

შპს „ბაგრატი“

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

აქტივები	31.12.2018	31.12.2017
ფული და ფულის ეკვივალენტები	55 625,00	32 457,00
სავაჭრო მოთხოვნები	180 451,00	135 789,00
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი	-	-
მარაგები	42 839,00	5 299,00
მზა პროდუქცია	39 328,00	4 250,00
სხვა	3 511,00	1 049,00
საინვესტიციო ქონება	-	-
სხვა მიმდინარე აქტივები	-	-
ბიოლოგიური აქტივები	-	-
თვითღირებულების მოდელით	-	-
გადაფასების მოდელით	-	-
გუდვილი	-	-
სხვა არამატერიალური აქტივები	-	-
ძირითადი საშუალებები	499 476,00	534 919,00
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიაში	-	-
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში	-	-
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	-	-
გამოსყიდული საკუთარი აქციები	-	-
სულ აქტივები	778 391,00	708 464,00
ვალდებულებები	-	-
ფინანსური იჯარის ვალდებულებები	-	-
სავაჭრო ვალდებულებები	529 215,00	504 355,00
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები	-	-
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	65 820,00	46 022,00
საგადასახადო ვალდებულებები	52 020,00	22 196,00
გამოუმუშავებელი შემოსავალი	-	-
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	-	-
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	-	19 378,00
მიღებული გრანტი	-	-
სხვა ვალდებულებები	23 575,00	30 100,00
სულ ვალდებულებები	670 630,00	622 051,00
საკუთარი კაპიტალი	-	-
სააქციო კაპიტალი(შპს შემთხვევაში კაპიტალი კოოპერაციის შემთხვევაში საპაიო კაპიტალი	-	-
საემისიო შემოსავალი	-	-
გამოსყიდული საკუთარი აქციები	-	-
გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი	78 761,00	55 413,00
გადაფასების რეზერვი	-	-
სხვა რეზერვები	29 000,00	31 000,00
სულ საკუთარი კაპიტალი	107 761,00	86 413,00
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	778 391,00	708 464,00



შპს „ბაგრატი“

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

საქმიანობის შედეგები

31.12.2018

(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

ნეტო ამონაგები	11951470
საქონლის გაყიდვიდან	11951470
მომსახურების გაწევიდან	-
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან	-
სხვა	-
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	-11244487
საწყისი მარაგები	-5299
მარაგების შესყიდვა	-11282027
გადამუშავების დანახარჯები	-
საბოლოო მარაგები	42839
საერთო მოგება	706983
სხვა შემოსავალი	1570357
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-1279993
ცვეთა და ამორტიზაცია	-74919
საპროცენტო შემოსავალი	-
საპროცენტო ხარჯი	-754
იჯარის ხარჯი	-91525
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-733940
სულ საოპერაციო ხარჯი	-610774
საოპერაციო მოგება	96209
გაუფასურების (ხარჯი) რევერსირება :	-
ფინანსური აქტივი	-
მარაგები	-
სხვა არაფინანსური აქტივი	-
წმინდა შემოსულობა/დანაკლისი სავალუტო ოპერაციებიდან	-
მიღებული დივიდენდი	-
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი	-
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	96209
მოგების გადასახადი	-7260
მოგება/(ზარალი)	88949
სხვა სრული შემოსავალი/ზარალი	-
ძირითადი საშუალებები(მათ შორის ბიოლოგიური აქტივის)გადაფასების რეზერვი	-
სხვა სრული შემოსავალი/ზარალი სულ	-
მთლიანი სულ შემოსავალი/ზარალი	88949
საკუთარი კაპიტალის საწყისი ნაშთი	86413
ახალი აქციების გამოშვება	-
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	-63157
სხვა ცვლილება გაუნაწილებელ მოგებაში	86505
კაპიტალის სხვა ცვლილება	-2000
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	107761



ფულადი სახსრების მოძრაობა

წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	2018
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	14009396
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	-
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	-14041853
სავალუტო კურსის ეფექტი	23168
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	32457
	55625

შენიშვნა : ფულადი ნაკადების შესახებ დამატებითი ინფორმაცია მოცემულია განმარტებითი შენიშვნების ბოლოს .

