

შპს „ოფის 1“

საოფისო პეიჯი

საკანცელარიო ნივთები

www.office1.ge

ოფის 1 OFFICE

“Office1” LTD

Office Furniture

Stationary

www.office1.ge

შპს „ოფის 1“

ს/ნ 204964039

2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის
ფინანსური ანგარიშგება

სარჩევი

1. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება (ფორმა 1)	2
2. ფინანსური საქმიანობის შედეგების ანგარიშგება (ფორმა 2)	4
3. ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება (ფორმა 3)	5
4. საკუთარი კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება (ფორმა 4)	6

განმარტებითი შენიშვნები

1. კორპორაციული ინფორმაცია
2. მომზადების საფუძველი
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები
4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები
5. კომპანიის შემოსავალი და რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება
6. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები
7. სხვა საოპერაციო ხარჯები
8. ფინანსური ხარჯები
9. ფული და ფულადი ექვივალენტები
10. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები
11. კაპიტალი
12. წინასწარ გადახდილი გადასახადები
13. მიღებული სესხები
14. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები
15. პირობითი ვალდებულებები
16. ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან
17. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

შპს „ოფის 1“ ს/ნ 204964039

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

თანხები წარმოდგენილია ლარებში, თუ სხვა გვარად არ არის მითითებული

ფორმა N1- ფინანსური მდგომარეობა

დასახელება	მიმდინარე საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღი 31.12.2018	წინა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღი 31.12.2017	წინა საანგარიშგებო პერიოდის საწყისი თარიღი 01.01.2017
აქტივები			
მიმდინარე აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	79,239.00	28,384.00	42,831.00
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	255,296.00	328,883.00	441,209.00
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	0.00	0.00	11,053.00
გადახდილი ავანსები	685.00	-6379.00	-7170.00
წინასწარ ანაზღაურებული მომსახურება/მიწოდება	865.00	23,238.00	-13008.00
მარაგები:			
საქონელი	3,535,079.00	2,535,925.00	2,201,724.00
სხვა მარაგები (სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები)	0.00	0.00	0.00
ძირითადი საშუალებები:			
მიწის ნაკვეთები	153,920.00	153,920.00	153,920.00
შენობები	1,386,337.00	1,443,513.00	1,503,698.00
მანქანა - დანადგარები	11,996.00	13,349.00	14,997.00
ოფისის აღჭურვილობა	46,324.00	44,067.00	42,679.00
ავეჯი	5,985.00	6,300.00	6,632.00
ინვენტარი	49,654.00	42,521.00	44,471.00
სატრანსპორტო საშუალებები	26,528.00	29,932.00	34,042.00
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	5,177.00	4,506.00	5,633.00
არამატერიალური აქტივები	6,448.00	6,713.00	8,127.00
სულ აქტივები	5,563,533.00	4,654,872.00	4,490,838.00

ხელმძღვანელი:

ბუღალტერი:



შპს „ოფის 1“ ს/ნ 204964039
 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
 2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

თანხები წარმოდგენილია ლარებში, თუ სხვა გვარად არ არის მითითებული

ვალდებულებები	მიმდინარე საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღი 31.12.2018	წინა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღი 31.12.2017	წინა საანგარიშგებო პერიოდის საწყისი თარიღი 01.01.2017
მოწოდებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	-56625.00	-227202.00	-83304.00
მიღებული ავანსები	7,995.00	7,339.00	0.00
გადასახდელი ხელფასები	250.00	0.00	0.00
ვალდებულებები საწარმოს პერსონალის წინაშე	0.00	0.00	0.00
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	7,751.00	0.00	0.00
საგადასახადო ვალდებულებები	-4739.00	-6464.00	4389.00
გადასახდელი დივიდენდები	0.00	0.00	0.00
მესაკუთრეებისგან ნასესხები სახსრები	0.00	0.00	0.00
ბანკებისგან ნასესხები სახსრები	0.00	0.00	0.00
სულ ვალდებულებები	-45,368.00	-226,327.00	-78915.00
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი შპს -ში	2,000.00	2,000.00	2000.00
გაუნაწილებელი მოგება	5,606,901.00	4,879,199.00	4567753.00
დაუფარავი ზარალი	0.00	0.00	0.00
რეზერვი გაუნაწილებელ მოგებიდან	0.00	0.00	0.00
ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი	0.00	0.00	0.00
სხვა რეზერვები	0.00	0.00	0.00
სულ საკუთარი კაპიტალი	5,608,901.00	4,881,199.00	4,569,753.00
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	5,563,533.00	4,654,872.00	4490838.00

ხელმძღვანელი:

ბუღალტერი:


 ნ. ზოლბერგ



თანხები წარმოდგენილია ლარებში, თუ სხვა გვარად არ არის მითითებული.

