

შ.პ.ს. „სი ემ ეს მეზღვაური“

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

2018 წლის 31 დეკემბერი

ს ა რ ჩ 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	52,925	4,777	38,699
სავაჭრო მოთხოვნები		246,420	2,494	-
სხვა გადახდილი ავანსები		9,381	1,336	79,380
მარაგი		3,618,729	2,186,522	113,497
- მზა პროდუქცია		120,552	123,429	6,977
- სხვა - დაუმთავრებელი მშენებლობა		3,498,176	2,063,093	106,520
სხვა მიმდინარე აქტივები		-	-	-
ბიოლოგიური აქტივები		-	-	-
- თვითღირებულების მოდელით				
- გადაფასების მოდელით				
ძირითადი საშუალებები		11,186	13,479	560,502
- მიწა		-	-	560,502
- შენობა-ნაგებობა		-	-	-
- სხვა ძირითადი საშუალებები		11,186	13,479	
- არამატერიალური აქტივები			-	
- საიჯარო აქტივები, საკუთრების გადაცემის პირობით				
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტში		-	-	
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		-	-	
გამოსყიდული საკუთარი აქციები		-	-	
კაპიტალი (გაუნაღდებელი ნაწილი)		-	-	
სულ აქტივები		3,938,641	2,208,608	792,078

საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები				
ვალდებულებები	შენიშვნები	018	2017	2016
საფაქრო ვალდებულებები		162,051	205,103	734,817
ანარიცხები				
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		31,349	70,656	68,395
საგადასახადო ვალდებულებები		51,067	23,899	1,323
დარიცხული ხარჯები და გადავადებული შემოსავალი				
მესაკუთრეებისაგან ნასესხები სახსრები				
ბანკებისაგან ნასესხები სახსრები				
სხვა ნასესხები სახსრები				
სხვა ვალდებულებები		637,309	734,297	
სულ ვალდებულებები		881,776	1,033,954	804,535
საკუთარი კაპიტალი				
სააქციო კაპიტალი		14,000	14,000	-
გაუნაწილებელი მოგება		3,042,866	1,160,654	(12,457)
გადაფასების რეზერვი		-	-	-
სხვა კაპიტალი		-	-	
სულ კაპიტალი		3,056,866	1,174,654	(12,457)
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		3,938,642	2,208,608	792,078

შემოსავლის, ხარჯებისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება

ნეტო ამონაგები	შენიშვნა	2,068,874.56	1,183,504	-
- საქონლის გაყიდვიდან	4			
- მომსახურების გაწევიდან		-		
- სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან		736,520	55,262	-
- სხვა		1,332,354	1,128,242	
რეალიზებული პროდუქციის ღირებულება		(171,697.16)	(1,902.57)	(1,640)
- საწყისი მარაგი		(2,186,522)	(113,497)	-
- შესყიდვა		(1,054,458)	(1,002,596)	(16,330)
- გადამუშავების დანახარჯები		(549,446)	(1,072,332)	(98,807)
- საბოლოო მარაგი		3,618,729	2,186,522	113,497.0
საერთო მოგება		1,897,177	1,181,602	(1,640)
სხვა შემოსავალი			-	-
დასაქმებულთა ანაზღაურება		-	-	-
ცვეთა/ამორტიზაცია		(2,293)	(2,293)	-
გაუნაწილებელი ხარჯი				
- ფინანსური აქტივები				
- მარაგები				
- სხვა არაფინანსური აქტივები				
საპროცენტო შემოსავალი		-	1,408	
საპროცენტო ხარჯი			-	
სხვა ხარჯები		(12,672)	(7,605)	(10,818)
მოგება, მოგების გადასახადის ხარჯამდე		1,882,212	1,173,111	(12,457)
მოგების გადასახადი		-	-	-
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი		1,882,212	1,173,111	(12,457)
საწყისი გაუნაწილებელი მოგება: გადაანგარიშებული		1,160,654	(12,457)	-
- საწყისი გაუნაწილებელი მოგება გადაანგარიშებამდე (გასული წლის საბოლოო ნაშთი)		1,160,654	(12,457)	
- გასული პერიოდის შეცდომის გასწორების გავლენა		-		-
- გასული პერიოდის სააღრიცხვე პოლიტიკის გავლენა				
ბიოლოგიური აქტივის გაცვლისას, გადაფასების რეზერვის ნაშთის გადატანა გაუნაწილებელ მოგებაში				
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)				-
გაუნაწილებელი მოგების საბოლოო ნაშთი		3,042,866	1,160,654	(12,457)

ფულადი სახსრების მოძრაობა

ფულადი სახსრების მოძრაობა საოპერაციო საქმიანობიდან

მოგება/ზარალი დაბეგვრამდე	1,882,212	1,173,111
კორექტირებები:		
ცვეთა და მორტიზაცია	2,293	2,293
მოგება/ზარალი საოპერაციო საქმიანობიდან საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებამდე	<u>1,884,505</u>	<u>1,175,404</u>
კლება/ზრდა:		
ცვლილებები მარაგში	(1,432,206)	(2,073,025)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	(243,926)	(2,494)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(43,052)	(529,714)
სხვა მიმდინარე აქტივები	-	-
საგადასახადო ვალდებულება	27,168	22,576
მოგების გადასახადი	-	-
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	(39,307)	2,261
გაცემული ავანსები	(8,045)	78,044
სხვა ვალდებულებები	(96,988)	734,297
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	48,149	(592,652)
ფულადი სახსრების მოძრაობა საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალების გასვლა	-	560,502
ძირითადი საშუალების შემოსვლა		(15,772)
მიმდინარე აქტივები		-
კაპიტალის ზრდა	-	14,000
გაცემული/მიღებული დივიდენდი		-
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	-	558,729.59
ფულადი სახსრების მოძრაობა ფინანსური საქმიანობიდან		
მიღებული სესხები		-
გაცემული სესხები		0
ფინანსური ოპერაციიდან მიღებული სხვა შემოსავალი		-
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	-	-
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	48,149	(33,922)
სავალუტო კურსის ეფექტი		
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	4,777	38,699
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	52,925	4,777

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „სი ემ ეს მეზღვაური“ (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 2016 წლის 23 აგვისტოს, როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის საიდენტიფიკაციო ნომერია: 445490781

2018 წლის 31 დეკემბრისთვის კომპანიის აქციებს ფლობდა ერთი აქციონერი, გია დოლიძე (61001008967) - 100%

კომპანიის დირექტორი გია დოლიძე (61001008967)

კომპანიის ძირითადი სამეწარმეო საქმიანობა 2018 წელს წარმოადგენს საცხოვრებელი და არასაცხოვრებელი შენობების მშენებლობა.

კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, ქ. ბათუმი. გორგასალის ქ # 69

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 მოგების 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 ხვედრითი 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 ვალდებულების 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	26,682	-	-
ლარი საბანკო ანგარიშზე	26,243	4,777	17,524
დოლარი			21,174
ევრო	-	-	-
	52,925	4,777	38,699

4. შემოსავლები მომსახურებიდან და სხვა შემოსავლები

-სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან	736,520	55,262	-
სხვა შემოსავლები: შემოსავალი ავანსებიდან	1,332,354	1,128,242	-
	2,068,875	1,183,504	-

შ.პ.ს. „სი ემ ეს მეზღვაური“-ს დირექტორი:



/გია დოლიძე/