

შპს “სოლარი”

ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერი

შპს „სოლარი“
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2019 წლის დეკემბერი

შპს „სოლარი“
სარჩევი

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	4
კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება	5
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	6
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	7-18

**შპს „სოლარი“
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2019 წლის დეკემბერი**

**შპს „სოლარი“
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება**

	შენიშვნა	31.12.2019	31.12.2018
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	2 490 968	2 079 651
არამატერიალური აქტივები		7 448	7 697
გაცემული სესხები	9	883 375	1 225 998
		3 381 791	3 313 346
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	8	2 455 451	1 218 567
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	7	3 975 532	3 334 081
მარაგები	6	707 455	551 330
მისაღები დივიდენდები და პროცენტები		337 028	242 462
		7 475 467	5 346 441
მთლიანი აქტივები		10 857 258	8 659 787
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		813	813
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		8 893 131	5 554 535
გადაფასების რეზერვი		0	0
		8 893 944	5 555 348
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები		0	0
ანარიცხები		0	0
გადავადებული შემოსავალი		0	0
		0	0
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები		0	0
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	10	73 256	9 042
გამოუმუშავებელი შემოსავალი		0	0
საგადასახადო ვალდებულებები		0	0
გადასახდელი დივიდენდი		1 890 058	3 095 397
		1 963 314	3 104 439
მთლიანი ვალდებულებები		1 963 314	3 104 439
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		10 857 258	8 659 787

ხელმოწერი პირები:

დავით ბოჭორიშვილი - მთ.ბუღალტერი

იური ტყეშელაშვილი - დირექტორი

25 აგვისტო, 2020
თბილისი, საქართველო

შპს „სოლარი“
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2019 წლის დეკემბერი

შპს „სოლარი“
სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31.12.2019	31.12.2018
ამონაგები	11	15 524 953,11	12 654 989
თვითღირებულება	12	(10 051 318,43)	(6 870 418)
საერთო მოგება		5 473 634,68	5 784 571
სხვა შემოსავლები		42 684,00	-
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	13	(291 822,05)	(90 934)
მიწოდების დანახარჯები		(2 149 260,13)	(2 940 872)
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა		-	-
სხვა ხარჯები		(38 845)	(5 116)
საოპერაციო მოგება		3 036 391,42	2 747 649
ფინანსური შემოსავალი	14	324 702,53	202 614
ფინანსური ხარჯი		-	(143 664,53)
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		324 702,53	58 949
მოგება დაბეგვრამდე		3 361 093,95	2 806 598
მოგების გადასახადი		(22 498,48)	(7 653)
წმინდა მოგება		3 338 595,47	2 798 945
სხვა სრული შემოსავალი:			
შემოსულობა მიწისა და შენობების გადაფასებიდან, გადასახადების გამოკლებით		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი		3 338 595,47	2 798 945

ხელმოწერი პირები:

დავით ბოჭორიშვილი - მთ.ბუღალტერი

იური ტყეშელაშვილი - დირექტორი

25 აგვისტო, 2020
თბილისი, საქართველო

შპს „სოლარი“
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2019 წლის დეკემბერი

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2018 წლის 31 დეკემბერი	813	-	5 554 535	5 555 348
წმინდა მოგება			3 338 595	3 338 595
სხვა სრული შემოსავალი			-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	3 338 595	3 338 595
კაპიტალის ცვლილება დარიცხული დივიდენდი			-	-
2019 წლის 31 დეკემბერი	813	-	8 893 131	8 893 943

ხელმოწერი პირები:

დავით ბოჭორიშვილი - მთ.ბუღალტერი

იური ტყეშელაშვილი - დირექტორი

25 აგვისტო, 2020
თბილისი, საქართველო

შპს „სოლარი“
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2019 წლის დეკემბერი