ფორმა N2- საქმიანობის შედეგები

დასახელება	მიმდინარე საანგარიშგებო პერიოდი 2018 წელი	წინა საანგარიშგებო პერიოდი 2017 წელი
ამონაგები:	5 821 665,00	5 459 401,00
მომსახურების გაწევის საქმიანობიდან	5 821 665,00	5 459 401,00
საქონლის გაყიდვის საქმიანობიდან		
საწარმოო საქმიანობიდან		
სხვა საქმიანობიდან		
რეალიზებული საქონლის/მომსახურების თვითღირებულება	-3207837,00	-3048176,00
საერთო მოგება	2 613 828,00	2 411 225,00
სარეკლამო და მარკეტინგული მომსახურება	-61309,00	-70466,00
დასაქმებულთა ანაზღაურების ხარჯები	-675385,00	-647144,00
ცვეთა და ამორტიზაცია	-74138,00	-79124,00
საერთო დანიშნულების დაზღვევის ხარჯები	-3412,00	-2820,00
იჯარის ხარჯები	-421354,00	-435644,00
საგადასახადო ხარჯი (გარდა მოგების გადასახადისა)	-16685,00	-17840,00
ტრანსპორტირებისა და გადაცემის ხარჯები	-8426,00	-12731,00
სხვა შეძენილი მომსახურება	-15604,00	-14751,00
კომუნალური და საკომუნიკაციო ხარჯები	-94620,00	-97761,00
აუდიტის ანაზღაურების ხარჯი	0,00	-50,00
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-116679,00	-70968,00
საოპერაციო მოგება	1 126 216,00	961 926,00
სხვა ფინანსური შემოსავალი	127 913,00	177 965,00
სხვა ფინანსური ხარჯი	0,00	0,00
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი	17 786,00	6 300,00
მოგება (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე	1 271 915,00	1 146 191,00
მოგების გადასახადი	0,00	0,00
საანგარიშო პერიოდის მოგება / ზარალი	1 271 915,00	1 146 191,00
განაწილება მესაკუთრეებზე (ანუ დარიცხული დივიდენდები)		
გაუნაწილებელი მოგების საბოლოო ნაშთი	1 271 915,00	1 146 191,00

ხელმძღვანელი:

ბუღალტერი:

გ. ბულაძე
 * საქართველოს შპს „ოფის 1“ *
 OFFICE 1
 204964039
 GEORGIA *OFFICE 1* LTB

შპს „ოფის 1“ ს/ნ 204964039
 ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
 2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

თანხები წარმოდგენილია ლარებში, თუ სხვა გვარად არ არის მითითებული

ფორმა N3 - ფულადი სახსრების მოძრაობა

	საანგარიშგებო პერიოდი 2018 წელი	წინა საანგარიშგებო პერიოდი 2017 წელი
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მყიდველებისგან/მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	14,101,752.00	13,075,779.00
მომწოდებლებსა და დასაქმებულ პირებზე გაცემული ფული	-14020655.00	-13041164.00
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული ფულადი სახსრები	81,097.00	34,615.00
გადახდილი მოგების გადასახადი	-30242.00	-49062.00
ნეტო ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	50,855.00	-14,447.00
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ფულადი სახსრების შემოსვლა გრძელვადიანი აქტივების გაყიდვიდან	0.00	0.00
ფულადი სახსრების გასვლა გრძელვადიანი აქტივების შეძენისას	0.00	0.00
მიღებული პროცენტები	0.00	0.00
მიღებული დივიდენდები		
ნეტო ფულადი სახსრები გამოყენებული საინვესტიციო საქმიანობაში	0.00	0.00
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		
ფულადი სახსრების შემოსვლა კაპიტალის განადგებიდან		
ფულადი სახსრების შემოსვლა სესხებიდან		
სესხის ძირის გადახდა		
სესხის პროცენტის გადახდა		
დივიდენდების გადახდა		
ნეტო ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	0.00	0.00
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	50,855.00	-14,447.00
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	28,384.00	42,831.00
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	79,239.00	28,384.00

ხელმძღვანელი:

ბუღალტერი:

ბ. პულაძე
6-პულაძე


ფორმა N4 - საკუთარი კაპიტალის მოძრაობის ანგარიში

დასახელება	საწესდებო კაპიტალი	მოგება/ ზარალი	სარეზერვო კაპიტალი	სხვა სარეზერვო კაპიტალი
	5150	5310 / 5320	5410	5490
ნაშთი წლის დასაწყისისთვის	2,000.00	4,879,199.00	0.00	0.00
შემოსავალი სულ		1,271,915.00		
მოგების განაწილება		-544964.00		
პარტნიორთა შენატანები (საპაიო და სხვა)				
დანარჩენი შემოსავალი				
მიღებულია რეორგანიზაციით				
ძირითადი საშუალებების გადაფასებით				
ზარალის დაფარვა				
დაუბრუნდა პარტნიორებს (მეპაიეებს)				
გადატანილია რეორგანიზაციით				
ძირითადი საშუალებების გადაფასებით				
დანარჩენი გასავალი				
ნაშთი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს	2,000.00	5,606,150.00	0.00	0.00

ხელმძღვანელი:

ბუღალტერი:

მ. მელიქიძე
ნ. ჭელაძე



ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

1. კორპორაციული ინფორმაცია

შპს „ოფის 1“ არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანია, რომელიც დაარსებულია საქართველოში 2001 წლის ივნისში შპს „ოფის 1“ (შემდგომში „კომპანია“) იურიდიული მისამართი: თბილისი, საბურთალოს რაიონი, ვაჟა-ფშაველას გამზირი # 20.

