

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

„პიტ-სტოპ“

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერი

შპს “პიტ-სტოპ”

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

შინაარსი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	2
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	3
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება.....	4

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია	5
2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკა	5
3. ძირითადი საშუალებები	9
4. ფული და ფულის ექვივალენტები	9
5. დარიცხული მოთხოვნები.....	10
6. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანო ვალდებულებები.....	10
7. მიმდინარე სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	10
8. საგადასახადო აქტივები	10
9. კაპიტალი.....	10
10. გრძელვადიანი სესხი	10
11. მოკლევადიანი სესხი.....	10
12. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	11
13. საერთო მოგება	11
14. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები.....	11
15. წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან	11
16. დაკავშირებული მხარეები	11
17. მოვლენები საანგარიშო პერიოდის შემდეგ	12

შპს „პიტ-სტოპ“

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31-12-18	01-01-18
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	3	479,700	407,351
სულ გრძელვადიანი აქტივები		479,700	407,351
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	4	201,924	28,803
დარიცხული მოთხოვნები	5	253,509	230,385
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	6	257,207	280,089
მიმდინარე სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	7	1,809,475	968,582
საგადასახადო აქტივები	8	99,342	62,788
გადახდილი ავანსები		247,098	-
სულ მოკლევადიანი აქტივები		2,868,555	1,570,647
მთლიანი აქტივები		3,348,255	1,977,998
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		2,000	2,000
გაუნაწილებელი მოგება		242,278	242,278
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი		298,790	-
სულ კაპიტალი	9	543,068	244,278
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	10	1,624,613	1,228,927
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		1,624,613	1,228,927
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები	11	120,252	137,594
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	12	989,974	297,355
დარიცხული ვალდებულებები		14,193	14,261
გადასახდელი პროცენტი		56,155	55,583
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		1,180,574	504,793
მთლიანი ვალდებულებები		2,805,187	1,733,720
მთლიანი კაპიტალი და ვალდებულებები		3,348,255	1,977,998

მომზადებულია ხელმძღვანელობის სახელით 2019 წლის 27 სექტემბერს.

ედუარდ მიქაძე

დირექტორი

ეკატერინე თევზაძე

მთავარი ბუღალტერი

შპს „პიტ-სტოპ“

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31-12-18	01-01-18
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	3	479,700	407,351
სულ გრძელვადიანი აქტივები		479,700	407,351
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	4	201,924	28,803
დარიცხული მოთხოვნები	5	253,509	230,385
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	6	257,207	280,089
მიმდინარე სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	7	1,809,475	968,582
საგადასახადო აქტივები	8	99,342	62,788
გადახდილი ავანსები		247,098	-
სულ მოკლევადიანი აქტივები		2,868,555	1,570,647
მთლიანი აქტივები		3,348,255	1,977,998
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		2,000	2,000
გაუნაწილებელი მოგება		242,278	242,278
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი		298,790	-
სულ კაპიტალი	9	543,068	244,278
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	10	1,624,613	1,228,927
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		1,624,613	1,228,927
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები	11	120,252	137,594
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	12	989,974	297,355
დარიცხული ვალდებულებები		14,193	14,261
გადასახდელი პროცენტი		56,155	55,583
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		1,180,574	504,793
მთლიანი ვალდებულებები		2,805,187	1,733,720
მთლიანი კაპიტალი და ვალდებულებები		3,348,255	1,977,998

მომზადებულია ხელმძღვანელობის სახელით 2019 წლის 27 სექტემბერს.

ედუარდ მიქაძე
დირექტორი



ეკატერინე თევზაძე
მთავარი ბუღალტერი



შპს „პიტ-სტოპ“

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენიშვნა	2018
ამონაგები		1,586,584
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(747,543)
საერთო მოგება	13	839,041
საპროცენტო შემოსავალი		24,342
საპროცენტო ხარჯი		(151,560)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	14	(17,915)
ცვეტა და ამორტიზაცია		(19,032)
იჯარის ხარჯი		(24,829)
მიწოდების ხარჯები		(80,937)
დასაქმებულთა ანაზღაურება		(107,481)
სხვა ხარჯები		(7,370)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(384,782)
საოპერაციო მოგება		454,259
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:	15	(155,469)
მოგება მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან		298,790
მოგების გადასახადი		
მოგება/(ზარალი)		298,790
სხვა სრული შემოსავალი		-
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)		298,790

მომზადებულია ხელმძღვანელობის სახელით 2019 წლის 27 სექტემბერს.

