

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	2
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	3
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	4
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	5
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	6-16



აქტივები	შენიშვნები	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	6	1,388,181	1,043,758
სულ გრძელვადიანი აქტივები		1,388,181	1,043,758
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	7	660,395	199,326
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8	319,731	295,818
ფული და ფულის ექვივალენტები	9	187,290	16,538
სულ მიმდინარე აქტივები		1,167,415	511,682
სულ აქტივები		2,555,597	1,555,439
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		-	-
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი		2,329,752	1,370,468
სულ კაპიტალი		2,329,752	1,370,468
მიმდინარე ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები	11	132,648	64,805
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10	92,360	119,329
გადასახდელი დივიდენდები		838	838
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		225,846	184,971
გრძელვადიანი სესხები	11	-	-
სულ ვალდებულებები		225,846	184,971
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		2,555,597	1,555,439

ხელმოწერილი პირები:

ბესარიონ ქვარცხავა - დირექტორი

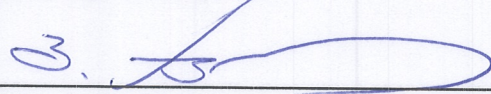


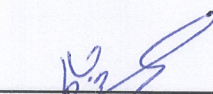
ნინო ვახტანგაძე - მთავარი ბუღალტერი

შპს საბა [ს.კ 202157593]
სრული შემოსავლის ანგარიშგება
(ლარი)

შენიშვნები 31 დეკემბერი 2018		
შემოსავალი	12	4,940,828
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(1,519,111)
საერთო მოგება/(ზარალი)		3,421,717
დასაქმებულთა ანაზღაურება		(1,381,761)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	13	(328,663)
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი	6	(94,037)
საოპერაციო მოგება/(ზარალი)		1,617,256
წმინდა ფინანსური შემოსავალი / ხარჯი	14	(9,127)
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან		(82,393)
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)		(34,074)
მოგება დაბეგვრამდე		1,491,662
მოგების გადასახადი		(60,202)
წლის წმინდა მოგება/(ზარალი)		1,431,459

ხელმომწერი პირები:


ბესარიონ ქვარცხავა - დირექტორი


ნინო ვახტანგაძე - მთავარი ბუღალტერი



31 დეკემბერი 2018

ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან

მოგება დაბეგვრამდე

კორექტირებები:

1,491,662

ცვეთა და ამორტიზაცია

54,037

მოგება საოპერაციო საქმიანობიდან საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებებამდე

1,545,699

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ზრდა/შემცირება

(23,913)

მარაგების ზრდა/შემცირება

(461,069)

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ზრდა/შემცირება

(26,969)

გადახდილი პროცენტები

გადახდილი მოგების გადასახადი

(60,202)

წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან

973,546

ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან

ძირითადი საშუალების შეძენა

(398,461)

წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან

(398,461)

ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან

სესხის მიღება

67,843

სესხის დაფარვა

დივიდენდის გადახდა

(472,176)

წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან

(404,333)

წმინდა ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან

ფულადი ნაკადების წმინდა ზრდა/კლება

170,752

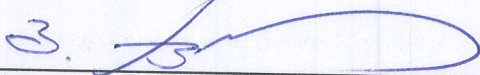
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის დასაწყისში

16,538

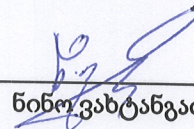
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის ბოლოს

187,290

ხელმოწერილი პირები:



ბესარიონ ქვარცხავა - დირექტორი

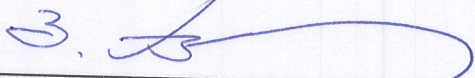


ნინო ვახტანგაძე - მთავარი ბუღალტერი

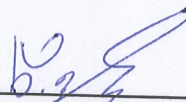


	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ბალანსი 31 დეკემბერი 2017	-	1,370,468	1,370,468
მოგება/ზარალი წლის განმავლობაში		1,431,459	1,431,459
გამოკლებული: დარიცხული დივიდენდი		(472,176)	(472,176)
ბალანსი 31 დეკემბერი 2018	-	2,329,752	2,329,752

ხელმომწერი პირები:

3. 

ბესარიონ ქვარცხავა - დირექტორი



ნინო გვატანგაშვილი - მთავარი ბუღალტერი



1. შესავალი

კომპანია და მისი საქმიანობა

შპს საბა (შემდგომში „კომპანია“) დიდუბე ჩუღურეთის სასამართლოს მიერ დარეგისტრირდა 2000 წლის 25 იანვარს. ფინანსური ანგარიშგების თარიღისთვის კომპანიის დირექტორი არის ბესარიონ ქვარცხავა [პ.5 01007001222] ხოლო წილის მფლობელი არიან:

შესაკუთრე	წილი
ბესარიონ ქვარცხავა [პ.5 01007001222]	80.00%
დავითი სულაბერიძე [პ.5 01023009761]	20.00%
	-
	-
	100%

კომპანიის ძირითად საქმიანობაა საბითუმო ვაჭრობა ფარმაცევტული საქონლით.

კომპანიის იურიდიული მის.: საქართველო, თბილისი, დიდუბის რაიონი, ლუბლიანას ქ., № 13 ბ

წარმოდგენილი ანგარიშის ვალუტა

კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას წარმოადგენს საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი (GEL). ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში, თავდაპირველად ჩაიწერება ფუნქციონალურ ვალუტაში ოპერაციის დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული კურსით. ანგარიშის პერიოდისთვის უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივები გადაიყვანება ფუნქციონალურ ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი წლის ბოლოს არსებული კურსით. ანგარიშსწორებისას წარმოქმნილი ყველა საკურსო სხვაობა აისახება მოგება-ზარალზე.

უცხოური ვალუტის მონეტარული ნაშთების კონვერტირებისათვის გამოყენებული გაცვლითი კურსები არის შემდეგი:

	31 დეკემბერი 2018
1 აშშ დოლარი/ ლარი	2.6766
1 ევრო/ლარი	3.0701



მართვის საინფორმაციო სისტემის და ბუღალტრული აღრიცხვის სისტემის შესახებ

ორგანიზაციაში ბუღალტრული აღრიცხვის ავტომატიზაციის მიზნით დანერგილია ბუღალტრული აღრიცხვის ელექტრონული საინფორმაციო ტექნოლოგიები, კერძოდ ბუღალტრული აღრიცხვის კომპიუტერული პროგრამა Apex. პროგრამაში უზრუნველყოფილია ოპერაციების სინთეზური და ანალიზური აღრიცხვა ბუღალტრული ანგარიშების მიხედვით.