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

	31.12.2019	31.12.2018
ფულადი სახსრების მოძრაობა საოპერაციო საქმიანობიდან		
საქონლის გაყიდვა და მომსახურების გაწევა	17 190 862	14 164 092
მომწოდებლებზე გადახდილი სახსრები	(10 784 183)	(9 104 354)
გადახდილი ხელფასები	(1 293 680)	(1 759 925)
გადახდილი გადასახადები	(3 015 452)	(2 557 007)
ფულადი ნაკადები სხვა საოპერაციო საქმიანობიდან	(37 151)	(22 548)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	2 060 396	720 258
ფულადი სახსრების მოძრაობა საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა/რეალიზაცია	(251 200)	(127 267)
გაცემული სესხები	441 090	128 355
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	189 890	1 088
ფულადი სახსრების მოძრაობა ფინანსური საქმიანობიდან		
მიღებული სესხები	-	-
მიღებული პროცენტები	87 727	46 769
გადახდილი დივიდენდები	(1 145 072)	(389 500)
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	(1 057 345)	(342 731)
წმინდა ფულადი სახსრების ცვლილება	1 192 941	378 614
კურსთაშორის სხვაობის ეფექტი	43 942	-
ფულადი სახსრები პერიოდის დასაწყისში	1 218 567	839 953
ფულადი სახსრები პერიოდის ბოლოს	2 455 450,97	1 218 567,36

ხელმოწერი პირები:

დავით ბოჭორიშვილი - მთ.ბუღალტერი

იური ტყეშელაშვილი - დირექტორი

25 აგვისტო, 2020
თბილისი, საქართველო

შპს „სოლარი“
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2019 წლის დეკემბერი

შესავალი

კომპანია და მისი საქმიანობა

შპს „სოლარი“ (შემდგომში „კომპანია“) დაარსდა და დარეგისტრირდა საგადასახადო ორგანოში 2013 წლის 28 მაისს. ფინანსური ანგარიშგების თარიღისთვის კომპანიის მფლობელთა სია წამოდგენილია შემდეგი სახით:

იური ტყეშუჩავა (პ/ნ 58001004392): წილობრივი მონაწილეობა კომპანიაში 50%.
სერაპიონ კუტალია (პ/ნ 01008050161): წილობრივი მონაწილეობა კომპანიაში 50%.

კომპანიის მენეჯმენტი წარმოდგენილია მისი დირექტორისა და პარტნიორის იური ტყეშუჩავას სახით.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს მზესუმზირისა და სხვა მარცვლეულის გადამუშავება.

კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, ქ.თბილისი, ისანი-სამგორის რაიონი, ორხევი, ახვლედიანის ქ. N3.

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 2019	1 იანვარი 2019
1 აშშ დოლარი/ ლარი	2.8677	2.6766
1 ევრო/ლარი	3.2095	3.0701

1. კომპანიის საოპერაციო გარემო

საქართველო ავლენს ზრდადი ბაზრის გარკვეულ მახასიათებლებს, რომელიც შეიცავს ვალუტის არსებობას, რომლის კონვერტაციაც ვერ ხდება თავისუფლად სხვა ქვეყნების უმრავლესობაში.

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

შპს „სოლარი“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2019 წლის დეკემბერი

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 შეუწყოს კომპანიის მდგრადობას და განვითარებას არსებულ პირობებში.

2. 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. კომპანიის მიერ წარდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებებს 2019 წლის დასაწყისისთვის და დასასრულისთვის, 2019 წლის სრული შემოსავლის და საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებას, ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგებასა და შესაბამის განმარტებით შენიშვნებს.

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 ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები 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.

შპს „სოლარი“ ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები 2019 წლის დეკემბერი

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 ღირებულებით. 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 არ ფლობს მიწას. ცვეთა ძირითად საშუალებებზე გამოითვლება წრფივი მეთოდით, რათა მოხდეს მათი შესყიდვის ხარჯის გადანაწილება მათი სასარგებლო ვადის განმავლობაში:

	სასარგებლო გამოყენების ვადა (წელი)
შენობა-ნაგებობები	20
მანქანა დანადგარები	12
ოფისის აღჭურვილობა და ავეჯი	7
სატრანსპორტო საშუალებები	7
სხვა	5

ნარჩენი ღირებულება არის სავარაუდო ღირებულება, რასაც კომპანია მიიღებდა ამჟამად ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან, გაყიდვის ხარჯების გამოკლებით. ძირითადი საშუალებების მოსახურების პერიოდი გადაიხედება ყოველწლიურად და იცვლება საჭიროების შემთხვევაში.

