

შპს „საფა“

ფინანსური ანგარიშგება

შპს „საფა“- ს
ფინანსური ანგარიშგების
ანგარიში

2018 წლი

ს/კ 400103918

შპს „სავა“

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის უწყისი

31,12,2017 31,12,2018

აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	7	76 496	71 410
		76 496	1 71 410
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	1	376	112 386
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	2	887 171	922 990
მარაგები	3	158 015	190 096
საგადასახადო აქტივი			
გადახდილი ავანსები	4	57 812	57 878
სულ მოკლევადიანი აქტივები		1 103 374	1 283 350
მთლიანი აქტივები		1 179 870	1 354 760
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		662 479	315 760
გადაფასების რეზერვი			
		662 479	315 760
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
ვალდებულებები ფინანსურ იჯარაზე			
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
ვალდებულებები მოწოდებიდან და მომსახურებიდან		163 923	918 691
გრძელვადიანი ვალდებულების მიმდინარე ნაწილი		196 889	0
გადასახდელი ხელფასები		3 843	1 349
საგადასახადო ვალდებულებები		97 960	118 960
გადასახდელი პროცენტი		54 777	
მიღებული ავანსები			
მთლიანი ვალდებულებები		517 391	1 039 000
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		1 179 870	1 354 760

ალექსანდრე ოთარაშვილი



დირექტორი

ს/კ 400103918

შპს „საგა“

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის უწყისი

		31,12,2017	31,12,2018
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	7	76 496	71 410
		76 496	1 71 410
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	1	376	112 386
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	2	887 171	922 990
მარაგები	3	158 015	190 096
საგადასახადო აქტივი			
გადახდილი ავანსები	4	57 812	57 878
სულ მოკლევადიანი აქტივები		1 103 374	1 283 350
მთლიანი აქტივები		1 179 870	1 354 760
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		662 479	315 760
გადაფასების რეზერვი			
		662 479	315 760
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
ვალდებულებები ფინანსურ იჯარაზე			
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
ვალდებულებები მოწოდებიდან და მომსახურებიდან		163 923	918 691
გრძელვადიანი ვალდებულების მიმდინარე ნაწილი		196 889	0
გადასახდელი ხელფასები		3 843	1 349
საგადასახადო ვალდებულებები		97 960	118 960
გადასახდელი პროცენტი		54 777	
მიღებული ავანსები			
მთლიანი ვალდებულებები		517 391	1 039 000
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		1 179 870	1 354 760

ალექსანდრე ოთარაშვილი

დირექტორი

ს/კ 400103918

შპს „სავა“

ფინანსური ანგარიშგება

მოგება - ზარალის ანგარიშგება

2018 წელი

	გაშიფვრები	
ამონაგები		3 292 066
თვითღირებულება	5	(2 926 606)
საერთო მოგება		365 461
სხვა შემოსავლები		
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	6	(243 651)
მიწოდების დანახარჯები		(11 500)
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა		
სხვა ხარჯები		(186 997)
საოპერაციო მოგება		(76 687)
საკურსო სხვაობა		(22 813)
ფინანსური ხარჯი		(5 114)
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		(27 927)
მოგება დაბეგვრამდე		(104 614)
მოგების გადასახადი		(12 105)
წმინდა მოგება		(116 719)
სხვა სრული შემოსავალი:		
გაცემული დივიდენტი		(230 000)
მთლიანი სრული შემოსავალი		(346 719)

ალექსანდრე ოთარაშვილი



დირექტორი

ს/კ 400103918

შპს „საგა“

ფინანსური ანგარიშგება

მოგება - ზარალის ანგარიშგება

2018 წელი

	გაშიფვრები	
ამონაგები		3 292 066
თვითღირებულება	5	(2 926 606)
საერთო მოგება		365 461
სხვა შემოსავლები		
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	6	(243 651)
მიწოდების დანახარჯები		(11 500)
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა		
სხვა ხარჯები		(186 997)
საოპერაციო მოგება		(76 687)
საკურსო სხვაობა		(22 813)
ფინანსური ხარჯი		(5 114)
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		(27 927)
მოგება დაბეგვრამდე		(104 614)
მოგების გადასახადი		(12 105)
წმინდა მოგება		(116 719)
სხვა სრული შემოსავალი:		
გაცემული დივიდენტი		(230 000)
მთლიანი სრული შემოსავალი		(346 719)

ალექსანდრე ოთარაშვილი

დირექტორი

ს/კ 400103918

შპს „სავა“
ფულადი ნაკადის მოძრაობის უწყისი
(პირდაპირი მეთოდი)