სალაროს მეურნეობის შესახებ

მოქმედი კანონმდებლობით ორგანიზაციებში სავალდებულოა ნაღდი ფულის შენახვისა და განკარგვის წესის დარეგულირება, რაც საწარმოს ხელმძღვანელობის პრეროგატივაა და შესაბამისად სავალდებულოა ორგანიზაციამ აწარმოოს აღრიცხვა ნაღდი ფულის მოძრაობასთან დაკავშირებით.

შესამოწმებელ პერიოდში საზოგადოებაში გამოიყენება სალაროს შემოსავლის და გასავლის ორდერები, რაც საცესებით მისაღები და საკმარისი ფორმაა სალაროს ოპერაციების დოკუმენტალური აღრიცხვისათვის.

2. კომპანიის საოპერაციო გარემო

საქართველო ავლენს ზრდადი ბაზრის გარკვეულ მახასიათებლებს, რომელიც შეიცავს ვალუტის არსებობას, რომლის კონვერტაციაც ვერ ხდება თავისუფლად სხვა ქვეყნების უმრავლესობაში, შედარებით მაღალი ინფლაცია და ძლიერი ეკონომიკური ზრდა.

საქართველოს საგადასახადო, სავალუტო და საბაჟო კანონმდებლობა ექვემდებარება განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს და ხშირ ცვლილებებს. ამასთანავე საქართველოში მოქმედი კომპანიები დგანან არაერთი გამოწვევის წინაშე, რომელიც გამოწვეულია გაკოტრების კანონების განვითარების საჭიროებით, გირავნობის რეგისტრაციის და აღსრულების ფორმალური პროცედურების არარსებობით და სხვა სამართლებრივი და ფისკალური დაბრკოლებებით. საქართველოს მომავალი ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნად დამოკიდებულია, როგორც მისი მთავრობის მიერ გატარებული ეკონომიკური, ფინანსური და მონეტარული პოლიტიკაზე, ასევე სამართლებრივ, მარეგულირებელ და პოლიტიკური გარემოზე.

მენეჯმენტს არ შეუძლია სანდოდ შეაფასოს ფინანსური ბაზრის ლიკვიდურობის შემცირების და სავალუტო ბაზრის გაზრდილი არასტაბილურობის გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე. მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ ისინი იღებენ ყველა საჭირო ზომას, რომ ხელი შეუწყონ კომპანიის მდგრადობას და განვითარებას არსებულ პირობებში.

3. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

მომზადების საფუძვლები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბაზის მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად. იგი წარმოდგენილია ქართულ ლარში, რომელიც წარმოადგენს კომპანიის სამუშაო ვალუტას. მსს ფასს სტანდარტის მიხედვით ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა მოითხოვს სამეურნეო ოპერაციებისათვის და მოვლენებისათვის სააღრიცხვო პოლიტიკის შერჩევასა და თანმიმდევრულ გამოყენებას. საწარმოს წინა საანგარიშო პერიოდებში იყენებდა ბუღალტრული



აღრიცხვის ტრადიციულ მეთოდებს და "ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ" საქართველოს კანონის შესაბამისად, მსს ფასს-ის მიხედვით ბუღალტრული აღრიცხვისა და ფინანსური ანგარიშგების სისტემაზე გადავიდა 2018 წლის 1 იანვრიდან. სააღრიცხვო პოლიტიკა, რომელსაც კომპანია იყენებს მსს ფასს-ზე გადასვლის შემდეგ კომპანიის კომპანიის პირობებში არსებითად არ განსხვავდებოდა იმ სააღრიცხვო პოლიტიკისგან, რომელიც გამოყენებული იყო წინა საანგარიშგებო პერიოდებში. აღნიშნულის გათვალისწინებით ამ სტანდარტზე გადასვლის თარიღამდე არსებული ოპერაციების, მოვლენებისა და გარემოებების შედეგად შესაბამისი კორექტირებების აუცილებლობა არ წარმოქმნილა. კომპანიის მიერ წარდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებებს 2018 წლის დასაწყისისთვის და დასასრულისთვის, 2018 წლის სრული შემოსავლის და საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებას, შესაბამის განმარტებით შენიშვნებს და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას.

ფუნქციონირებადი საწარმო

წინასწარი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მენეჯმენტის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვებაზე. მენეჯმენტის შეფასებით, კომპანია გააგრძელებს ფუნქციონირებად საწარმოდ საქმიანობას, რეალიზებას გაუკეთებს აქტივებს და დაფარავს ვალდებულებებს ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობის პროცესში.

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

ფული და ფულის ქვივალენტები

ფული და ფულის ქვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს და ფულს ბანკში და ატარებს ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკს. ფულადი საშუალებები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. შეზღუდული ნაშთები გამოირიცხება ფულადი საშუალებებისგან ფულადი ნაკადების ანგარიშგების მიზნებისთვის. შეზღუდული ნაშთები რომელთა გამოყენება არ შეიძლება 12 თვის განმავლობაში ვალდებულებების დასაფარად ან სხვა გაცვლითი ტრანზაქციებში გამოყენებისაგან აღიარდება ბალანსზე როგორც სხვა გრძელვადიანი აქტივები.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ფასით. შემდგომ ხდება მათი შეფასება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, გამოკლებული გაუფასურების რეზერვი. გაუფასურების რეზერვი იქმნება მაშინ, როდესაც არსებობს საფუძველი, რომ კომპანია ვერ მიიღებს თავდაპირველი შეთანხმებით განსაზღვრულ შესაბამის თანხას.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები აღირიცხება მათ თავდაპირველ თვითღირებულებას, დაკლებული დაგროვილი ცვეთა ან/და გაუფასურების ზარალი. ძირითადი საშუალების თვითღირებულება შედგება მშენებლობის ხარჯის ან შესყიდვის ფასისგან, მასთან დაკავშირებული იმპორტის გადასახადების, გამოუქვითავი გადასახადების და სხვა პირდაპირი ხარჯების ჩათვლით. ნებისმიერი სავაჭრო ფასდაკლება გამოაკლდება შეყიდვის ან მშენებლობის ფასს.



მცირე შეკეთება-განახლება აღიარდება მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე. ხარჯები დაკავშირებული ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი ნაწილის ან კომპონენტების ჩანაცვლებასთან კაპიტალიზირდება და ჩანაცვლებული ნაწილი ჩამოიწერება.

