

ფინანსური ანგარიშგება
შპს აისი
31 დეკემბერი 2018

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ლარი	შენიშვნა	31.12.2018	31.12.2017
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები		184,091.00	57,078.00
არამატერიალური აქტივები		-	-
ინვესტიცია შვილობილ კომპანიებში		-	-
		184,091.00	57,078.00
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები		1,331,733.00	1,748,922.00
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		1,434,543.00	490,466.00
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		24,689.00	7,618.00
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები		1,117,437.00	710,889.00
		3,908,402.00	2,957,895.00
სულ აქტივები		4,092,493.00	3,014,973.00
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი და რეზერვები		-	-
კაპიტალში კონტრიბუცია		2,000.00	2,000.00
აკუმულირებული მოგება/ზარალი		3,078,570.00	2,719,869.00
		3,080,570.00	2,721,869.00
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		1,011,923.00	293,104.00
მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებები		-	-
		1,011,923.00	293,104.00
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		4,092,493.00	3,014,973.00

ფინანსური ანგარიშგება დადასტურებულია
2019 წლის 31 მარტს

ირმა პატარაია
დირექტორი



ნ. წაყვასია

სარჩევი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
მოგება ზარალის და სხვა გაერთიანებული შემოსავლების ანგარიშგება	4
კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება	5
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	6
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	7

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ლარი	შენიშვნა	31.12.2018	31.12.2017
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	184,091.00	57,078.00
არამატერიალური აქტივები		-	-
ინვესტიცია შვილობილ კომპანიებში		-	-
		<u>184,091.00</u>	<u>57,078.00</u>
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	5	1,331,733.00	1,748,922.00
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6	1,434,543.00	490,466.00
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		24,689.00	7,618.00
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	7	1,117,437.00	710,889.00
		<u>3,908,402.00</u>	<u>2,957,895.00</u>
სულ აქტივები		<u><u>4,092,493.00</u></u>	<u><u>3,014,973.00</u></u>
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი და რეზერვები		-	-
კაპიტალში კონტრიბუცია		2,000.00	2,000.00
აკუმულირებული მოგება/ზარალი		<u>3,078,570.00</u>	<u>2,719,869.00</u>
		<u>3,080,570.00</u>	<u>2,721,869.00</u>
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	8	1,011,923.00	293,104.00
მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებები		-	-
		<u>1,011,923.00</u>	<u>293,104.00</u>
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		<u><u>4,092,493.00</u></u>	<u><u>3,014,973.00</u></u>
		-	-
ფინანსური ანგარიშგება დადასტურებულია 2019 წლის 31			
მარტს			
ირმა გიორგაძე			
დირექტორი			

თანდართული შენიშვნები 7-13 გვერდზე წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

მოგება-ზარალის და სხვა გაერთიანებული შემოსავლების ანგარიშგება

ლარი	შენიშვნა	31.12.2018
შემოსავალი		7,639,072.00
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	9	(7,033,636.00)
საერთო მოგება		605,436.00
სხვა შემოსავლები		-
დისტრიბუციისა და მარკეტინგის ხარჯები		(193.00)
ადმინისტრაციული ხარჯები	10	(154,737.00)
საოპერაციო მოგება		450,506.00
ფინანსური შემოსავალი		253,858.00
სხვა ფინანსური ხარჯები		(345,663.00)
ზარალი დაბეგვრამდე		358,701.00
მოგების გადასახადის ხარჯი		-
წლის მოგება/ზარალი		358,701.00
სხვა სრული შემოსავალი		-
წლის მთლიანი ზარალი		358,701.00

თანდართული შენიშვნები 7-13 გვერდზე წარმოადგენს წინამდებარე მოგება-ზარალის განუყოფელ ნაწილს

კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება

ლარი	სააქციო კაპიტალი	კაპიტალში კონტრიბუცია	გაუნაწილებელი მოგება/აკუმულირებული ზარალი	სულ
2016 წლის 31 დეკემბერი	2,000.00	-	1,983,917.00	1,985,917.00
მოგება/ზარალი წლის განმავლობაში	-	-	735,952.00	735,952.00
მთლიანი გაერთიანებული მოგება/ზარალი	-	-	735,952.00	735,952.00
კაპიტალში კონტრიბუციის შემცირება	-	-	-	-
მფლობელებთან დაკავშირებული ტრანზაქციები	-	-	-	-
2017 წლის 31 დეკემბერი	2,000.00	-	2,719,869.00	2,721,869.00
მოგება/ზარალი წლის განმავლობაში	-	-	358,701.00	358,701.00
მთლიანი გაერთიანებული მოგება/ზარალი	-	-	358,701.00	358,701.00
კაპიტალში კონტრიბუციის შემცირება	-	-	-	-
მფლობელებთან დაკავშირებული ტრანზაქციები	-	-	-	-
2018 წლის 31 დეკემბერი	2,000.00	-	3,078,570.00	3,080,570.00

თანდართული შენიშვნები 1-2 გვერდზე წარმოადგენს წინამდებარე კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

ლარი	2018 წლის 31 დეკემბერი
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	406,548.00
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	-
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	-
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	406,548.00
სავალუტო კურსის ეფექტი	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	710,889.00
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	1,117,437.00

თანდართული შენიშვნები 7-13 გვერდზე წარმოადგენს წინამდებარე კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა განმარტებითი შენიშვნები

1 ძირითადი ინფორმაცია და საქმიანობა

შპს აისი არსებობს 2005 წლიდან და კომპანიის 100%-იანი წილის მფლობელია ფიზიკური პირი ირმა პატარია.

კომპანიის მთავარ საქმიანობას წარმოადგენს საცალო ვაჭრობა საპოხი, საცხები და სხვა საავტომობილო აქსესუარებით სპეციალიზებულ მაღაზიებში.

კომპანიის რეგისტრირებული იურიდიული მისამართი: თბილისი, ისანი-სამგორის რაიონი, ვარკეთილი 3, I მ/რ, კორპ. №28, ბ. 26.

კომპანიის ოფისის მისამართი: თბილისი, ისან-სამგორის რაიონი, ვარკეთილის მე-3 მასივი, მე-10 კვარტალი, კორპუსი „ვ“.

2 შედგენის საფუძველი

2.1 განცხადება შესაბამისობის თაობაზე

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს სტანდარტები) შესაბამისად, გამოშვებული ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტების საბჭოს მიერ.

2.2 მომზადების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ისტორიული ღირებულების პრინციპზე დაყრდნობით.

2.3 საოპერაციო და ანგარიშგების ვალუტა

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში. ლარში წარმოდგენილია ყველა ფინანსური ინფორმაცია დამრგვალებულია უახლოეს მეთედ ლარამდე.

3 ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკა

3.1 ფინანსური ანგარიშგების მსს ფასს გამოყენების ზოგადი პირობები

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, რომელიც მოქმედია 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკა, რომელიც გამოყენებულია ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, წარმოდგენილია ქვემოთ.

3.2 ფინანსური ანგარიშგების მსს ფასს გამოყენების ზოგადი პირობები

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები

ტრანზაქციები უცხოურ ვალუტიდან საანგარიშგებო ვალუტაში (ლარი) გადაყვანილია ტრანზაქციის განხორციელების დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის მიხედვით. ანგარიშგების თარიღისათვის, უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი მუხლები გადაანგარიშებულია ამავე თარიღისათვის არსებული ეროვნული ბანკის მიერ გამოცხადებული კურსით.

არაფულადი მუხლების გადაანგარიშება წლის ბოლოს კურსით არ ხდება და ისინი ბალანსში წარდგენილია ისტორიული ღირებულებით - ლარში გადაყვანილი ტრანზაქციის განხორციელების დღეს არსებული კურსით.

საკურსო სხვაობებით გამოწვეული სხვაობები ასახულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

3.3 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები წარმოდგენილია დაგროვილი ცვეთის შედეგად შემცირებული ღირებულებით. თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასს და შეძენასთან დაკავშირებულ სხვა ხარჯებს (ასეთის არსებობის შემთხვევაში).

