

შპს „სამოთხე“ 2014

ფინანსური ანგარიშგება შედგენილია მცირე და საშუალო საწარმოების
ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს-ის)
შესაბამისად 2018 წლის 31 დეკემბერით დასრულებული საანგარიშგებო
წლისათვის

ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

სარჩევი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
საქმიანობის შედეგების ანგარიშგება	4
კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	5
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	5
განმარტებითი შენიშვნები	6

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	31.12.2018	31.12.2017
აქტივები		
ფული და ფულის ეკვივალენტები	17189	29342
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი	8242	3503
სულ	<u>25431</u>	<u>32845</u>
- გასაყიდად განკუთვნილი პროდუქცია	124471	93968
- სხვა შიდამოხმარების საქონელი	354	372
	<u>124825</u>	<u>94340</u>
სულ მოკლევადიანი აქტივები		
სხვა არამატერიალური აქტივები	713	839
ძირითადი საშუალებები	31340	9823
სულ გრძელვადიანი აქტივები	<u>32053</u>	<u>10662</u>
სულ აქტივები	<u>182309</u>	<u>137847</u>
ვალდებულებები		
სავაჭრო ვალდებულებები	11364	8865
საგადასახადო ვალდებულებები	3217	4150
სხვა ვალდებულებები		
სულ ვალდებულებები	14581	13015
საკუთარი კაპიტალი		
შპს-ს კაპიტალი	10000	10000
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	157727	114832
სულ საკუთარი კაპიტალი	167727	124832
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	<u>182308</u>	<u>137847</u>

საანგარიშგებო პერიოდის საქმიანობის შედეგები

საანგარიშგებო
პერიოდი

ნეტო ამონაგები	2612244
საქონლის გაყიდვა	2 595 643
სხვა შემოსავლები	16 581
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(2 150 172)
საწყისი მარაგები	(93 968)
მარაგების შესყიდვა	(2 180 675)
საბოლოო მარაგები	124 471
საერთო მოგება	462 052
დასაქმებულთა ანაზღაურება	(140 614)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(6 038)
იჯარის ხარჯი	(120 000)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	(46 622)
სულ საოპერაციო ხარჯები	(313 274)
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი	
ოპერაციებიდან	148 778
მოგების გადასახადი	15 882
მოგება/(ზარალი)	132 896
კაპიტალის საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)	124 832
დივიდენდის განაწილება მესაკუთრეებზე	(90 000)
ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	132 896
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	167 728

საანგარიშგებო პერიოდის ფულადი ნაკადები

საანგარიშგებო პერიოდი

წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	(12 153)
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	(12 153)
სავალუტო კურსის ეფექტი	
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	29 342
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	17 189

საკუთარი კაპიტალის
ცვლილების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	ჯამი
31.12.2017	10000	114832	124832
საწესდებო კაპიტალი (ზრდა / კლება)	0	0	0
პერიოდის მოგება / ზარალი	0	132896	132896
გაცემული დივიდენდი	0	(90000)	(90000)
31.12.2018	10000	157728	167728

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „სამოთხე 2014“ („კომპანია“) დაფუძნებულია საქართველოში - კერძოდ აჭარაში, ხელვაჩაურის რაიონში. კომპანიას აქვს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოების ორგანიზაციულ - სამართლებრივი ფორმა. კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა - საცალო ვაჭრობა არასპეციალიზებულ მაღაზიებში უპირატესად საკვები პროდუქტებით, სასმელებით ან თამბაქოს ნაწარმით. კომპანიას არ გააჩნია შვილობილი საწარმო. კომპანია საქმიანობას ახორციელებს მხოლოდ საკუთარ ფაქტიურ(იურიდიულ)მისამართზე. კომპანია ღებულობს პროდუქციას საბითუმო მომწოდებლებისაგან და აწვდის მათ საცალო მომხმარებლებს. კომპანია საქმიანობას ახორციელებს იჯარით აღებულ ფართში.

შპს „სამოთხე 2014“ დაფუძნდა 2014 წლის 27 მარტს. კომპანიის დამფუძნებელი და 100% წილის მფლობელი არის გიორგი ქარცივაძე, რომელიც, ამავდროულად, არის კომპანიის მოქმედი დირექტორიც.

2. მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად. იგი წარმოდგენილია საქართველოს ფულად ერთეულში - ლარში, რომელიც არის კომპანიის, როგორც წარსადგენი, ასევე სამუშაო ვალუტაც.

კომპანიას 2019 წლის 1 ოქტომბარმდე არ ჰქონია ფინანსური ანგარიშების წარდგენის ვალდებულება, შესაბამისად ეს არის კომპანიის პირველი ფინანსური ანგარიშგება.