ყველა აქტივი წარმოდგენილია საწყისი ღირებულებით, გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ზარალი [ასეთის არსებობის შემთხვევაში].

აქტივის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება მის აღდგენით ღირებულებამდე მაშინვე, თუ აქტივის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის სავარაუდო აღდგენით ღირებულებას.

ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა/რეალიზაციიდან მისაღები თანხების საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით განსაზღვრული სარგებელი და ზარალი აღიარდება მოგება-ზარალში.

ცვეთა

კომპანია ფლობს მიწას, რომელსაც გააჩნია განუსაზღვრელი სასარგებლო მომსახურების ვადა და მას არ ერიცხება ცვეთა. სხვა ძირითად საშუალებებზე ცვეთა გამოითვლება წრფივი მეთოდით, რათა მოხდეს მათი შესყიდვის ხარჯის გადანაწილება სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში:

ძირითადი საშუალება	სასარგებლო მომსახურების ვადა (წელი)
შენობა	20
ოფისის აღჭურვილობა	2-5
კომპიუტერული ტექნიკა	5-10
ავეჯი	10-20
სატრანსპორტო	
საშუალებები	5-10

ძირითადი საშუალებების მოსახურების პერიოდი გადაიხედება ყოველწლიურად და იცვლება საჭიროების შემთხვევაში.

არასაფინანსო აქტივების გაუფასურება, მარაგების გარდა

აქტივების ნარჩენი საბალანსო ღირებულების გადამოწმება ხდება თითოეულ საანგარიშგებო თარიღში გაუფასურების ინდიკატორების შესაფასებლად და გაუფასურების შემთხვევაში, ის ჩამოიწერება ანაზღაურებად ღირებულებამდე, გაუფასურების ხარჯის აღიარების გზით. გაუფასურების ხარჯის გაანგარიშება ხდება აქტივის აღდგენით ღირებულებასა და საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობით. ანაზღაურებადი ღირებულება არის გამოყენების ეკონომიკური სარგებლის და სამართლიან ღირებულებას (გამოკლებული გაყიდვის ხარჯები) შორის უმეტესი.

გაუფასურების შესაფასებლად, აქტივები ჯგუფდება იმ დონემდე სადაც შესაძლებელია განცალკევებულად ფულადი სახსრების მოძრაობის იდენტიფიცირება. ყოველი სააღრიცხვო პერიოდის ბოლოს, არაფინანსურ აქტივებზე, გუდვილის გარდა, რაზეც მოხდა გაუფასურება, ხდება იმის შეფასება გასაუქმებელი ხომ არ არის გაუფასურების ხარჯი.



სესხები

სესხები თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ფასით (ეს არის ბანკში გადასახდელი ფულის დისკონტირებული ღირებულება რომელიც შეიცავს გარიგების ხარჯსაც). სესხების შემდგომი შეფასება ხდება ამორტიზირებული ღირებულებით. საპროცენტო ხარჯი გამოითვლება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით და აღიარდება ფინანსურ ხარჯად.

სესხები კლასიფიცირდება მიმდინარე ვალდებულებად, იქამდე სანამ, საწარმოს არ გააჩნია ვალდებულებების დაფარვის გადავადების უპირობო უფლება საანგარიშო პერიოდის შემდეგ სულ მცირე 12 თვის განმავლობაში.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები ფასდება ტრანზაქციის ღირებულებით.

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადი წარმოდგენილია საქართველოს მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად ან დასკვნის თარიღისთვის ამოქმედებული კანონმდებლობის მიხედვით.

საგადასახადო კანონმდებლობაში გახორციელებული ცვლილებების გამო, მოგების გადასახადი აღიარდება იმ პერიოდის მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში როდესაც სახეზე იქნება მოგების განაწილება დამფუძნებლებს შორის, რაც შეეხება გადავადებული მოგების გადასახადს ის არ არის ასახული ფინანსურ ანგარიშგებაში.

სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები

მარაგების ღირებულება განისაზღვრება უმცირესით თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის. მარაგების ღირებულება განისაზღვრება ფიფო მეთოდით. ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება განისაზღვრება ნორმალური ბიზნესის მიმდინარეობის პირობებში გასაყიდ ფასსა და დასრულებისა და გაყიდვის მოსალოდნელ ხარჯებს შორის სხვაობით. ყოველი ანგარიშგების დღეს, მარაგები შეფასებულია გაუფასურებისთვის. თუ მარაგები გაუფასურდა, მისი საბალანსო ღირებულება მცირდება გასაყიდ ფასს გამოკლებული დასრულებისა და გაყიდვის დანახარჯებით. გაუფასურების ზარალი პირდაპირ აღიარდება მოგება-ზარალში.

დივიდენდები

დივიდენდები აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და აკლდება კაპიტალს იმ პეროდში, როდესაც მოხდა მათი გამოცხადება და დამტკიცება. ნებისმიერი დივიდენდი, გამოცხადებული საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ და ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებამდე, გამჟღავნდება შემდგომი პერიოდის მოვლენების შენიშვნაში.



პერსონალის ხარჯი და მასთან დაკავშირებული შენატანები

ხელფასები, შენატანები საქართველოს საპენსიო და სადაზღვეო სისტემაში, წლიური შევებულების და ავადმყოფობის ანაზღაურებები, ბონუსები და არაფულადი სარგებლები აღირიცხება იმ წელს, როდესაც მოხდება შესაბამისი სარგებლის მიღება თანამშრომლების მიერ.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგებების მომზადება მოითხოვს მენეჯმენტის მხრიდან გარკვეული შეფასებების და დაშვებების გაკეთებას, რომელიც გავლენას ახდენს მოგების, ხარჯების, აქტივების და ვალდებულებების ღირებულებაზე და მათ შესაბამის შენიშვნებზე და პირობითი ვალდებულების შენიშვნაზე. უზუსტობამ აღნიშნულ შეფასებებში და დაშვებებში შესაძლოა გამოიწვიოს ისეთი შედეგი, რომელიც საჭიროს გახდის აქტივის საბალანსო ღირებულების მატერიალურ კორექტირებას ან გავლენას მოახდენს ვალდებულებაზე მომავალ პერიოდში.

ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობა

კომპანია აკეთებს ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობის შეფასებას, სხვადასხვა ფაქტორების გათვალისწინებით, როგორებიცაა: ტექნიკური ან კომერციული მოძველება, მოსალოდნელი წარმადობა, სიმძლავრე და ფიზიკური მდგომარეობა, რაც დამოკიდებულია ოპერაციულ ფაქტორებზე. მიუხედავად იმისა, რომ ხელმძღვანელობა ცდილობს მაქსიმალურად ზუსტად შეაფასოს ძირითადი საშუალებით გამოსახული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების მოდელი, ის შეიძლება მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს რეალური შედეგებისგან, რამაც შესაძლოა მატერიალური გავლენა იქონიოს ფინანსურ ანგარიშგებებში წარმოდგენილ მონაცემებზე.

5. სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილება

ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკაში არ გამოვლენილა. შესადარი ინფორმაცია დარჩა უცვლელი წინა სააღრიცხვო პერიოდის შემდგომ.



6. ძირითადი საშუალებები

	მიწის ნაკვეთები	შენობა	ოფისის აღჭურვილობა	კომპიუტერული ტექნიკა	ავტო	სატრანსპორტო საშუალებები	ჯამი
<i>ისტორიული ღირებულება</i>							
2018 წლის 1 იანვარი	71,000	554,841	17,091	29,770	5,761	442,851	1,121,314
შემოსვლა	113,300		13,914	6,991	21,300	500,946	656,451
გასვლა						(257,991)	(257,991)
2018 წლის 31 დეკემბერი	184,300	554,841	31,005	36,761	27,061	685,806	1,519,774
<i>დაგროვილი ცვეთა</i>							
2018 წლის 1 იანვარი	-	(7,097)	(6,942)	(10,175)	(2,489)	(50,854)	(77,556)
ცვეთის ხარჯი	-	(7,097)	(5,471)	(4,322)	(2,341)	(74,806)	(94,037)
გასვლა						40,000	40,000
2018 წლის 31 დეკემბერი	-	(14,194)	(12,413)	(14,497)	(4,830)	(85,660)	(131,593)
<i>საბალანსო ღირებულება</i>							
2018 წლის 1 იანვარი	71,000	547,745	10,149	19,595	3,272	391,997	1,043,758
2018 წლის 31 დეკემბერი	184,300	540,648	18,592	22,264	22,231	600,146	1,388,181

7. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო მატერიალური მარაგი	31-დეკ-18	31-დეკ-17
გასაყიდი საქონელი	660,007	197,563
საწვავი	387	1,763
მცირეფასიანი ნივთები	-	-
სულ სასაქონლო მატერიალური მარაგი	660,395	199,326



8. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	31-დეკ-18	31-დეკ-17
სავაჭრო მოთხოვნები	305,757	291,419
გაცემული ავანსები	2,036	481
საგადასახადო აქტივი	-	2,555
სხვა მოთხოვნები	11,938	1,363
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	319,731	295,818

9. ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები	31-დეკ-18	31-დეკ-17
თანხა სალაროში	522	184
თანხა ბანკში უცხოურ ვალუტაში	4,127	199
თანხა ბანკში ეროვნულ ვალუტაში	182,641	16,155
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	187,290	16,538

10. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	31-დეკ-18	31-დეკ-17
სავაჭრო ვალდებულებები	87,132	119,237
მიღებული ავანსები	54	92
სახელფასო ვალდებულებები	-	-
ვალდებულებები საწარმოო პერსონალის წინაშე	-	-
საგადასახადო და სხვა ვალდებულებები სახელმწიფოს მიმართ	5,175	-
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულება	92,360	119,329



11. მიღებული სესხები

სესხის ტიპი	ვალუტა	31-დეკ-18	31-დეკ-17
საკრედიტო ხაზი ევრო	EUR	-	64,805
საკრედიტო ხაზი დოლარი	USD	132,648	-
სულ სესხები		132,648	64,805
ძირი		132,648	64,805
პროცენტი		-	-
		132,648	64,805

12. შემოსავალი

შემოსავალი	2018
საქონლის გაყიდვიდან	4,908,972
მომსახურების გაწევიდან	31,856
სულ შემოსავალი	4,940,828



13. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	2018
კომუნალური ხარჯები	13,026
კომუნიკაციის ხარჯები	4,585
მივლინების ხარჯები	42,737
რეკლამის ხარჯები	810
ტრანსპორტირებისა და შენახვის ხარჯები	27,139
საგადასახადო ხარჯები	40,610
წარმომადგენლობითი ხარჯები	24,068
მიმდინარე რემონტის ხარჯები	3,689
სხვა ხარჯები	139,224
დღგ-ს ხარჯი	32,773
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	328,663

14. წმინდა ფინანსური შემოსავალი / ხარჯი

წმინდა ფინანსური შემოსავალი / ხარჯი	2018
საპროცენტო ხარჯები	9,127
სულ წმინდა ფინანსური შემოსავალი/ხარჯი	9,127



15. მოგების გადასახადი

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოში ძალაში შევიდა მოგების გადასახადის ახალი მოდელი. ამ საგადასახადო მოდელის მიზანია გაამარტივოს გადასახადის ადმინისტრირება და ხელი შეუწყოს ბიზნესის განვითარებასა და ეკონომიკურ ზრდას. მოგების გადასახადის შესახებ ცვლილება ითვალისწინებს მოგების გადასახადით დაბეგვრას მოგების განაწილების დროს. აღნიშნული ცვლილება ხელს შეუწყობს მიღებული მოგების რეინვესტირებას არსებულ ან ახალ საქმიანობაში. საგადასახადო განაკვეთი წარმოადგენს კვლავ 15%-ს. ტექნიკურად დასაბეგრი ობიექტის დაბეგვრა მოხდება 15%/85% განაკვეთით მოგების გადასახადით მოხდება არა წლიური შედეგების, არამედ ყოველთვიური შედეგის დაბეგვრა. მოგების გადასახადის ახალი მოდელის თანახმად მოგების გადასახადით დაბეგვრის საგანს წარმოადგენს:

- დივიდენდების გაცემა
- სხვაობა ხელშეკრულების თანხასა და რეალურ ღირებულებას შორის
- ხარჯები, რომლებიც არ მიეკუთვნება ეკონომიკურ საქმიანობას
- უსასყიდლოდ გადაცემები და საჩუქრები
- ლიმიტს ზემოთ გაწეული წარმომადგენლობითი ხარჯები

16. პირობები და ვალდებულებები

კომპანიის ხელმძღვანელობა საკუთარი შეფასებისა და შიდა პროფესიული რჩევების საფუძველზე მიიჩნევს, რომ მატერიალურ დანაკარგებს არ ქონია ადგილი და შესაბამისად ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აღნიშნულა არავითარი დებულება ამასთან დაკავშირებით.

