

ფინანსური ანგარიშგებები და განმარტებები

2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

სარჩევი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3-4
სრული შემოსავლისა და კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	5-6
განმარტებითი შენიშვნები	7-11

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

აქტივები	შენიშვნები	31-12-18	31-12-17
ფული და ფულის ეკვივალენტები	5	818,242	769,821
სავაჭრო მოთხოვნები	6	1,144,746	2,345,833
გადახდილი ავანსები		-	-
მარაგები		-	-
მზაპროდუქცია		-	-
სხვა		-	-
საინვესტიციო ქონება		-	-
სხვა მიმდინარე აქტივები		2,365	-
გაცემული სესხები		-	-
საგადასახადო აქტივი		-	-
სხვა არამატერიალური აქტივები		7,741	8,147
ძირითადი საშუალებები		413,912	347,130
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში		-	-
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა		-	-
წილობრივ ინსტრუმენტებში		-	-
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		1,446	-
სულ აქტივები		2,388,452	3,470,931
ვალდებულებები			
ფინანსური იჯარის ვალდებულება		-	-
სავაჭრო ვალდებულებები	7	1,258,788	2,010,401
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	8	56,919	57,419
საგადასახადო ვალდებულებები		()	()
გამოუმუშავებელი შემოსავალი		-	-
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები		-	-
გრძელვადიანი სასესხო		-	-
ვალდებულებები		-	-
მიღებული გრანტები		-	-
სხვა ვალდებულებები		-	-
სულ ვალდებულებები		1,315,707	2,067,820

საკუთარი კაპიტალი სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიოკაპიტალი')	9	625	625
საემისიო შემოსავალი		-	-
გამოსყიდული საკუთარი აქციები		-	-
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	1,072,120	1,402,486	
გადაფასების რეზერვი		-	-
სხვა რეზერვები		-	-
სულ საკუთარი კაპიტალი	1,072,745	1,403,111	
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	2,388,452	3,470,931	

სრული შემოსავლისა და კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნები	2018 წელი
ნეტო ამონაგები	3	5,529,658
საქონლის გაყიდვიდან		-
მომსახურების გაწევიდან		5,529,658
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან		-
სხვა		-
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(3,879,124)
საერთო მოგება		1,650,534
სხვა შემოსავალი		55,330
დასაქმებულთა ანაზღაურება (-)		(1,414,300)
ცვეთა და ამორტიზაცია (-)		(17,487)
საპროცენტო შემოსავალი		-
საპროცენტო ხარჯი (-)		-
იჯარის ხარჯი (-)		(137,866)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი (-)	4	(146,577)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(1,660,900)
საოპერაციო მოგება		(10,366)
გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:		
ფინანსური აქტივები (-)		-
მარაგები (-)		-
სხვა არაფინანსური აქტივები (-)		-
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი		-
ოპერაციებიდან		-
მოგების გადასახადი (-)		(-)
მოგება/(ზარალი)		(10,366)
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		
ძირითადი საშუალების (მათ შორის ბიოლოგიური აქტივის)		-
გადაფასების რეზერვი		-
სხვა (მათ შორის წილი ერთობლივი და მეკავშირესა წარმოების		-
უძრავი ქონებისა და ფასების რეზერვი და დადგენილ		-
გადასახდელიანი პროგრამები)		-
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ		-
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)		(10,366)

საკუთარი კაპიტალის საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)	1,403,111
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალისგაზრდა' , კოოპერატივი შემთხვევაში 'საპაიოკაპიტალისგაზრდა')	-
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	(320,000)
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	(10,366)
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	-
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	1,072,745

განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

კომპანია არის სარეკლამო სააგენტო.

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

ამონაგების აღიარება

მოგების გადასახადი

აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლე და გრძელვადიანად

კომპანია აქტივებსა და ვალდებულებებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოადგენს მათი მოკლე და გრძელვადიანად კლასიფიკაციის საფუძველზე.

აქტივი მოკლევადიანია, როდესაც:

► მოსალოდნელია მისი რეალიზება ან გადაწყვეტილია მისი გაყიდვა ან მოხმარება ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;

► ფლობის ძირითადი მიზანია მომსახურეობა;

► მოსალოდნელია მისი რეალიზება ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში; ან

► აქტივი წარმოადგენს ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს, თუ არ არის შეზღუდული მისი გადაცემა ან გამოყენება ვალდებულების დასაფარად მინიმუმ თორმეტი თვის განმავლობაში ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ.

ყველა დანარჩენი აქტივი გრძელვადიანია.

ვალდებულება მოკლევადიანია, როდესაც:

► მოსალოდნელია მისი დაფარვა ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;

► ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა;

► დასაფარია ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში; ან

► ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ ვალდებულების დაფარვის მინიმუმ თორმეტი თვით გადავადების უპირობო უფლება არ არსებობს.

ყველა დანარჩენ ვალდებულებას კომპანია „გრძელვადიანის“ კატეგორიას მიაკუთვნებს.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალების შეფასება ხდება დაგროვილი ცვეთით შემცირებული თვითღირებულების თანხით.

ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივიმეთოდით. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი წლიური განაკვეთები (პროცენტი):

ძირითადი საშუალებების დასახელება	სასარგებლო გამოყენების ვადა
შენობა-ნაგებობები	5%
ოფისის აღჭურვილობა და ინვენტარი	20%

თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ცვეთის ნორმა ან აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადამნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

იჯარა

იმის განსაზღვრა, შეთანხმება წარმოადგენს (ან შეიცავს) თუ არა იჯარას, ხდება იჯარის დასაწყისში, შეთანხმების არსიდან გამომდინარე. შეთანხმება წარმოადგენს ან მოიცავს იჯარას, თუ მისი შესრულება დამოკიდებულია გარკვეული აქტივის (ან აქტივების) გამოყენებაზე და შეთანხმება ასახავს აქტივის (ან აქტივების) გამოყენების უფლებას მაშინაც კი, თუ ეს აქტივი (ან აქტივები) მკაფიოდ არ არის მითითებული შეთანხმებაში.

კომპანია, როგორც მოიჯარე

აქტივის კლასიფიცირება ხდება იჯარის საწყისი თარიღით ფინანსურ ან საოპერაციო იჯარად.

იჯარა, რომელიც გადასცემს საკუთრებასთან დაკავშირებულ არსებითად ყველა რისკსა და სარგებელს კომპანიას, კლასიფიცირდება ფინანსურ იჯარად.

საოპერაციო იჯარა არის ისეთი ტიპის იჯარა, რომელიც არ შეიძლება ჩაითვალოს ფინანსურ იჯარად. საოპერაციო იჯარის გადასახდელების აღიარება ხდება საოპერაციო ხარჯად სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში იჯარის ვადაზე დარიცხვის წრფივი მეთოდით.

კომპანია, როგორც მეიჯარე

იჯარას, რომლის დროსაც კომპანია არ გადასცემს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა რისკსა და სარგებელს, საოპერაციო იჯარად კლასიფიცირდება. საიჯარო ქირის აღიარება ხდება შემოსავლის სახით იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მისი მიღება.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები შედგება ბანკში ფულის ნაშთისგან.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

რეალიზაცია, ძირითადად, ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გაანალიზდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებები, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ეს თანხები არ არის ამოღებადი. ამგვარი მტკიცებულების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული საქართველოს ბანკის ეროვნული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

3. ამონაგები

შემოსავალი მომსახურების გაწევიდან

2018 წელი

ლარი

5,529,658

4. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები

	<u>2018 წელი</u> ლარი
დაცვა	2,356
კომუნიკაციის ხარჯები	6,697
კომუნალური	20,662
საწვავი	20,979
საკონსულტაციო ხარჯები	19,784
ბანკის მომსახურების ხარჯი	3,136
წარმომადგენლობითი ხარჯები	4,118
მივლინების ხარჯი	-
საგადასახადო ხარჯი	-
საკონსულტაციო მომსახურების ხარჯი	-
სხვა ხარჯი	-
	68,845
	<u>146,577</u>

5. ფული და ფულის ეკვივალენტები

	<u>2018 წელი</u> ლარი	<u>2017 წელი</u> ლარი
ფული სალაროში	3,747	-
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	201,126	720,610
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	613,369	49,211
	<u>818,242</u>	<u>769,821</u>

6. სავაჭრო მოთხოვნები

	<u>2018 წელი</u> ლარი	<u>2017 წელი</u> ლარი
მოთხოვნები მომსახურების გაწევიდან	1,144,746	2,345,833
	<u>1,144,746</u>	<u>2,345,833</u>

სავაჭრო მოთხოვნების საბალანსო ღირებულება შეესაბამება მათ სამართლიან ღირებულებას ანგარიშგების თარიღისთვის.
მენეჯმენტის მიერ, კომპანიას არ აქვს შექმნილი სავაჭრო მოთხოვნების რეზერვი 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

7. სავაჭრო ვალდებულებები

	<u>2018 წელი</u>	<u>2017 წელი</u>
	ლარი	ლარი
ვალდებულებები მომსახურების მოწოდებიდან	1,258, 788	2,010,401
	<u>1,258,788</u>	<u>2,010,401</u>

სავაჭრო ვალდებულებები მოიცავს ვალდებულებებს, რომლებიც წარმოიქმნა ხარჯის გაწევის შედეგად, რომლის გადახდა არ მომხდარა პერიოდის განმავლობაში.

კრედიტორული დავალიანების საბალანსო ღირებულება შეესაბამება მათ სამართლიან ღირებულებას ანგარიშგების თარიღისთვის.

8. ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ

	<u>2018 წელი</u>	<u>2017 წელი</u>
	ლარი	ლარი
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	56,919	57,419
	<u>56,919</u>	<u>57,419</u>

9. საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი წარმოადგენს 625 ლარს

9. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

შპს „ბეთერ ფლაი“-ს

დირექტორი: ---/