შპს „სოლარი“ ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები 2019 წლის დეკემბერი

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 ახიარდება 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 ვალდებულებების თავდაპირველი აღიარებისას ფასდება ტრანზაქციის ღირებულებით და შემდგომ პერიოდში ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

იჯარა

იმის განსაზღვრა თუ ხელშეკრულება არის (ან მოიცავს) იჯარას დაფუძნებულია შეთანხმების შინაარსზე. ხელშეკრულება არის, ან მოიცავს იჯარას თუ შეთანხმების შესრულება დაფუძნებულია სპეციფიკური აქტივის (ან აქტივების) გამოყენების უფლებაზე, იმ შემთხვევაშიც კი როდესაც ეს აქტივები არ არის აშკარად განსაზღვრული ხელშეკრულების საფუძველზე.

კომპანია, როგორც მოიჯარე

საოპერაციო იჯარა განსხვავდება ფინანსურისაგან. საოპერაციო იჯარის გადახდები აღირიცხება შესაბამისი პერიოდის საოპერაციო ხარჯებად მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, წრფივი მეთოდით, იჯარის ვადის განმავლობაში.

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადი წარმოდგენილია საქართველოს მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად ან დასკვნის თარიღისთვის ამოქმედებული კანონმდებლობის მიხედვით. მოგების გადასახადი წარმოადგენს მიმდინარე გადასახადს და აღიარდება მოგება ზარალის ანგარიშგებაში, იმ შემთხვევის

შპს „სოლარი“ ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები 2019 წლის დეკემბერი

გარდა, როდესაც ის პირდაპირ აღიარებულია კაპიტალში, რადგანაც უკავშირდება ოპერაციებს, რომლებიც იმავე ან განსხვავებულ პერიოდში, ასევე პირდაპირ კაპიტალში აღიარდება.

მიმდინარე მოგების გადასახადი არის მიმდინარე ან გასული პერიოდის დასაბეგრი მოგების გადასახდელი ან ზარალის შესაბამისი მოგების გადასახადის აღდგენადი თანხა. იმ შემთხვევაში თუ ფინანსური ანგარიშგების გამოქვეყნება ხდება საგადასახადო დეკლარაციების ჩაბარებამდე, დასაბეგრი მოგება ან ზარალი ეფუძნება შეფასებებს. გადასახადები, მოგების გარდა, აღირიცხება ადამინისტრაციულ და სხვა საოპერაციო ხარჯებში.

გადავადებული საგადასახადო შემოსავალი აღარ არის შესაბამისი ფინანსურ ანგარიშგებისთვის განახლებული საგადასახადო კოდექსის გამო.

სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები

მარაგების ღირებულება განისაზღვრება უმცირესით ხარჯსა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის. მარაგების ღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი მეთოდით. ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება განისაზღვრება ნორმალური ბიზნესის მიმდინარეობის პირობებში გასაყიდ ფასსა და დასრულებისა და გაყიდვის მოსალოდნელ ხარჯებს შორის სხვაობით. ყოველ ანგარიშგების დღეს, მარაგები შეფასებულია გაუფასურებისთვის. თუ მარაგები გაუფასურდა, მისი საბალანსო ღირებულება მცირდება მის გასაყიდ ფასს გამოკლებული მისი დასრულებისა და გაყიდვისათვის გამზადების ხარჯი. გაუფასურების ზარალი მაშინათვე აღიარდება მოგება-ზარალზე.

წინასწარ გადახდები

წინასწარი გადახდები აღიარდება თვითღირებულებას გამოკლებული გაუფასურების რეზერვით. წინასწარი გადახდა კლასიფიცირება გრძელვადიანად, როდესაც საქონელი ან მომსახურება, რომელიც სავარაუდოდ, მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ, ან აღნიშნული წინასწარგადახდა უკავშირდება აქტივს, რომელიც თავდაპირველი აღიარებისას თავად კლასიფიცირებული იქნება გრძელვადიან აქტივად. აქტივების შესაძენად განხორციელებული წინასწარი გადახდები გადავა აქტივის საბალანსო ღირებულებაზე მაშინ, როდესაც კომპანია მიიღებს სრულ კონტროლს ამ აქტივზე და მოსალოდნელია ამ აქტივისგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება.