საინვესტიციო ვალდებულებები

კომპანიას არ აქვს საინვესტიციო ვალდებულებები 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

17. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ დასკვნის გამოშვებამდე მნიშვნელოვანი მოვლენები არ დაფიქსირებულა.



ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	2
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	3
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	4
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	5
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	6-16

შპს საბა [ს.კ 202157593]
 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
 (ლარი)

აქტივები	შენიშვნები	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	6	1,388,181	1,043,758
სულ გრძელვადიანი აქტივები		1,388,181	1,043,758
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	7	660,395	199,326
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8	319,731	295,818
ფული და ფულის ექვივალენტები	9	187,290	16,538
სულ მიმდინარე აქტივები		1,167,415	511,682
სულ აქტივები		2,555,597	1,555,439
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		-	-
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი		2,329,752	1,370,468
სულ კაპიტალი		2,329,752	1,370,468
მიმდინარე ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები	11	132,648	64,805
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10	92,360	119,329
გადასახდელი დივიდენდები		838	838
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		225,846	184,971
გრძელვადიანი სესხები	11	-	-
სულ ვალდებულებები		225,846	184,971
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		2,555,597	1,555,439

ხელმოწერილი პირები:

ბესარიონ ქვარცხავა - დირექტორი

ნინო ვახტანგაძე- მთავარი ბუღალტერი

შპს საბა [ს.კ 202157593]
სრული შემოსავლის ანგარიშგება
(ლარი)

	შენიშვნები	31 დეკემბერი 2018
შემოსავალი	12	4,940,828
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(1,519,111)
საერთო მოგება/(ზარალი)		3,421,717
დასაქმებულთა ანაზღაურება		(1,381,761)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	13	(328,663)
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი	6	(94,037)
საოპერაციო მოგება/(ზარალი)		1,617,256
წმინდა ფინანსური შემოსავალი / ხარჯი	14	(9,127)
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან		(82,393)
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)		(34,074)
მოგება დაბეგვრამდე		1,491,662
მოგების გადასახადი		(60,202)
წლის წმინდა მოგება/(ზარალი)		1,431,459

ხელმოწერილი პირები:

ბესარიონ ქვარცხავა - დირექტორი

ნინო ვახტანგაძე- მთავარი ბუღალტერი

შპს საბა [ს.კ 202157593]
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
(ლარი)

31 დეკემბერი 2018

ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	
მოგება დაბეგვრამდე	1,491,662
კორექტირებები:	
ცვეთა და ამორტიზაცია	54,037
მოგება საოპერაციო საქმიანობიდან საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებებამდე	1,545,699
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ზრდა/შემცირება	(23,913)
მარაგების ზრდა/შემცირება	(461,069)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ზრდა/შემცირება	(26,969)
გადახდილი პროცენტები	
გადახდილი მოგების გადასახადი	(60,202)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	973,546
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	
ძირითადი საშუალების შეძენა	(398,461)
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(398,461)
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან	
სესხის მიღება	67,843
სესხის დაფარვა	
დივიდენდის გადახდა	(472,176)
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	
წმინდა ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან	(404,333)
ფულადი ნაკადების წმინდა ზრდა/კლება	170,752
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის დასაწყისში	16,538
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის ბოლოს	187,290

ხელმოწერილი პირები:

ბესარიონ ქვარცხავა - დირექტორი

ნინო ვახტანგაძე - მთავარი ბუღალტერი

შპს საბა [ს.კ 202157593]

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

(ლარი)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ბალანსი 31 დეკემბერი 2017	-	1,370,468	1,370,468
მოგება/ზარალი წლის განმავლობაში		1,431,459	1,431,459
გამოკლებული: დარიცხული დივიდენდი		(472,176)	(472,176)
ბალანსი 31 დეკემბერი 2018	-	2,329,752	2,329,752

ხელმოწერილი პირები:

ბესარიონ ქვარცხავა - დირექტორი

ნინო ვახტანგაძე- მთავარი ბუღალტერი

1. შესავალი

კომპანია და მისი საქმიანობა

შპს საბა (შემდგომში „კომპანია“) დიდუბე ჩუღურეთის სასამართლოს მიერ დარეგისტრირდა 2000 წლის 25 იანვარს. ფინანსური ანგარიშგების თარიღისთვის კომპანიის დირექტორი არის ბესარიონ ქვარცხავა [პ.ფ 01007001222] ხოლო წილის მფლობელი არიან:

მესაკუთრე	წილი
ბესარიონ ქვარცხავა [პ.ფ 01007001222]	80.00%
დავითი სულაბერიძე [პ.ფ 01023009761]	20.00%
	-
	-
	100%

კომპანიის ძირითად საქმიანობაა საბითუმო ვაჭრობა ფარმაცევტული საქონლით.

კომპანიის იურიდიული მის.: საქართველო, თბილისი, დიდუბის რაიონი, ლუბლიანას ქ., № 13 ბ

წარმოდგენილი ანგარიშის ვალუტა

კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას წარმოადგენს საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი (GEL). ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში, თავდაპირველად ჩაიწერება ფუნქციონალურ ვალუტაში ოპერაციის დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული კურსით. ანგარიშის პერიოდისთვის უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივები გადაიყვანება ფუნქციონალურ ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი წლის ბოლოს არსებული კურსით. ანგარიშსწორებისას წარმოქმნილი ყველა საკურსო სხვაობა აისახება მოგება-ზარალზე.

უცხოური ვალუტის მონეტარული ნაშთების კონვერტირებისათვის გამოყენებული გაცვლითი კურსები არის შემდეგი:

	31 დეკემბერი 2018
1 აშშ დოლარი/ ლარი	2.6766
1 ევრო/ლარი	3.0701

მართვის საინფორმაციო სისტემის და ბუღალტრული აღრიცხვის სისტემის შესახებ

ორგანიზაციაში ბუღალტრული აღრიცხვის ავტომატიზაციის მიზნით დანერგილია ბუღალტრული აღრიცხვის ელექტრონული საინფორმაციო ტექნოლოგიები, კერძოდ ბუღალტრული აღრიცხვის კომპიუტერული პროგრამა Apex. პროგრამაში უზრუნველყოფილია ოპერაციების სინთეზური და ანალიზური აღრიცხვა ბუღალტრული ანგარიშების მიხედვით.

სალაროს მეურნეობის შესახებ

მოქმედი კანონმდებლობით ორგანიზაციებში სავალდებულოა ნაღდი ფულის შენახვისა და განკარგვის წესის დარეგულირება, რაც საწარმოს ხელმძღვანელობის პრეროგატივაა და შესაბამისად სავალდებულოა ორგანიზაციამ აწარმოოს აღრიცხვა ნაღდი ფულის მოძრაობასთან დაკავშირებით.

