

შ.პ.ს. „აბრისი“

მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური
ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს
ფასს) შესაბამისად მომზადებული ფინანსური
ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერი

ს ა რ ზ ე ვ ი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
შემოსავლის, ხარჯებისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება	5
ფულადი სახსრების მოძრაობა.....	6
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები.....	7

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

აქტივები				
შენიშვნა		2018	2017	2016
ფულადი სახსრები	3	127,544	596,265	806,860
სავაჭრო მოთხოვნები		1,575,014	958,133	867,388
გაცემული ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი		75,763	114,281	79,115
მარაგი		293,260	124,749	188,389
- მზა პროდუქცია		184,487	8,426	29,751
- სხვა - დაუმთავრებელი მშენებლობა		108,773	116,323	158,638
სხვა მიმდინარე აქტივები		30,956	18,990	
ბიოლოგიური აქტივები				
- თვითღირებულების მოდელით				
- გადაფასების მოდელით				
ძირითადი საშუალებები		113,615	54,280	63,261
- მიწა		-	-	
- შენობა-ნაგებობა				
- სხვა ძირითადი საშუალებები		113,172	53,726	62,569
- არამატერიალური აქტივები		443	554	692
- საიჯარო აქტივები, საკუთრების გადაცემის პირობით				
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტში		-		
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		-	-	
გამოსყიდული საკუთარი აქციები		-		
კაპიტალი (გაუნაღდებელი ნაწილი)		-		
სულ აქტივები		2,216,152	1,866,697.18	2,005,012

საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები				
ვალდებულებები	შენიშნები	2018	2017	2016
სავაჭრო ვალდებულებები		324,618	158,880	122,952
ანარიცხები				
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		129,213	31,265	3,548
საგადასახადო ვალდებულებები				84,557
დარიცხული ხარჯები და გადავადებული შემოსავალი				
მესაკუთრეებისაგან ნასესხები სახსრები				
ბანკებისაგან ნასესხები სახსრები				
სხვა ნასესხები სახსრები				
სხვა ვალდებულებები		22,223	21,398	21,398
სულ ვალდებულებები		476,054	211,543	232,455
საკუთარი კაპიტალი				
სააქციო კაპიტალი		2,027	2,027	2,027
გაუნაწილებელი მოგება		1,720,020	1,637,764	1,755,168
გადაფასების რეზერვი		18,051	15,363	15,363
სხვა კაპიტალი		-	-	
სულ კაპიტალი		1,740,097	1,655,154	1,772,557
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		2,216,152	1,866,697	2,005,012

შემოსავლის, ხარჯებისა და გაუნაწილებელი მოგების
ანგარიშგება

ნეტო ამონაგები	შენიშვნა	1,361,865.29	1,361,546	2,697,478
- საქონლის გაყიდვიდან		644		
- მომსახურების გაწევიდან		1,315,594	1,360,508	2,697,067
-სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან				
- სხვა		45,627	1,038	411
რეალიზებული პროდუქციის ღირებულება		(389,069)	(679,658)	(804,015)
- საწყისი მარაგი		(124,749)	(188,389)	(86,516)
- შესყიდვა		(557,580)	(616,017)	(905,888)
- გადამუშავების დანახარჯები				
- საბოლოო მარაგი		293,260	124,749	188,389
საერთო მოგება		972,796	681,888	1,893,463
სხვა შემოსავალი			3,965	30,206
დასაქმებულთა ანაზღაურება		(472,301)	(567,671)	(559,736)
ცვეთა/ამორტიზაცია		(23,732)	(12,598)	(13,939)
გაუფასურების ხარჯი				
- ფინანსური აქტივები				
- მარაგები				
- სხვა არაფინანსური აქტივები				
საპროცენტო შემოსავალი		1,582	4,744	6,672
საპროცენტო ხარჯი				
სხვა ხარჯები		(396,089)	(227,731)	(172,373)
მოგება, მოგების გადასახადის ხარჯამდე		82,255.55	(117,404)	1,184,294
მოგების გადასახადი				(177,644)
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი		82,255.55	(117,404)	1,006,650
საწყისი გაუნაწილებელი მოგება:		1,637,764	1,755,168	-
გადაანგარიშებული				
- საწყისი გაუნაწილებელი მოგება გადაანგარიშებამდე (გასული წლის საბოლოო ნაშთი)		1,637,764.22	1,755,168	863,106.41
-გასული პერიოდის შეცდომის გასწორების გავენა				(6,314.06)
-გასული პერიოდის საღირცხვი პოლიტიკის გავლენა				
ბიოლოგიური აქტივის გასვლისას, გადაფასების რეზერვის ნაშთის გადატანა გაუნაწილებელ მოგებაში				
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)				(108,274.29)
გაუნაწილებელი მოგების საბოლოო ნაშთი		1,720,019.77	1,637,764.22	1,755,167.82