სააღრიცხვო პოლიტიკა

მსს ფასს სტანდარტის მიხედვით ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა მოითხოვს სამეურნეო ოპერაციებისათვის და მოვლენებისათვის სააღრიცხვო პოლიტიკის შერჩევას და თანმიმდევრულ გამოყენებას.

კომპანიას არ აქვს რთული ოპერაციები, მისი საქმიანობა შემოიფარგლება საქონლის შესყიდვითა და საბოლოო მომხმარებელზე მიწოდებით. რეალიზაცია ხდება ნაღდი ანგარიშსწორებით, ესე იგი შემოსავალი აღიარდება რეალიზაციის მომენტში.

კომპანიას აქვს პროგრამული უზრუნველყოფა, რომელიც საქონლის ღირებულებას ანგარიშობს საშუალო შეწონილი მეთოდით. კომპანიის პროგრამაში აღირიცხება საქონლის ბრუნვა, როგორც საქონლის მიღებისას, ასევე, რეალიზაციის დროსაც.

ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება

ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მოზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვებით. ხსენებული გადაწყვეტილების მისაღებად გათავლისწინებულია კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, მიმდინარე და სამომავლო გეგმები, დადებითი ფულადი სახსრების მოძრაობა, მომგებიანობა და ა.შ

ამონაგების აღიარება

ამონაგები საქონლის რეალიზაციიდან მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს საქონელი მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა. ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, რომელიც შემცირებულია ყველანაირი სავაჭრო და ვადაზე ადრე გადახდაზე დამოკიდებული ფასდათმობებითა და საქართველოს მთავრობის სახელით ამოღებული, რეალიზაციასთან დაკავშირებული გადასახადების გამოკლებით.

საანგარიშგებო პერიოდის ხარჯები	ღირებულება
გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	2 150 172,02
შრომის ანაზღაურება	140 613,75
მოგების გადასახადი (ესტონური მოდელი)	15 882,35
საიჯარო ქირა	120 000,00
კომუნალური	21 023,17
ძირითადი საშუალებების ცვეთა	6 037,67
საგადასახადო ხარჯი	720,00
საბანკო ხარჯი	5 219,67
სხვა შიდა მოხმარების საქონლის ხარჯი	19 658,70
ჯამი	2 479 327,33

მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ღირებულება ეფუძნება საშუალო შეწონილი ღირებულების პრინციპს და შეიცავს მარაგების შეძენის, ტრანსპორტირების და დასაწყობების ხარჯებს. კომპანიის საკუთრებაში არსებული სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები - ძირითადად მალფუჭებადია, აქედან გამომდინარე მათი შეძენა ხდება გაყიდვების მოცულობიდან გამომდინარე. კომპანიის სასაქონლო-მატერიალური მარაგები არის ხშირად ბრუნვადი, პერიოდის ბოლოს არ რჩება დაზიანებული და ვადაგასული მარაგები, შესაბამისად, კომპანიას არ აქვს ანარიცხები მარაგებთან დაკავშირებით.

დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

დაქირავებულ პირთა გასამრჯელო მოიცავს ხელფასებს და დანამატებს(პრემიებს). გასამრჯელოს დარიცხვა და გაცემა ხდება კომპანიის თანამშრომლების მიერ მომსახურების გაწევის პერიოდში, რომელიც მოიცავს კალენდარულ თვეს. კომპანიას არ აქვს რაიმე სახის საპენსიო ან მსგავსი პროგრამის (მათ შორის თანამშრომლის სამსახურის შემდგომი სარგებლის სახით) იურიდიული ვალდებულება, შესაბამისად არ აქვს ანარიცხები მოცემულ განყოფილებაში.

იჯარა

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში ან ზარალში წრფივი მეთოდით, შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში. კომპანიას არ აქვს ფინანსური იჯარის ხელშეკრულება გაფორმებული.

საანგარიშგებო პერიოდის შემოსავლები	თანხა
შემოსავალი რეალიზაციიდან	3 055 961
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები	
მარკეტინგული	3995
სარეკლამო მომსახურების	3390
უსასყიდლო მოწოდებიდან	8 332
შემოსავალი იჯარიდან	864
ჯამი	3 072 542

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების ერთეული ფასდება თვითღირებულებით, რომელსაც დაკლებული აქვს ცვეთა. ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდის გამოყენებით, აქტივის ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული თვითღირებულების მის სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე განაწილების მიზნით.

ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი წლიური განაკვეთები;

- შენობა ნაგებობები 5%
- კომპიუტერული და სხვა საოფისე აღჭურვილობა 20%
- არამატერიალური აქტივი 15%

	ელექტრონლიმოწყო ბილობები	კომპიუტერული ოწყობილობები	არამატერიალ რიაქტივი	თბოელექტრომ ოწყობილობა (დიზელგენერა ტორი)	სხვა
თვითღირებულება					
1 იანვარი 2018 წ.	2148,08	839,49	839,22	504,41	6331
შემოსვლა	25467,19	211,86	0	0	1749
გასვლა	0	0	0	0	0
31 დეკემბერი 2018 წ.	27615,27	1051,35	839,22	504,41	8080
დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება					
წლიურიცვეთა	4151,09	174,96	125,88	100,88	1484
გაუფასურება	0	0	0	0	0
31 დეკემბერი 2018 წ.	4151,09	174,96	125,88	100,88	1484
საბალანსო ღირებულება					
31 დეკემბერი 2018 წ.	23464,17	876,39	713,34	403,53	6595

არამატერიალური აქტივი

არამატერიალური აქტივი წარმოადგენს შემენილ კომპიუტერულ პროგრამულ უზრუნველყოფას, რომელიც ასახულია თვითღირებულებით, საიდანაც გამოკლებული აქვს დაგროვილი ცვეთა. მისი ამორტიზება ხდება წრფივი მეთოდით აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში.

აქტივების გაუფასურება

კომპანიის საკუთრებაში არსებული აქტივების ღირებულება მცირეა, შესაბამისად კომპანია არ ახორციელებს ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების გაუფასურების ზარალის/მოგების გადაფასებას(ტესტირებას), არსებითობის პრინციპიდან გამომდინარე.

საკუთარი კაპიტალი

კაპიტალი მოიცავს - საწესდებო კაპიტალს და გაუნაწილებელ მოგებას. საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესდებით. კომპანიის წესდებაში ცვლილებების შეტანა (მათ შორის საწესდებო კაპიტალის, საკუთრების უფლებების ცვლილება) მხოლოდ კომპანიის მესაკუთრეების გადაწყვეტილებით ხდება.

მოგების გადასახადი

ახალი საკანონმდებლო ცვლილების მიხედვით საქართველოში რეგისტრირებული საწარმოები მოგების გადასახადს აღარ იხდიან ყოველწლიურად. მოგების გადასახადის დეკლარირებისა და გადახდის ვალდებულება მხოლოდ იმ შემთხვევაში ხდება, როდესაც ხდება მოგების გატანა ან გამოყენება არაკომერციული მიზნით. კომპანიას კაპიტალიდან გატანილი აქვს 90,000 ლარის ოდენობის გაუნაწილებელი მოგება დივიდენდის ფორმით, რის საფუძველზეც კომპანიას მოუწია 15,888 ლარის ოდენობის მიმდინარე მოგების გადასახადის გადახდა, დივიდენდის გატანის თვეების მიხედვით.

ფულადი სახსრების ნაშთი წლის ბოლოს

	2018	2017
ნაღდი ფული სალაროში 31 დეკემბერი	13976	18389
უნაღდო ფული საბანკო ანგარიშებზე 31 დეკემბერი	3213	10951
	17189	29340

მოთხოვნები / ავანსი	თანხა
მოთხოვნა ბანკის მიმართ ანგარიშსწორების ანგარიშზე	2500
მოთხოვნა იჯარის საფასურზე	85
მარკეტინგული სარეკლამო მომსახურების გადახდილი ავანსი სალარო აპარატის ჯამი	5567
	90
	8242

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

ძირითადი გაყიდვები ხორციელდება სტანდარტული საკრედიტო პირობებით და მოთხოვნებს პროცენტი არ ერიცხება. კომპანია საქონლის რეალიზაციას ახორციელებს საცალო მომხარებლებზე (ფიზიკურ პირებზე), რომლებიც იხდიან ნაღდ ან უნაღდო ფულს შესყიდვის დროს, შედეგად კომპანიას არ აქვს და არ ჰქონია სავაჭრო მოთხოვნა დაარსებიდან.

კონტრაგენტი	თანხა
პროდუქციის ომწოდებლები ერთად	9054
კომუნალური დავალიანება	2310
ჯამი	11363

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ისეთ ვალდებულებებს, რომლებიც წარმოიქმნება სტანდარტული საკრედიტო პირობებით და ვალდებულებებს პროცენტი არ ერიცხება. კომპანიას კონტრაგენტებთან აქვს ვალდებულებები, თუმცა ღირებულება მცირეა და გადახდის ვადა არ აღემატება 2 თვეს, შესაბამისად ჯდება მოკლევადიანი ვალდებულებების კატეგორიაში. კომპანიის ვალდებულება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 11363 (2017:8865ლარი) ლარს.

ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება. ანგარიშგება შედგება 12 გვერდისაგან. ანგარიშგება დამტკიცებულია 2019 წლის 25 სექტემბერს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი:

გ. ქიქივაძე



გიორგი ქარცივაძე

ბუღალტერი:

ნ. საითაძე

ნუკრი საითაძე