

შპს „ელდორადო“

ს/კ 448391268

ფინასური ანგარიშგება

საანგარიშო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს

თბილისი
2019 წელი

სარჩევი

ფინანსური ანგარიშგება:

ფინანსური მდგომარეობის უწყისი	1
საქმიანობის შედეგები	2
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება.....	3
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება.....	4
სააღრიცხვო პოლიტიკა და ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები	
1. ზოგადი ინფორმაცია.....	5
2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი.....	6
3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა.....	7
4. ძირითადი საშუალებები.....	8
5. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	9
6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9
7. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9
8. ფინანსური რისკების მართვა	9
9. კაპიტალის მართვა	10
10. იჯარა	10
11. უცხოური ვალუტის გადაფასება	10
12. გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები.....	11

ფინანსური მდგომარეობის უწყისი

	12/31/2018	12/31/2017
აქტივები		
გრძელვადიანი აქტივები		
ძირითადი საშუალებები	123,009	188,476
მიწა		
საწარმოო შენობა ნაგებობა		
	123,009	188,476
მოკლევადიანი აქტივები		
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	416,747	354,297
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	143,664	46,500
გადახდილი ავანსები		
მარაგები		
მზა პროდუქცია	3,274,679	2,974,824
	3,835,090	3,375,621
მთლიანი აქტივები	3,958,099	3,564,097
მთლიანი კაპიტალი		
საწესდებო კაპიტალი		
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	1,210,541	616,324
	1,210,541	616,324
ვალდებულებები		
გრძელვადიანი ვალდებულებები		
გრძელვადიანი სესხები	1,915,523	1,547,595
ფინანსური იჯარის ვალდებულება		
	1,915,523	1,547,595
მოკლევადიანი ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	812,797	1,382,553
სახელფასო ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	19,238	17,625
საგადასახადო ვალდებულებები		
	832,035	1,400,178
მთლიანი ვალდებულებები	2,747,558	2,947,773
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები	3,958,099	3,564,097

საქმიანობის შედეგები	12/31/2018
ნეტო ამონაგები	5,545,764
სხვა შემოსავლები	9,023
თვითღირებულება გადამუშავების დანახარჯები	(3,991,448)
საერთო მოგება	1,563,339
დასაქმებულთა ანაზღაურება	(207,525)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(61,124)
საიჯარო ქირა	(421,504)
ადმინისტრაციული და სხვა ხარჯი	(158,653)
საპროცენტო ხარჯები	(109,557)
საოპერაციო მოგება	604,976
სხვა ფინანსური შემოსავალი შემოსულობა/(დანაკარგი) სავალუტო ოპერაც	(10,759)
ფინანსური ხარჯი - წმინდა	(10,759)
მოგება დაბეგვრამდე	594,217
მოგების გადასახადი	
წმინდა მოგება	594,217
მთლიანი სრული შემოსავალი	594,217

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	12/31/2018
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	6,375,568
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	2,297,039
- გადახდილი გადასახადები	(572,254)
- შრომის ანაზღაურებაზე გადახდები	(164,730)
- გრძელვადიანი სესხის ძირი	(2,013,883)
- გრძელვადიანი სესხის პროცენტი	(114,274)
- იჯარა	(547,645)
- ძირითადი საშვალეების შეძენა	(5,290)
- სხვა მომწოდებლებზე და მომსახურებაზე გადახდები	(5,207,160)
- ზარალი/შემოსავალი სავალუტო კურსთაშორისი სხვაობიდან	15,079
- წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ექვივალენტებში	62,450
- ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	354,297
- ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლის	416,747

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2017 წლის 1 იანვარი			157,208	157,208
წმინდა მოგება			459,116	459,116
სხვა სრული შემოსავალი				
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	459,116	459,116
გაცემული დივიდენდი				-
2017 წლის 31 დეკემბერი	-	-	616,324	616,324
წმინდა მოგება			594,217	594,217
სხვა სრული შემოსავალი			-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	594,217	594,217
გაცემული დივიდენდი			-	-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	-			-
2018 წლის 31 დეკემბერი	-	-	1,210,541	1,210,541

1. ზოგადინფორმაცია

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ელდორადო“, როგორც კერძო სამართლის იურიდიულ პირი, 2013 წლის 18 ნოემბერს „მეწარმეთა შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად დაფუძნებულ იქნა საჯარო რეესტრის მიერ.