ფულადი სახსრების მოძრაობა

ცვლილებები მარაგში	(168,511)	63,641
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	(616,881)	(90,745)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	165,738	63,645
სხვა მიმდინარე აქტივები	(11,966)	(18,990)
საგადასახადო ვალდებულება	-	(84,557)
მოგების გადასახადი		
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	97,948	
ავანსები	38,518	(35,165)
სხვა ვალდებულებები	825	(0)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	(388,341)	(206,977)
ფულადი სახსრების მოძრაობა საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალების შეძენა	(83,067)	(3,617)
მიმდინარე აქტივები		
გადაფასების რეზერვი	2,688	
გაცემული/მიღებული დივიდენდი		
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(80,379)	(3,617)
ფულადი სახსრების მოძრაობა ფინანსური საქმიანობიდან		
მიღებული სესხები		
გაცემული სესხები		
ფინანსური ოპერაციიდან მიღებული სხვა შემოსავალი		
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	-	-
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	(468,721)	(210,595)
სავალუტო კურსის ეფექტი		
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	596,265	806,860
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	127,544	596,265

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „აბრისი“ (შემდგომში „კომპანია“) წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის(მსს ფასს-ის) შესაბამისად 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის.

საქართველოს იუსტიციის სამინისტროს სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნულმა სააგენტომ კომპანია დაარეგისტრირდა 2005 წლის 21 იანვარს, როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის საიდენტიფიკაციო ნომერია: 245524641

2018 წლის 31 დეკემბრისთვის კომპანიის აქციებს ფლობდა ერთი აქციონერი, ავთანდილ გეგუჩაძე (61003001250) - 100%

კომპანიის დირექტორი ავთანდილ გეგუჩაძე (61003001250)

კომპანიის ძირითადი სამეწარმეო საქმიანობა 2018 წელს წარმოადგენს მშენებლობას.

კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, ბათუმი. გრიბოედოვის 51/55 ბ 46

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მოკლე მიმოხილვა

ამ ფინანსური ანგარიშგების შესადგენად გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკები განხილულია ქვემოთ.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი. კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია „მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტისა(მსს ფასს)“ და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

უცხოურ ვალუტაში გამოსახული თანხების გადაყვანა. კომპანიის სამუშაო ვალუტაა იმ ეკონომიკური გარემოს ძირითადი ვალუტა, სადაც კომპანია საქმიანობს, კერძოდ კომპანიის სამუშაო ვალუტაა საქართველოს ეროვნული ვალუტა, ლარი.

უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ფულადი აქტივები და ვალდებულებები საანგარიშგებო თარიღისთვის გადაყვანილია ლარში, ამ თარიღისთვის დადგენილი გასაცვლელი სავალუტო კურსით. უცხოური ვალუტით განხორციელებული ოპერაციები ასახულია ოპერაციის თარიღისთვის დადგენილი გასაცვლელი სავალუტო კურსით. სარგებელი ან ზარალი, რომელიც წარმოქმნილია ამგვარი ოპერაციებისთვის განხორციელებული ანგარიშსწორების შედეგად და უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ფულადი აქტივების და ვალდებულებების ლარში გადაყვანით აღიარებულია სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული ოფიციალური გასაცვლელი სავალუტო კურსი იყო:

	2018 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 31 დეკემბერი
აშშ დოლარი/ლარი	2.6766	2.5922

ამჟამად, ლარი არ წარმოადგენს თავისუფლად კონვერტირებად ვალუტას საქართველოს ფარგლებს გარეთ.

სავაჭრო მოთხოვნები. სავაჭრო მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარებულია გარიგების ფასით. სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხი იქმნება იმ შემთხვევაში, როდესაც არსებობს ობიექტური მტკიცებულებები იმისა, რომ კომპანია ვერ შეძლებს დავალიანების სრულად ამოღებას მოთხოვნების თავდაპირველი პირობების შესაბამისად. სავაჭრო მოთხოვნები ძირითადად შედგება იმ მიუღებელი თანხებისგან რომელზეც კომპანიამ გაუწია დამკვეთს გარკვეული სახის მომსახურება, აღიარა შემოსავლად მაგრამ არ მიუღია შესაბამისი ანაზღაურება. ვინაიდან არ არსებობს აქტივის გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულებები, ფინანსურ ანგარიშგებაში ისინი აღრიცხულია ნომინალური ღირებულებით და კლასიფიცირებულია მოკლევადიან მოთხოვნებად.

სააქციო კაპიტალი. ჩვეულებრივი აქციები კლასიფიცირდება როგორც საკუთარი კაპიტალი.