საკუთარი კაპიტალის ცვლილების
ანგარიშგება

	საწყისი ნაშთი	2017	2018	01.01.2019
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში . კაპიტალი კოოპერატივის შემთხვევაში საპაიო კაპიტალი)	-	-	-	-
საემისიო შემოსავალი	31000	31000	31000	29000
კაპიტალის შევსება დამფუძნებლის მიერ	-	-	1000	-
კაპიტალის გატანა დამფუძნებლის მიერ	-	-	-3000	-
გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი	55413	55413	78761	78761
გადაფასების რეზერვი	-	-	-	-
სხვა რეზერველი	-	-	-	-
სულ საკუთარი კაპიტალი	86413	86413	107761	107761



შინაარსი :

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

საქმიანობის შედეგები

ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება

საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ახსნა განმარტებითი შენიშვნები

ფინანსურ ანგარიშგებაზე თანდართული შენიშვნები :

1. ზოგადი ინფორმაცია
2. მნიშვნელოვანი საბუღალტრო პოლიტიკის განხილვა
3. ძირითადი საშუალებები
4. არამატერიალური აქტივები
5. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები
6. ბიზნეს შესხები და ოვერდრაფტი
7. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები
8. საკუთარი კაპიტალი
9. მოგების გადასახადი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები**1. ზოგადი ინფორმაცია :**

შპს „ბაგრატი“ (შემდგომში საწარმო) დაფუძნებულია „ მეწარმეთა შესახებ „ კანონის შესაბამისად საქართველოში . იგი წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას და დაარსებულია საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად .

საწარმოს ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე , რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „ ბაგრატი“-ს (შემდგომში საწარმო) ფინანსურ მდგომარეობას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა ასევე პასუხისმგებელია :

გონივრულ მსჯელობასა და შეფასებებზე .

საწარმოში ეფექტური შიდა კონტროლის სისტემების შემუშავებაზე დანერგვასა და შენარჩუნებაზე .

სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე , რომელიც წარმოადგენს ზუსტ ფინანსურ მდგომარეობას და იძლევა რწმუნებას, რომ საწარმოს ფინანსური ანგარიშგება შეესაბამება მსს ფასს -ის მოთხოვნებს .

კომპანიის ოფისი და სასაწყობო ფართები მდებარეობს ქ. ქუთაისი (მის : წერეთლის 190 თ)და ქ. ბათუმი (მის : გ ანწუხელიძის #3) ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს : **საბითუმო ვაჭრობა რძის პროდუქტებით და წვევნებით (დისტრიბუცია)** . საწარმოს გაფორმებული აქვს ექსკლუზიური დისტრიბუციის ხელშეკრულება **შპს „ ვიმ ბილ დან საქართველო „ - ს(ს/კ 204546553)** წარმომადგენლობასთან , რომელიც არის საწარმოს ძირითადი სადისტრიბუციო პროდუქციის მომწოდებელი . კომპანიას არ გააჩნია შვილობილი და მეკავშირე საწარმოები . მთლიან დასავლეთ საქართველოსა და აჭარის ავტონომიურ რესპუბლიკის ტერიტორიაზე ახორციელებს ურთიერთობას სავაჭრო ობიექტებთან და აწვდის მათ პროდუქციას .

საწარმო დაფუძნდა 2010 წლის 19 აგვისტოს . 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 100 % წილის მფლობელია **გიორგი ქათამაძე (პ/ნ 60001009375)** საქართველოს მოქალაქე , ასევე არის საწარმოს კომერციული დირექტორი, ხოლო დირექტორი არის **გიორგი ერემეიშვილი (პ/ნ 60001101037)**

2. მნიშვნელოვანი საბუღალტრო პოლიტიკის განხილვა**მომზადების საფუძვლები**

აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებული არის საერთაშორისო ბუღალტრული სტანდარტების საბჭოს მიერ შემუშავებული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად (შემდგომში „მსს ფასს“), რაც ასახავს საწარმოს სააღრიცხვო პოლიტიკას მსს ფასს საფუძველზე (რომელიც გამოიყენება მსს ფასს 35 -ე განყოფილების მსს ფსს-ზე გადასვლის ფარგლებში)

