

ფინანსური ანგარიშგება

შპს Gika+

2018 წლის 31 დეკემბერი

სარჩევი

1. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2. კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
3. სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების ახსნა განმარტებითი შენიშვნები



1. ფინანსური ანგარიშგება			
აქტივები	შენიშვნა	31.12.2018	31.12.2017
ფული და ფულის ეკვივალენტები	3	26672	23565
სავაჭრო მოთხოვნები	4	17231	10255
გადახდილი ავანსები	4	13059	10478
მარაგები	5	278946	290777
სხვა		278946	290777
სხვა არამატერიალური აქტივები	7	1166	1750
ძირითადი საშუალებები	6	62551	78168
სულ აქტივები		399625	414993
ვალდებულებები	8		
სავაჭრო ვალდებულებები		180184	177898
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		14971	16110
საგადასახადო ვალდებულებები		-6436	-3799
სხვა ვალდებულებები		7866	43687
სულ ვალდებულებები		196585	233896
საკუთარი კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი		203040	181097
სულ საკუთარი კაპიტალი		203040	181097
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		399625	414993

2.მოგება ზარალის და სრული შემოსავლის ანგარიშგება		
ნეტო ამონაგები	9	2 742 039
საქონლის გაყიდვიდან		2 665 960
მომსახურების გაწევიდან		76 079
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		2279526
საწყისი მარაგები		290777
მარაგების შესყიდვა		2267695
საბოლოო მარაგები		278946
საერთო მოგება		462 513
სხვა შემოსავალი	10	6055
დასაქმებულთა ანაზღაურება	11	-247288
ცვეთა და ამორტიზაცია	11	-18531
საპროცენტო შემოსავალი:	10	229
იჯარის ხარჯი	11	-100200
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	11	-80811
სულ საოპერაციო ხარჯები		-440546
საოპერაციო მოგება		21 967
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე		21967
განგრძობითი ოპერაციებიდან		9025
მოგების გადასახადი		30992
მოგება/(ზარალი)		30992
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)		30992
საკუთარი კაპიტალის საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)		181097
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში		21943
კაპიტალის სხვა ცვლილებები		203040
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს		



სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების ახსნა განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს Gika+ წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანიას, რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოში. კომპანიის იურიდიული მისამართი ქ. თბილისი, ვაკე-საბურთალოს რაიონში, შ.ნუცუბიძის ქ., N 14ბ, ბ. 120 და საქმიანობის ძირითადი ადგილი არის თბილისი, ს.ჩიქოვანის ქN19/21 და ვაჟა-ფშაველას ქN79 . კომპანიის ძირითადი საქმიანობა 2016წ, 2017წ და 2018წ საცალო ვაჭრობა არასპეციალიზებულ მაღაზიებში, უპირატესად საკვები პროდუქტებით, სასმელებით ან თამბაქოს ნაწარმით.

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად.

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი, რომელიც არის კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა, რადგან იგი ყველაზე საუკეთესოდ ასახავს კომპანიის ოპერაციებისა და სამოქმედ გარემოში მიმდინარე ეკონომიკური მოვლენების შინაარსს.

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარებში და დამრგვალებულია უახლოეს ერთეულამდე.

ფული და ფულის ექვივალენტები

კომპანიის ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ფულს ხელზე და ფულს საბანკო ანგარიშებზე.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

პროდუქციის რეალიზაცია ძირითადად საცალო ვაჭრობა, ხორციელდება ქემით - სალარო აპარატის და პოსტერმინალის საშუალებით .

დამატებითი მარკეტინგული მომსახურეობა ძირითადად ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება.

მიდინარე სავაჭრო მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარებულია რეალური ღირებულებით. შემდგომში ისინი ასახულია გაუფასურების რეზერვით შემცირებული ამორტიზირებული ღირებულებით, სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი წარმოიშვება, როდესაც არსებობს ობიექტური მოსაზრება, რომ კომპანია ვერ მოახერხებს მოთხოვნების მიღებას საწყისი პირობების მიხედვით. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გაანალიზდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებები, რათა დადგინდეს არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ეს თანხები არ არის ამღებადი. ამგვარი მტკიცებულების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

მარაგი ისეთი აქტივებია, რომლებიც გათვალისწინებულია გასაყიდად ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობის პროცესში ან წარმოდგენილია ნედლეულისა და მასალების სახით, რომლებიც განკუთვნილია საწარმოო მოხმარებისთვის ან მომსახურების გასაწევად.

