 31 დეკემბერი 2016		100	487,110.97		
კაპიტალის გაზრდა			0.00		
კაპიტალის შემცირება			121,238.39		
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება			607,232.13		
საანგარიშგებო პერიოდის ზარალი			0.00		
ბალანსი 31 დეკემბერი 2017		100	973,104.71		973,205
კაპიტალის გაზრდა			0		0
კაპიტალის შემცირება			88,531		88,531
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება					0
საანგარიშგებო პერიოდის ზარალი			124,347		124,347
ბალანსი 31 დეკემბერი 2018	0	100	760,227	0	760,327

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2019 წლის 20 სექტემბერს და მისი სახელით ხელი მოაწერეს

დირექტორი

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

კომპანია შპს „შპს სი თი ენ ჯორჯია“ წარმოადგენს საქართველოში რეგისტრირებულ სამეწარმეო იურიდიულ პირს - შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას. კომპანია რეგისტრირებულია 2010 წლის 16 აგვისტოს, მისი იურიდიული მისამართია საქართველო, თბილისი, საბურთალოს რაიონი, ბალანჩივაძის ქ., კორ. №39. მისი საიდენტიფიკაციო ნომერია: 404869763.

კომპანიის წილის მფლობელები არიან:

- ნიკოლოზ ჩიქოვანი - 45%
- გელა ჭიდიტაშვილი - 45%
- ვახტანგ ზერეკიძე - 10%

უფლებამოსილი დირექტორი - იოსებ ჭიდიტაშვილი

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ბავშვთა კვების და მედიკამენტების დისტრიბუცია, ბავშვის სათამაშოების საცალო ვაჭრობა, მაღაზიათა ქსელის მეშვეობით.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა და ფინანსური ანგარიშგების შედგენის საფუძველი

წინამდებარე ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება კომპანიის მიერ მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად. ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა განხილულია ქვემოთ, რაც თანმიმდევრულად იქნა გამოყენებული ყველა წარმოდგენილი წლისათვის, თუ სხვაგვარად არ არის აღნიშნული.

2.1 მომზადების საფუძვლები

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების

ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა არის ქართული ლარი („ლარი“). წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებისათვის წარსადგენი ვალუტა არის ქართული ლარი.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, რაც მოითხოვს ისეთი მსჯელობების, შეფასებებისა და დაშვებების გაკეთებას, რომლებიც გავლენას ახდენენ ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკების გამოყენებასა და ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი აქტივების, ვალდებულებების, შემოსავლებისა და ხარჯების ოდენობაზე. რეალური შედეგები შეიძლება განსხვავდებოდეს ამ შეფასებებისაგან. შეფასებები და დაშვებები რეგულარულად გადაიხედება. სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილების აღიარება ხდება შეფასების პერიოდში და ნებისმიერ მომავალ პერიოდში, რომელზედაც მოქმედებს ამგვარი ცვლილება.

2.2 უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ტრანზაქციები

მუხლები ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტაში - ლარში.

უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი აქტივები და ვალდებულებები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს კონვერტირდება ლარში პერიოდის ბოლო დღეს არსებული ოფიციალური კურსით (საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი კურსით). უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი აქტივების და ვალდებულებების ლარში კონვერტაციის შედეგად მიღებული მოგება და ზარალი აისახება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

2018 წლის 31 დეკემბერს საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი კურსის მიხედვით 1 აშშ დოლარი შეადგენდა 2,6766 ლარს 1 ევრო 3,0701 ლარს, ხოლო 2017 წლის 31 დეკემბერს 2,5922 ლარს და 1 ევრო 3,1044 ლარს.

2.3 ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს სალაროში და ფულს საბანკო ანგარიშებზე.

	31.12.2018	31.12.2017
ფული სალაროში	46341,12	38852,04
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	78863,35	298835,19

უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	142,15	135830,36
სულ	125346,62	473517,59

2.4 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ფასის მიხედვით. ყოველი პერიოდის ბოლოს მოთხოვნების საბალანსო ღირებულება გადაიხედება იმის დასადგენად არის თუ არა რაიმე ობიექტური მტკიცებულება მოთხოვნის თანხების ვერ დაფარვისა. თუ ასეთი მტკიცებულება არსებობს მაშინ გაუფასურების ზარალი მაშინვე აღიარდება მოგება ზარალში. სავაჭრო მოთხოვნები წარდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2018	31.12.2017
სავაჭრო მოთხოვნა	92547,16	243334,89
სულ	92547,16	243334,89