საწარმო ნათლად და უპირობოდ აცხადებს რომ:

- 1 მას წინა პერიოდში საერთოდ არ წარუდგენია ფინანსური ანგარიშგება და მსს ფასს -ის პირველად გამოყენების პერიოდი არის 2018 წელი.
- 2 ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას მენეჯმენტმა გამოიყენა მსს ფასს -ის ფაქტებისა და გარემოებების გამოცდილება , რაც ასევე გამოყენებული იქნება მსს ფასს -ის შემდგომი პერიოდების ფინანსური ანგარიშგების პაკეტის მომზადებისას შესაძარისი ინფორმაციის წარმოდგენით .

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების დროს გამოყენებული მნიშვნელოვანი საბუღალტრო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაცია ქვემოთ არის წარმოდგენილი. აღნიშნული პოლიტიკა თანმიმდევრულად იქნება გამოყენებული ყველა პერიოდის მიმართ , თუკი სხვაგვარად არ არის განსაზღვრული .

ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად მოითხოვს გარკვეული კრიტიკული საბუღალტრო შეფასების გამოყენებას . იგი ასევე მოითხოვს მენეჯმენტის მხრიდან მსჯელობას საწარმოს საბუღალტრო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში .

3. ურთიერთდამოკიდებული პირები:

შპს „ბაგრატი“-ს ყავს ერთი ურთიერთდამოკიდებული საწარმო შპს „ბლექ სი „ (ს/კ 445396296) ორივე საწარმოს დამფუძნებელი და 100 % წილის მფლობელი არის გიორგი ქათამაძე (პ.560001009375) აღნიშნული კომპანია წარმოადგენს შპს „ბაგრატი „ -ს კრედიტორს , სავაჭრო ურთიერთობა ხორციელდება შპს „ბლექ სი“ -ს საკუთრებაში არსებული ქონების (ქ.ბათუმში გ. ანწუხელიძის 3)იჯარით გადაცემით .

ბოლო სამი წლის ბრუნვები ურთიერთდამიკიდებულ საწარმოსთან არის :

2016

საწყისი ნაშთი	ბრუნვა დებეტში	ბრუნვა კრედიტში	ნაშთი
თანხა	თანხა	თანხა	თანხა
6 000,00	104 000,00	110 000,00	-

2017

საწყისი ნაშთი	ბრუნვა დებეტში	ბრუნვა კრედიტში	ნაშთი
თანხა	თანხა	თანხა	თანხა
0	108000	108000	0

2018

საწყისი ნაშთი	ბრუნვა დებეტში	ბრუნვა კრედიტში	ნაშთი
თანხა	თანხა	თანხა	თანხა
0	108000	10800	0

4. ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

საწარმოს ფუნქციონალურ ვალუტას წარმოადგენს იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტა, რომელშიც იგი ფუნქციონირებს . საწარმოს ფუნქციონალური ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა -ქართული ლარი (GEL)

5. ფული და ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები ფინანსურ მდგომარეობის ანგარიშგებაში მოიცავს საბანკო ანგარიშებზე და კომპანიის სალაროში არსებულ თანხებს

ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში

პერიოდი	კოდი		საწყისი	საბოლოო
01.01.2017-31.12.2017	1110	ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	228,09	11105,3
01.01.2018-31.12.2018	1110	ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	11105,3	1644,31

საბანკო ანგარიში ეროვნულ ვალუტაში

პერიოდი	კოდი		საწყისი	საბოლოო
01.01.2017-31.12.2017	1210	ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	3412,91	21352,21
01.01.2018-31.12.2018	1210	ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	21352,21	53981,52

6. სავაჭრო მოთხოვნები/ დებიტორები

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები არის ბიზნესის ძირითადი საქმიანობის შედეგად მომხმარებლისგან მისაღები თანხები, შესაბამისად კლასიფიცირდება მოკლევადიან აქტივებად. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები აღიარდება საქონლის გასაყიდი ფასის ოდენობით.