სასაქონლო -მატერიალური მარაგების აღიარება ხდება მის ღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის ჩვეულებრივი სამეურნეო პროცესისათვის შეფასებითი გასაყიდი ფასი, პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო შეფასებითი დანახარჯების გამოკლებით. სასაქონლო მატერიალური მარაგების ღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდით და შეიცავს დანახარჯებს, რომელიც დაკავშირებულია აქტივის შეძენასთან, ადგილზე მიტანასთან, გადამუშავებასთან და მის იმ მდგომარეობამდე მიყვანასთან როგორშიც ის იმყოფება.

იჯარა

ბასს 17-ის მიხედვით, იჯარა კლასიფიცირდება ფინანსურ იჯარად თუ იგი ითვალისწინებს ფაქტობრივად აქტივის ფლობასთან დაკავშირებული ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას. იჯარის ვადის დასაწყისში მოიჯარემ ფინანსური იჯარა უნდა აღიაროს როგორც აქტივები, საიჯარო აქტივის რეალური ღირებულების ტოლი თანხით ან, თუ მასზე ნაკლებია, საიჯარო გადასახდელების დღევანდელი ღირებულებით გაუთვალისწინებელი (თავდაპირველი) ხარჯების დამატებით, ასეთის

3.
49
4.1

არსებობს შემთხვევაში, შესაბამისი თანხა აღიარებულ უნდა იქნეს ფინანსური იჯარის ვალდებულებად, იმის მიუხედავად, რომ ზოგიერთი საიჯარო გადასახდელები გადასახდელია იჯარის გაცემის დღიდან.

ყველა სხვა იჯარა აღიარებულია, როგორც საოპერაციო იჯარა. გადახდები საოპერაციო იჯარის ხელშეკრულების შესაბამისად აღიარებულია ხარჯებში. მასთან დაკავშირებული ხარჯები, როგორიცაა შენახვის და სადაზღვევო ხარჯები, აღიარდება როგორც გაწეული ხარჯი.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, რაც მცირდება დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის თანხებით, თვითღირებულება განისაზღვრება შესყიდვის ფასით, იმპორტთან დაკავშირებული გადასახადებით, გამოუქვითავი გადასახადებითა და სხვა პირდაპირი ხარჯებით. როცა ძირითადი საშუალებები შეიცავს სხვადასხვა კომპონენტებს, რომლებსაც გააჩნიათ სხვადასხვა სარგებლობის ვადები, ისინი აღირიცხებიან ცალ-ცალკე, როგორც ძირითადი საშუალებების ცალკეული კომპონენტები.

მოგება ან ზარალი, რომელიც წარმოიშობა აქტივის გაყიდვიდან ან ჩამოწერიდან, განისაზღვრება სხვაობით, მიღებულ სარგებელსა და საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ხარჯები, რომლებიც დაკავშირებულია ძირითადი საშუალებების კომპონენტების ჩანაცვლებასთან, აღრიცხულია დამოუკიდებლად, კაპიტალიზირდება იმ კომპონენტის საბალანსო ღირებულებასთან ერთად, რომელიც ჩამოწერილ იქნა. სხვა დანახარჯები კაპიტალიზირდება იმ შემთხვევაში, თუ შესაძლებელია ეკონომიკური სარგებლის მიღება მომავალში. ყველა სახვა ხარჯი, მათ შორის შეკეთება-განახლება, აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე.

ცვეთის დარიცხვა ხდება ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული აქტივების თვითღირებულების განაწილების მიზნით მათი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე, წრფივი მეთოდის გამოყენებით. ცვეთის დარიცხვა იწყება მას მერე, რაც შესაძლებელია აქტივის გამოყენება. ძირითად საშუალებების ჯგუფებისთვის განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადები წარმოდგენილია შემდეგ ცხრილში:

მანქანა-დანადგარები და მოწყობილობები 3-10 წელი



ოფისის აღჭურვილობა, ავეჯი და ინვენტარი - 2-7 წელი

სატრანსპორტო საშუალებები - 5-10წელი

იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა - იჯარის ვადისა და აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადას შორის უმცირესი.