ფინანსური ანგარიშგება

2018 წელი	
ფული პერიოდის დასაწყისში	376
საოპერაციო საქმიანობა	355 212
მყიდველებიდან შემოსული ფული	3 560 550
მომწოდებლებზე გადახდილი ფული	(2 462 970)
გაცემული ხელფასი	(233 995)
გადახდილი გადასახადი	(278 373)
გადახდილი დივიდენდი	(230 000)
საინვესტიციო საქმიანობა	
შემენილი ძირითადი საშუალებები	
შემოსავალი გაყიდული ძ/ს დან	
ფინანსური საქმიანობა	(243 202)
აღებული სესხი	
დაბრუნებული სესხი	(186 109)
გადახდილი პროცენტები	(57 093)
გაცემული სესხი	
დაბრუნებული სესხი	
საკურსო სხვაობა	
ფულის მოძრაობა პერიოდის განმავლობაში	112 010
ფული პერიოდის ბოლოს	112 386

ალექსანდრე ოთარაშვილი



დირექტორი

შპს „საგა“
ფულადი ნაკადის მოძრაობის უწყისი
(პირდაპირი მეთოდი)

ფინანსური ანგარიშგება

2018 წელი	
ფული პერიოდის დასაწყისში	376
საოპერაციო საქმიანობა	355 212
მყიდველებიდან შემოსული ფული	3 560 550
მომწოდებლებზე გადახდილი ფული	(2 462 970)
გაცემული ხელფასი	(233 995)
გადახდილი გადასახადი	(278 373)
გადახდილი დივიდენდი	(230 000)
საინვესტიციო საქმიანობა	
შემენილი ძირითადი საშუალებები	
შემოსავალი გაყიდული ძ/ს დან	
ფინანსური საქმიანობა	(243 202)
აღებული სესხი	
დაბრუნებული სესხი	(186 109)
გადახდილი პროცენტები	(57 093)
გაცემული სესხი	
დაბრუნებული სესხი	
საკუთრო სხვაობა	
ფულის მოძრაობა პერიოდის განმავლობაში	112 010
ფული პერიოდის ბოლოს	112 386

ალექსანდრე ოთარაშვილი

დირექტორი

შპს „სავა“

ფინანსური ანგარიშგება

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2017 წლის 31 დეკემბერი			662 479	662 479
				-
წმინდა მოგება	-	-	(116 719)	(116 719)
სხვა სრული შემოსავალი	-		-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	(116 719)	(116 719)
				-
გაცემული დივიდენდი	-	-	(230 000)	(230 000)
				-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა		-	-	-
				-
2018 წლის 31 დეკემბერი	-		315 760	315 760



ალექსანდრე ოთარაშვილი

დირექტორი

ს/კ 400103918

შპს „საგა“

ფინანსური ანგარიშგება

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2017 წლის 31 დეკემბერი			662 479	662 479
				-
წმინდა მოგება	-	-	(116 719)	(116 719)
სხვა სრული შემოსავალი	-		-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	(116 719)	(116 719)
				-
გაცემული დივიდენდი	-	-	(230 000)	(230 000)
				-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა		-	-	-
				-
2018 წლის 31 დეკემბერი	-		315 760	315 760

ალექსანდრე ოთარაშვილი

დირექტორი

ს/კ 400103918

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „სავა“ (შემდგომში „კომპანია“) არის 2013 წლის 4 ნოემბერს დაფუძნებული შეზღუდული პასუხისმგებობის საზოგადოება. კომპანიის იურიდიული მისამართია გაბრიელ სალოსის 191 თბილისი, საქართველო.

კომპანიის საქმიანობას წარმოადგენს პლასტმასის ფილების, ფურცლების, მილების და პროფილების წარმოება

2017 წლის 31 დეკემბრისა და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, შპს „სავა“-ს 100 %-იანი წილის მფლობელი იყო ფიზიკური პირი ალექსანდრე ოთარაშვილი.

2. მომზადების საფუძველი

მომზადების საფუძველი

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის, შემდგომში მსს სტანდარტის შესაბამისად.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისთვის გამოყენებული ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკა აღწერილია ქვემოთ. ეს პოლიტიკა ერთნაირად ვრცელდება ყველა წარმოდგენილ პერიოდზე, თუ საგანგებოდ სხვა რამე არაა მითითებული.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულებით აღრიცხვის წესით, ძირითად საშუალებებად კლასიფიცირებული შენობების (კლინიკების) სხვა სამედიცინო აპარატურის სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული, წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტების გარდა. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში, თუ საგანგებოდ არ არის სხვა რამე მითითებული.