ედუარდ მიქაძე

დირექტორი

ეკატერინე თევზაძე

მთავარი ბუღალტერი

შპს „პიტ-სტოპ“

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენიშვნა	2018
ამონაგები		1,586,584
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(747,543)
საერთო მოგება	13	839,041
საპროცენტო შემოსავალი		24,342
საპროცენტო-ხარჯი		(151,560)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	14	(17,915)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(19,032)
იჯარის ხარჯი		(24,829)
მიწოდების ხარჯები		(80,937)
დასაქმებულთა ანაზღაურება		(107,481)
სხვა ხარჯები		(7,370)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(384,782)
საოპერაციო მოგება		454,259
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:	15	(155,469)
მოგება მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან		298,790
მოგების გადასახადი		
მოგება/(ზარალი)		298,790
სხვა სრული შემოსავალი		-
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)		298,790

მომზადებულია ხელმძღვანელობის სახელით 2019 წლის 27 სექტემბერს.


 ედუარდ ბიქაძე
 დირექტორი




 ეკატერინე თევზაძე
 მთავარი ბუღალტერი

შპს „პიტ-სტოპ“

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
საწყისი ნაშთი 2018 წლის 1 იანვარს	2,000	242,278	244,278
კაპიტალის ზრდა/შემცირება	-	-	-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	298,790	298,790
გადახდილი დივიდენდები	-	-	-
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	-	-	-
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბერს	2,000	541,068	543,068

მომზადებულია ხელმძღვანელობის სახელით 2019 წლის 27 სექტემბერს.

ედუარდ მიქაძე

დირექტორი

ეკატერინე თევზაძე

მთავარი ბუღალტერი

შპს „პიტ-სტოპ“

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
საწყისი ნაშთი 2018 წლის 1 იანვარს	2,000	242,278	244,278
კაპიტალის ზრდა/შემცირება	-	-	-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	298,790	298,790
გადახდილი დივიდენდები	-	-	-
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	-	-	-
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბერს	2,000	541,068	543,068

მომზადებულია ხელმძღვანელობის სახელით 2019 წლის 27 სექტემბერს.

ედუარდ მიქაძე
დირექტორი



ეკატერინე თევზაძე
მთავარი ბუღალტერი

შპს „პიტ-სტოპ“

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

1 ზოგადი ინფორმაცია

შპს "პიტ-სტოპ" (შემდგომში „კომპანია“) არის 2001 წლის 21 სექტემბერს საქართველოში რეგისტრირებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, იურიდიული მისამართით: საქართველო, ქ.თბილისი, ისანი-სამგორის რაიონი, კახეთის გზატკეცილი №33ა. კომპანიის 100% წილის მესაკუთრეა სააქციო საზოგადოება „კაუკაზუს ოტომოუტივ რითეილი“ (206264512). დირექტორი -ედუარდ მიქაძე (01014001689). კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა მშენებლობა.

2018 წლის დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის დასაქმებულთა საშუალო რაოდენობაა - 12 (2017 - 13).

2 ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკა მომზადების საფუძვლები

წინამდებარე სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია იმ მიზნით, რომ მენეჯმენტმა მოამზადოს მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისი პირველი ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში მენეჯმენტმა გამოიყენა სააღრიცხვო პოლიტიკა, რის საფუძველზეც იქნება მომზადებული მსს ფასს-ების შესაბამისი პირველი ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის.

მსს ფასს-ის 35-ე მუხლის თანახმად კომპანიის შესაბამის სტანდარტზე გადასვლის თარიღია 2018 წლის 1 იანვარი. გადასვლის თარიღამდე კომპანია არ ამზადებდა და არ წარადგენდა ფინანსურ ანგარიშგებას რაიმე სახის რეგულაციების მოთხოვნიდან გამომდინარე, შესაბამისად წარმოდგენილი არ არის წინა პერიოდებში წარდგენილ ფინანსურ ანგარიშგებებთან შეჯერების მონაცემები.