შესამოწმებელ პერიოდში საზოგადოებაში გამოიყენება სალაროს შემოსავლის და გასავლის ორდერები, რაც სავსებით მისაღები და საკმარისი ფორმაა სალაროს ოპერაციების დოკუმენტალური აღრიცხვისათვის.

2. კომპანიის საოპერაციო გარემო

საქართველო ავლენს ზრდადი ბაზრის გარკვეულ მახასიათებლებს, რომელიც შეიცავს ვალუტის არსებობას, რომლის კონვერტაციაც ვერ ხდება თავისუფლად სხვა ქვეყნების უმრავლესობაში, შედარებით მაღალი ინფლაცია და ძლიერი ეკონომიკური ზრდა.

საქართველოს საგადასახადო, სავალუტო და საბაჟო კანონმდებლობა ექვემდებარება განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს და ხშირ ცვლილებებს. ამასთანავე საქართველოში მოქმედი კომპანიები დგანან არაერთი გამოწვევის წინაშე, რომელიც გამოწვეულია გაკოტრების კანონების განვითარების საჭიროებით, გირავნობის რეგისტრაციის და აღსრულების ფორმალური პროცედურების არარსებობით და სხვა სამართლებრივი და ფისკალური დაბრკოლებებით. საქართველოს მომავალი ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნად დამოკიდებულია, როგორც მისი მთავრობის მიერ გატარებული ეკონომიკური, ფინანსური და მონეტარული პოლიტიკაზე, ასევე სამართლებრივ, მარეგულირებელ და პოლიტიკური გარემოზე.

მენეჯმენტს არ შეუძლია სანდოდ შეაფასოს ფინანსური ბაზრის ლიკვიდურობის შემცირების და სავალუტო ბაზრის გაზრდილი არასტაბილურობის გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე. მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ ისინი იღებენ ყველა საჭირო ზომას, რომ ხელი შეუწყონ კომპანიის მდგრადობას და განვითარებას არსებულ პირობებში.

3. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

მომზადების საფუძვლები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად. იგი წარმოდგენილია ქართულ ლარში, რომელიც წარმოადგენს კომპანიის სამუშაო ვალუტას. მსს ფასს სტანდარტის მიხედვით ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა მოითხოვს სამეურნეო ოპერაციებისათვის და მოვლენებისათვის სააღრიცხვო პოლიტიკის შერჩევასა და თანმიმდევრულ გამოყენებას. საწარმოს წინა საანგარიშო პერიოდებში იყენებდა ბუღალტრული

აღრიცხვის ტრადიციულ მეთოდებს და "ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ" საქართველოს კანონის შესაბამისად, მსს ფასს-ის მიხედვით ბუღალტრული აღრიცხვისა და ფინანსური ანგარიშგების სისტემაზე გადავიდა 2018 წლის 1 იანვრიდან. სააღრიცხვო პოლიტიკა, რომელსაც კომპანია იყენებს მსს ფასს-ზე გადასვლის შემდეგ კომპანიის კომპანიის პირობებში არსებითად არ განსხვავდებოდა იმ სააღრიცხვო პოლიტიკისგან, რომელიც გამოყენებული იყო წინა საანგარიშგებო პერიოდებში. აღნიშნულის გათვალისწინებით ამ სტანდარტზე გადასვლის თარიღამდე არსებული ოპერაციების, მოვლენებისა და გარემოებების შედეგად შესაბამისი კორექტირებების აუცილებლობა არ წარმოქმნილა. კომპანიის მიერ წარდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებებს 2018 წლის დასაწყისისთვის და დასასრულისთვის, 2018 წლის სრული შემოსავლის და საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებას, შესაბამის განმარტებით შენიშვნებს და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას.

ფუნქციონირებადი საწარმო

წინასწარი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მენეჯმენტის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვებაზე. მენეჯმენტის შეფასებით, კომპანია გააგრძელებს ფუნქციონირებად საწარმოდ საქმიანობას, რეალიზებას გაუკეთებს აქტივებს და დაფარავს ვალდებულებებს ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობის პროცესში.

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

ფული და ფულის ქვივალენტები

ფული და ფულის ქვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს და ფულს ბანკში და ატარებს ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკს. ფულადი საშუალებები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. შეზღუდული ნაშთები გამოირიცხება ფულადი საშუალებებისგან ფულადი ნაკადების ანგარიშგების მიზნებისთვის. შეზღუდული ნაშთები რომელთა გამოყენება არ შეიძლება 12 თვის განმავლობაში ვალდებულებების დასაფარად ან სხვა გაცვლითი ტრანზაქციებში გამოყენებისაგან აღიარდება ბალანსზე როგორც სხვა გრძელვადიანი აქტივები.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ფასით. შემდგომ ხდება მათი შეფასება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, გამოკლებული გაუფასურების რეზერვი. გაუფასურების რეზერვი იქმნება მაშინ, როდესაც არსებობს საფუძველი, რომ კომპანია ვერ მიიღებს თავდაპირველი შეთანხმებით განსაზღვრულ შესაბამის თანხას.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები აღირიცხება მათ თავდაპირველ თვითღირებულებას, დაკლებული დაგროვილი ცვეთა ან/და გაუფასურების ზარალი. ძირითადი საშუალების თვითღირებულება შედგება მშენებლობის ხარჯის ან შესყიდვის ფასისგან, მასთან დაკავშირებული იმპორტის გადასახადების, გამოუქვითავი გადასახადების და სხვა პირდაპირი ხარჯების ჩათვლით. ნებისმიერი სავაჭრო ფასდაკლება გამოაკლდება შეყიდვის ან მშენებლობის ფასს.

მცირე შეკეთება-განახლება აღიარდება მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე. ხარჯები დაკავშირებული ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი ნაწილის ან კომპონენტების ჩანაცვლებასთან კაპიტალიზირდება და ჩანაცვლებული ნაწილი ჩამოიწერება.

ყველა აქტივი წარმოდგენილია საწყისი ღირებულებით, გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ზარალი [ასეთის არსებობის შემთხვევაში].

აქტივის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება მის აღდგენით ღირებულებამდე მაშინვე, თუ აქტივის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის სავარაუდო აღდგენით ღირებულებას.

ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა/რეალიზაციიდან მისაღები თანხების საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით განსაზღვრული სარგებელი და ზარალი აღიარდება მოგება-ზარალში.