2.5 სასაქონლო მარაგები

სასაქონლო მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და გაყიდვის ფასის შემცირებული რეალიზაციის ხარჯებით შეფასებით ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულების შეფასების მეთოდია საშუალო შეწონილი მეთოდი. ყოველი პერიოდის ბოლოს სასაქონლო მარაგები მოწმდება გაუფასურებაზე. იმ შემთხვევაში თუ გაუფასურების მტკიცებულება არსებობს, გაუფასურების ზარალი აღიარდება მოგება ზარალში. სასაქონლო მარაგები წარდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2018	31.12.2017
პროდუქცია	661204,21	432832,98
ნედლეული		
მზა პროდუქცია		
სულ	661204,21	432832,98

2.6 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება ისტორიული ღირებულება შემცირებული ცვეთით და გაუფასურების ზარალის თანხით (ზარალის არსებობის შემთხვევაში). ისტორიული ღირებულება მოიცავს დანახარჯებს რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივების იმ

ადგილამდე და იმ მდგომარეობამდე მიყვანისთვის, რაც აუცილებელია აქტივების მენეჯმენტის მიერ სასურველი ოპერირებისათვის.

ძირითად საშუალებებს ცვეთა ერიცხება წრფივი მეთოდით. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო გამოყენების ვადა განსაზღვრულია საწარმოს მენეჯმენტის მიერ და შეადგენს 5 წელს. ძირითადი საშუალებები 2018 და 2017 წლებში წარდგენილია შემდეგნაირად:

2018

	საწყისი საბალანსო ღირებულება	შემოსვლა	გასვლა	ცვეთა	საბოლოო საბალანსო ღირებულება
სატრანსპორტო საშუალებები	136250,58	0	8534,4	22213,36	108774,30
ავეჯი და ოფისის აღჭურვილობა	38881,55	15,532.38		7,066.24	47,347.69
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	24931,87	9478,71	7206,92	3929,25	24445,54

2017

	საწყისი საბალანსო ღირებულება	შემოსვლა	გასვლა	ცვეთა	საბოლოო საბალანსო ღირებულება
სატრანსპორტო საშუალებები	124107,89	47778,13	18183,44	22740,95	136250,58
ავეჯი და ოფისის აღჭურვილობა	27128,37	16818,61		5065,43	38881,55
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	2693,12	23345,45		1106,70	24931,87

2.7 არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები აღირიცხება ისტორიული ღირებულების თანხა შემცირებული ამორტიზაციით და გაუფასურების ზარალის თანხით (ზარალის არსებობის შემთხვევაში). არამატერიალურ აქტივებს ამორტიზაცია ერიცხება მათი სასარგებლო გამოყენების პერიოდის პროპორციულად. ხოლო იმ არამატერიალურ აქტივებს რომელთა სასარგებლო

გამოყენების ვადა უცნობია ამორტიზაცია არ ერიცხება. საწარმოს არამატერიალური აქტივები 2018 და 2017 წლებში წარდგენილია შემდეგნაირად:

2018					
	საწყისი საბალანსო ღირებულება	შემოსვლა	გასვლა	ამორტიზაცია	საბოლოო საბალანსო ღირებულება
პროგ. უზრუნველყოფა	6,277.24	1200	0	1152,49	6324,75

2017					
	საწყისი ღირ-ბა	შემოსვლა	გასვლა	ამორტიზაცია	ნარჩენი ღირ-ბა
პროგ. უზრუნველყოფა	3,668.14	3,416.85	0	807.75	6,277.24

2.8 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები აღიარდება როდესაც კრედიტორი შეასრულებს კონტრაქტით ნაკისრებ თავის ვალდებულებებს და თავდაპირველად აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით. ხოლო სავაჭრო ვალდებულებები შემდგომში აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით, რაც გაიანგარიშება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. ვალდებულებები წარდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2018	31.12.2017
მომწოდებლების მიმართ ვალდებულება	312677,97	358685,68

2.9 სესხები

სასესხო ვალდებულებები კომპანიას არ გააჩნია.