რეალიზაციები ძირითადად ხორციელდება, როგორც ნაღდი ანგარიშსწორებით ასევე საკრედიტო პირობების საფუძველზე და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება. როგორც პერიოდულად და ასევე ყოველ საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ხდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულების გაანალიზება და იმის დადგენა, ხომ არ არსებობს რაიმე ობიექტური მტკიცებულება, რომ ამ თანხებზე შეიქმნას უიმედო ვალების რეზერვი და აღიარდეს უიმედო ვალად. ამგვარი მტკიცებულებების შემთხვევაში დაუფარავი ზარალი აღიარდება მოგება ზარალში, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში სავაჭრო მოთხოვნები მოიცავს, დებიტორულ დავალიანებას და მოთხოვნებს საწარმოს პერსონალის მიმართ.

სავაჭრო მოთხოვნები

	კოდი	2017	2018
სხვა ვალდებულებები	1410	132 416,87	177 349,98
მოთხოვნები საქარმოს პერსონალის მიმართ	1430	3 372,14	3 101,14
ჯამი		135 789,01	180 451,12

7. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ღირებულება ეფუძნება საშუალო შეწონილი ღირებულების პრინციპს და შეიცავს მარაგების შემენის ფასს. მასში არ შედის ტრანსპორტირებისა და დასაწყობების ფასები.

გასაყიდი ფასი არის შესყიდულ საქონელზე ფასნამატი 10 % (საშუალოდ), რომლის სარეკომენდაციო ფასი მომწოდებლის „ვიმ-ბილ დან საქართველო“-ს მხრიდან არის მოწოდებული.

ზემოაღნიშნული სასაქონლო-მატერიალური მარაგი მოიცავს:

მარაგები

	კოდი	2017	2018
საქონელი	1610	4 250,74	39 328,02
საწვავი	1690	1 049,11	3 511,52
ჯამი		5 299,85	42 839,54

8. ძირითადი საშუალებები:

ძირითადი საშუალებები აღიარდება ისტორიული ღირებულებით-
 თვითღირებულებით. თვითღირებულება მოიცავს შეძენის ფასს და მასთან
 დაკავშირებულ დანახარჯს , რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო
 მდგომარეობაში მოსაყვანად . ძირითადი საშუალებები თავდაპირველი
 აღიარების შემდეგ , აღირიცხება მისი თვითღირებულებიდან დაგროვილი
 ცვეთის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით . შემდგომი დანახარჯები
 ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება დამოუკიდებელ
 აქტივად , იმ შემთხვევაში თუ შესაძლებელია მომავალში ეკონომიკური
 სარგებლის მიღება . სხვა ყველა სახის დანახარჯი , რომელიც
 დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტებთან , აღიარდება ხარჯად
 გაწვევის პერიოდში მოგება/ზარალში ასახვით . ძირითადი საშუალებების
 ცვეთის დარიცხვა ხდება მისი გამოყენების მომენტიდან . ძირითადი
 საშუალებების ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით , რაც გულისხმობს
 ცვეთის ერთი და იმავე თანხის დარიცხვას მათი სავარაუდო სასარგებლო
 მომსახურების პერიოდზე .

შენობა ნაგებობა 10-15 წელი

მოწყობილობა დანადგარები 5-10 წელი

სატრანსპორტო საშუალებები 5-7 წელი

სხვა ძირითადი საშუალებები 5-7 წელი

9. არამატერიალური აქტივები :

არამატერიალურ აქტივებს წარმოადგენს (შეძენილი კომპიუტერული
 პროგრამული უზრუნველყოფა), რომელიც აისახება დაგროვილი
 ამორტიზაციის შედეგად შემცირებული თვითღირებულებით . ამორტიზირება
 ხდება პროპორციულად აქტივის სასარგებლო მომსახურების შეფასებული
 ვადის განმავლობაში

არამატერიალური აქტივის მომსახურების ვადა 5 წელი

შპს „ბაგრატი“

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

დასახელება		საწყისი ნაშთი	შეძენა	ცვეთა	საბ ღირებულება
კოდი		01.01.2018	თანხა	თანხა	თანხა
2 130	შენობები	366 504,18	20 606,75	18 564,50	368 546,43
2 161	კომპიუტ/ ტექნიკა და პერიფერიული მოწყობილობები	16 836,52	10 243,21	12 262,89	148 16,84
2 170	ავტო	6 837,58	991,52	2 722,21	5106,89
2 171	ინვენტარი	4 488,32	635,59	1 741,99	3381,92
2 172	სპეციალური ინსტრუმენტები	29 704,60	2 620,25	7 931,42	24393,43
2 180	სატრანსპორტო საშუალებები	109 622,92	4 378,74	31 396,10	82605,56
	ჯამი				498851,07