ცვეთა

კომპანია ფლობს მიწას, რომელსაც გააჩნია განუსაზღვრელი სასარგებლო მომსახურების ვადა და მას არ ერიცხება ცვეთა. სხვა ძირითად საშუალებებზე ცვეთა გამოითვლება წრფივი მეთოდით, რათა მოხდეს მათი შესყიდვის ხარჯის გადანაწილება სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში:

ძირითადი საშუალება	სასარგებლო მომსახურების ვადა (წელი)
შენობა	20
ოფისის აღჭურვილობა	2-5
კომპიუტერული ტექნიკა	5-10
ავტო	10-20
სატრანსპორტო საშუალებები	5-10

ძირითადი საშუალებების მოსახურების პერიოდი გადაიხედება ყოველწლიურად და იცვლება საჭიროების შემთხვევაში.

არასაფინანსო აქტივების გაუფასურება, მარაგების გარდა

აქტივების ნარჩენი საბალანსო ღირებულების გადამოწმება ხდება თითოეულ საანგარიშგებო თარიღში გაუფასურების ინდიკატორების შესაფასებლად და გაუფასურების შემთხვევაში, ის ჩამოიწერება ანაზღაურებად ღირებულებამდე, გაუფასურების ხარჯის აღიარების გზით. გაუფასურების ხარჯის გაანგარიშება ხდება აქტივის აღდგენით ღირებულებასა და საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობით. ანაზღაურებადი ღირებულება არის გამოყენების ეკონომიკური სარგებლის და სამართლიან ღირებულებას (გამოკლებული გაყიდვის ხარჯები) შორის უმეტესი.

გაუფასურების შესაფასებლად, აქტივები ჯგუფდება იმ დონემდე სადაც შესაძლებელია განცალკევებულად ფულადი სახსრების მოძრაობის იდენტიფიცირება. ყოველი სააღრიცხვო პერიოდის ბოლოს, არასაფინანსო აქტივებზე, გუდვილის გარდა, რაზეც მოხდა გაუფასურება, ხდება იმის შეფასება გასაუქმებელი ხომ არ არის გაუფასურების ხარჯი.

სესხები

სესხები თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ფასით (ეს არის ბანკში გადასახდელი ფულის დისკონტირებული ღირებულება რომელიც შეიცავს გარიგების ხარჯსაც). სესხების შემდგომი შეფასება ხდება ამორტიზირებული ღირებულებით. საპროცენტო ხარჯი გამოითვლება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით და აღიარდება ფინანსურ ხარჯად.

სესხები კლასიფიცირდება მიმდინარე ვალდებულებად, იქამდე სანამ, საწარმოს არ გააჩნია ვალდებულებების დაფარვის გადავადების უპირობო უფლება საანგარიშო პერიოდის შემდეგ სულ მცირე 12 თვის განმავლობაში.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები ფასდება ტრანზაქციის ღირებულებით.

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადი წარმოდგენილია საქართველოს მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად ან დასკვნის თარიღისთვის ამოქმედებული კანონმდებლობის მიხედვით.

საგადასახადო კანონმდებლობაში გახორციელებული ცვლილებების გამო, მოგების გადასახადი აღიარდება იმ პერიოდის მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში როდესაც სახეზე იქნება მოგების განაწილება დამფუძნებლებს შორის, რაც შეეხება გადავადებული მოგების გადასახადს ის არ არის ასახული ფინანსურ ანგარიშგებაში.

სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები

მარაგების ღირებულება განისაზღვრება უმცირესით თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის. მარაგების ღირებულება განისაზღვრება ფიფო მეთოდით. ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება განისაზღვრება ნორმალური ბიზნესის მიმდინარეობის პირობებში გასაყიდ ფასსა და დასრულებისა და გაყიდვის მოსალოდნელ ხარჯებს შორის სხვაობით. ყოველი ანგარიშგების დღეს, მარაგები შეფასებულია გაუფასურებისთვის. თუ მარაგები გაუფასურდა, მისი საბალანსო ღირებულება მცირდება გასაყიდ ფასს გამოკლებული დასრულებისა და გაყიდვის დანახარჯებით. გაუფასურების ზარალი პირდაპირ აღიარდება მოგება-ზარალში.

დივიდენდები

დივიდენდები აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და აკლდება კაპიტალს იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მათი გამოცხადება და დამტკიცება. ნებისმიერი დივიდენდი, გამოცხადებული საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ და ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებამდე, გამჟღავნდება შემდგომი პერიოდის მოვლენების შენიშვნაში.

პერსონალის ხარჯი და მასთან დაკავშირებული შენატანები

ხელფასები, შენატანები საქართველოს საპენსიო და სადაზღვეო სისტემაში, წლიური შვებულების და ავადმყოფობის ანაზღაურებები, ბონუსები და არაფულადი სარგებლები აღირიცხება იმ წელს, როდესაც მოხდება შესაბამისი სარგებლის მიღება თანამშრომლების მიერ.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგებების მომზადება მოითხოვს მენეჯმენტის მხრიდან გარკვეული შეფასებების და დაშვებების გაკეთებას, რომელიც გავლენას ახდენს მოგების, ხარჯების, აქტივების და ვალდებულებების ღირებულებაზე და მათ შესაბამის შენიშვნებზე და პირობითი ვალდებულების შენიშვნაზე. უზუსტობამ აღნიშნულ შეფასებებში და დაშვებებში შესაძლოა გამოიწვიოს ისეთი შედეგი, რომელიც საჭიროს გახდის აქტივის საბალანსო ღირებულების მატერიალურ კორექტირებას ან გავლენას მოახდენს ვალდებულებაზე მომავალ პერიოდში.

ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობა

კომპანია აკეთებს ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობის შეფასებას, სხვადასხვა ფაქტორების გათვალისწინებით, როგორებიცაა: ტექნიკური ან კომერციული მოძველება, მოსალოდნელი წარმადობა, სიმძლავრე და ფიზიკური მდგომარეობა, რაც დამოკიდებულია ოპერაციულ ფაქტორებზე. მიუხედავად იმისა, რომ ხელმძღვანელობა ცდილობს მაქსიმალურად ზუსტად შეაფასოს ძირითადი საშუალებით გამოსახული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების მოდელი, ის შეიძლება მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს რეალური შედეგებისგან, რამაც შესაძლოა მატერიალური გავლენა იქონიოს ფინანსურ ანგარიშგებებში წარმოდგენილ მონაცემებზე.

5. სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილება

ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკაში არ გამოვლენილა. შესადარი ინფორმაცია დარჩა უცვლელი წინა სააღრიცხვო პერიოდის შემდგომ.

შპს საბა [ს.კ 202157593]
 ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
 2018 წლის დეკემბერი
 (ლარი)

6. ძირითადი საშუალებები

	მიწის ნაკვეთები	შენობა	ოფისის აღჭურვილობა	კომპიუტერული ტექნიკა	ავტო	სატრანსპორტო საშუალებები	ჯამი
<i>ისტორიული ღირებულება</i>							
2018 წლის 1 იანვარი	71,000	554,841	17,091	29,770	5,761	442,851	1,121,314
შემოსვლა	113,300		13,914	6,991	21,300	500,946	656,451
გასვლა						(257,991)	(257,991)
2018 წლის 31 დეკემბერი	184,300	554,841	31,005	36,761	27,061	685,806	1,519,774
<i>დაგროვილი ცვეთა</i>							
2018 წლის 1 იანვარი	-	(7,097)	(6,942)	(10,175)	(2,489)	(50,854)	(77,556)
ცვეთის ხარჯი	-	(7,097)	(5,471)	(4,322)	(2,341)	(74,806)	(94,037)
გასვლა						40,000	40,000
2018 წლის 31 დეკემბერი	-	(14,194)	(12,413)	(14,497)	(4,830)	(85,660)	(131,593)
<i>საბალანსო ღირებულება</i>							
2018 წლის 1 იანვარი	71,000	547,745	10,149	19,595	3,272	391,997	1,043,758
2018 წლის 31 დეკემბერი	184,300	540,648	18,592	22,264	22,231	600,146	1,388,181

7. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო მატერიალური მარაგი	31-დეკ-18	31-დეკ-17
გასაყიდი საქონელი	660,007	197,563
საწვავი	387	1,763
მცირეფასიანი ნივთები	-	-
სულ სასაქონლო მატერიალური მარაგი	660,395	199,326

8. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	31-დეკ-18	31-დეკ-17
სავაჭრო მოთხოვნები	305,757	291,419
გაცემული ავანსები	2,036	481
საგადასახადო აქტივი	-	2,555
სხვა მოთხოვნები	11,938	1,363
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	319,731	295,818

9. ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები	31-დეკ-18	31-დეკ-17
თანხა სალაროში	522	184
თანხა ბანკში უცხოურ ვალუტაში	4,127	199
თანხა ბანკში ეროვნულ ვალუტაში	182,641	16,155
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	187,290	16,538

10. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	31-დეკ-18	31-დეკ-17
სავაჭრო ვალდებულებები	87,132	119,237
მიღებული ავანსები	54	92
სახელფასო ვალდებულებები	-	-
ვალდებულებები საწარმოო პერსონალის წინაშე	-	-
საგადასახადო და სხვა ვალდებულებები სახელმწიფოს მიმართ	5,175	-
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულება	92,360	119,329

შპს საბა [ს.კ 202157593]
 ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
 2018 წლის დეკემბერი
 (ლარი)

11. მიღებული სესხები

სესხის ტიპი	ვალუტა	31-დეკ-18	31-დეკ-17
საკრედიტო ხაზი ევრო	EUR	-	64,805
საკრედიტო ხაზი დოლარი	USD	132,648	-
სულ სესხები		132,648	64,805
ძირი		132,648	64,805
პროცენტი		-	-
		132,648	64,805

12. შემოსავალი

შემოსავალი	2018
საქონლის გაყიდვიდან	4,908,972
მომსახურების გაწევიდან	31,856
სულ შემოსავალი	4,940,828

13. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	2018
კომუნალური ხარჯები	13,026
კომუნიკაციის ხარჯები	4,585
მივლინების ხარჯები	42,737
რეკლამის ხარჯები	810
ტრანსპორტირებისა და შენახვის ხარჯები	27,139
საგადასახადო ხარჯები	40,610
წარმომადგენლობითი ხარჯები	24,068
მიმდინარე რემონტის ხარჯები	3,689
სხვა ხარჯები	139,224
დღგ-ს ხარჯი	32,773
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	328,663

14. წმინდა ფინანსური შემოსავალი / ხარჯი

წმინდა ფინანსური შემოსავალი / ხარჯი	2018
საპროცენტო ხარჯები	9,127
სულ წმინდა ფინანსური შემოსავალი/ხარჯი	9,127

15. მოგების გადასახადი

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოში ძალაში შევიდა მოგების გადასახადის ახალი მოდელი. ამ საგადასახადო მოდელის მიზანია გაამარტივოს გადასახადის ადმინისტრირება და ხელი შეუწყოს ბიზნესის განვითარებასა და ეკონომიკურ ზრდას. მოგების გადასახადის შესახებ ცვლილება ითვალისწინებს მოგების გადასახადით დაბეგვრას მოგების განაწილების დროს. აღნიშნული ცვლილება ხელს შეუწყობს მიღებული მოგების რეინვესტირებას არსებულ ან ახალ საქმიანობაში. საგადასახადო განაკვეთი წარმოადგენს კვლავ 15%-ს. ტექნიკურად დასაბეგრი ობიექტის დაბეგვრა მოხდება 15%/85% განაკვეთით მოგების გადასახადით მოხდება არა წლიური შედეგების, არამედ ყოველთვიური შედეგის დაბეგვრა. მოგების გადასახადის ახალი მოდელის თანახმად მოგების გადასახადით დაბეგვრის საგანს წარმოადგენს:

- დივიდენდების გაცემა
- სხვაობა ხელშეკრულების თანხასა და რეალურ ღირებულებას შორის
- ხარჯები, რომლებიც არ მიეკუთვნება ეკონომიკურ საქმიანობას
- უსასყიდლოდ გადაცემები და საჩუქრები
- ლიმიტს ზემოთ გაწეული წარმომადგენლობითი ხარჯები

16. პირობები და ვალდებულებები

კომპანიის ხელმძღვანელობა საკუთარი შეფასებისა და შიდა პროფესიული რჩევების საფუძველზე მიიჩნევს, რომ მატერიალურ დანაკარგებს არ ქონია ადგილი და შესაბამისად ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აღნიშნულა არავითარი დებულება ამასთან დაკავშირებით.

საინვესტიციო ვალდებულებები

კომპანიას არ აქვს საინვესტიციო ვალდებულებები 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

17. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ დასკვნის გამოშვებამდე მნიშვნელოვანი მოვლენები არ დაფიქსირებულა.