კომპანიამ მსს ფასს-ზე გადასვლის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოიყენა ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურის მიერ დაშვებული შედავატები მსს ფასს-ის პირველად გამოყენებასთან დაკავშირებით, რაც ეხება ფულადი ნაკადების ნებაყოფლობით წარდგენას და შესადარისი ინფორმაციის წარდგენას, რის გამოც არ წარადგენს ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას და შესადარისი ინფორმაციას.

რადგან მსს ფასს-ზე გადასვლის თარიღია 2018 წლის 1 იანვარი, მსს ფასს-ზე გადასვლის სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება, რომელიც მომზადებულია 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, არ მოიცავს წინა პერიოდის შესადარის მონაცემებს, შესაბამისად წინამდებარე სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება არ ითვალისწინებს კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების სრული პაკეტის წარდგენას.

მსს ფასს სტანდარტის მიხედვით ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა მოითხოვს სამეურნეო ოპერაციებისათვის და მოვლენებისათვის სააღრიცხვო პოლიტიკის შერჩევასა და თანმიმდევრულ გამოყენებას. კომპანიის ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა განსაზღვრულია სააღრიცხვო პოლიტიკის განმარტებით შენიშვნაში. აღნიშნული პოლიტიკა თანმიმდევრულადაა გამოყენებული წარმოდგენილ ყველა ინფორმაციაზე, თუ ეს სხვაგვარად არაა აღნიშნული.

წინამდებარე სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე. სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია კომპანიის სააღრიცხვო ჩანაწერებზე დაყრდნობით.

საქმიანობის უწყვეტობა

წინამდებარე სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია კომპანიის საქმიანობის უწყვეტობის საფუძველზე იმის დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. მენეჯმენტისთვის არ არის ცნობილი რაიმე განუსაზღვრელობა, რამაც შეიძლება საფრთხე შეუქმნას

შპს „პიტ-სტოპ“

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

კომპანიის საქმიანობის უწყვეტობას. მენეჯმენტს სჯერა, რომ უწყვეტობის პრინციპის გამოყენება შესაფერისია კომპანიისთვის.

სააღრიცხვო პოლიტიკა

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები

კომპანიის სამუშაო ვალუტა ქართული ლარია, რადგანაც ეს არის იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტა, რომელშიც კომპანია ეწევა საქმიანობას. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები აღირიცხება სამუშაო ვალუტაში, რომლის გადაფასება ხდება გარიგების დღეს არსებული კურსით. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების გადაფასება ლარში ხდება საქართველოს ეროვნული ბანკის („სებ“) მიერ გამოცხადებული და ანგარიშგების თარიღისთვის მოქმედი ოფიციალური გაცვლითი კურსით. უცხოური ვალუტაში

განხორციელებული ოპერაციების გადაფასების შედეგად მიღებული მოგება და ზარალი აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, სავალუტო ოპერაციებიდან მიღებული წმინდა შემოსულობა/დანაკარგის ნაწილში.

უცხოური ვალუტის მონეტარული ნაშთების კონვერტირებისათვის გამოყენებული „სებ“ გაცვლითი კურსები არის შემდეგი:

	აშშ დოლარი	ევრო
გაცვლითი კურსი 2018 წლის 31 დეკემბერს	2.68	3.07
გაცვლითი კურსი 2017 წლის 31 დეკემბერს	2.59	3.10

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები თავდაპირველი აღიარების დროს აღირიცხება თვითღირებულებით, რაც მოიცავს შესყიდვის ფასს და ნებისმიერ ხარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანას და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან. საწყისი აღიარების შემდგომ, თვითღირებულებიდან გამოკლებულია დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების შედეგად აღრიცხული ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

აქტივის ცვეთა დაირიცხება იმ თარიღიდან, როდესაც ხდება აქტივის ექსპლუატაციაში გაშვება. კომპანიის საკუთრებაში არსებულ მიწას ცვეთა არ ერიცხება. ცვეთის დაირიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის შემდეგი მაჩვენებლების მიხედვით:

	წელი
შენობები	10-30
მანქანა-დანადგარები	2-15
ოფისის აღჭურვილობა	3-15
ამორტიზებადი აქტივები რომლებიც სხვა ჯგუფში არ არის შეტანილი	2-15

ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულების გაუფასურების შეფასება ხდება მაშინ, როდესაც მოვლენები ან გარემოებათა ცვლილებები მიანიშნებენ, რომ საბალანსო ღირებულების ამოღება შესაძლოა ვერ მოხერხდეს. გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში. შეკეთება-განახლებასთან დაკავშირებული ხარჯები აღირიცხება წარმოშობისას და მათი ჩართვა ხდება სხვა საოპერაციო ხარჯებში თუ ისინი არ ექვემდებარება კაპიტალიზაციას.