სხვა წინასწარი გადახდები ჩამოიწერება მოგება-ზარალზე, როდესაც ხდება წინასწარ გადახდებთან დაკავშირებული შესაბამისი საქონლის ან მომსახურების მიღება. თუ არსებობს რაიმე სახის ეჭვი, რომ ვერ მოხდება საქონლის, მომსახურების თუ ძირითადი საშუალების მიღება, რომლისთვისაც წინასწარ გადახდილია თანხა, ამ შემთხვევაში ხდება აღნიშნული წინასწარგადახდის ჩამოწერა მიმდინარე პერიოდის მოგება-ზარალზე.

დივიდენდები

დივიდენდები აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და აკლდება კაპიტალს იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მათი გამოცხადება და დამტკიცება.

პერსონალის ხარჯი და მასთან დაკავშირებული შენატანები

ხელფასები, შენატანები საქართველოს საპენსიო და სადაზღვეო სისტემაში, წლიური შვებულების და ავადმყოფობის ანაზღაურებები, ბონუსები და არა-ფულადი სარგებლები აღირიცხება იმ წელს, როდესაც მოხდება შესამაზის სერვისის მიღება თანამშრომლების მიერ.

3. 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 ვალდებულებას მომავალ პერიოდში.

საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოს საგადასახადო კოდექსი და საბაჟო კანონმდებლობა ექვემდებარება განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს.

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.

4. სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილება

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

შპს „სოლარი“
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2019 წლის დეკემბერი

5. ძირითადი საშუალებები

	მიწის ნაკვეთები	შენობა-ნაგებობები	მანქანა-დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა და ავეჯი	სატრანსპორტო საშუალებები	სხვა ძირითადი საშუალებები	ჯამი
<i>ისტორიული ღირებულება</i>							
2019 წლის 1 იანვარი	454 008,90	516 323,87	1 129 402,99	57 713,17	310 782,50	8 044,93	2 476 276,36
შემოსვლა		337 420,45	204 987,95	4 465,65	89 377,45	1 639,83	
გასვლა					- 42 556,50	-	
2019 წლის 31 დეკემბერი	454 008,90	853 744,32	1 334 390,94	62 178,82	357 603,45	9 684,76	3 071 611,19
<i>დაგროვილი ცვეთა</i>							
2019 წლის 1 იანვარი	-	- 19 344,92	- 237 137,03	- 19 523,97	- 116 664,23	- 3 954,93	- 396 625,08
ცვეთის ხარჯი		- 33 998,33	- 101 039,62	- 5 834,10	- 42 439,38	- 4 418,31	
გასვლა					3 711,42	-	
2019 წლის 31 დეკემბერი	-	- 53 343,25	- 338 176,65	- 25 358,07	- 155 392,19	- 8 373,24	- 580 643,40
<i>საბალანსო ღირებულება</i>							
2019 წლის 1 იანვარი	454 008,90	496 978,95	892 265,96	38 189,20	194 118,27	4 090,00	2 079 651,28
2019 წლის 31 დეკემბერი	454 008,90	800 401,07	996 214,29	36 820,75	202 211,26	1 311,52	2 490 967,79

შპს „სოლარი“
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2019 წლის დეკემბერი

6. სასაქონლო მატერიალური მარაგი

სასაქონლო მატერიალური მარაგი	31.დეკ.19	31-დეკ-18
დაუმთავრებელი წარმოება	0	0
ნედლეული და მასალები	597127,8	492291,42
მზა პროდუქცია	24525,12	4575,25
სხვა სასაქონლო მატერიალური მარაგი	85802,34	54463,52
სულ სასაქონლო მატერიალური მარაგი	707455,26	551330,19

7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	31-დეკ-19	31-დეკ-18
სავაჭრო მოთხოვნები	1 472 327	1 130 432
გაცემული ავანსები	2 503 205	2 203 649
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	3 975 532	3 334 081

8. ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები	31.დეკ.19	31-დეკ-18
თანხა ბანკში	2 383 403,66	1 150 066,66
თანხა სალაროში	72 047,53	68 500,70
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	2 455 451,19	1 218 567,36

შპს „სოლარი“
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2019 წლის დეკემბერი