არამატერიალური აქტივი		საწყისი ნაშთი	შეძენა	ცვეთა	საბ ღირებულება
კოდი		01.01.2018	თანხა	თანხა	თანხა
2 161	პროგრამული უზრუნველყოფა	925,00	0,00	300,00	625,00
					625

სულ აქტივების ჯამი

499 476,07

10 .სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები :

აღნიშნული თანხები წარმოადგენს ჩვეულებრივ საკრედიტო პირობების საფუძველზე აღიარებულ ვალდებულებებს და პროცენტს არ ითვალისწინებს. სავაჭრო კრედიტორული დავალიანების დარიცხვა ხდება მაშინ , როდესაც კონტრაგენტი ასრულებს ან აქვს აღებული ვალდებულება შეასრულოს თავისი მოვალეობები საქონლის მიწოდებას ან მომსახურების გაწევასთან დაკავშირებით .

სავაჭრო ვალდებულებები - მოიცავს მხოლოდ მომწოდებლის მიმართ არსებულ ვალდებულებას .

სავაჭრო ვალდებულება

კოდი		2017	2018
კრედიტორული დავალიანება	3110	504355	529215

სხვა ვალდებულებები - მოიცავს მოკლევადიან ვალდებულებებს და მარკეტინგულ მომსახურებების ჯამს .

სავაჭრო ვალდებულება

	კოდი	2017	2018
სხვა ვალდებულებები	3190	12 438,98	6 794,12
მარკეტინგული მომსახურება	3191	17 660,03	16 780,19
ჯამი		30 099,01	23 574,31

11. ბანკის სესხი და ოვერდრაფტი :

სესხი აისახება საოპერაციო ფასით . საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის საფუძველზე და აისახება ფინანსურ ხარჯებში . სესხი კლასიფიცირდება , როგორც გრძელვადიანი სესხის მიმდინარე ვალდებულება .

საბანკო სესხი

	კოდი	2017	2018
გრძელვადიანი სესხი	4140	19 378,00	-

12. იჯარა :

ფინანსური იჯარა კლასიფიცირდება მაშინ , როდესაც იჯარის პირობები ითვალისწინებს იჯარით გაცემული აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ფაქტობრივად ყველა რისკს და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას საწარმოსთვის .

ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო (ჩვეილერის) იჯარად .

ზემოთ აღნიშნული იჯარა კლასიფიცირდება , როგორც ჩვეულებრივი იჯარა და აისახება მოგება /ზარალში ხარჯად შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში .

იჯარა		
	კოდი	2018
ოფისის იჯარა	7420	91 525,00
ჯამი		91 525,00

13. საკუთარი კაპიტალი :

საწარმოს საწესდებო კაპიტალის ოდენობა საწარმოს წესდებით განისაზღვრება . ცვლილებების შეტანა საწარმოს წესდებაში (მათ შორის საწესდებო კაპიტალის , საკუთრების ცვლილება) მხოლოდ საწარმოს მესაკუთრის გადაწყვეტილებით ხდება .

კაპიტალი

	კოდი	2017	2018
სხვა რეზერვები	5140	31 000,00	29 000,00
გაუნაწილებელი მოგება	5310	55 413,00	78 761,00
	ჯამი	86 413,00	107 761,00

14. ამონაგების აღიარება :

ამონაგები აღიარდება საქონლის რეალიზაციიდან /მომსახურების გაწევიდან , როდესაც მყიდველს საქონელი /მომსახურება მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა . შემოსავლის აღიარება ხორციელდება დამატებითი ღირებულების გადასახადის გარეშე . შემოსავალი ფასდება მიღებული ან მისაღები ღირებულების ოდენობით .