ცვეთის დარიცხვა ხდება შემდეგი ნორმების მიხედვით:

კომპიუტერული ტექნიკა და პერიფერიული მოწყობილობები - 20%

ინვენტარი - 20%

მსუბუქი ავტომობილები - 20%

იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა - 15%

3.4 იჯარა

იჯარის ხარჯია აღიარებულია ხელშეკრულების პირობების შესაბამისად და მოგება-ზარალში აისახება როგორც საოპერაციო ხარჯი.

3.5 სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები არის აქტივები, რომლებიც განკუთვნილია მომხმარებელზე გადასაყიდად და შეიცავს დანახარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია აქტივის შეძენასთან და მის ადგილზე მიტანასთან.

3.6 ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური აქტივი და ფინანსური ვალდებულება აღიარდება მას შემდეგ, რაც კომპანია ხდება ფინანსური ინსტრუმენტების ხელშეკრულების მონაწილე.

ფინანსური აქტივის აღიარების შეწყვეტა ხდება მას შემდეგ, რაც ამოიწურება ფინანსური სარგებლის მიღების სახელშეკრულებო უფლება.

ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა ხდება მას შემდეგ, რაც ვალდებულება გაუქმდა.

ფინანსური ვალდებულებები და აქტივები აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით, რასაც აგრეთვე ემატება ტრანზაქციის განხორციელებასთან დაკავშირებული ხარჯები.

მიმდინარე სავაჭრო მოთხოვნები აღიარებულია სამართლიანი ღირებულებით.

ფული და ფულადი ექვივალენტები მოიცავს ფულს საბანკო ანგარიშზე და ფულს ხელზე.

3.7 ფინანსური ინსტრუმენტები

სააქციო კაპიტალი განისაზღვრება დამფუძნებლის შენატანით.

დაგროვილი მოგება/ზარალი მოიცავს მიმდინარე და წინა პერიოდების გაუნაწილებელ მოგებას და აკუმულირებულ ზარალს.

დივიდენდები ვალდებულებად აღიარდება იმ პერიოდში, რომელშიც გამოცხადდება.

3.8 მოგების გადასახადი

მოგებაზე, რომელიც გაანგარიშებულია ანგარიშგების თარიღისათვის არსებული საგადასახადო განაკვეთით და ითვალისწინებს წინა წლებთან დაკავშირებული საგადასახადო ვალდებულებების ყველა შესაძლო შესწორებას.

2017 წლის 1 იანვრიდან კომპანია გადავიდა „მოგების გადასახადის ესტონურ მოდელზე“.

3.9 შემოსავლის აღიარება

შემოსავალი აღიარდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით, ნებადართული სავაჭრო ფასდათმობების გათვალისწინებით.

შემოსავალი შემცირებულია მომხმარებლების სავარაუდო დაბრუნებებისა და შეღავათების შესაბამისად.

შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან

შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან შეიძლება აღიარდეს, როდესაც ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილი პირობა არის შესრულებული:

- o კომპანიამ მიაწოდა მყიდველს საქონელი და მფლობელობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი მყიდველზე გადავიდა;
- o კომპანიას აღარ აქვს რეალიზებულ საქონელზე არანაირი მმართველობითი უფლება ან კონტროლი;
- o შემოსავალი საიმედოდ შეიძლება შეფასდეს;
- o შესაძლოა, რომ დასრულების ეტაპისთვის დაკავშირებული ტრანზაქციის შემოსავალი საიმედოდ შეფასდეს;
- o ტრანზაქციასთან დაკავშირებული ხარჯები საიმედოდ იქნეს შეფასებული.

4 ძირითადი საშუალებები

ღირებულება (ლარი)

	31.12.2017	31.12.2018
მიწის ნაკვეთები	33,659	158,943
დაუმთავრებელი მშენებლობა	-	6,210
კომპ. ტექნიკა და პერიფერიული მოწყობ-ები (1-ლი ჯგ.)	7,289	7,289
ინვენტარი (1-ლი ჯგ.)	3,123	3,123
მსუბუქი ავტომობილები (1-ლი ჯგ.)	29,188	29,188
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	7,087	7,087
	<u>80,346</u>	<u>211,840</u>

დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება

კომპიუტერული ტექნ. და პერიფ. მოწყობილობების ცვეთა	2,765	3,670
ინვენტარის ცვეთა	801	1,265
მსუბუქი ავტომობილების ცვეთა	16,657	19,163
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობის ცვეთა	3,045	3,651
	<u>23,267</u>	<u>27,749</u>

საბალანსო ღირებულება

	<u>57,079</u>	<u>184,091</u>
--	---------------	----------------

ცვეთის ხარჯი აღიარდება ადმინისტრაციულ ხარჯებში.