2.10 საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესდებით. მისი ცვლილება ხდება მხოლოდ პარტნიორების გადაწყვეტილების საფუძველზე. საწესდებო კაპიტალმა განიცადა ცვლილებები და წარდგენილია შემდეგნაირად:

2018	საწყისი	გაზრდა	შემცირება	საბოლოო
საწესდებო კაპიტალი	100	0	0	100
პერიოდის მოგება	973104,71		88531	760227
პერიოდის ზარალი			124347	
სულ				760327

2017	საწყისი	გაზრდა	შემცირება	საბოლოო
საწესდებო კაპიტალი	100	0	0	100
პერიოდის მოგება	487110,97	607232,13	121238,39	973104,71
პერიოდის ზარალი				
სულ				973205

2.11 ამონაგები

ამონაგები აღიარდება მისაღები თანხების რეალური ღირებულებით და წარმოადგენს საქონლის რეალიზაციის შედეგად მისაღებ თანხებს ფასდაკლებების და დამატებული ღირებულების გადასახადის გაუთვალისწინებლად. კომპანია აღიარებს ამონაგებს იმ შემთხვევაში თუ ამონაგების თანხის განსაზღვრა შესაძლებელია და მოსალოდნელია მომავალში ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში.

მომსახურეობის რეალიზაცია აღიარდება იმ საადრიცხვო პერიოდში როდესაც მომსახურეობა გაიწევა კომპანიის მიერ.

საპროცენტო შემოსავალი აღიარდება დროის პროპორციულად, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

2.12 მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადის მიმდინარე ვალდებულებები წარმოიშობა როდესაც პარტნიორზე მოგების განაწილება ხდება. ასევე მოგების გადასახადით იბეგრება არაეკონომიკური საქმიანობის ფარგლებში გაწეული ხარჯები და სხვა ობიექტები, საქართველოს საგადასახადო კოდექსის მიხედვით.

2.13 დამატებული ღირებულების გადასახადი

ბიუჯეტში გადასახდელი დამატებული ღირებულების გადასახადი (დღგ) წარმოიშობა კომპანიის მიერ საქონლის და მომსახურეობის მიწოდებისას. ვინაიდან კომპანიას უფლება აქვს ჩასათვლელოს დღგ-თი შეამციროს გადასახდელი დღგ-ს თანხა, საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს დღგ-ს გადასახდელი ან ჩასათვლელო თანხა აღირიცხება მათ შორის სხვაობის თანხით.

2.14 დივიდენდის განაწილება

დივიდენდის განაწილება აღიარდება ვალდებულებად იმ პერიოდში როდესაც პარტნიორის მიერ მიიღება გადაწყვეტილება დივიდენდის განაწილების თაობაზე.

2.15 მსს ფაას პირველადი გამოყენება

კომპანიის 2018 წლის ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება წარმოადგენს მის პირველ ფინანსურ ანგარიშგებას რომელიც კომპანიის მიერ მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად (მსს ფასს). შესაბამისად კომპანიის ამ სტანდარტებზე გადასვლის თარიღია 2017 წლის 1 იანვარი. კომპანია აღნიშნულ თარიღამდე არ ამზადებდა ფინანსურ ანგარიშგებას.

2.16 ხელმძღვანელი პირები

ხელმძღვანელი პირის მიერ მიღებული ხელფასი:

	2017	2018
გაცემული ხელფასები	78275,21	61029,49

2.17 ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკის მენეჯმენტი

კომპანია ოპერირებისას აწყდება შემდეგ ფინანსურ რისკებს:

საბაზრო ფასის რისკი

ეს შენიშვნა აღწერს კომპანიის მიზნებს, პოლიტიკას, ასევე რისკების მართვის პროცესებსა და შეფასების მეთოდებს. დამატებითი ინფორმაცია ხსენებული რისკების ოდენობასთან დაკავშირებით წარმოდგენილია ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტები

ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტები, რომელთაც იყენებს კომპანია და რომელთაგანაც წარმოიშობა ფინანსური ინსტრუმენტის რისკი, განისაზღვრება შემდეგნაირად:

სავაჭრო მოთხოვნები

ფული ბანკში

სავაჭრო ვალდებულებები

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი წარმოიშობა იმ შემთხვევაში, თუ კლიენტი ან ფინანსური ინსტრუმენტის მეორე მხარე ვერ ასრულებს სახელშეკრულებო ვალდებულებებს. კომპანიას ძირითადად საკრედიტო რისკი გააჩნია კრედიტში გაყიდვებიდან.

საკრედიტო რისკი ასევე წარმოიშობა ფულიდან და ფულის ექვივალენტებიდან, ასევე საბანკო დეპოზიტებიდან.

საბაზრო ფასის რისკი

საბაზრო ფასის რისკი შედგება საპროცენტო განაკვეთის რისკისა და სავალუტო გაცვლის კურსის რისკისგან.



დირექტორი