საზოგადოების საგადასახადო რეგისტრაცია (აღრიცხვაზე აყვანა) განახორციელა შემოსავლების სამსახურმა და მიანიჭა გადასახადების გადამხდელის საიდენტიფიკაციო ნომერი 448391268 .

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოების დამფუძნებელს წარმოადგეს 1 ფიზიკური პირი.

2

პარტნიორების წილობრივი მდგომარეობა შემდეგნაირია:

- ელდარ გორგილაძე - წილი 100 %;

ანგარიშების მომზადების დროს, საზოგადოებს იურიდიულ მისამართს წარმოადგენს საქართველო, ხელვაჩაური, ს. აგარა და ფაქტიურ მისამართს წარმოადგენს: საქართველო, ქ. თბილისი, ხიზანიშვილის ქ. 15.

საანგარიშო პერიოდში საზოგადოების ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს სხვადასხვა საყოფაცხოვრებო/არასაყოფაცხოვრებო ნივთებითა და ტექნიკით საბითუმო/საცალო ვაჭრობა. ასევე მის საქმიანობის სფერო განეკუთვნება სასურსათო პროდუქციით ვაჭრობა. საანგარიშო პერიოდში კომპანიას გააჩნდა 6 სავაჭრო ობიექტი (ფილიალი). შესაბამისად, კომპანიის საქმიანობის არეალი ფაქტობრივად არ სცილდება საქართველოს ტერიტორიულ საზღვრებს. ქ. თბილისი 4 ფილიალი , ქ. ბათუმი 1 ფილიალი და ქ. ქუთაისი 1 ფილიალი.

საანგარიშო პერიოდში საზოგადოებას შვილობილი კომპანიები არ გააჩნია.

01.01.2018 წლისათვის საზოგადოებაში მუშაობდა 35 თანამშრომელი, ხოლო საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის, 01.01.2019 წლისათვის კი 37 თანამშრომელი.

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) 2018 წლის რედაქციის მიხედვით. საზოგადოებამ მსს ფასს პირველად გამოიყენა 2018 წლის ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად. შესაბამისად, გამოყენებული იქნა მსს ფასს-ის 35-ე განყოფილება - „მსს ფასს-ზე გადასვლა“.

სააღრიცხვო პოლიტიკები, რომლებიც მოცემულია მე-3 განმარტებით შენიშვნაში გამოყენებულ იქნა 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური ანგარიშგების, 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული შესადარისი ფინანსური ანგარიშგებისა და 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას (მსს ფასს-ზე გადასვლის თარიღი).

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარმოადგენს საზოგადოების პირველ ფინანსურ ანგარიშგებას. მსს ფასს-ის შესაბამისი პირველი ფინანსური ანგარიშგების მომზადების დროს საზოგადოებას არ გაუკეთებია რაიმე სახის კორექტირება, იქიდან გამომდინარე, რომ მსს ფასს-ზე გადასვლას არ ჰქონდა არსებითი გავლენა საზოგადოების ფინანსურ ანგარიშგებაზე, არ მომხდარა აღნიშნულთან დაკავშირებით რეკონსილაცია.

წლიური ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ემყარება ფუნქციონირებადობისა და დარიცხვის მეთოდის ძირითად დაშვებებს. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების საფუძველზე. საზოგადოება არ ფლობს ისეთ აქტივებსა და ვალდებულებებს, რომელთა შეფასებაც უნდა მომხდარიყო რეალური ღირებულებით.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადობის პრინციპის დაშვებით, ანუ დაშვებით, რომ საზოგადოება განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში.