ამონაგების აღირება. ამონაგები მოიცავს კომპანიის ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში მომსახურების გაწევიდან მიღებულ ან მისაღებ ანაზღაურების რეალურ ღირებულებას.

კომპანია მაშინ აღირებს ამონაგებს, როდესაც: შესაძლებელია ამონაგების ოდენობის საიმედოდ შეფასება; მოსალოდნელია, რომ კომპანიაში შემოვა მომავალი ეკონომიკური სარგებელი; და დაკმაყოფილებულია კომპანიის შესაფერისი კრიტერიუმი: კომპანია

ძირითადი საქმიანობა მოიცავს ქონების იჯარას, რომელიც წამოადგენს შემოსავლის მიღების ძირითად წყაროს.

მოგებიდან გადასახადი. მოგებიდან გადასახადები ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია კანონმდებლობის იმ დებულებების შესაბამისად, რომლებიც ძალაში შესულია ან არსებითად ძალაში შესულია საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. 2017 წლის 1 იანვრამდე კომპანიის მოგების გადასახადის ხარჯი/(შემოსავალი) შედგებოდა მიმდინარე და გადავადებული გადასახადისგან და აღიარდა წლის მოგება ან ზარალში.

2016 წლის 13 მაისს ძალაში შევიდა საქართველოს მთავრობის მიერ საქართველოს საგადასახადო კოდექსში შეტანილი ცვლილებები, რომლის თანახმად კომპანიებს(ბანკების, საკრედიტო კავშირების, სადაზღვევო კომპანიების. მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა და ლომბარდების გარდა) არ ევალებათ მოგებისა გადახდა 2017 წლის 1 იანვრის შემდეგ მიღებული მოგებიდან, სანამ ეს მოგება არ განაწილდება დივიდენდის სახით ან კომპანიას არ ექნება დივიდენდის სახით მისი განაწილების განზრახვა.

2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე საანგარიშგებო პერიოდში დაგროვილი მოგებიდან გაცემული დივიდენდები მოგების გადასახადით იბეგრება გადაანგარიშებული ღირებულების მიხედვით, რომელსაც აკლდება შესაბამისი საგადასახადო აქტივი, გამოთვლილი, როგორც დასაბეგრი მოგების მიხედვით დარიცხული და გადახდილი მოგების გადასახადის ხედრითი წილი იმავე პერიოდის მთლიანი წმინდა მოგების მიმართ, გამრავლებული გასანაწილებელ დივიდენდებზე. თუმცა, საგადასახადო აქტივის ოდენობა არ უნდა აღემატებოდეს მოგების გადასახადის ფაქტობრივ ოდენობას, რომლითაც დაიბეგრება განაწილებული დივიდენდები.

დივიდენდების გადახდის შედეგად წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც მოგების გადასახადის ხარჯი იმ პერიოდში, რომელშიც გამოცხადდა დივიდენდები, დივიდენდების გაცემის ფაქტობრივი თარიღის ან იმ პერიოდის მიუხედავად, რომლისთვისაც ხდება დივიდენდების გადახდა.

3. ინფორმაცია განუსაზღვრელობის შეფასებისა და ხელმძღვანელობის მსჯელობის ძირითადი წყაროების შესახებ

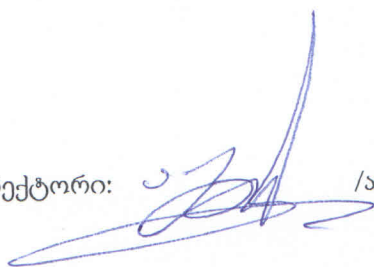
ფუნქციონირებადი საწარმო. ხელმძღვანელობამ წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა ფუნქციონირებადი საწარმოს საფუძველით, რაც გულისხმობს აქტივების რეალიზაციისა და ვალდებულებების შესრულებას კომპანიის ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში. კომპანიის ფუნქციონირებადობის უარის შეფასებისას ხელმძღვანელობამ გაითვალისწინა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, მისი საქმიანობის შედეგები, კომპანიის ახლანდელი მიზნები და მომავლის შესახებ თავისი მოლოდინები.

ფულადი სახსრები და მისი ექვივალენტები. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები მოიცავს მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე არსებულ ნაშთებს ეროვნულ და უცხოურ ვალუტაში.

3. ფულადი სახსრები

	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016
ნაღდი ფული	-	56,772	139,202
ლარი საბანკო ანგარიშზე	101,275	7,457	452,214
დოლარი	26,269	532,036	215,444
ევრო	-	-	-
	127,544	596,265.00	806,860.00

შ.პ.ს. „აბრისი“-ს დირექტორი:



/ავთანდილ გეგუჩაძე/