9. გაცემული სესხები

	საწყისი თარიღი	დაფარვის თარიღი	ეფ.საპრ. განაკვეთი	ვალუტა	31.დეკ.19	31.დეკ.18
ი.მ იური შახბაზოვი	07.09.2016	31.08.2020	5.36%	USD	308 043	458 043
სულ					308 042,97	458 043
ძირი					308 042,97	458 043,00
გადასახდელი პროცენტები					117 525,57	90 586,00
რეზერვი					0	0
					425 568,54	548 629,00

10. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	31.დეკ.19	31-დეკ-2018
სავაჭრო ვალდებულებები	73 256	0
სახელფასო ვალდებულებები	0	9041,77
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულება	73 256	9 042

აღნიშნული ვალდებულებების ვადები და პირობები:

- სავაჭრო ვალდებულებებს არ ერიცხებათ პროცენტი და მათი დაფარვა ხდება ყოველთვიურად ფინანსური წლის განმავლობაში;
- გადასახდელ ხელფასებსა და სხვა ვალდებულებებს არ ერიცხებათ პროცენტები და ჩვეულებრივ მათი დაფარვა ხდება 1 თვის ვადაში.

შპს „სოლარი“
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2019 წლის დეკემბერი

11. შემოსავალი

	2019
შემოსავალი პროდუქციის რეალიზაციიდან	15 524 953
სულ შემოსავალი	15 524 953

12. თვითღირებულება

თვითღირებულების ხარჯი	2019
მასალის ხარჯი	9 571 021,44
ხელფასი	195 213,11
მომსახურებები	-
ცვეთა და ამორტიზაცია	188 741,28
რემონტის ხარჯი	-
სხვა ხარჯები	96 342,60
სულ თვითღირებულება	10 051 318

13. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	2019
ხელფასები	135 621,08
საკომისიო ხარჯები	6 119,04
მომსახურების ხარჯები	57 189,73
სხვა ხარჯები	92 892,20
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	291 822

14. არასაოპერაციო შემოსავლები

არასაოპერაციო შემოსავალი შედგება საპროცენტო შემოსავლისა და ძირითადი საშუალების რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავლისგან.

15. მოგების გადასახადი

2016 წლის ივნისში საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში კორპორატიული საშემოსავლო გადასახადის მიმართ ამოქმედდა ცვლილებები. ცვლილებები ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან ყველა ქართული კომპანიისთვის, გარდა ბანკების, სადაზღვეო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციების, რომელთათვისაც აღნიშნული კანონი ძალაში 2019 წლის 1 იანვრიდან შევა. ახალი რეგლამენტის მიხედვით, საშემოსავლო გადასახადი დაკისრებულია მოგებაზე რომელიც განაწილებულია დივიდენდების სახით აქციონერებზე, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები. დივიდენდების განაწილებაზე გადასახდელი გადასახადის ოდენობა განისაზღვრება წმინდა განაწილების მოცულობის 15/85-ით. კომპანიებს შესაძლებლობა ექნებათ 2008-2016 წლებში მიღებული აღნიშნული სახის საშემოსავლო გადასახადი გადაიხადონ მიმდინარე რეგულირების შესაბამისი პერიოდისთვის გადახდილი საშემოსავლო გადასახადის ოდენობით. დივიდენდების განაწილება საქართველოს რეზიდენტ კომპანიებს შორის არ ექვემდებარება აღნიშნულ საშემოსავლო გადასახადს.

ზემოთ აღწერილი საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში განხორციელებული ცვლილებები ასევე ითვალისწინებს კორპორატიული საშემოსავლო გადასახადის დაწესებას გარკვეულ გარიგებებზე, რომლებიც ითვლება მოგების განაწილების გათვალისწინებით, მაგალითად ზოგიერთი გარიგება არასაბაზრო ფასში, არა ბიზნესთან დაკავშირებული ფასები ან საქონლის უფასო მიწოდება. ასეთი გარიგების დაბეგვრა ბასს 12 საშემოსავლო გადასახადის ფარგლებს მიღმა და დაიწყება 2017 წლის 1 იანვრიდან საოპერაციო გადასახადების მსგავსად.

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.

საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოს საგადასახადო და საბაჟო კანონმდებლობა ექვემდებარება განსხვავებულ ინტერპრეტაციებსა და ცვლილებებს, რასაც ადგილი შეიძლება ხშირად ქონდეს. კომპანიის მენეჯმენტის მიერ განხორციელებული ასეთი ინტერპრეტაცია შესაძლებელია შესაბამისი ორგანოების მიერ ექვემდებარება დაყენებული. საქართველოს საგადასახადო ორგანოებმა კანონმდებლობისა და საგადასახადო შემოწმების ინტერპრეტაციაში შესაძლებელია უფრო დახვეწილი და საიმედო მიდგომა განხორციელონ და შესაძლებელია რომ ისეთი საქმიანობის და გარიგების სახეები იქნას გამოწვეული, როგორსაც წარსულში არ ქონია ადგილი. შედეგად შეიძლება შეფასდეს მნიშვნელოვანი დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და ინტერესი.

მენეჯმენტი მიიჩნევს რომ მისი ინტერპრეტაცია შესაბამისია კანონმდებლობასთან და კომპანიის საგადასახადო, სავალუტო კანონმდებლობა და საბაჟო პოზიციები შენარჩუნებული იქნება. შესაბამისად, 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით პოტენციური საგადასახადო ვალდებულების არარსებობა არ დაფიქსირებულია.

საინვესტიციო ვალდებულებები

კომპანიას არ აქვს საინვესტიციო ვალდებულებები 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

17. დაკავშირებულ მხარეებთან დაკავშირებული ბალანსი და ოპერაციები

სხვა დაკავშირებული მხარეების ტრანზაქციები:

მენეჯმენტის ანაზღაურება

2019

ხელფასები და სხვა მოკლევადიანი სარგებელი

170 937

18. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

კორონა ვირუსის სწრაფმა გავრცელებამ, რომელიც პანდემიად იქნა გამოცხადებული მსოფლიო ჯანდაცვის ორგანიზაციის მიერ 2020 წლის 11 მარტს, გამოიწვია მნიშვნელოვანი არამდგრადობა, რომელიც გავლენას ახდენს გლობალურ ბიზნესსა და ეკონომიკურ საქმიანობაზე. იზრდება ალბათობა, რომ პანდემიისას განვითარებულმა მოვლენებმა და მისი შეკავების ღონისძიებებმა დიდი გავლენა იქონიოს ეკონომიკაზე და შესაძლოა გამოიწვიოს გლობალური რეცესია. ხელმძღვანელობა ყურადღებით აკვირდება მოვლენების განვითარებას და ინფექციის გავრცელების შესაძლო გავლენას კომპანიის საქმიანობაზე, კერძოდ, ბიზნეს მოდელზე, მომსახურებისა და საქონლის მიწოდებაზე, მომხმარებლებსა და სამუშაო კაპიტალზე, თუმცა ხელმძღვანელობის შეფასებით, ზემოხსენებული ნეგატიური ფაქტორი არ შეუშლის ხელს კომპანიას საქმიანობა განაგრძოს როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ.

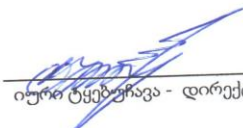
შპს „სოლარი“
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2019 წლის დეკემბერი

შპს „სოლარი“
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31.12.2019	31.12.2018
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	2 490 968	2 079 651
არამატერიალური აქტივები		7 448	7 697
გაცემული სესხები	9	883 375	1 225 998
		3 381 791	3 313 346
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულთან გათანაბრებული	8	2 455 451	1 218 567
ინსტრუმენტები	7	3 975 532	3 334 081
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	6	707 455	551 330
მარაგები		337 028	242 462
მისაღები დივიდენდები და პროცენტები		7 475 467	5 346 441
		10 857 258	8 659 787
მთლიანი აქტივები			
მთლიანი კაპიტალი		813	813
საწესდებო კაპიტალი		8 893 131	5 554 535
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		0	0
გადაფასების რეზერვი		8 893 944	5 555 348
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები		0	0
გრძელვადიანი სესხები		0	0
ანარიცხები		0	0
გადავადებული შემოსავალი		0	0
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები		0	0
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	10	73 256	9 042
გამოუმუშავებელი შემოსავალი		0	0
საგადასახადო ვალდებულებები		0	0
გადასახდელი დივიდენდი		1 890 058	3 095 397
		1 963 314	3 104 439
მთლიანი ვალდებულებები		1 963 314	3 104 439
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		10 857 258	8 659 787