ფუნქციონირებადი საწარმო

კომპანიის ხელმძღვანელობის შეფასებით, კომპანიას შესწევს უნარი გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, და გამოთქვა კმაყოფილება იმასთან დაკავშირებით, რომ კომპანიას აქვს საკმარისი რესურსი, გააგრძელოს საქმიანობა უახლოეს მომავალში, ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებიდან მინიმუმ 12-თვიანი პერიოდის განმავლობაში. ამასთან, ხელმძღვანელობა არ ფლობს ინფორმაციას, რომელმაც შეიძლება ეჭვქვეშ დააყენოს კომპანიის უნარი გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ. აქედან გამომდინარე, ეს ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადობის პრინციპის საფუძველზე.

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა

ქვემოთ მოცემულია საზოგადოების სააღრიცხვო პოლიტიკის ის არსებითი ნაწილი, რომელიც თანმიმდევრულად გამოიყენებოდა წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების მიმართ.

მოქმედი და წარსადგენი ვალუტა

საზოგადოების მოქმედი ვალუტა არის და შესაბამისად ფინანსური ანგარიშგების წარსადგენად გამოყენებულია ეროვნული ვალუტა „ლარი“, რომელიც ასახავს ძირითად მოვლენებისა და მათთან დაკავშირებული შესაბამისი გარემოებების ეკონომიკურ არსს.

ამონაგების (შემოსავლის) აღიარება

ამონაგები მოიცავს მხოლოდ კომპანიის მიერ თავის ანგარიშზე მიღებულ ან მისაღებ ეკონომიკური სარგებლის საერთო თანხას. ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულების მიხედვით.

ამონაგების აღიარება ხდება მხოლოდ მაშინ, როდესაც მოსალოდნელია მოცემული ოპერაციიდან ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში. როდესაც ჩნდება განუსაზღვრელობა ამონაგებში უკვე ჩართული თანხის მიმართ, ამოუღებელი თანხა ანუ თანხა, რომლის ამოღების ალბათობა ნულის ტოლია, აღიარებული იქნება როგორც ხარჯი.

ხარჯების აღიარება

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს. თუ ეკონომიკური სარგებელი მოსალოდნელია რომ წარმოიქმნება რამდენიმე სააღრიცხვო პერიოდის განმავლობაში, მასთან დაკავშირებული ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება გონივრული განაწილების საფუძველზე.

ფინანსური აქტივები

მსს სტანდარტის 11 განყოფილების შესაბამისად, ფინანსური აქტივები შესაბამისად კლასიფიცირდება სამართლიანი ღირებულებით შეფასებულ და მოგებასა და ზარალში ასახულ ფინანსურ აქტივებად, სესხებად და მისაღებ ანგარიშებად, ან გასაყიდად გამიზნულ ფინანსურ აქტივებად.

ფინანსური აქტივების თავდაპირველი აღიარებისას მათი აღრიცხვა ხდება სამართლიანი ღირებულებით, რასაც ემატება უშუალოდ გარიგებასთან დაკავშირებული ხარჯები მხოლოდ იმ აქტივების შემთხვევაში, რომლებიც არ არის შეფასებული სამართლიანი ღირებულებით და ასახული მოგებაში ან ზარალში. კომპანია თავისი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას განსაზღვრავს მათი პირველადი აღიარებისას. კომპანიას არ აქვს გასაყიდად გამიზნული ან სამართლიანი ღირებულებით აღიარებული და მოგებაში ან ზარალში აღიარებული ფინანსური აქტივები. ინვესტიციების კლასიფიკაცია დამოკიდებულია მათი შემენის ან წარმოშობის მიზანზე.

ფინანსური აქტივების გაუფასურების რეზერვები

კომპანია თითოეული საანგარიშგებო თარიღისთვის აფასებს, გაუფასურდა თუ არა ფინანსური აქტივი ან ფინანსური აქტივების ჯგუფი. თუ არსებობს ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ

შპს „საგა“

ფინანსური ანგარიშგება

ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივების გაუფასურების შედეგად წარმოიქმნა ზარალი, ზარალის ოდენობა განისაზღვრება, როგორც სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და სამომავლო ფულადი ნაკადების დისკონტირებულ ღირებულებას შორის (გარდა სამომავლო დანაკარგებისა კრედიტზე, რომლებსაც ჯერ ადგილი არ ჰქონია), რომლებიც დისკონტირებულია ფინანსური აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით. გაუფასურების ზარალის ოდენობის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში. კომპანია ინდივიდუალურად მნიშვნელოვანი ფინანსური აქტივების შემთხვევაში ინდივიდუალურად, ხოლო ინდივიდუალური მნიშვნელობის არმქონე ფინანსური აქტივების შემთხვევაში ინდივიდუალურად ან ერთობლიობაში აფასებს, არსებობს თუ არა გაუფასურების ობიექტური საფუძველი. თუ დადგინდა, რომ ინდივიდუალურად შეფასებული ფინანსური აქტივის (განურჩევლად იმისა, მნიშვნელოვანია ის თუ არა) გაუფასურების ობიექტური საფუძველი არ არსებობს, ეს აქტივი შევა მსგავსი საკრედიტო რისკების მქონე ფინანსური აქტივების ჯგუფში და ფინანსური აქტივების ეს ჯგუფი გაუფასურებასთან მიმართებაში ფასდება ერთობლივად.

აქტივები, რომელთა გაუფასურება ფასდება ინდივიდუალურად და რომელთათვისაც ხდება გაუფასურების ზარალის აღიარება, არ შედის გაუფასურებასთან მიმართებაში აქტივების ერთობლივად შეფასების პროცესში. თუ მომდევნო პერიოდში, გაუფასურებით გამოწვეული ზარალი შემცირდება და ეს შემცირება შეიძლება ობიექტურად დაუკავშირდეს გაუფასურების შემდეგ მომხდარ მოვლენას, ხდება მანამდე აღიარებული გაუფასურებით გამოწვეული ზარალის აღდგენა. გაუფასურების ზარალის ნებისმიერი შემდგომი შემობრუნების აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში ისე, რომ აქტივის საბალანსო ღირებულება არ აღემატებოდეს მის ამორტიზებულ ღირებულებას შემობრუნების თარიღისთვის.

უიმედო აქტივი ჩამოიწერება გაუფასურების შესაბამისი რეზერვიდან ყველა საჭირო პროცედურის ჩატარებისა და ზარალის ოდენობის განსაზღვრის შემდეგ. ჩამოწერილი თანხების შემდგომი ამოღება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ამცირებს ფინანსური აქტივების გაუფასურების ხარჯს. ჩამოწერილი თანხების შემდგომი ამოღება მოგებაში ან ზარალში ამცირებს ფინანსური აქტივების გაუფასურების ხარჯს.

ფინანსური ინსტრუმენტების აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივის (ან, თუ შესაძლებელია, ფინანსური აქტივის ნაწილის ან მსგავსი ფინანსური აქტივების ჯგუფის) აღიარების შეწყვეტა ხდება მაშინ, როდესაც დგება შემდეგი პირობები:

- ამოიწურა აქტივიდან ფულადი სახსრების მიღების ვადა;
- კომპანიამ დათმო აქტივიდან ფულადი სახსრების მიღების უფლება, ან დაიტოვა ამგვარი უფლება, მაგრამ აიღო მესამე პირებისათვის თანხების სრულად და დაგვიანების გარეშე გადახდის სახელშეკრულებო ვალდებულება; და
- კომპანიამ (ა) გადასცა აქტივთან დაკავშირებული ყველა რისკი და სარგებელი; (ბ) არც გადასცა და არც დაიტოვა აქტივთან დაკავშირებული ყველა რისკი და სარგებელი, მაგრამ გადასცა აქტივზე კონტროლი.

იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიამ გადასცა აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება და არ გადაუცია ძირითადი რისკები და სარგებელი ან კონტროლი აქტივზე, კომპანიის მიერ აქტივის აღიარება ხდება მონაწილეობის შენარჩუნების პირობით. მონაწილეობის შენარჩუნება,

შპს „საგა“

ფინანსური ანგარიშგება

რომელსაც აქვს ერთგვარი გარანტიის ფორმა გადაცემულ აქტივზე, რომელიც ფასდება აქტივის თავდაპირველ საბალანსო ღირებულებასა და კომპანიის მიერ გადასახდელ მაქსიმალურ თანხას შორის უმცირესით.

ნასესხები სახსრები

ნასესხები სახსრების აღიარების შეწყვეტა ხდება მაშინ, როდესაც მათთან დაკავშირებული ვალდებულება შესრულდება, გაბათილდება ან ამოიწურება და თუ მისი პირობები არსებითად შეიცვლება.