2018 წლის 1 იანვრიდან 2018 წლის 31 დეკემბრის ჩათვლით კომპანიის 100.00% წილის მფლობელი არის: მარინა საჯაია (პ/ნ 01003005109) – 100,00%

2. მომზადების საფუძველი

აღნიშნული ინდივიდუალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა კომპანიის მიერ მსს ფასს-ის (IFRS for SMEs) შესაბამისად, მსს ფასს-ის 1-განყოფილების „მცირე და საშუალო საწარმოები“ და 3-განყოფილების „ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა“ გამოყენების დანერგვის ხელშეწყობის მიზნებისთვის 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის.

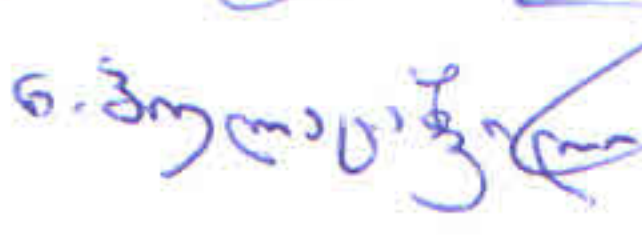
მსს ფასს-ის მიხედვით კომპანია პირველი წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში მინიმუმ ორი საანგარიშგებო პერიოდისთვის ამზადებს შემდეგ ანგარიშგებებს: ფინანსური შედეგების (ანუ მოგება–ზარალი) ანგარიშგება, ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება და კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება, ასევე, მინიმუმ სამი საანგარიშგებო პერიოდისთვის – ფინანსური მდგომარეობის (ანუ ბალანსები) ანგარიშგებას, შესაბამისად მზადდება განმარტებითი შენიშვნებიც. თუმცა, „ბუღალტრული აღრიცხვისა და ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის შესახებ“ კანონის მიხედვით კომპანიას აქვს უფლება გამოსცეს მხოლოდ საანგარიშგებო წლის პერიოდის (ამ შემთხვევაში 2018 წელი) მოგება–ზარალის, ფულადი სახსრების მოძრაობისა და კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგებები და ორი პერიოდის საბალანსო ანგარიშგება (ამ შემთხვევაში 2017 წლის საწყისი და საბოლოო პერიოდები).

აღნიშნული ინდივიდუალური დანიშნულების ფინანსური ინფორმაცია მომზადდა კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ გამოსაყენებლად, კომპანიისთვის მსს ფასს –ზე გადასვლის ხელშეწყობის მიზნითა და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის კანონის“ მიხედვით დანიშნულებისამებრ წარსადგენად. კომპანიის მსს ფასს–ზე გადასვლის თარიღი არის 2017 წლის 1 იანვარი. აღნიშნული ინდივიდუალური დანიშნულების ფინანსური ინფორმაცია არ მოიცავს შედარებით ინფორმაციას გადასვლის თარიღამდე პერიოდებისათვის.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ფასების საფუძველზე. ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში და ღირებულებები დამრგვალებულია ერთ ლარამდე, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

ხელმძღვანელი:

ბუღალტერი:


3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები

3.1 უცხოური ვალუტა

ლარი არის შპს „ოფის 1“-ის მთავარი საოპერაციო ვალუტა, ვინაიდან ლარი არის ამ ქვეყნის მთავარი საოპერაციო ვალუტა, რომელშიც კომპანია ფუნქციონირებს. უცხოურ ვალუტაში ტრანზაქციები აღირიცხება, ამ ტრანზაქციის განხორციელების დღის არსებული კურსით, რომლისთვისაც გამოიყენება ეროვნული ბანკის გაცვლითი კურსი და ასევე პროკრედიტ ბანკის ინდივიდუალური გაცვლითი კურსი, რომელიც განისაზღვრება კონტრაქტით.

3.2 კლასიფიკაცია მიმდინარე/გრძელვადიანის მიხედვით

კომპანია ფინანსური მდგომარეობის უწყისში აქტივებსა და ვალდებულებებს ყოფს მიმდინარე/გრძელვადიანი კლასიფიკაციით. აქტივი მიმდინარეა, თუ:

- მოსალოდნელია მისი გაყიდვა ან განკუთვნილია გასაყიდად ან მოსახმარებლად მომდევნო საანგარიშგებო პერიოდში და ძირითადად იწახება სავაჭრო მიზნებისთვის;
- მოსალოდნელია მისი გაყიდვა საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის ვადაში;
- ის წარმოადგენს ნაღდ ფულს და ნაღდი ფულის ექვივალენტებს, გარდა იმ შემთხვევებისა, როცა გაყიდულია რაიმე ვალდებულების დაზღვევისთვის, საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის განმავლობაში

ყველა სხვა აქტივი აღიარდება გრძელვადიანად.

