
შპს ასპ-გრუპი
(ს/ნ 406217721)

*ფინანსური ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით*

სარჩევი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	3
ანგარიშგება ფინანსური შედეგების შესახებ	4
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	5
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები	6
1. ზოგადი აღწერა	6
2. წარდგენის საფუძველი	6
3. ფული და ფულის ეკვივალენტები	6
4. უცხოური ვალუტა	7
5. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	7
6. გრძელვადიანი აქტივები	7
7. ცვლილება ძირითად საშუალებებში	9
8. ცვლილება არამატერიალურ აქტივებში	9
9. გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	10
10. ამონაგები	10
13. გადასახადები	11
14. კაპიტალი	11

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

დასახელება	შენიშვნა	31-დეკ-2018	31-დეკ-2017
აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	3	55,744	45,626
სავაჭრო მოთხოვნები		233,969	326,676
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი		334,233	217,225
მარაგები	5	1,215,241	979,412
- საქონელი		1,158,311	939,465
- სხვა		56,930	39,947
სხვა მიმდინარე აქტივები		140	140
სხვა არამატერიალური აქტივები	8	1,519	1,159
ძირითადი საშუალებები	7	1,062,620	1,023,256
სულ აქტივები		2,903,466	2,593,494
ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები		150,328	329,218
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		2,686	6,631
საგადასახადო ვალდებულებები	13	16,688	24,560
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები		-	50,000
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	9	532,735	310,231
სხვა ვალდებულებები		204,486	89,517
სულ ვალდებულებები		906,923	810,157
საკუთარი კაპიტალი			
14			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')		62,809	67,078
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი		1,933,734	1,716,259
სულ საკუთარი კაპიტალი		1,996,543	1,783,337
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		2,903,466	2,593,494

ანგარიშგება ფინანსური შედეგების შესახებ
2018 წელი

დასახელება	შენიშვნა	თანხა
ნეტო ამონაგები	10	5,034,950
საქონლის გაყიდვიდან		4,602,686
მომსახურების გაწევიდან		432,264
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	5	(3,724,133)
საწყისი მარაგები		(979,412)
მარაგების შესყიდვა		(3,959,962)
საბოლოო მარაგები		1,215,241
საერთო მოგება		1,310,817
დასაქმებულთა ანაზღაურება		(304,843)
ცვეთა და ამორტიზაცია	7, 8	(110,600)
საპროცენტო შემოსავალი:		1,100
საპროცენტო ხარჯი :	9	(61,525)
იჯარის ხარჯი		(70,808)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	11	(294,577)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(841,253)
საოპერაციო მოგება		469,564
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:		(16,254)
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	12	(30,087)
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან		423,223
მოგების გადასახადი	13	(1,615)
მოგება/(ზარალი)		421,608

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
2018 წელი

დასახელება	შენიშვნა	თანხა
კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)		1,783,337
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში...)		-
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	14	(204,134)
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	14	421,609
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	14	(4,269)
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს		1,996,543

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი აღწერა

შპს ასპ-გრუპი (ს/ნ 406217721) (შემდგომში კომპანია) დაარსდა 2017 წლის 24 ივლისს და 2017 წლის 25 ივლისიდან დარეგისტრირდა დამატებული ღირებულების გადასახადის გადამხდელად.

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის დირექტორსა და 100%-იანი წილის მფლობელს წარმოადგენს დავით კეჭერაშვილი (პ/ნ 12002000951).

კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, ქ. თბილისი, სამგორის რაიონი, ჯავახეთის ქუჩა N64.

შპს ასპ-გრუპის საქმიანობის საგანს წარმოადგენს ავტომობილების, სოფლის მეურნეობის, სამშენებლო და სპეც-დანიშნულების ტექნიკის რეალიზაცია, მასთან დაკავშირებული სათადარიგო ნაწილების იმპორტი და სრული სერვისული მომსახურების გაწევა.

2. წარდგენის საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მსს ფასს-ის შესაბამისად. ქვემოთ განიხილება სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი დებულებები. დართული ფინანსური ანგარიშები მოყვანილია საქართველოს ეროვნულ ვალუტაში, რომელიც წარმოადგენს კომპანიის ფუნქციონირების ძირითად ვალუტას.

3. ფული და ფულის ეკვივალენტები

კომპანიის ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს კომპანიის სალაროში და საბანკო ანგარიშებზე რიცხულ თანხას.

4. უცხოური ვალუტა

უცხოურ ვალუტაში წარმოებული ოპერაციები გადაანგარიშდება ქართულ ლარში, ოპერაციის დღისთვის არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ გამოცხადებული გაცვლის ოფიციალური კურსით. წინანმდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში ფული და ვალდებულებები გადანგარიშებულია ანგარიშგების თარიღისთვის არსებული კურსით. ქვემოთ მოყვანილია ლარის კურსი ძირითადი უცხოური ვალუტის მიმართ 2017 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

თარიღი	USD	EUR	CNY
31.12.2017	2.5922	3.1044	0.39831
31.12.2018	2.6766	3.0701	0.38958

ცხრილი 4.1. უცხოური ვალუტის კურსები ლართან მიმართებაში 2017 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

5. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები აღირიცხება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. სასაქონლო მარაგების თვითღირებულების განსასაზღვრად გამოიყენება საშუალო შეწონილი მეთოდი.