ურთიერთგაქვითვა

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ურთიერთგაქვითება და წმინდა თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, თუ არსებობს აღიარებული თანხების ურთიერთგაქვითვის იურიდიული უფლება და სურვილი, ან ერთდროულად აქტივის რეალიზაციისა და ვალდებულებების დაფარვის სურვილი. შემოსავალი და ხარჯი მოგებაში ან ზარალში არ გაიქვითება, თუ ეს არ მოითხოვება ან დაიშვება ბუღალტრული აღრიცხვის რომელიმე სტანდარტით ან ინტერპრეტაციით. კომპანიას არ გაუქვითავს თავისი აქტივები და ვალდებულებები, ან შემოსავალი და ხარჯები.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები - ბალანსზე თავდაპირველი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასს, სხვა პირდაპირ დანახარჯებს და აქტივის დემონტაჟთან, ლიკვიდაციასა და ადგილმდებარეობის აღდგენასთან დაკავშირებული ნებისმიერი აუცილებელი მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე შეფასებას. მომავალი პერიოდის დანახარჯები ემატება აქტივის საბალანსო ღირებულებას, ან აღიარდება ცალკე აქტივად, იმ შემთხვევაში, თუ მოსალოდნელია, რომ აქტივთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში და აქტივის დანახარჯების განსაზღვრა საიმედოდაა შესაძლებელი. ყველა სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია აქტივის შეკეთებასა და შენარჩუნებასთან, აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, რომელშიც წარმოიშვა. ძირითადი საშუალებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია ნეტო საბალანსო ღირებულებით, რომელიც გამოიანგარიშება მისი თავდაპირველი ღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. ძირითადი საშუალების ცვეთა იწყება მაშინ, როდესაც აქტივი ვარგისია გამოსაყენებლად. ცვეთის გამოთვლა ხდება წრფივი მეთოდით, რაც გულისხმობს აქტივის ღირებულების განაწილებას დარჩენილი მომსახურების ვადის განმავლობაში. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა განისაზღვრება ამ აქტივის მოსალოდნელი სარგებლიანობით საწარმოსათვის და ეყრდნობა მსგავსი აქტივების მქონე საწარმოს გამოცდილებას. ასევე, გაითვალისწინება აქტივის ტექნიკური მოძველება და ფიზიკური ცვეთა. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები:

შპს „საგა“

ჯგუფი სასარგებლო მომსახურების ვადა

ფინანსური ანგარიშგება (წელი)

შენობები და ნაგებობები

30-50

მანქანა-დანადგარები

10-15

ავეჯი, კომპიუტერი, ტელეფონი

5

არამატერიალური აქტივები

10-15

ძირითადი საშუალებების ცვეთის ხარჯი აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში (თვითღირებულების მუხლში),

ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულების აღიარება წყდება გაყიდვის შემთხვევაში ან როდესაც მისი გაყიდვიდან ან გამოყენებიდან ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული შემოსულობა ან ზარალი აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც აღიარების შეწყვეტა მოხდა.

მარაგები

კომპანიაში მარაგების შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. მარაგების თვითღირებულება მოიცავს მათ შემენასა და გადამუშავებასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს, აგრეთვე იმ დანახარჯებს, რომელიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისა და სათანადო მდგომარეობაში მოყვანისათვის. მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის შეფასებითი გასაყიდი ფასი, პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო შეფასებითი დანახარჯების გამოკლებით.

მარაგების ჩამოწერა ხორციელდება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

საპროცენტო შემოსავალი და საპროცენტო ხარჯი

საპროცენტო შემოსავალი და საპროცენტო ხარჯი აისახება ყველა ფინანსურ ინსტრუმენტთან მიმართებაში დარიცხვის პრინციპის საფუძველზე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მიხედვით დისკონტირება მომავალში მისაღები ან გადასახდელი სავარაუდო ფულადი სახსრები (ყველა მიღებული ან გადახდილი საკომისიოს ჩათვლით, რომელიც წარმოადგენს ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელ ნაწილს, გარიგების ხარჯებისა და სხვა ფასნამატებისა და დისკონტირების ჩათვლით) ფინანსური ინსტრუმენტების მოსალოდნელი მომსახურების ვადის განმავლობაში, ან ფინანსური აქტივისა თუ ფინანსური ვალდებულების წმინდა საბალანსო ღირებულების მოკლე პერიოდის განმავლობაში.

საპროცენტო შემოსავალი და ხარჯი აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი

ხელფასები, პრემიები, ბონუსები და თანამშრომელთა არაფულადი სარგებელი აღიარდება დარიცხვის მეთოდით იმ პერიოდში, როდესაც შესაბამისი სერვისი მიიღო კომპანიამ დასაქმებულისგან.