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი ემთხვევა კალენდარულ წელს. ფინანსური ანგარიშგება შედგენილია 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

კომპანიის საანგარიშგებო ვალუტაა ქართული ლარი. ანგარიშგებაში რიცხობრივი მონაცემები ასახულია ერთეულამდე სიზუსტით.

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა

ქვემოთ მოცემულია საზოგადოების სააღრიცხვო პოლიტიკის ის არსებითი ნაწილი, რომელიც თანმიმდევრულად გამოიყენებოდა წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების მიმართ.

მოქმედი და წარსადგენი ვალუტა

საზოგადოების მოქმედი/(სამუშაო) ვალუტა არის და შესაბამისად ფინანსური ანგარიშგების წარსადგენად გამოყენებულია ეროვნული ვალუტა „ლარი“, რომელიც ასახავს ძირითად მოვლენებისა და მათთან დაკავშირებული შესაბამისი გარემოებების ეკონომიკურ არსს.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები შედგება საზოგადოების ხელთ არსებული ბანკნოტებისა და მონეტებისგან და ბანკებში არსებულ შეუზღუდავ ანგარიშებზე არსებული ნაშთისგან.

უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი სახსრები ეროვნულ ვალუტაში გადაანგარიშებულია ბალანსის შედგენის თარიღისათვის არსებული გასაცვლელი კურსით.

ამონაგების აღიარება

ამონაგები მოიცავს მხოლოდ საზოგადოების მიერ თავის ანგარიშზე მიღებულ ან მისაღებ ეკონომიკური სარგებლის საერთო თანხას. ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულების მიხედვით.

ამონაგების აღიარება ხდება მხოლოდ მაშინ, როდესაც მოსალოდნელია მოცემული ოპერაციიდან ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა საზოგადოებაში. როდესაც ჩნდება განუსაზღვრელობა ამონაგებში უკვე ჩართული თანხის მიმართ, ამოუღებელი თანხა ანუ თანხა, რომლის ამოღების ალბათობა ნულის ტოლია, აღიარებული იქნება როგორც ხარჯი.

ხარჯების აღიარება

ხარჯების აღიარება ხდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს.

ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯები არის საპროცენტო და სხვა დანახარჯები, რომლებსაც საზოგადოება ეწევა ნასესხები სახსრების მიღებასთან დაკავშირებით. ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებულ დანახარჯებს მიეკუთვნება ასევე უცხოურ ვალუტაში აღებულ სესხებთან დაკავშირებით წარმოქმნილი საკურსო სხვაობების ის ნაწილი, რომელიც მიიჩნევა საპროცენტო დანახარჯების კორექტირებად.

საზოგადოება ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებულ ყველანაირი დანახარჯს აღიარებს როგორც ხარჯს იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც ეს დანახარჯები იყო გაწეული.

4. ძირითადი საშუალებები

კომპანიის ძირითად საშუალებებს წარმოადგენს სავაჭრო ინვენტარი და საოფისე ტექნიკა. ღირებულება აქტივად აღიარდება თუ მოსალოდნელია რომ საზოგადოება მომავალში ამ აქტივის გამოყენებით მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შე- საძლებელია აქტივის ღირებულების საიმედოდ შეფასება.

ძირითადი საშუალების ერთეული რომელიც აკმაყოფილებს აქტივის აღიარების კრიტერიუმებს ფასდება მისი თვითღირებულებით. ძირითადი საშუალებების ერთეულის თვითღირებულება განისაზღვრება აღიარების დღისათვის თანადროული გადახდისას გადასახდელი ფასის ეკვივალენტით. თუ გადახდა გადავადებულია და საკრედიტო პირობა სცილდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობების ფარგლებს, მაშინ ამ თანხასა და მთლიან გადასახდელ თანხას შორის სხვაობა აღიარებული იქნება როგორც საპროცენტო ხარჯი კრედიტის ვადის განმავლობაში, ან მოხდება მისი კაპიტალიზაცია, თუ გადავადებული გადახდა უკავშირდება განსაკუთრებულ აქტივს.