ამა თუ იმ ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი გასხვისების ან ჩამოწერის დროს ან მაშინ, როდესაც მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი. აქტივის აღიარების შეწყვეტიდან წარმოშობილი ნებისმიერი მოგება ან ზარალი (რომელიც გამოითვლება აქტივის გასხვისების შედეგად მიღებულ წმინდა შემოსავალსა და საბალანსო ღირებულებას

შპს „პიტ-სტოპ“

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

შორის სხვაობის ოდენობით) აღირიცხება მოგებაში ან ზარალში სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალში/ზარალში იმ პერიოდისთვის, რომლის განმავლობაშიც მოხდა აქტივის აღიარების შეწყვეტა.

ფული და ფულის ეკვივალენტები.

ფული და ფულის ეკვივალენტები შედგება სალაროში ნაღდი ფულის ნაშთისგან და რეზიდენტ ბანკებში არსებულ ანგარიშებზე არსებული ფულის ნაშთისგან. ფული და ფულის ეკვივალენტები ექვემდებარება ღირებულებაში ცვლილების უმნიშვნელო რისკს.

მიმდინარე სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგების თვითღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდით და მოიცავს სასაქონლო-მატერიალური მარაგების შეძენაზე გაწეულ დანახარჯებს, გადამუშავების დანახარჯებს და ამჟამინდელ მდგომარეობამდე სასაქონლო-მატერიალური მარაგების მისაყვანად გაწეულ ხარჯებს. ნებისმიერი გაუფასურების ზარალის გამოვლენის მიზნით, ყოველწლიურად ხდება არალიკვიდურ მარაგების იდენტიფიკაცია, მომველებული ერთეულების არსებობის შემთხვევაში, ჩამოიწერება სასაქონლო-მატერიალური მარაგების გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის მეშვეობით.

ფინანსური ინსტრუმენტები

კომპანია ფინანსურ აქტივს ან ვალდებულებას თავდაპირველად აღიარებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც იგი ხდება ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო შეთანხმების მონაწილე. თავდაპირველი აღიარებისას, კომპანია ფინანსურ აქტივსა და ვალდებულებას აღიარებს გარიგების ფასით. კომპანია ფინანსურ აქტივებს აღიარებს ანგარიშსწორების თარიღით, როდესაც კომპანია მას მიიღებს და მისი აღიარების შეწყვეტა ხდება იმ დღეს, როდესაც კომპანია მას გაასხვისებს. ფინანსური აქტივების შემდგომი აღირიცხვა დამოკიდებულია თავდაპირველი აღიარებისას მათ კლასიფიკაციაზე.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს კომპანია აფასებს ფინანსური აქტივებს გაუფასურებაზე. კომპანია აფასებს ხომ არ დადგა თავდაპირველი აღიარების შემდეგ ერთი ან მეტი გარემოება, რომელსაც გავლენა ექნებოდა ფინანსური აქტივის (აქტივთა ჯგუფის) თავდაპირველად გამოთვლილ სამომავლო ფულად ნაკადებზე.

კომპანია ფინანსური აქტივის აღიარებას წყვეტს მაშინ, როდესაც სახელშეკრულებო უფლებები აქტივისგან წარმოდგარ ფულად ნაკადებზე იწურება, ან ეს უფლება ხელშეკრულების საფუძველზე გადაეცემა მეორე პირს ყველანაირ რისკთან და საკუთრების უფლებასთან ერთად. გადაცემული ფინანსური აქტივიდან წარმოქმნილი ნებისმიერი სარგებელი კომპანიის მიერ აღიარდება როგორც ცალკეული აქტივი ან ვალდებულება.