გადასახადი

გადასახადების გაანგარიშება და გადახდა განხორციელდა საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობით, და აისახა ანგარიშგებაში საგადასახადო კოდექსის მოთხოვნების შესაბამისად. საგადასახადო კოდექსის მოთხოვნები გათვალისწინებულია ეკონომიკური საქმიანობის უფლების მქონე ერთეულების მიერ აქტივების და ვალდებულებების შეფასებისას.

მოგების გადასახადი

საზოგადოება მოგების გადასახადს განსაზღვრავს საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად. მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის თანახმად დაბეგვრას ექვემდებარება მხოლოდ მფლობელებს შორის განაწილებული მოგება და რეინვესტირებული მოგება არ დაიბეგრება მოგების გადასახადით (საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 981 მუხლითა და 309-ე მუხლის 99-ე და 103-ე ნაწილებით გათვალისწინებული გამონაკლისების გარდა). მოგების გადასახადის ვალდებულება გამოითვლება როგორც 15/85 განაწილებული დივიდენდის თანხიდან. საგადასახადო დაბეგვრის სისტემის სპეციფიურობიდან გამომდინარე საქართველოში რეგისტრირებულ კომპანიებს აღარ აქვთ დროებითი სხვაობები საგადასახადო კუთხით არსებულ აქტივებსა/ვალდებულებებსა და მათ საბალანსო ღირებულებას შორის, შესაბამისად აღარ წარმოიქმნება გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივი და ვალდებულება. საზოგადოება საკუთარ ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აღიარებს პირობითი მოგების გადასახადის ვალდებულებას, რომელიც შეიძლება წარმოიქმნას მომავალ პერიოდებში მოგების განაწილების დროს.

კომპანია, როგორც მოიჯარე

კომპანიას საოპერაციო იჯარის ფარგლებში აქვს აღებული გარკვეული აქტივი (მანქანა-დანადგარები) სარეალიზაციოდ განკუთვნილი საქონლის საწარმოებლად. საიჯარო ხარჯი წრფივი მეთოდით აღიარდება მიმდინარე პერიოდის ხარჯად.

ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები

პირობითი ვალდებულებები არ აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან, და შესაძლებელია ამ ვალდებულების საიმედოდ შეფასება. ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აისახება პირობითი აქტივები. მაგრამ ისეთი ფინანსური აქტივების შესახებ ინფორმაცია,

შპს „საგა“

ფინანსური ანგარიშგება

რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში შესაძლებელია - აისახება განმარტებით შენიშვნებში. იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას აქვს რწმუნება, რომ ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში, მაშინ მასთან დაკავშირებული აქტივი და შემოსავალი აისახება იმ პერიოდის ანგარიშგებაში, როდესაც ადგილი ჰქონდა შეფასების ცვლილებას. ანარიცხი წარმოადგენს ვალდებულებას, რომელიც დაკავშირებულია რაოდენობრივ და დროით განუსაზღვრელობასთან.

კომპანიაში ანარიცხები აღიარდება, როდესაც:

კომპანიას აქვს მიმდინარე მოვალეობა (იურიდიული ან კონსტრუქციული), რომელიც წარმოიქმნება წარსული მოვლენების შედეგად;

სავარაუდოა, რომ მოვალეობის დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკურ სარგებელში განივებული რესურსების გასვლა;

შესაძლებელია მოვალეობის თანხის საიმედოდ შეფასება.

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან კომპანიის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისათვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებები და გადაწყვეტილებები შემუშავებულია გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს კომპანიის ფუნქციონირებას განსაზღვრული მომავლის პირობებში. მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოცდილება შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისაგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილების რისკის მატარებელია:

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები

ძირითადი საშუალებების ცვეთა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა დამოკიდებულია მენეჯმენტის შეფასებებზე, თუ რა პერიოდის განმავლობაში მოელის იგი აქტივის გამოყენებიდან სარგებლის მიღებას. სასარგებლო მომსახურების ვადები პერიოდულად უნდა გადაიხედოს. შეფასების ცვლილებამ შესაძლოა არსებითი ცვლილება გამოიწვიოს ცალკეულ პერიოდებში საბალანსო ღირებულებასა და სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ასახულ თანხებში.