5 მარაგები

ღირებულება (ლარი)

მარაგები: საწყობი 1 - კაირო 13

მარაგები: მაღაზია # 2 - აეროდრომის დას., პირველი ქ.4

მარაგები: მაღაზია # 1 - მე-3 მასივი

მარაგები: საწყობი 3 - "გაკო ტერმინალი"

მარაგები: საწყობი 4 - დასაწყობი "გაკო ტერმინალი"

31.12.2017	31.12.2018
737,650	940,211
24,936	37,950
66,543	149,018
-	-
919,794	204,554
1,748,922	1,331,733

6 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

ლარი

მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან

მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან (EURO)

მოთხოვნები ანგარიშვალდებული პირების მიმართ

31.12.2017	31.12.2018
289,229	463,800
201,237	970,845
-	(102)
490,467	1,434,543

ყველა თანხა არის მოკლევადიანი. სავაჭრო მოთხოვნების საბალანსო ღირებულება მიჩნეულია გონივრულ რეალურ ღირებულებად.

7 ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე

ლარი

ნაღდი ფული სალაროში ლარებში

ლარები ადგილობრივ საბანკო ანგარიშებზე

აშშ დოლარები ადგილობრივ ბანკებში

31.12.2017	31.12.2018
5,278	297050
86,438	107493
234,107	712625

EUR ადგილობრივ ბანკებში
რუსული რუბლები ადგილობრივ ბანკებში

385,055	259
12	10
710,889	1,117,437

8 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

ლარი	31.12.2017	31.12.2018
მოწოდებიდან და მომსახურებ. წარმოქმნ. ვალდებულებები (USD)	62,110	276552
მოწოდებიდან და მომსახურებ. წარმოქმნ. ვალდებულებები (EUR)	(448,993)	-
გადასახდელი ხელფასები	-	-
ვალდებულებები საბაჟოს წინაშე	52,829	83906
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	1,042	1337
მოკლევადიანი ვალდებულებები	626,113	625000
	293,101	986,795

ვალდებულებები ბიუჯეტის წინაშე მოიცავს შემდეგს:

ლარი	31.12.2017	31.12.2018
გადასახდელი მოგების გადასახადი	(514)	(514)
ხაზინის ერთიანი ანგარიში. საგადასახადო ინსპექცია (გადასახადები)	-	(23,687)
გადასახდელი საშემოსავლო გადასახადი	3	3
გადასახდელი დღგ	(6,607)	24,868
მიწის გადასახადი	(7)	21
უმრავი ქონების გადაცემისათვის გადასახადი		237
ქონების გადასახადი	(488)	(488)
	(7,614)	440

9 რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება

ღირებულება (ლარი)	31.12.2018
მარაგების შესყიდვის ღირებულება	7,033,636.00

10 ადმინისტრაციული ხარჯები

ლარი	31.12.2018
რეკლამის ხარჯები	193
შრომის ანაზღაურება (საერთო-ადმინისტრაციული)	53,505
საიჯარო ქირა	59,246
საკანცელარიო ხარჯები	468
ელექტრო ენერგიის და ბუნებრივი გაზის ხარჯები	2,679
წყალი	235
კომუნიკაციის ხარჯები	3,928
საბაჟოზე გაწეული სხვა და სხვა ხარჯები	900
საერთო დანიშნულების რემონტის ხარჯები	2,239
კომპიუტერის ხარჯები	638
საერთო დანიშნულების ძირ. საშუალებების ცვეთა	3,875
საგადასახადო ხარჯები	265
საბანკო ხარჯები	2,816
მივლინების ხარჯები (საერთო-ადმინისტრაციული)	4,270
საწვავის ხარჯები	10,625
სხვა საერთო-ადმინ. ხარჯები, რომლებიც გამოიქვითება	9,051
	154,932