ფინანსურ ანგარიშგებაში ამონაგებში მითითებულია პროდუქციის მიწოდებიდან მიღებული შემოსავალი , ხოლო ფინანსურ ანგარიშგებაში არასაოპერაციო შემოსავალში ნაჩვენებია მომწოდებლისგან მიღებული რეტრო /ბონუსი .

ფინანსურ ანგარიშგებაში გაყიდვები/ მომსახურება ნაჩვენებია დღგ -ს გარეშე

ამონაგები	კოდი	2018
საქონლის მოწოდებიდან ამონაგები	6110	11 951 470,00
არასაოპერაციო შემოსავალი	8190	1 570 357,00
	ჯამი	13 521 827,00

15. ხარჯის აღიარება :

მოგება / ზარალის ანგარიშგებაში ხარჯები აღიარდება , თუ ის იწვევს მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას, რომელიც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასთან ან ვალდებულებების ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედო შეფასება .

ხარჯი სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება დაუყონებლივ :

შპს „ბაგრატი“

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში აღიარებული ხარჯები	2018 წელი
რეკლამის ხარჯი	745,15
ტრანსპორტირების ხარჯები	83 393,84
საბაჟო ხარჯი	300,00
საწვავის ხარჯი	265 945,74
მარკეტინგული მომსახურება	206 279,43
კანცელარიის ხარჯი	7 400,89
დასუფთავების ხარჯი	2 470,08
კომუნიკაციის ხარჯი	6 037,60
ელ ენერგია	18 486,38
საბანკო მომსახურების ხარჯები	1 312,25
დაზღვევა	7 256,25
ქონების გადასახადი (2018 წ)	4 812,91
გადასახადები	860,00
სხვა ხარჯი	34 967,20
უსაბუთო ხარჯები	41 141,42
საპატრულო ჯარიმები	1 710,00
(თანხა რომელიც არ მიიღება პრომო აქცია)	50 821,35
სხვა ხარჯების ჯამი	733 940,49

16. საგადასახადო ვალდებულებები :

საწარმოს საგადასახადო ვალდებულებას წარმოადგენს მხოლოდ ის ვალდებულება , რომელიც ბალანსში აისახება პერიოდის ბოლოს .
გადასახდელი დღე , რომელის გადახდაც ხდება არაუგვიანეს 15 რიცხვისა და ქონების გადასახადი , რომლის გადახდაც ხდება მომდევნო საანგარიშგებო პერიოდის არაუგვიანეს 1 აპრილისა .

17. მოგების გადასახადი :

მოგების გადასახადი ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება შესაბამის საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების მომენტში კანონმდებლობის შესაბამისად . საქართველოს საგადასახადო კოდექსში განხორციელებული

ცვლილებების შედეგად, შეიცვალა საწარმოს დაბეგვრის ადრე არსებული მოდელი. ახალი ე.წ. „ესტონური მოდელის“ მიხედვით საწარმოს აღარ უწევს მოგების გადასახადის გადახდა მოგებიდან მანამდე, ვიდრე არ მოხდება აღნიშნული მოგების განაწილება დივიდენდების ან სხვა ფორმით.

შპს „ბაგრატი“

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(კანონი მიღებულია 2017 წლის იანვარს მანამდე არსებული მოდელის მიხედვით)

საწარმოს მოგება იბეგრებოდა 15 %-იანი გადასახადით იმის მიუხედავად ხდებოდა თუ არა წმინდა მოგების დივიდენდის სახით განაწილება.)

18. დამატებითი ღირებულების გადასახადი :

საწარმოს მიერ გაყიდვების/ მომსახურების გაწევის ოპერაციებთან დაკავშირებული დღგ სახელმწიფო ბიუჯეტში გადასახდელია მიწოდებული საქონლის ან გაწეული მომსახურების შესაბამისად, კანონმდებლობით გათვალისწინებულ ვადებში. საწარმოს შეუძლია განაახორციელოს დღგ-ს ჩათვლა შესაბამისი ჩასათვლელი თანხების დეკლარაციის გზით.

19. გუნაწილებელი მოგება/ზარალი :

დივიდენდი ვალდებულებად აღირიცხება და კაპიტალიდან გამოიქვითება იმ პერიოდში, როდესაც გამოცხადდა და დამტკიცდა.