ვალდებულება მიმდინარეა, თუ:

- მოსალოდნელია მისი დაფარვა მომდევნო საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში
- ძირითადად გამოიყენება სავაჭრო მიზნებისთვის
- მოსალოდნელია მისი დაფარვა საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის განმავლობაში
- არ არსებობს ვალდებულების გადახდის თარიღის გადავადების უპირობო უფლება, საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის შემდეგ.

სხვა ყველა ვალდებულება აღიარდება გრძელვადიანად.

3.3 ძირითადი საშუალებები

კომპანიის ძირითადი საშუალებები აღრიცხულია ისტორიული ღირებულებით, ცვეთითა და დაგროვილი გაუფასურებით, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

3.3.1 აღიარება და შეფასება

კომპანია ძირითად საშუალებებს აღიარებს როგორც ინდივიდუალურ აქტივებს შესაბამისი სასიცოცხლო ციკლით და ცვეთას არიცხავს პროპორციულად სასიცოცხლო ვადის განმავლობაში, თუ კომპანიის მფლობელობაში არსებული ძირითადი საშუალებები, მათი სასიცოცხლო ვადის განმავლობაში, მოითხოვენ შეკეთებასა და შენახვასთან დაკავშირებულ ხარჯებს, აღნიშნული ხარჯები აღირიცხება მიმდინარე პერიოდის მოგება-ზარალის ანგარიშში.

ნებისმიერი შემოსავალი ან ხარჯი რომელიც წარმოიქმნება აქტივის ამოღებიდან (გამოითვლება როგორც განსხვავება შემოსავალსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის) აღირიცხება იმ პერიოდის მოგება-ზარალში, როდესაც ხდება აქტივის ამოღება.

ხელმძღვანელი:

ბუღალტერი:

3-14 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს



3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

3.3.2 ძირითად საშუალებებზე გაწეული დანახარჯები

თუ ძირითად საშუალებაზე გაწეული დანახარჯი გამოიწვევს ამ საშუალებისგან მიღებული შემოსავლის ზრდას, მაშინ ეს დანახარჯი ზრდის ამ აქტივის ღირებულებას. თუ დანახარჯი აუცილებელია რათა შენარჩუნდეს, ან აღდგეს აქტივის არსებული მდგომარეობა, მაშინ ეს დანახარჯი აღირიცხება მიმდინარე პერიოდის მოგება-ზარალში.

3.3.3. ცვეთა

ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის შემდეგი მაჩვენებლების მიხედვით:

შენობები	20 წლამდე
მანქანა-დანადგარები	10 წლამდე
ოფისის აღჭურვილობა	5 წლამდე
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	1-20 წლამდე
სატრანსპორტო საშუალებები	5-10 წლამდე
სხვა	1-20 წლამდე

3.4 სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში გაყიდვისთვის განკუთვნილი, და არა იჯარით გაცემის ან სამომავლო განვითარების მიზნით, შეძენილი აქტივები კლასიფიცირდება როგორც სასაქონლო-მატერიალური მარაგები და აღირიცხება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით.

კომპანიის საოპერაციო საქმიანობიდან გამომდინარე, საქონელი წარმოდგენილია საოფისე ინვენტარისა და საკანცელარიო საგნების ფართო სპექტრით. საქონლის გაყიდვებთან დაკავშირებულ პროცესში, როგორც საბითუმო ისე საცალო, წარმოქმნილ რისკებს კომპანია იღებს საკუთარ პასუხისმგებლობაში.

გასაყიდი საქონლის მარაგები კომპანიას გააჩნია, რომლებიც აღირიცხულია და დაცულია სასაწყობო მეურნეობაში და სავაჭრო ცენტრების დახლებზე.

3.5 შემოსავალი

შემოსავალი აღიარდება მაშინ როცა სავარაუდოა, რომ კომპანიას ექნება ეკონომიკური სარგებელი და ეს შემოსავლები შეიძლება განისაზღვროს საიმედოდ. მიუხედავად იმისა, როდის მოხდება გადახდა. შემოსავლების განსაზღვრა ხდება მიღებული ან მისაღები სამართლიანი ღირებულებით, გადახდის პირობების გათვალისწინებით და გადასახადის გამოკლებით.

3.6 გადასახადები

3.6.1 მოგების გადასახადი

მოგების მიმდინარე საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები წარმოადგენს საგადასახადო ორგანოებისთვის გადასახდელ ან მათ მიერ დასაბრუნებელ ან ვალდებულებისაგან გასაქვით თანხას. ამ თანხის გამოსათვლელად გამოიყენება საგადასახადო განაკვეთი და კანონები, რომლებიც მოქმედებს ან არსებითად ამოქმედებულია ანგარიშგების თარიღისთვის საქართველოში. 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კანონმდებლობით გათვალისწინებული რეინვესტირებული მოგების გადასახადის განაკვეთი 0%-ს შეადგენს, თუმცა მოგების განაწილებისას დივიდენდების სახით გადასახდელი გადასახადი 15%-ის ტოლია.