ფინანსური ვალდებულება კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებიდან ამოღებულ იქნება მხოლოდ მაშინ, როდესაც ვალდებულება შესრულდება, გაუქმდება ან ამოიწურება (დაიფარება). სხვაობა შეწყვეტილი ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ საზღაურს შორის აღიარდება მოგება-ზარალში.

საგადასახადო აქტივები

გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში რა პერიოდშიც წარმოიქმნება მავალდებულებელი მოვლენა. მავალდებულებელ მოვლენას წარმოადგენს ქმედება ან ფაქტი, რომელიც საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განაპირობებს გადასახადის გადახდას. წინასწარ გადახდილი გადასახადები, რომლიდანაც მოსალოდნელია მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღიარდება აქტივად.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესული ცვლილების მიხედვით, 2016 წლის პირველი იანვრიდან, გადასახადების გადახდა ხდება ხაზინის ერთიანი ანგარიშის გადასახადებისათვის განკუთვნილ ერთიან სახაზინო კოდეზე. შედეგად 2018 წლის 31 დეკემბრისა და 1 იანვრის მდგომარეობით მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში კომპანიას საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები წარმოდგენილი აქვს დანეტებულიად.

შპს „პიტ-სტოპ“

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

მოგების გადასახადი

საქართველოში კომპანიების წლიური მოგება, ბანკების, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა და სადაზღვევო კომპანიების გარდა, არ იბეგრება 2017 წლის 1 იანვრიდან. მოგების გადასახადით იბეგრება იმ აქციონერებს შორის დივიდენდის სახით განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან საქართველოს არარეზიდენტები, წმინდა განაწილების თანხიდან 15/85 ოდენობით. მოგების გადასახადი, დივიდენდების გადახდის შედეგად, აღირიცხება ვალდებულების და ხარჯის სახით დივიდენდის გამოცხადების პერიოდში

საწესდებო კაპიტალი

მფლობელთა კაპიტალი განისაზღვრება დამფუძნებლების გადაწყვეტილებით. აღიარება ხდება სამართლიანი ღირებულებით შენატანის განხორციელების მომენტში, როგორც კომპანიაში დამფუძნებლის შენატანი.

შემოსავლებისა და ხარჯების აღიარება

შემოსავლების აღიარება ხორციელდება იმდენად, რამდენადაც მოსალოდნელი ეკონომიკური სარგებლის შემოდინება კომპანიაში, ამასთან შემოსავლის შეფასება შესაძლებელია რეალურად, მიუხედავად იმისა როდის განხორციელდა გადახდა. შემოსავალი საქონლის ან მომსახურების რეალიზაციიდან აღიარდება მაშინ როდესაც: კომპანიამ მიაწოდა მყიდველს საქონელი ან გაუწია მომსახურება და მფლობელობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი მყიდველზე გადავიდა, კომპანიას აღარ აქვს რეალიზებულ საქონელზე არანაირი მმართველობითი უფლება ან კონტროლი. შემოსავლების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს. ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯებისგან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარაა მოსალოდნელი ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ბალანსში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ხელმძღვანელობის მხრიდან მოითხოვს გარკვეულ გადაწყვეტილებებს, შეფასებებსა და დაშვებებს, რაც გავლენას ახდენს ანგარიშგებაში წარმოდგენილი შემოსავლის, ხარჯების, აქტივებისა და ვალდებულებების ოდენობაზე. ამ დაშვებებისა და შეფასებების სუბიექტური ხასიათის გამო შეიძლება მნიშვნელოვანი კორექტირებების შეტანა გახდეს საჭირო მომავალი პერიოდების აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაში.

შეფასებები და დაშვებები

ანგარიშგების თარიღის მდგომარეობით ძირითადი დაშვებები, რომლებმაც შეიძლება მომდევნო ფინანსურ წელს აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაში მნიშვნელოვანი კორექტივები განაპირობოს, მოცემულია ქვემოთ.

კომპანიამ თავისი დაშვებებისა და შეფასებების საფუძვლად გამოიყენა ის ინფორმაცია, რომელიც ხელმისაწვდომი იყო ფინანსური ანგარიშგების მომზადების დროს. თუმცა არსებული გარემოებები და დაშვებები მომავალ მოვლენებთან დაკავშირებით შეიძლება შეიცვალოს ბაზარზე ან გარემოებებში ისეთი ცვლილებების გამო, რომლებიც არ ექვემდებარება კომპანიის კონტროლს. ასეთი ცვლილებები აისახება მათი დადგომისთანავე.

საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობა ხშირად იცვლება და სხვადასხვაგვარი ინტერპრეტაციის საშუალებას იძლევა. ამასთანავე, საგადასახადო ორგანოების მიერ კომპანიის ოპერაციებთან

შპს „პიტ-სტოპ“

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

და საქმიანობასთან დაკავშირებული კანონმდებლობისა ინტერპრეტაცია შეიძლება არ ემთხვეოდეს კომპანიის ხელმძღვანელობის ინტერპრეტაციებს. ამის გამო საგადასახადო ორგანოებმა შეიძლება ექვექვემ დააყენონ გარიგებები და კომპანიას დააკისრონ მნიშვნელოვანი დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები. საგადასახადო ორგანოებს უფლება აქვთ, საგადასახადო კუთხით შეამოწმონ კომპანიის საქმიანობა წინა სამი კალენდარული წლის განმავლობაში. ზოგ შემთხვევაში შემოწმებამ შეიძლება უფრო დიდი პერიოდის მოიცვას. 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ შესაბამისი კანონმდებლობის მისული განმარტება ჯეროვანია და რომ კომპანიის საგადასახადო პოზიციებთან დაკავშირებული მონაცემები უცვლელი დარჩება.

ძირითადი საშუალებები

კომპანია გადახედავს ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადებს ანგარიშგების ყოველი წლიური პერიოდის ბოლოს. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას, მენეჯმენტი განიხილავს მოსალოდნელ გამოყენებას, სავარაუდო ტექნიკურ მოძველებას, ფიზიკურ ცვეთას და გარემოს, რომელშიც ხდება აქტივის გამოყენება. ჩამოთვლილი პირობებისა თუ შეფასებების სისტემის ნებისმიერმა ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ცვეთის განაკვეთის კორექტირება. საანგარიშგებო წლის განმავლობაში კომპანიას არ შეუცვლია თავისი ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები.

3 ძირითადი საშუალებები

	მიწის ნაკვეთ ები	შენობები	მანქანა- დანადგა რები	ოფისის აღჭურვილ ობა	სხვა ძირ. საშ.	სულ
01 იანვარი 2018	64,120	356,229	36,353	105,722	9,110	571,534
შემოსვლა	-	83,462	30,699	24,336	319	138,816
გასვლა	-	(28,144)	(14,131)	(50,956)	-	(93,231)
31 დეკემბერი 2018	64,120	411,547	52,921	79,102	9,429	617,119
ცვეთა და გაუფასურება						
01 იანვარი 2018	-	(50,414)	(20,681)	(86,065)	(7,023)	(164,183)
პერიოდის ცვეთა	-	(3,921)	(5,642)	(14,272)	(299)	(24,134)
გასვლა	-	-	3,018	47,880	-	50,898
31 დეკემბერი 2018	-	(54,335)	(23,305)	(52,457)	(7,322)	(137,419)
წმინდა საბალანსო ღირებულება						
01 იანვარი 2018	64,120	305,815	15,672	19,657	2,087	407,351
31 დეკემბერი 2018	64,120	357,212	29,616	26,645	2,107	479,700

4 ფული და ფულის ეკვივალენტები

	12/31/2018	1/1/2018
ნაღდი ფული სალაროში ეროვნულ ვალუტაში	1,992	1,919
ნაღდი ფული სალაროში უცხოურ ვალუტაში	8,460	25,925
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	11,772	853
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	179,700	106
სულ	201,924	28,803

შპს „პიტ-სტოპ“

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება
 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ქართულ ლარში)

5 დარიცხული მოთხოვნები

	12/31/2018	1/1/2018
მისაღები პროცენტები	253,509	230,385
სულ	253,509	230,385

6 სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები

	12/31/2018	1/1/2018
მოთხოვნები მოწოდებიდან ან მომსახურებიდან	251,962	206,041
მოთხოვნები პარტნიორებზე გაცემული სესხიდან	5,245	74,048
სულ	257,207	280,089