შპს „საგა“ გადასახადები

ფინანსური ანგარიშგება

კომპანიის ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში არსებობს ისეთი ოპერაციები, რომელთათვისაც ნათლად არ არის განსაზღვრული ამა თუ იმ გადასახადთან დაკავშირებული საკითხები. შედეგად, კომპანია აფასებს, ეკისრება თუ არა მას დამატებითი გადასახადის გადახდის ვალდებულება და მათზე დაყრდნობით აღიარებს საგადასახადო ვალდებულებებს. ეს საგადასახადო ვალდებულებები აღიარდება მაშინ, როდესაც კომპანიას მიაჩნია თავისი საგადასახადო დეკლარაციები საიმედოდ, მაგრამ იგი თვლის, რომ შესაძლოა საგადასახადო ორგანოების მხრიდან პოზიცია იყოს განსხვავებული. შედეგად, კომპანიას მინიმუმამდე დაჰყავს აღნიშნული რისკი.

საკუთარი კაპიტალი

დივიდენდები

დივიდენდები აღიარებულია, როგორც ვალდებულება და გამოიქვეთება კაპიტალიდან ანგარიშგების შედგენის თარიღისათვის მხოლოდ მაშინ, თუ ისინი გამოცხადებულია ანგარიშგების შედგენამდე პერიოდში ან ანგარიშგების შედგენის თარიღით. დივიდენდები ცხადდება, როდესაც მათი შეთავაზება ანგარიშგების შედგენის თარიღამდე ხდება, ან თუ ისინი შეთავაზებულია ან გამოცხადებულია ანგარიშგების თარიღის შემდგომ პერიოდში, მაგრამ ფინანსური ანგარიშგების გამოცემამდე.

უცხოური ვალუტის კონვერტაცია

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში, რაც კომპანიის წარსადგენი ვალუტა და კომპანიის ყველა კომპონენტის სამუშაო ვალუტაა. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები აღირიცხება სამუშაო ვალუტაში, რომლის კონვერტაცია ხდება გარიგების დღეს არსებული კურსით. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფულადი აქტივებისა და

შენიშვნა 1

ფულადი საშუალებები

	31.12.2017	31.12.2018
ნაღდი ფული ლარებში	142	112 281
ლარები ადგილობრივ საბანკო ანგარიშებზე	87	93
აშშ დოლარები ადგილობრივ ბანკებში	147	12
	376	112 386

ხელმძღვანელობა არ მოელის ზარალს, რომელიც გამოწვეულია ისეთი კონტრაგენტების მიერ ვალდებულების შეუსრულებლობით, სადაც განთავსებულია ფულადი სახსრები (საბანკო ანგარიშები) და მათი ეკვივალენტები - მათი საბალანსო და სამართლიანი ღირებულებები არსებითად არ განსხვავდება.

შენიშვნა 2

მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან

	31.12.2017	31.12.2018
მოთხოვნები მიწოდებიდან დამომსახურებიდან	887 171	1 109 987
უიმედო დებიტორების რეზერვი		(186 997)
	887 171	922 990

კომპანიის ფინანსური სამსახურის გათვლებით, პროდუქციის ღირებულებიდან მისაღები თანხების გაუფასურების რეზერვი ეყრდნობა კომპანიის მიერ იმის შეფასებას, თუ რამდენად მოსალოდნელია გარკვეული კლიენტებისგან თანხების მიღება, რითაც შეიქმნა იუმედო დებიტორების რეზერვი.

შესაბამისად ზემოთ წარმოდგენილი საბალანსო ღირებულებები უახლოვდება მათ სამართლიან ღირებულებებს 2018 წლის 31 დეკემბრისა და 1 იანვრის მდგომარეობით.

შპს „საგა“

ფინანსური ანგარიშგება

შენიშვნა 3

მარაგები31.12.201731.12.2018

მზა პროდუქცია

71 463

161 147

ნედლეული და

მასალები

86 552

28 949

158 015190 096

მზა პროდუქციაში წარმოდგენილია სარეალიზაციოდ განკუთვნილი მარაგები, ხოლო ნედლეული და მასალების მუხლები შედგება- კომპანიის საქმიანობიდან გამომდინარე წარმოებისთვის განკუთვნილი საჭირო ნედლეული (სახარჯი მასალა). კომპანიის გამოცდილებიდან გამომდინარე და შემდგომ პერიოდებში მარაგების ღირებულების ტესტირებამ გვაჩვენა რომ წლის ბოლოს არსებული მარაგი არ გაუფასურებულა

შენიშვნა 4

გადახდილი ავანსები31.12.201731.12.2018

მომწოდებელზე გადახდილი ავანსები

57 812

57 878

57 81257 878

მომწოდებელზე გადახდილ ავანსები- არის ნედლეული შესაძენად მომწოდებელთან გადარიცხული თანხები.