ხელმძღვანელი:

ბუღალტერი:

3-14 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგების განმარტების ნაწილს

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

3.6 გადასახადები(გაგრძელება)

3.6.2 დამატებული ღირებულების გადასახადი

შემოსავლები, ხარჯები და აქტივები აღიარდება დღე-ს გარეშე წმინდა ღირებულებით, გარდა:

- იმ შემთხვევაში, როდესაც ქონების ან მომსახურების შეძენისას გაწეული გაყიდვების გადასახადი არ არის ამოღებული საგადასახადო ორგანოდან, ამ შემთხვევაში, გაყიდვების გადასახადი აღიარებულია აქტივის შეძენის ღირებულების ან ხარჯების ნაწილად.
- ვალდებულებები და მოთხოვნები მოიცავს დამატებულ ღირებულების გადასახადს.

დამატებული ღირებულების გადასახადის თანხები, რომლებიც მისაღებია ან გადასახდელია საგადასახადო ორგანოსთვის, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში აისახება როგორც ვალდებულება ან მოთხოვნა.

3.7 ფული და ფულის ექვივალენტები

ფინანსურ ანგარიშგებაში ფული და ფულის ექვივალენტები შედგება ნაღდი ფულისა და მიმდინარე საბანკო ანგარიშებისგან.

3.8 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები აისახება მოსალოდნელი შემოსავლების ღირებულების მიხედვით, საექვო ვალების რეზერვის გამოკლებით.

3.9 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებების საწყისი აღიარება ხდება რეალური ღირებულებით, მაგრამ შემდგომ ისინი არ აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით.

3.10 სესხები

სასესხო ვალდებულებების თავდაპირველი შეფასება ხდება რეალური ღირებულებით. საწყისი შეფასების შემდგომ, კომპანია აფასებს ყველა ფინანსურ ვალდებულებას ამორტიზებული ღირებულებით, სხვაობა მიღებულ შემოსავალსა და გამოქვითებს შორის აღიარდება პერიოდის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

კომპანიას საფინანსო-სამეურნეო საქმიანობის ამ ეტაპზე არ გააჩნია არავითარი სასესხო ვალდებულებები.

ხელმძღვანელი:

ბუღალტერი:





3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

3.11 შსს ფასს-ის ახალი სტანდარტები, რომელიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ არ არის ძალაში შესული არსებობს რიგი ახალი სტანდარტები, შესწორებები სტანდარტებში და ინტერპრეტაციები, რომლებიც 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯერ არ არის შესული ძალაში და არ გამოყენებულა ამ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას. ზემოთ აღნიშნულიდან სავარაუდოდ შემდეგი ცვლილებები გავლენას მოახდენს კომპანიის საოპერაციო საქმიანობაზე. კომპანია გეგმავს აღნიშნული სტანდარტების ცვლილებების ასახვას მათ ძალაში შესვლისთანავე.

ხელმძღვანელი:

ბუღალტერი:





3-14 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად საჭირო გახდა გარკვეული შეფასებების და დაშვებების გამოყენება. ეს შეფასებები და დაშვებები აისახება ანგარიშგების თარიღისთვის აქტივებისა და ვალდებულებების, ასევე პირობითი ვალდებულებების აღრიცხულ ოდენობაზე და ასევე გავლენას ახდენს პერიოდის გაცხადებულ შემოსავალზე და ხარჯებზე. მიუხედავად იმისა, რომ შეფასებები ეყრდნობა ხელმძღვანელობის ინფორმირებულობას და ანგარიშგების თარიღისთვის არსებული მოვლენების ანალიზს, ისინი შეიძლება ზუსტად არ ასახავდეს რეალობას.

ქვემოთ განხილულია ანგარიშგების დღეს მომავლის შესახებ გაკეთებული ძირითადი დაშვებები და შეფასებების უზუსტობის სხვა ძირითადი მიზეზები, რომლებმაც შეიძლება მომდევნო ფისკალურ პერიოდში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი კორექტივების შეტანის აუცილებლობა გამოიწვიოს.

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისთვის მენეჯმენტმა უნდა შეაფასოს, გამოთქვას მოსაზრებები და მიიღოს ისეთი გადაწყვეტილებები, რომლებიც გავლენას მოახდენს შემოსავლების, ხარჯების, აქტივებისა და ვალდებულებების რაოდენობაზე. გარკვეულმა დაშვებებმა და შეფასებებმა შეიძლება საჭირო გახადონ აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებების კორექტირება მომავალ პერიოდებში.

მენეჯმენტმა გააკეთა დაშვება, რომ 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არც ერთი არსებული სავაჭრო მოთხოვნა, არ იყო უიმედო და არ საჭიროებდა გაუფასურების რეზერვის შექმნას. რადგან საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არსებულმა დებიტორების არსებითმა ნაწილმა, ანგარიშის ხელმოწერის თარიღისთვის, გარკვეული ოდენობით დაფარეს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არსებული დავალიანება.