საწარმოს აქვს კაპიტალში საქმიანობის შედეგად მიღებული გუნაწილებელი მოგება, რომელიც ასახულია მის ბალანსში. 2017 წელს არ გამოცხადებულა დივიდენდის გატანა ხოლო 2018 წელს გამოცხადდა და გაიცა დივიდენდი.

დივიდენდი		2017 წელი	2018 წელი	
დასახელება	თანამდებობა	დარიცხული	დარიცხული	დარიცხული
გიორგი ქათამაძე	100% წილის მფლობელი	0	63157,9	63157,9
			ჯამი	63157,9

20. დაქირავებულ პირთა გასამრჯელო :

ხელფასები, გასამრჯელოები, პრემიები და ნებისმიერი ფულადი თუ არაფულადი სარგებელი საწარმოს მიერ ექვემდებარება დარიცხვას იმავე პერიოდში, როცა კომპანიის თანამშრომლების მიერ შასაბამისი მომსახურება იქნა გაწეული.

შპს „ბაგრატი“

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

კომპანიის მაღალი რანგის მენეჯმენტის ხელფასი :

ხელფასები		2017 წელი	2018 წელი	
დასახელება	თანამდებობა	დარიცხული	დარიცხული	დარიცხული
გიორგი ერემიშვილი	დირექტორი	91 481,81	97 219,81	188 701,62
გიორგი ქათამაძე	კომერციული დირექტორი	115 250,00	127 937,50	243 187,50
	ჯამი			431 889,12
დივიდენდი				
დასახელება	თანამდებობა	დარიცხული	დარიცხული	დარიცხული
გიორგი ქათამაძე	(100% წილის მფლობელი)	0,00	63 157,90	63 157,90
	ჯამი			63 157,90

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

	31.12.2018	31.12.2017
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან მომხმარებელიდან მიღებული ფული	14014060,79	12794711,57
მომწოდებლებზე გადახდილი ფულადი სახსრები	-11435000	-10245000
დასაქმებულ პირებზე გადახდილი ფულადი სახსრები	-1010927,82	-854761,36
გადახდილი საგადასახადო გადასახადები	-511417	-457380,17
სხვა ხარჯი	-946455,52	-1060443,59
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი სახსრები	110260,45	177126,45
გადახდილი მოგების გადასახადი	-4960	-5454,26
ნეტო ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	105300,45	171672,19
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ფულადი სახსრების გასვლა გრ. აქტივების შეძენისა და გაუმჯობესებისთვის		
ფულადი სახსრების შემოსვლა გრძელვადიანი აქტივების გაყიდვიდან		1660
მიღებული პროცენტი		
მიღებული დივიდენდები		
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული ნეტო ფულადი სახსრები	0	1660
ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან		
ფულადი სახსრების შემოსვლა კაპიტალის განაღდებად		
ფულადი სახსრების შემოსვლა შესხებისა და საკუთრების გადაცემის პირობის მქონე იჯარიდან წარმოქმნილი ვალდებულებების გადახდა		
სესხის ძირის გადახდა	-19378,53	-35241,87
სესხის პროცენტის გადახდა	-754,43	-9273,81
მოკლევადიანი სესხის დაფარვა		-100000
დივიდენდების გადახდა	-60000	

კაპიტალის შემცირება /ზრდა	-2000	
ნეტო ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	-82132,96	-144515,68
ნეტო ფულადი სახსრების შემოსვლა ან (გასვლა) წლის განმავლობაში		
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	32457,51	3641
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	55625	32457,51