არამატერიალური აქტივები

კომანიის მიერ შეძენილი არამატერიალური აქტივები, რომელთაც აქვთ შეზღუდული სასარგებლო მომსახურების ვადა, წარმოდგენილია თვითღირებულებით, რომელსაც გამოკლებული აქვს დაგროვილი ამორტიზაცია და გაუფასურების ზარალი.

შეზღუდული სასარგებლო მომსახურების ვადის მქონე არამატერიალური აქტივებისთვის ამორტიზაციის დარიცხვა ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული აქტივების თვითღირებულების განაწილების გზით მათი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე, წრფივი მეთოდის გამოყენებით. სავარაუდო მომსახურების ვადა შეადგენს 5-10 წელს პროგრამული უზრუნველყოფისთვის, უფლებებისთვის და სხვა.

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება.

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადის ხარჯი არის მიმდინარე პერიოდში გადასახდელი გადასახადისა და გადავადებული გადასახადების ხარჯი.

მიმდინარე პერიოდში გადასახდელი გადასახადები ეფუძნება მიმდინარე წლის დასაბეგრ მოგებას.

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს საგადასახადო კოდექსში შევიდა მნიშვნელოვანი ცვლილებები მოგების გადასახადთან დაკავშირებით.



2017 წლის მოგების გადასახადით დაბეგვრის ესტონური მოდელის მიხედვით, იმ შემთხვევაში თუ არ მოხდება მოგების განაწილება და დარჩება კომპანიაში გაუნაწილებელი მოგების სახით, მაშინ მოგების გადასახადით დასაბეგრი ბაზა არ წარმოიშობა, ხოლო 15%-ით დაიბეგრება დივიდენდად განაწილებული მოგება. ასევე მოგების გადასახადით იბეგრება ისეთი ტრანზაქციები ინდივიდუალურ პირებთან, რომელიც დაკავშირებულია მოგების მიღებასთან (ბენეფიტი, საჩუქარი, გადახდები, რომლებიც არაა ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებული და სხვა).

აღნიშნული ცვლილებების გამო, არ წარმოიქმნება დროებითი სხვაობები კომპანიის აქტივებსა და ვალდებულებებში, ანგარიშგებაში. შესაბამისად გადავადებული საგადასახადო აქტივი და ვალდებულება, როგორც განსაზღვრულია ბასს 12 მოგებიდან გადასახადებით არ წარმოიქმნება 2017 წლის 1 იანვრიდან.

ამონაგების აღიარება

ამონაგები აღიარდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, მასში გათვალისწინებულია სავაჭრო ფასდათმობები და კომპანიის სხვა შეღავათები.

ამონაგები შემცირებულია გაყიდული საქონლის უკან დაბრუნებით, ფასდათმობებით და სხვა მსგავსი შეღავათებით.

ამონაგები შეიძლება აღიარდეს, როდესაც ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილი პირობა არის შესრულებული:

- კომპანიამ გადასცა მყიდველს მფლობელობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი;
- კომპანიას აღარ აქვს რეალიზებულ საქონელზე/მომსახურებაზე არანაირი მმართველობითი უფლება ან კონტროლი;
- შემოსავალი საიმედოდ შეიძლება შეფასდეს.

შენიშვნა 3

ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები

	2018	2017
ნაღდი ფული სალაროში	9 381	13 960
ფული საბანკო ანგარიშებზე	6 599	9 605
ანგარიშვალდებული პირი	10 692	-
სულ	26 672	23 565

შენიშვნა 4

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2018	2017
სავაჭრო მოთხოვნები	17 231	10 255
გადახდილი ავანსები	13 059	10 478
სულ	30 290	20 733

კომპანიამ აღიარა სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ზარალი 0 ლარის ოდენობით (2017 წელს 0 ლარი).