5. კომპანიის შემოსავალი და რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება

კომპანიის შემოსავალი შედგება საოფისე ინვენტარისა და საკანცელარიო საგნების რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავლებისაგან.

შპს „ოფის 1“-ი საქონელს ყიდულობს როგორც ადგილობრივი მომწოდებლებისაგან ისე აკეთებს იმპორტირებას. კომპანიის მიერ რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება წარმოადგენს ადგილობრივი და იმპორტირებული საქონლის შესყიდვის ღირებულებას. იმის გამო, რომ კომპანია დამოუკიდებელია, ამიტომ იღებს გადაწყვეტილებებს და რისკებს გაყიდვის პირობებთან დაკავშირებით, იგი ასრულებს არა აგენტის, არამედ საქონლით მოვაჭრის აქტიურ ფუნქციას.

შემოსავლები	2018 წელი	2017 წელი
ამონაგები ძირითადი საქმიანობიდან	5821665,00	5459401,00
სხვა ფინანსური შემოსავლები (იჯარები)	127913,00	177965,00
წმინდა არასაოპერაციო დადებითი ეფექტი (საკურსო)	17786,00	6300,00
თვითღირებულების ხარჯები	2018 წელი	2017 წელი
	3207837,00	3048176,00

ხელმძღვანელი:

ბუღალტერი:

3-14 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.



6. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2018 წელი	2017 წელი
ხელფასები	675385,00	647144,00
იჯარის ხარჯი	421354,00	435644,00
ცვეთა და ამორტიზაცია	74138,00	79124,00
სარეკლამო და მარკეტინგული ხარჯი	61309,00	70466,00
ტრანსპორტირებისა და გადაცემის ხარჯი	8426,00	12731,00
საგადასახადო ხარჯი (გარდა მოგების გადასახადისა)	16685,00	17840,00
კომუნალური და საკომუნიკაციო ხარჯი	94620,00	97761,00
საერთო დანიშნულების დაზღვევის ხარჯი	3412,00	2820,00
სხვა შემენილი მომსახურება	15604,00	14751,00
სხვა საოპერაციო ხარჯი	116679,00	71018,00
სულ საერთო ადმინისტრაციული ხარჯი	1487612,00	1449299,00

2018 წლის განმავლობაში კომპანიას სრულ განაკვეთზე საშუალოდ დასაქმებული ჰყავდა 49 თანამშრომელი. საქმიანობის სპეციფიკიდან გამომდინარე საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯების ნახევარზე მეტი ხელფასის ხარჯია (675385,00 ლარი). ამასთან, აღსანიშნავია, რომ იჯარის ხარჯი (421354,00 ლარი), წარმოადგენს კომპანიის სავაჭრო ცენტრების იჯარის ხარჯს.

7. სხვა საოპერაციო ხარჯი

შპს „ოფის 1“-ის 2018 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის დაფიქსირებული სხვა საოპერაციო ხარჯი.

ხელმძღვანელი:

ბუღალტერი:

გ. ჯიქია
ნ. პულაძე

შპს „ოფის 1“
 * საქართველო შპს „ოფის 1“ *
 OFFICE
 204964039
 GEORGIA *OFFICE 1* LTB

3-14 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

8. ფინანსური ხარჯი

	2018	2017
ფინანსური ხარჯი არა ფინანსური ინსტიტუტებიდან ნასესხებ თანხებზე (ა)	0,00	0,00
ფინანსური ხარჯი ბანკისგან აღებულ სესხებზე (ბ)	0,00	0,00

სულ ფინანსური ხარჯი

- ა. არასაფინანსო ინსტიტუტიდან - მომწოდებლისაგან სესხად კლასიფიცირებულ თანხები არ ფიქსირდება მოცემულ საანგარიშგები წლის მიხედვით.
- ბ. ამასთან, კომპანიას არ აქვს აღებული სესხი/ აკრედიტივი ფინანსური ინსტიტუტებიდან.

9. ფული და ფულის ექვივალენტები

	31.12.2018	31.12. 2017	01.01.2017
ფული ბანკში	75534,00	22630,00	36866,00
ფული სალაროში	3705,00	5754,00	5965,00
	79239,00	28384,00	42831,00

ფულს ბანკში ერიცხება 0% საპროცენტო სარგებელი.