შპს „ბაგრატი“

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

აქტივები	31.12.2018	31.12.2017
ფული და ფულის ეკვივალენტები	55 625,00	32 457,00
სავაჭრო მოთხოვნები	180 451,00	135 789,00
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი	-	-
მარაგები	42 839,00	5 299,00
მზა პროდუქცია	39 328,00	4 250,00
სხვა	3 511,00	1 049,00
საინვესტიციო ქონება	-	-
სხვა მიმდინარე აქტივები	-	-
ბიოლოგიური აქტივები	-	-
თვითღირებულების მოდელით	-	-
გადაფასების მოდელით	-	-
გუდვილი	-	-
სხვა არამატერიალური აქტივები	-	-
ძირითადი საშუალებები	499 476,00	534 919,00
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიაში	-	-
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში	-	-
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	-	-
გამოსყიდული საკუთარი აქციები	-	-
სულ აქტივები	778 391,00	708 464,00
ვალდებულებები		
ფინანსური იჯარის ვალდებულებები	-	-
სავაჭრო ვალდებულებები	529 215,00	504 355,00
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები	-	-
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	65 820,00	46 022,00
საგადასახადო ვალდებულებები	52 020,00	22 196,00
გამოუმუშავებელი შემოსავალი	-	-
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	-	-
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	-	19 378,00
მიღებული გრანტი	-	-
სხვა ვალდებულებები	23 575,00	30 100,00
სულ ვალდებულებები	670 630,00	622 051,00
საკუთარი კაპიტალი		
სააქციო კაპიტალი(შპს შემთხვევაში კაპიტალი კოოპერატივის შემთხვევაში საპაიო კაპიტალი	-	-
საემისიო შემოსავალი	-	-
გამოსყიდული საკუთარი აქციები	-	-
გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი	78 761,00	55 413,00
გადაფასების რეზერვი	-	-
სხვა რეზერვები	29 000,00	31 000,00
სულ საკუთარი კაპიტალი	107 761,00	86 413,00
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	778 391,00	708 464,00

შპს „ბაგრატი“

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

საქმიანობის შედეგები

31.12.2018

(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

ნეტო ამონაგები	11951470
საქონლის გაყიდვიდან	11951470
მომსახურების გაწევიდან	-
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან	-
სხვა	-
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	-11244487
საწყისი მარაგები	-5299
მარაგების შესყიდვა	-11282027
გადამუშავების დანახარჯები	-
საბოლოო მარაგები	42839
საერთო მოგება	706983
სხვა შემოსავალი	1570357
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-1279993
ცვეთა და ამორტიზაცია	-74919
საპროცენტო შემოსავალი	-
საპროცენტო ხარჯი	-754
იჯარის ხარჯი	-91525
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-733940
სულ საოპერაციო ხარჯი	-610774
საოპერაციო მოგება	96209
გაუფასურების (ხარჯი) რევერსირება :	-
ფინანსური აქტივი	-
მარაგები	-
სხვა არაფინანსური აქტივი	-
წმინდა შემოსულობა/დანაკლისი სავალუტო ოპერაციებიდან	-
მიღებული დივიდენდი	-
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი	-
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	96209
მოგების გადასახადი	-7260
მოგება/(ზარალი)	88949
სხვა სრული შემოსავალი/ზარალი	-
ძირითადი საშუალებები(მათ შორის ბიოლოგიური აქტივის)გადაფასების რეზერვი	-
სხვა სრული შემოსავალი/ზარალი სულ	-
მთლიანი სულ შემოსავალი/ზარალი	88949
საკუთარი კაპიტალის საწყისი ნაშთი	86413
ახალი აქციების გამოშვება	-
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	-63157
სხვა ცვლილება გაუნაწილებელ მოგებაში	86505
კაპიტალის სხვა ცვლილება	-2000
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	107761

ფულადი სახსრების მოძრაობა

	2018
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	14009396
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	-
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	-14041853
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	23168
სავალუტო კურსის ეფექტი	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	32457
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	55625

შენიშვნა : ფულადი ნაკადების შესახებ დამატებითი ინფორმაცია მოცემულია განმარტებითი შენიშვნების ბოლოს .

საკუთარი კაპიტალის ცვლილების
ანგარიშგება

	საწყისი ნაშთი	2017	2018	01.01.2019
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში , კაპიტალი კოოპერატივის შემთხვევაში საპაიო კაპიტალი)	-	-	-	-
საემისიო შემოსავალი	31000	31000	31000	29000
კაპიტალის შევსება დამფუძნებლის მიერ	-	-	1000	-
კაპიტალის გატანა დამფუძნებლის მიერ	-	-	-3000	-
გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი	55413	55413	78761	78761
გადაფასების რეზერვი	-	-	-	-
სხვა რეზერველი	-	-	-	-
სულ საკუთარი კაპიტალი	86413	86413	107761	107761