შენიშვნა 5

მარაგები

	2018	2017
საქონელი	278832	288981
ნედლეული და მასალები	114	1496
სულ	278946	290477

მიმდინარე პერიოდის ხარჯად აღიარებული მარაგის თვითღირებულებამ შეადგინა 2279526 ლარი.



შენიშვნა 6

ძირითადი საშუალებები

	მანქანა დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	ავიჯი და სხვა ინვენტარი	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	სულ
31 დეკემბერი 2017	67 964	36 273	36 440	10 146	140 677
შემოსვლა	1 695	480	180		2 355
გასვლა		(246)			(246)
31 დეკემბერი 2018	69 659	36 507	36 620	10 146	142 782
ცვეთა და გაუფასურება					
31 დეკემბერი 2017	(24 269)	(20 329)	(20 006)	(8 049)	(64 600)
პერიოდის ცვეთა	(7 569)	(4 291)	(3 989)	(2 097)	(15 850)
გასვლა		220			220
31 დეკემბერი 2018	(31 839)	(24 401)	(23 994)	(10 146)	(80 234)
წმინდა საბალანსო ღირებულება					
31 დეკემბერი 2017	43 694	15 944	16 434	2 097	78 169
31 დეკემბერი 2018	37 820	12 106	12 625	-	62 551

შენიშვნა 7

არამატერიალური აქტივები

	არამატერიალური აქტივები	სულ
31 დეკემბერი 2017	4 364	4 364
შემოსვლა		-
გასვლა		-
31 დეკემბერი 2018	4 364	4 364
ცვეთა და გაუფასურება		-
31 დეკემბერი 2017	(2 614)	(2 614)
პერიოდის ცვეთა	(584)	(584)
გასვლა		-
31 დეკემბერი 2018	(3 198)	(3 198)
წმინდა საბალანსო ღირებულება		-
31 დეკემბერი 2017	1 750	1 750
31 დეკემბერი 2018	1 166	1 166

შენიშვნა 8

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	2018	2017
სავაჭრო ვალდებულებები საქონლის შეძენები	174715	173957
სხვა ვალდებულებები მომსახურებიდან	5 469	3 941
მიღებული ავანსები	7 866	10 936
გადასახადელი ხელფასები	14 971	16 110
ვალდებულება დამფუძნებლის წინაშე	-	32 751
საგადასახადო ვალდებულება	(6 436)	(3 799)
სულ	196 585	233 896

შენიშვნა 9

ამონაგები

	2018	
საქონლის გაყიდვა	2 665 960	-
მარკეტინგული მომსახურების გაწევა	76 079	
სულ	2 742 039	-

შენიშვნა 10

სხვა შემოსულობა/(ზარალი) - ნეტო

	2018	
შემნახველზე დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი	229	-
ჩუქებით მიღებული შემოსავალი	6 055	
სულ	6 284	-

შენიშვნა 11

სხვა ხარჯები

	2018	2017
ძირითად საშუალებებზე გაწეული სარემონტო მომსახურება	924	-
შრომის ანაზღაურება	247288	-
საიჯარო ქირა	100200	-
კომუნიკაციის ხარჯები	1525	-
კომუნალური ხარჯები	41156	-
დაზღვევა	780	-
კომპიუტერის ხარჯები	379	-
საკონსულტაციო ხარჯები	2188	-
სხვა საგადასახადო ხარჯი	715	-
საბანკო მომსახურება	12104	-
საკანცელარიო ხარჯები	423	-
დაცვის ხარჯები	1729	-
საოფისე ხარჯები	328	-
მოგების გადასახადის ხარჯი(ინვენტარიზაციის შედეგად დანაკლისის აღიარება)	9025	-
დღეს გადასახადის ხარჯი(ინვენტარიზაციის შედეგად დანაკლისის აღიარება)	8006	-
სხვა არსაოპერაციო ხარჯები(ადმინისტრაციული ჯარიმა)	1529	-
ცვეთა ძირითად საშუალებებზე	17 947	-
ცვეთა არამატერიალურ აქტივებზე	584	-
სულ	446 830	-

შენიშვნა 12

ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და გამოსაცემად ნებადართულია დირექტორის მიერ 2019 წლის 30 სექტემბერს

დირექტორი/გიორგი კობახიძე/