6. გრძელვადიანი აქტივები

კომპანიის გრძელვადიან აქტივებს წარმოადგენს ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები, რომელთა სასარგებლო მომსახურების ვადა აღემატება 1 წელს.

ძირითადი საშუალების ღირებულება განისაზღვრება ძირითადი საშუალების შემენის მომენტში გაწეული დანახარჯებით, რომელიც მოიცავს აქტივის შესყიდვის ფასს, საიმპორტო ბაჟს, დაუბრუნებელ გადასახადებს, ნებისმიერ დანახარჯს რომელიც პირდაპირაა

დაკავშირებული ძირითადი საშუალების დანიშნულების ადგილამდე მიტანასა და მუშა მდგომარეობაში მოყვანასთან.

კომპანია ძირითად საშუალებებს ცვეთას არიცხავს შემცირებადი ნაშთის მეთოდით, შემდეგი საპროცენტო განაკვეთებით:

ძირითად საშუალებათა ჯგუფი	ცვეთის ნორმა
შენობა-ნაგებობა	5%
მანქანა-დანადგარები	8-20%
ავეჯი და ოფისის აღჭურვილობა	20%
სატრანსპორტო საშუალებები	20%
სხვა	8-20%

ცხრილი 6.1 ძირითად საშუალებებზე გამოყენებული ცვეთის ნორმები

არამატერიალურ აქტივებს, რომელთა სასარგებლო მომსახურების ვადა ცნობილია, ამორტიზაცია ერიცხება წრფივი მეთოდით, მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის გათვალისწინებით. ხოლო, იმ არამატერიალურ აქტივებს რომელთა სასარგებლო მომსახურების ვადა უცნობია, სასარგებლო მომსახურების ვადა განისაზღვრება ხელმძღვანელობის საუკეთესო შეფასების საფუძველზე, რომელიც არ უნდა აღემატებოდეს 10 წელს.

7. ცვლილება ძირითად საშუალებებში

აღწერა	მიწის ნაკვეთები	შენობა- ნაგებობა	მანქანა- დანადგარები	ავიჯი და ოფისის აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	სხვა	სულ
ნაშთი 2018 წლის 01 იანვრისთვის	96,400	662,487	180,602	115,977	183,104	26,957	1,265,527
დამატება	-	18,826	59,808	15,673	91,692	2,082	188,082
გასვლა	-	-	-	164	45,956	246	46,366
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	96,400	681,313	240,410	131,486	228,840	28,794	1,407,243
დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ზარალი							
ნაშთი 2018 წლის 01 იანვრისთვის	-	51,650	56,245	59,135	68,565	6,676	242,271
წლის ცვეთა	-	32,850	27,199	13,715	32,449	4,204	110,417
ჩამოწერა	-	-	-	-	8,048	18	8,066
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	-	84,500	83,444	72,850	92,967	10,862	344,623
წმინდა საბალანსო ღირებულება							
2018 წლის 01 იანვრისთვის	96,400	610,837	124,357	56,842	114,538	20,281	1,023,256
2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	96,400	596,813	156,967	58,636	135,873	17,931	1,062,620

8. ცვლილება არამატერიალურ აქტივებში

აღწერა	საბუღალტრო პროგრამები	სულ
ნაშთი 2018 წლის 01 იანვრისთვის	1,288	1,288
დამატება	542	542
გასვლა	-	-
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	1,831	1,831
დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ზარალი		
ნაშთი 2018 წლის 01 იანვრისთვის	129	129
წლის ცვეთა	183	183
ჩამოწერა	-	-
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	312	312
წმინდა საბალანსო ღირებულება		
2018 წლის 01 იანვრისთვის	1,159	1,159
2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	1,519	1,519

9. გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები

კომპანიის სასესხო ვალდებულებები ფორმირებულია საბანკო სესხების სახით. სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც იქნა გაწეული.

10. ამონაგები

კომპანიის ამონაგები მოიცავს შემოსავალს საქონლის რეალიზაციიდან და მომსახურების გაწევიდან. საქონლის რეალიზაციიდან შემოსავალი აღიარდება, როდესაც მყიდველს საქონელი მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა. ხოლო, მომსახურების გაწევისას - როდესაც კომპანია მყიდველის წინაშე შეასრულებს ხელშეკრულებით ან/და შეთანხმებით გათვალისწინებულ ვალდებულებებს.

11. ხარჯები

კომპანია ხარჯებს აღიარებს დარიცხვის მეთოდით, მათი გაწევისთანავე. წინამდებარე ანგარიშგებაში ხარჯები წარმოდგენილია მათი ეკონომიკური შინაარსის მიხედვით.

ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯის მუხლი მოიცავს ისეთ ხარჯებს, როგორიცაა: საქონლისა და მომსახურების მიწოდების ხარჯი (70,213 ლარი), კომუნალური ხარჯი (15,608 ლარი), კომუნიკაციის ხარჯი (18,503 ლარი), საბანკო მომსახურების ხარჯი (10,023 ლარი), რეკლამის ხარჯი (22,047 ლარი), ძირითადი საშუალებების მოვლისა და შენახვის ხარჯი (37,030 ლარი) და სხვ.

12. სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი

სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯის მუხლში მოცემულია ისეთი არასაოპერაციო შემოსავლებისა და ხარჯების გავლენის ნეტო შედეგი, როგორიცაა

უსასყიდლოდ მიღებული საქონელი (7,984 ლარი), ძირითადი საშუალების რეალიზაციით მიღებული ნამეტი შემოსავალი (1,147 ლარი) და სხვ.

13. გადასახადები

2017 წლის 01 იანვრიდან საქართველოს საგადასახადო კოდექსში შესული ცვლილებების შესაბამისად, კომპანია მოგების გადასახადს იხდის როგორც მოგების განაწილების შემთხვევაში, ასევე საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 97-98-ე მუხლებით განსაზღვრულ შემთხვევებშიც. ამასთან, კომპანიას მოგების განაწილებისას წარმოეშევა ჩათვლის უფლება 2017 წლის 01 იანვრამდე არსებულ პერიოდში ყოველწლიური მოგების გადასახადის წესით დარიცხულ და გადახდილ მოგების გადასახადზე. 2018 წლის მოგების გადასახადის ხარჯმა შეადგინა 1,615 ლარი.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა კომპანიას აკისრებს ვალდებულებას შეასრულოს საგადასახადო აგენტის ფუნქცია, რაც გულისხმობს დაიანგარიშოს, გადახდის წყაროსთან დააკავოს და ბიუჯეტში შეიტანოს საშემოსავლო გადასახადი, რომელიც დაკავშირებულია კომპანიის სახელფასო ვალდებულებების შესრულებასთან. ასევე, კომპანია ასრულებს ყველა საგადასახადო ვალდებულებას, რაც მოითხოვება საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობით.

14. კაპიტალი

კომპანიის საკუთარი კაპიტალი ფორმირებულია სადამფუძნებლო კაპიტალისა და გაუნაწილებელი მოგებისგან. საანგარიშგებო პერიოდში საკუთარ კაპიტალში ცვლილება გამოწვეულია როგორც საანგარიშგებო პერიოდში მიღებული მოგებითა და დივიდენდების გაცემით, ასევე იმავე პერიოდში საწესდებო კაპიტალის გაზრდითა (176,908 ლარი) და შემცირებით (181,178 ლარი).

შპს ასპ-გრუპის დირექტორი,

/-----/

შპს ასპ-გრუპის მთავარი ბუღალტერი,

/-----/

უსასყიდლოდ მიღებული საქონელი (7,984 ლარი), ძირითადი საშუალების რეალიზაციით მიღებული ნამეტი შემოსავალი (1,147 ლარი) და სხვ.

13. გადასახადები

2017 წლის 01 იანვრიდან საქართველოს საგადასახადო კოდექსში შესული ცვლილებების შესაბამისად, კომპანია მოგების გადასახადს იხდის როგორც მოგების განაწილების შემთხვევაში, ასევე საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 97-98-ე მუხლებით განსაზღვრულ შემთხვევებშიც. ამასთან, კომპანიას მოგების განაწილებისას წარმოეშება ჩათვლის უფლება 2017 წლის 01 იანვრამდე არსებულ პერიოდში ყოველწლიური მოგების გადასახადის წესით დარიცხულ და გადახდილ მოგების გადასახადზე. 2018 წლის მოგების გადასახადის ხარჯმა შეადგინა 1,615 ლარი.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა კომპანიას აკისრებს ვალდებულებას შეასრულოს საგადასახადო აგენტის ფუნქცია, რაც გულისხმობს დაიანგარიშოს, გადახდის წყაროსთან დაკავოს და ბიუჯეტში შეიტანოს საშემოსავლო გადასახადი, რომელიც დაკავშირებულია კომპანიის სახელფასო ვალდებულებების შესრულებასთან. ასევე, კომპანია ასრულებს ყველა საგადასახადო ვალდებულებას, რაც მოითხოვება საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობით.

14. კაპიტალი

კომპანიის საკუთარი კაპიტალი ფორმირებულია სადამფუძნებლო კაპიტალისა და გაუნაწილებელი მოგებისგან. საანგარიშგებო პერიოდში საკუთარ კაპიტალში ცვლილება გამოწვეულია როგორც საანგარიშგებო პერიოდში მიღებული მოგებითა და დივიდენდების გაცემით, ასევე იმავე პერიოდში საწესდებო კაპიტალის გაზრდითა (176,908 ლარი) და შემცირებით (181,178 ლარი).

შპს ასპ-გრუპის დირექტორი,



შპს ასპ-გრუპის მთავარი ბუღალტერი,

[Handwritten signature]