10.სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31.12.2018	31.12. 2017	01.01.2017
მოთხოვნები იურიდიული პირების მიმართ	255296,00	328883,00	441209,00
მოთხოვნები კერძო პირების მიმართ	0,00	0,00	0,00
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	0,00	0,00	11053,00
სხვა მოთხოვნები (საბაჟოს მიმართ)	685,00	-6379,00	-7170,00
სავაჭრო მოთხოვნები	255981,00	322504,00	445092,00

შპს „ოფის 1“-ს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში საოფისე და საკანცელარიო საქონლის რეალიზებიდან წარმოქმნილ მოთხოვნებს უკავია დიდი ნაწილი, რაც შეესაბამება კომპანიის საქმიანობის სპეციფიკას. სავაჭრო მოთხოვნები წარმოადგენს უპროცენტო ვალებს. საანგარიშგები პერიოდის შემდგომ, 2019 წლის 15 სექტემბრის მდგომარეობით, შპს „ოფის 1“-ს უმეტესი ნაწილის ოდენობით ჰქონდა მიღებული 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებული სავაჭრო მოთხოვნები, დანარჩენ მოთხოვნებზე კომპანია არ ქმნის უიმედო დანაკარგების რეზერვს იმის გამო, რომ არსებობს გონიერი რწმუნებულება, რომ აღნიშნული დებიტორები 2019 წლის ბოლომდე თავის დავალიანებებს დაფარავენ.

ხელმძღვანელი:

ბუღალტერი:

3-14 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

11. კაპიტალი

11.1 საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალის ოდენობა შეადგენს 2000,00 ლარს.

2018 წლის განმავლობაში საწესდებო კაპიტალში ცვლილებები არ მომხდარა.

11.2 დივიდენდები

ვინაიდან დამფუძნებელი კომპანიის 100 %-იანი წილის მფლობელია, ღებულობს ერთპიროვნულ გადაწყვეტილებას გაუნაწილებელი მოგების განაწილების.

2017 და 2018 წლების განმავლობაში გამოცხადებული დივიდენდების დარიცხვა და განაწილება.

2017 წლის 1 იანვრიდან 2018 წლის 31 დეკემბრის ჩათვლით მდგომარეობით არსებული გასაცემი 2011-2013 წლების მოგებასთან დაკავშირებული დივიდენდების გამოცხადება მოხდა 2017 წელს და 2018 წელს.

	2018 წ	2017 წ
გამოცხადებული დივიდენდები	544963,00	834764,00
სულ გამოცხადებული დივიდენდები	544963,00	834764,00

აღნიშნული თანხები მოიცავს დივიდენდის საშემოსავლო გადასახადს. დივიდენდის გამოცხადების ვალუტა არის ლარი.

დივიდენდის გაცემის პერიოდსა და მოცულობებს ჰქონდა შემდეგი სტრუქტურა:

2017 წელს	793025,79 ლარი
2018 წელს	517714,83 ლარი

ფიზიკურ პირზე დაკავებულმა და გადახდილმა 5%-იანი საშემოსავლო გადასახადმა შეადგინა: 2017 წელს 41738,21 ლარი, ხოლო 2018 წელს 27248, 17 ლარი

(აღნიშნული თანხები მოცემულია ლარებში და თეთრებში)

11.3 ფუნქციონირებადი საწარმო

კომპანია შპს „ოფის 1“ ამ ეტაპზე არის მომგებიანი, მიმდინარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებული იქნა ფუნქციონირებადი საწარმოს საფუძველზე და გაგრძელდება ექსპლუატაციის ფაზაზე უახლოეს მომავალში. კომპანიას არ აქვს განზრახვა და არც საჭიროება ფულად აქციოს ან მატერიალურად შეზღუდოს თავისი საქმიანობის მასშტაბი. ფუნქციონირებადი საწარმოს საფუძვლის მიზანშეწონილობის შეფასებისას, კომპანია ითვალისწინებს ფულადი ნაკადების საპროგნოზო მონაცემებს, მათ შორის პესიმისტურს და რეალისტურს და მათზე დაყრდნობით ამზადებს ამ ანგარიშს ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპების მიხედვით.

ხელმძღვანელი:

ბუღალტერი:

3-14 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.



12. წინასწარ გადახდილი გადასახადები

კომპანიას წინა 2017 საანგარიშგებო წლის დასაწყისში ბიუჯეტში სავალდებულო გადახდის თანხის სახით ნაშთი ჰქონდა 4389,00 ლარის. 2017 წლის ბოლოსთვის კომპანიამ დამატებით გამოიმუშავა 6464,00 ლარის ზედმეტობა, რაც დაკავშირებულია დამატებითი ღირებულების გადასახადიდან მიღებულ ჩათვლასთან და დამატებით გადახდილ მოგების გადასახადთან. 2018 წლის ბოლოსთვის კომპანიამ შეუმცირდა ზედმეტობა და ნაშთი ზედმეტობისა შეადგენს 4739,00 ლარის, რაც დაკავშირებულია დამატებითი ღირებულების გადასახადიდან მიღებულ ჩათვლასთან და დამატებით გადახდილ მოგების გადასახადთან.

2017 წლის განმავლობაში კომპანიამ ბიუჯეტში გადასახადების სახით გადარიცხა თანხა 1051373,19 ლარი, ხოლო 2018 წლის განმავლობაში ბიუჯეტში გადასახადების სახით გადარიცხა თანხა 1040239,17 ლარი.

კომპანია ახდენს აღნიშნული წინასწარ გადახდილი გადასახადების ჩათვლას მიმდინარე პერიოდების რიცხული ვალდებულების დასაფარად, შესაბამისად აღნიშნული აქტივი სრულად ექვემდებარება გამოყენებას.