7 მიმდინარე სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

	12/31/2018	1/1/2018
საქონელი	102,287	107,208
ნედლეული და მასალები	15,741	11,606
დაუმთავრებელი წარმოება	1,678,320	849,768
შუალედური ანგარიში	13,127	-
სულ	1,809,475	968,582

8 საგადასახადო აქტივები

	12/31/2018	1/1/2018
სხვა საგადასახადო აქტივი	19,249	51,398
საშემოსავლო გადასახადები	(47,849)	(20,153)
ავანსებზე გადახდილი დღგ	127,942	31,543
სულ	99,342	62,788

9 კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი კომპანიაში შეადგენს 2000 ლარს. 2018 წლისთვის კომპანიის სრული შემოსავალია 298,790 ლარი, ხოლო კომპანიის მთლიანი კაპიტალი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 543,068 ლარს.

10 გრძელვადიანი სესხები

	12/31/2018	1/1/2018
გრძელვადიანი სესხები	1,624,613	1,228,927
სულ	1,624,613	1,228,927

11 მოკლევადიანი სესხები

	12/31/2018	1/1/2018
მოკლევადიანი სესხები	120,252	137,594
სულ	120,252	137,594

შპს „პიტ-სტოპ“

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

12 სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

	12/31/2018	1/1/2018
მოწოდებიდან ან მომსახურებიდან	118,854	90,573
მიღებული ავანსები	871,120	206,782
სულ	989,974	297,355

13 საერთო მოგება

	2018
შემოსავალი რეალიზაციიდან	1,611,268
გაცივებული საქ. დაბრუნება და ფასდათმობა	(24,684)
სულ ამონაგები	1,586,584

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

	2018
საწყისი მარაგები	968,582
შემენა სულ	902,017
შემენილი საქონლის უკან დაბრუნება	(18,376)
მომსახურების შემენა	630,510
პირდაპირი ხელფასი	109,389
ძირითადი საშუალების კომპლექტაცია	(35,188)
საბოლოო მარაგები	(1,809,475)
სულ	747,459

14 საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2018
ბანკის მომსახურებასთან დაკავშირებული საკომისიო	4,867
დაზღვევა	4,194
რემონტი ძირთ. საშუალების	3,686
კომუნიკაციის ხარჯები	3,142
სხვა საგადასახადო ხარჯი	1,301
სხვა საერთო ხარჯი	725
სულ	17,915

15 წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან

	2018
დადებითი საკურსო სხვაობა	1,128,128
უარყოფითი საკურსო სხვაობა	(1,283,597)
სულ	(155,469)

16 დაკავშირებული მხარეები

კომპანიას დაკავშირებულ მხარეებთან არ აქვს ტრანზაქციები და ნაშთები. კომპანიის დაკავშირებული მხარეები არიან:

კომპანიის დასახელება საიდენტიფიკაციო კოდი

შპს „პიტ-სტოპ“

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

შპს ოილ ჰაუსი	405153355
შპს სუხო	406137121
შპს გეზ მოტორს გრუპ	404990042
შპს გეზ მოტორს გრუპ	404990042
შპს სკაიჰაუსი	405078124
შპს გეზ კაპიტალი	406148887
შპს გეზ კაპიტალი	406148887
შპს მეგა ავტო	406030316

17 მოვლენები საანგარიშო პერიოდის შემდეგ

შპს „პიტ-სტოპ“-მა სს ხალიკ ბანკისგან 2019 წელს აიღო 3 სესხი:

2019 წლის 28 ივნისს აიღო 400,000 აშშ დოლარის კრედიტი, წლიური 7,5% განაკვეთით 10 წლის ვადით.

2019 წლის 07 აგვისტოს შპს „პიტ-სტოპ“-მა სს ხალიკ ბანკისგან აიღო საბანკო კრედიტი 150,000 აშშ დოლარის ოდენობით. საცხოვრებელი კორპუსის მშენებლობის მიზნით. კრედიტის თანხის წლიური საპროცენტო განაკვეთი შეადგენს 7,5%-ს. კრედიტი გაიცა 2 წლის ვადით.

ასევე სს ხალიკ ბანკისგან აღებულია 2019 წელს 50,000 აშშ დოლარის ოდენობის სესხი, 2 წლის ვადით, წლიური 7.5% განაკვეთით.