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, საზოგადოება ყველა ძირითადი საშუალებას აღრიცხავს მისი თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით.

ძირითადი საშუალების ყოველ ერთეულს ცვეთა ერიცხება ცალ-ცალკე. ყოველი პერიოდის ცვეთის ხარჯი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში, აქტივის ცვეთადი ღირებულება ნაწილდება სისტემატურ საფუძველზე, მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში დარიცხვის შემცირებადი ნაშთის მეთოდის გამოყენებით. აქტივზე ცვეთის დარიცხვა მაშინიწყება, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ, როდესაც აქტივი არის იმ ადგილას ან ისეთ სამუშაო მდგომარეობაში, რაც აუცილებელია აქტივის გამოსაყენებლად, ხელმძღვანე- ლობის მიერ დასახული ამოცანების მიზნებისათვის.

საზოგადოება ძირითადი საშუალების ყოველდღიური საექსპლუატაციო მომსახურების დანახარჯებს აღიარებს იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, რომლის განმავლობაშიც ეს დანახარჯები იყო გაწეული.

აქტივის ნარჩენი ღირებულება და სასარგებლო მომსახურების ვადა გადაისინჯება ყოველი ფინანსური წლის ბოლოს და თუ მოსალოდნელი მნიშვნელოვნად განსხვავდება წინა შეფასებებისაგან, ცვლილებები აისახება როგორც სააღრიცხვო შეფასების ცვლილება, აქტივის სა-სარგებლო მომსახურების ვადა განისაზღვრება ამ აქტივის მოსალოდნელი სარგებლიანობით საზოგადოებისათვის.

მიწა და შენობები განიხილება დამოუკიდებელ აქტივებად და აღირიცხება ცალ-ცალკე, ძირითადი საშუალების ერთეულის საბალანსო ღირებულების აღიარება წყდება გაყიდვის შემთხვევაში ან როდესაც მისი გაყიდვიდან ან გამოყენებიდან არანაირი ეკონომიკური სარგებ-ლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი.

ძირითადი საშუალების ერთეულის აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული შემოსულობა ან ზარალი აისახება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში. როდესაც აღიარების შეწყვეტა მოხ-და. შემოსულობა არ უნდა კლასიფიცირდეს როგორც ამონაგები.

ძირითადი საშუალებების ცვეთა დარიცხულია შემცირებადი ნაშთის მეთოდით, აქტივები ბალანსში ასახულია თავდაპირველ (ისტორიული) ღირებულებას აკუმულირებული ცვეთის თანხის გამოკლებით.

ძირითადი საშუალებების სახეების მიხედვით დადგენილი ცვეთის ნორმა მოცემულია ქვემოთ.

<i>შენობები და ნაგებობები</i>	5%
<i>მანქანა დანადგარები</i>	20%
<i>ოფისის აღჭურვილობა</i>	20%
<i>ავეჯი და ინვენტარი</i>	20%
<i>სატრანსპორტო საშუალებები</i>	20%

5. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები შეფასებულია თვითღირებულებასა და მის დასრულებასა და გაყიდვასთან დაკავშირებული ხარჯებით შემცირებულ გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით.

მარაგების თვითღირებულების გაანგარიშება ხდება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

საზოგადოება საქონლისა და მომსაურების გაყიდვებს ახორციელებს ნორმალურ საკრედიტო პირობებში, აქედან გამომდინარე, მოთხოვნებზე პროცენტის დარიცხვა არ ხდება.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს საზოგადოება ახდენს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებების შეფასებას, რათა განისაზღვროს, ხომ არ არსებობს თანხების ამოუღებლობის რაიმე ობიექტური მტკიცებულება. ასეთის არსებობის შემთხვევაში, ხდება საექვო მოთხოვნების შეფასება და გაუფასურების ზარალის აღიარება მოგებაში ან ზარალში.