13. მიღებული სესხები

შპს „ოფის 1“-ს 2017 და 2018 საანგარიშო წლის განმავლობაში არ ჰქონდა აღებული არცერთი სახეობის სესხი.

14. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31.12.2018	31.12. 2017	01.01.2017
ვალდებ. მოწოდებიდან და მომსახურებიდან	-56625,00	-227202,00	-83304,00
ვალდებ. მიღებული ავანსებიდან	7995,00	7339,00	0,00
სხვა ვალდებულებები (საბაჟოს მიმართ)	7751,00	7063,00	0,00
სავაჭრო მოთხოვნები	-40879,00	-212802,00	-83304,00

შპს „ოფის 1“-ის მიერ რეალიზებული საქონლის მომწოდებლები 2017 და 2018 წლის განმავლობაში არიან საქართველოს და უცხოეთის კომპანიები. შესაბამისად, 2017 და 2018 საანგარიშგებო წლების ბოლოს, საოფისე ინვენტარის და საკანცელარიო საქონლის ფართო ასორტიმენტის შესყიდვებთან დაკავშირებული სავაჭრო ვალდებულებები/ან პირიქით ზედმეტად გადახდილ თანხები არსებულ დავალიანებებს ადასტურებს.

ხელმძღვანელი:

ბუღალტერი:





3-14 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

15. პირობითი ვალდებულებები

საგადასახადო დებეგრა საქართველოში

საქართველოში საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და ახასიათებს კანონმდებლობაში ხშირი ცვლილებები. ოფიციალური გამონათქვამები და სასამართლო გადაწყვეტილებები, რომლებიც ზოგჯერ გაურკვეველია, ეწინააღმდეგება ერთმანეთს და სხვადასხვა ინტერპრეტაციას ექვემდებარება. პრაქტიკული არ იქნება შესაძლო დაუზუსტებელი ზარალის ოდენობის (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) ან მათი უარყოფითი შედეგის ალბათობის განსაზღვრა. საგადასახადო ორგანოები უფლებამოსილნი არიან შეამოწმონ წინა სამი კალენდარული წლის მომცველი პერიოდი. ზოგ შემთხვევაში შემოწმებამ შეიძლება უფრო დიდი პერიოდის მოიცვას.

ამ გარემოებამ შესაძლოა შექმნას საგადასახადო რისკები საქართველოში, რაც უფრო მნიშვნელოვანია, ვიდრე სხვა ქვეყნებში. მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ მათ მიერ აღიარებული საგადასახადო ვალდებულებები შესატყვისობაშია საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობასთან.

თუმცა, შესაბამისი საგადასახადო ორგანოების ინტერპრეტაციები შეიძლება განსხვავდებოდეს და გავლენას ახდენდეს ამ ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

თუ აღნიშნული საგადასახადო ორგანოების ინტერპრეტაცია იყო მართალი, მათი ინტერპრეტაციის განხორციელებისას შეიძლება იყოს მიღებული მნიშვნელოვანი საგადასახადო რისკი.

ყოველი საანგარიშო თარიღის მიხედვით ხელმძღვანელობა ახდენს საგადასახადო რისკების შეფასებას და განიხილავს იმ შემთხვევებს, რომლებიც შეიძლება შესწავლილი იქნას საქართველოს საგადასახადო ორგანოების მიერ. როცა ამის რისკის დადგომის ალბათობა იქნება მაღალი, კომპანია შექმნის შესაბამის რეზერვებს.

16. ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან

16.1 ტრანზაქციები მენეჯმენტთან

მენეჯმენტზე გაცემულ ხელფასებს 2018 წელს ჰქონდა შემდეგი სტრუქტურა:

	2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
მენეჯმენტზე გაცემულ ხელფასები	83545.00
სულ დაკავშირებულ მხარეებზე გადახდილი ხელფასი	83545.00

ხელმძღვანელი:

ბუღალტერი:





3-14 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფილ ნაწილს

17. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მიმართ არსებული დებიტორული დავალიანებები, 2019 წლის 17 სექტემბრის მდგომარეობით კლიენტ კომპანიებს დაფარული აქვთ უმრავლესობას. ყველა არსებითი დებიტორულ დავალიანებაზე წარმოდგენილია შესაბამისი შედარების აქტი დადასტურებული ორივე მხარის მიერ.

დებიტორული და კრედიტორული დავალიანებების წარმოქმნა სავაჭრო საქმიანობის უწყვეტი პროცესის ჩვეულებრივი თანმდევი სიტუაციაა.

ზემოთ ჩამოთვლილი ფაქტების გარდა, ჩვენი აზრით, საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ ადგილი არ ჰქონია ისეთ მოვლენებს, რომლებიც მოითხოვს განმარტებით შენიშვნებში აღნიშვნას ან მოითხოვს ფინანსური ანგარიშგების კორექტირებას.

ხელმძღვანელი:

ბუღალტერი:



3-14 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფილ ნაწილს