ხელმოწერილი პირები:


დავით ხაჩატრიანი - მთ.ბუღალტერი


იური ტყეშელავა - დირექტორი

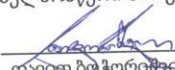
25 აგვისტო, 2020
თბილისი, საქართველო

შპს „სოლარი“
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2019 წლის დეკემბერი

შპს „სოლარი“
სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31.12.2019	31.12.2018
ამონაგები	11	15 524 953,11	12 654 989
თვითღირებულება	12	(10 051 318,43)	(6 870 418)
საერთო მოგება		5 473 634,68	5 784 571
სხვა შემოსავლები		42 684,00	-
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	13	(291 822,05)	(90 934)
მიწოდების დანახარჯები		(2 149 260,13)	(2 940 872)
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა		-	-
სხვა ხარჯები		(38 845)	(5 116)
საოპერაციო მოგება		3 036 391,42	2 747 649
ფინანსური შემოსავალი	14	324 702,53	202 614
ფინანსური ხარჯი		-	(143 664,53)
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		324 702,53	58 949
მოგება დაბეგვამდე		3 361 093,95	2 806 598
მოგების გადასახადი		(22 498,48)	(7 653)
წმინდა მოგება		3 338 595,47	2 798 945
სხვა სრული შემოსავალი:			
შემოსულობა მიწისა და შენობების გადაფასებიდან, გადასახადების გამოკლებით		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი		3 338 595,47	2 798 945

ხელმოწერილი პირები:


დავით ბ. ჩიკოვაძე - მთ.ბუღალტერი


იური ტყეშელავა - დირექტორი

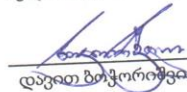
25 აგვისტო, 2020
თბილისი, საქართველო

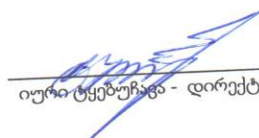
შპს „სოლარი“
 ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
 2019 წლის დეკემბერი

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	მილიანი კაპიტალი
2018 წლის 31 დეკემბერი	813	-	5 554 535	5 555 348
წმინდა მოგება			3 338 595	3 338 595
სხვა სრული შემოსავალი			-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	3 338 595	3 338 595
კაპიტალის ცვლილება დარიცხული დივიდენდი			-	-
2019 წლის 31 დეკემბერი	813	-	8 893 131	8 893 943

ხელმოწერი პირები:


 დავით ბიჭორაშვილი - მთ.ბუღალტერი


 იური ტყეშელაშვილი - დირექტორი

25 აგვისტო, 2020
 თბილისი, საქართველო

შპს „სოლარი“
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2019 წლის დეკემბერი

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

	31.12.2019	31.12.2018
ფულადი სახსრების მოძრაობა საოპერაციო საქმიანობიდან		
საქონლის გაყიდვა და მომსახურების გაწევა	17 190 862	14 164 092
მომწოდებლებზე გადახდილი სახსრები	(10 784 183)	(9 104 354)
გადახდილი ხელფასები	(1 293 680)	(1 759 925)
გადახდილი გადასახადები	(3 015 452)	(2 557 007)
ფულადი ნაკადები სხვა საოპერაციო საქმიანობიდან	(37 151)	(22 548)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	2 060 396	720 258
ფულადი სახსრების მოძრაობა საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა/რეალიზაცია	(251 200)	(127 267)
გაცემული სესხები	441 090	128 355
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	189 890	1 088
ფულადი სახსრების მოძრაობა ფინანსური საქმიანობიდან		
მიღებული სესხები	-	-
მიღებული პროცენტები	87 727	46 769
გადახდილი დივიდენდები	(1 145 072)	(389 500)
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	(1 057 345)	(342 731)
წმინდა ფულადი სახსრების ცვლილება	1 192 941	378 614
კურსთაშორის სხვაობის ეფექტი	43 942	-
ფულადი სახსრები პერიოდის დასაწყისში	1 218 567	839 953
ფულადი სახსრები პერიოდის ბოლოს	2 455 450,97	1 218 567,36

ხელმოწერი პირები:


დავით ბ. ტორიშვილი - მთ. ბუღალტერი


გიორგი გ. გვიშვილი - დირექტორი

25 აგვისტო, 2020
თბილისი, საქართველო