შენიშვნა 5

თვითღირებულება31.12.2018

ნედლეული და მასალები

2 906 594

არაპირდაპირი ხელფასი / თვითღირებულებაზე

10 522

სხვა საერთო-საწარმოო ხარჯები

9 490

2 926 606

შენიშვნა 6

ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი

31.12.2018

შრომის ანაზღაურება (საერთო-ადმინისტრაციული)	222 416	
კომუნიკაციის ხარჯები	626	
საკონსულტაციო და აუდიტის ხარჯები	4 125	
საბანკო ხარჯები	3 399	
ცვეთა და ამორტიზაცია	5 086	
სხვა საერთო-ადმინ. ხარჯები, რომლებიც გამოიქვეთება	7 999	7999
	243 651	

შენიშვნა: 7

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები	შენიშვნები	მანქანა დანადგარი	ავთომობილის და ავტობუსების კომპლექტი	არამატერიალ უ აქტივები	სულ
31 დეკემბერი 2017	64000	17410	2658	5438	89506
შემოსვლა					-
გადაფასება					-
გასვლა					-
31 დეკემბერი 2018	64000	17410	2658	5438	89506
ცვეთა და გაუფასურება					-
31 დეკემბერი 2017	9128	2369	1087	426	13011
პერიოდის ცვეთა	2744	1988	284	70	5086
გასვლა	-				-
31 დეკემბერი 2018	11872	4357	1371	496	18097
წმინდა საბალანსო ღირებულება					-
31 დეკემბერი 2017	54872	15041	1571	5012	76496
31 დეკემბერი 2018	52128	13053	1287	4942	71410

კომპანიის კაპიტალი

კომპანიის კაპიტალი შედგება წინა წლების გაუნაწილებელი მოგებისა და გადაფასების რეზერვებისგან და ასევე მიმდინარე წლის ზარალისგან.

კაპიტალის მართვის მიზნებია:

- კომპანიის სტაბილურობის საჭირო დონის შენარჩუნება და ამით მფლობელებისთვის გარკვეული უსაფრთხოების უზრუნველყოფა;
- კაპიტალის ეფექტურად მართვა და საქმიანობის განვითარების მხარდაჭერა იმის უზრუნველყოფით, რომ გამოყენებულ კაპიტალზე უკუგება აკმაყოფილებდეს მფლობელთა მოთხოვნებს;
- მტკიცე ფინანსური პოზიციის შენარჩუნება, საქმიანობის გაფართოების ხელშეწყობა და მფლობელებისთვის მოთხოვნების დაკმაყოფილება.

ანგარიშგების პერიოდს შემდგომი მოვლენები

ბალანსის თარიღის შემდგომ ადგილი არ ჰქონია ისეთ მოვლენებს, რომლებიც გამოიწვევდა დამატებით შესწორებებს და ცვლილებებს მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

ფინანსურ ანგარიშგება მომზადებულია 2019 წლის 27 სექტემბერს.



ალექსანდრე ოთარაშვილი

დირექტორი

კომპანიის კაპიტალი

კომპანიის კაპიტალი შედგება წინა წლების გაუნაწილებელი მოგებისა და გადაფასების რეზერვებისგან და ასევე მიმდინარე წლის ზარალისგან.

კაპიტალის მართვის მიზნებია:

- კომპანიის სტაბილურობის საჭირო დონის შენარჩუნება და ამით მფლობელებისთვის გარკვეული უსაფრთხოების უზრუნველყოფა;
- კაპიტალის ეფექტურად მართვა და საქმიანობის განვითარების მხარდაჭერა იმის უზრუნველყოფით, რომ გამოყენებულ კაპიტალზე უკუგება აკმაყოფილებდეს მფლობელთა მოთხოვნებს;
- მტკიცე ფინანსური პოზიციის შენარჩუნება, საქმიანობის გაფართოების ხელშეწყობა და მფლობელებისთვის მოთხოვნების დაკმაყოფილება.

ანგარიშგების პერიოდს შემდგომი მოვლენები

ბალანსის თარიღის შემდგომ ადგილი არ ჰქონია ისეთ მოვლენებს, რომლებიც გამოიწვევდა დამატებით შესწორებებს და ცვლილებებს მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

ფინანსურ ანგარიშგება მომზადებულია 2019 წლის 27 სექტემბერს.

ალექსანდრე ოთარაშვილი

დირექტორი