7. სავაჭრო სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ნორმალურ საკრედიტო პირობებში განხორციელებული ოპერაციების დროს წარმოშობილ ვალდებულებებს, რომლებიც პროცენტის მატარებელი არ არის.

8. რისკების მართვის პოლიტიკა და პროცედურები

ხელმძღვანელობის მიერ შემუშავებული რისკების მართვის პოლიტიკა მიზნად ისახავს საზოგადოების წინაშე არსებული რისკების იდენტიფიცირებას, ანალიზსა და მართვას, სათანადო რისკების ლიმიტების დაწესების, საკონტროლო მექანიზმების განსაზღვრისა და რისკების დონისა და ლიმიტების დაცვის რეგულარული მონიტორინგის გზით.

9. კაპიტალის მართვა

საქართველოს კანონმდებლობით დადგენილი და შეზღუდული არ არის შესაბამის საქმიანობის პირობებში კაპიტალის მინიმალური სიდიდის მოთხოვნები.

კაპიტალის მართვასთან დაკავშირებით საზოგადოების მიზანია შეინარჩუნოს და გააგრძელოს საქმიანობა შემდგომში, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ ისე, რომ შეძლოს პარტნიორებისათვის მოგების მიცემა.

დივიდენდი

საზოგადოების შესაძლებლობა, გამოაცხადოს და გადაიხადოს დივიდენდი, ექვემდებარება საქართველოს კანონმდებლობის მიერ დაწესებულ წესებსა და ნორმებს.

გაუნაწილებელ მოგებაში დივიდენდების ასახვა ხორციელდება, მათი გამოცხადების პერიოდში.

10. იჯარა

იჯარა კლასიფიცირდება ფინანსურ იჯარად, თუ იგი ითვალისწინებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას. იჯარა კლასიფიცირდება ჩვეულებრივ (საოპერაციო) იჯარად, თუ იგი არ ითვალისწინებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას.

იჯარის კლასიფიკაცია ხდება იჯარის დასაწყისში და არ იცვლება მისი ვადის განმავლობაში. თუ შემდეგ მოიჯარე და მეიჯარე გადაწყვეტენ საიჯარო პირობების შეცვლას (იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც უბრალოდ იჯარა განახლდება), აუცილებელია იჯარის კლასიფიკაციის გადახედვა.

11. უცხოური ვალუტის გადაფასება

უცხოურ ვალუტაში გამოსახული გარიგებები აღირიცხება იმ გაცვლითი კურსის შესაბამისად, რომელიც არსებობს ოპერაციის თარიღისათვის. უცხოურ ვალუტაში გამოსახული გარიგების განხორციელების შედეგად წარმოქმნილი გაცვლითი კურსის სხვაობები აისახება მოგება-ზარალის უწყისში იმ დღისათვის არსებული გაცვლითი კურსის შესაბამისად.

უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაყვანილია ქართულ ლარებში (საზოგადოების სამუშაო ვალუტა) საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ საანგარიშო პერიოდის ბოლო თარიღისათვის გამოცხადებული ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად.

ვალუტის სახეობა	31/12/2018	31/12/2017	31/12/2016
1 აშშ დოლარი			
1 ევრო			

12. გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები

გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები მთლიანად წარმოადგენ სს. „საქართველოს ბანკი“-ს მიმართ არსებულ ვალდებულებას. რომელიც განფასებულია ლარში (სამუშაო ვალუტა) საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არსებული ოფიციალური გაცვლითი კურსით.

შპს ელდორადო

დირექტორი

ელდარ გორგილაძე

ბუღალტერი

ნათია ხვედელიძე

