

შპს ექსტრამიტის
ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

სარჩევი

- 1) ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:
 - 1.1 ინდივიდუალური ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშგება -3-
 - 1.2 ინდივიდუალური მოგება ზარალის ანგარიშგება -4-
 - 1.3 კაპიტალში ცვლილებების ინდივიდუალური ანგარიშგება -5-
 - 1.4 ფულადი სახსრების მოძრაობა -5-
- 2) ინდივიდუალური ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები -6-

ინდივიდუალური ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

საწარმოს დასახელება: შპს "ექსტრამიტი"
ორგანიზაციულ სამართლებრივი ფორმა: შპს
მისამართი: ქუთაისი, ზურაბ ანჯაფარიძის #124
საქმიანობის დარგი: ხორცპროდუქტების წარმოება-დისტრიბუცია
ზომის ერთეული: ლარი

	31.12.2019	31.12.2018
აქტივები		
გრძელვადიანი აქტივები		
ძირითადი საშუალებები	2 552 813	2 510 408
არამატერიალური აქტივები	11 352	14 107
სულ გრძელვადიანი აქტივები	<u>2 564 165</u>	<u>2 524 515</u>
მიმდინარე აქტივები		
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	503 316	373 521
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	696 657	822 575
გაცემული სესხები	610 521	585 163
მისაღები პროცენტები გაცემული სესხიდან	111 586	114 043
გადახდილი ავანსები	196 986	27 492
საგადასახადო მოთხოვნები	-	25 325
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები	165 200	92 376
სულ მიმდინარე აქტივები	<u>2 284 266</u>	<u>2 040 495</u>
სულ აქტივები:	<u>4 848 431</u>	<u>4 565 010</u>
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		
კაპიტალი და რეზერვები		
საწესდებო კაპიტალი		
სარეზერვო კაპიტალი		107 000
აკუმულირებული მოგება-ზარალი	(864 536)	(808 457)
მიმდინარე წლის მოგება-ზარალი	(142 011)	(56 080)
სულ კაპიტალი და რეზერვები	<u>(1 006 547)</u>	<u>(757 537)</u>
გრძელვადიანი ვალდებულებები		
გრძელვადიანი სესხები	4 326 275	3 684 491
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	<u>4 326 275</u>	<u>3 684 491</u>
მოკლევადიანი ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1 443 344	1 528 701
საგადასახადო ვალდებულებები		
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	85 359	109 354
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	<u>1 528 703</u>	<u>1 638 055</u>
სულ საკუთარი ვალდებულებები და კაპიტალი	<u>4 848 431</u>	<u>4 565 010</u>

**შპს ექსტრამიტის ინდივიდუალური საქმიანობის შედეგების ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით**

(თანხები მოცემულია ლარში)	2019	2018
საოპერაციო შემოსავლები: (დღგ-ს გარეშე)	<u>10 041 653</u>	<u>9 859 687</u>
<i>მათ შორის:</i>		
იჯარა	1017	1017
შემოსავალი რეალიზაციიდან	1 040 636	9 858 670
არასაოპერაციო შემოსავლები(დღგ -ს გარეშე)	<u>530 246</u>	<u>527 344</u>
<i>მათ შორის:</i>		
დაზღვევის ანაზღაურება	50 358	34 874
მოგება ძირ.საშ.რეალიზაციიდან	22 627	15 085
მისაღები პროცენტები	61 510	57 945
სხვა შემოსავალი		61 176
დადებითი საკურსო სხვაობა	395 751	358 264
სულ შემოსავლები	<u>10 571 899</u>	<u>10 387 031</u>
საოპერაციო ხარჯები: (დღგ-ს გარეშე)	<u>9 737 502</u>	<u>9 597 778</u>
<i>მათ შორის:</i>		
რეალიზებული პროდუქციის თითღირებულება	6 866 606	6 823 278
შრომის ანაზღაურება	265 770	264 881
იჯარა	28 975	59 270
საკონსულტაციო	51	3 707
სხვა საგადასახადო ხარჯი	50 398	24 876
ცვეთა და ამორტიზაცია	14 992	14 127
საპატრულოს ჯარიმები	4 772	2 656
კომუნიკაციის ხარჯი	11 301	10 794
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები(რეესტრის, მომსახურების სააგენტოს, მიმდინარე რემონტების ნაწილი და ასე შემდეგ)	48 798	24 572
დაზღვევის ხარჯი	29 493	38 864
დანადგარების მიმდინარე რემონტი	55 411	144 674
კომპიუტერის ხარჯი	996	709
დაცვის ხარჯი	7941	2 136
ავტომანქანების მიმდინარე რემონტი	116 863	131 763
ჯიპიარეს მომსახურება	9 178	8 667
მაცივრების მიმდინარე რემონტი	62 054	62 641
საკანცელარიო ხარჯები	4 877	5 663
საოფისე ხარჯები	1 483	4 465
უნიფორმების ჩამოწერა	13 404	4 809
გაყიდვების და მიწოდების სხვა ხარჯები	3 708	57
რეკლამის ხარჯი	717 287	471 547
საწყობის უფროსების, მეჩენდაიზერების და კონსულტანტების ხელფასი	227 971	251 837
სადისტრიბუციო მანქანების და ქსელში განთავსებული მაცივრების ცვეთა	165 044	165 841
ლაბორატორული სადეზინფექციო მომსახურება	335	930
დისტრიბუციის ხელფასი	401 241	511 624
შტრიხკოდების	680	680
საწვავის ხარჯი	341 463	361 192
დასუფთავების ხარჯი	9 758	8 094
ჩამოწერილი საქონელი	251 509	184 020
სხვა ხარჯები	5 671	0
ბანკის საკომისიო	19 472	9 404
არასაოპერაციო ხარჯები: (დღგ-ს გარეშე)	<u>976 407</u>	<u>845 333</u>
<i>მათ შორის:</i>		
უარყოფითი საკურსო სხვაობა+კონვერტაციის სხვაობა	661 962	447 669
ძირ.საშ. რეალიზაციასთან დაკავშირებული ხარჯი	18 861	55 534
უსასყიდლოდ მიწოდებასთან დაკავშირებული და სხვა	24 416	27 419
საპროცენტო ხარჯები	271 168	314 710
სულ ხარჯები	<u>10 713 909</u>	<u>10 443 111</u>
მთლიანი სრული შემოსავალი/ზარალი	<u>-142 011</u>	<u>-56 080</u>

შპს ექსტრამიტის კაპიტალში ცვლილებების ინდივიდუალური ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	მფლობელთა კაპიტალი	დაგროვებული მოგება/ზარალი	სულ
31.12.2018.	107 000	-864 537	-757 537
01.01.2019-31.12.2019			
შენატანები კაპიტალში	-107 000		
პერიოდის შემოსავალი/ზარალი		-142 011	
31.12.2019.	0	-1 006 547	-1 006 547

ფულადი სახსრების მოძრაობა
2019 წლის 31 დეკემბრის
მდგომარეობით

	საანგარიშო პერიოდი 2019	საანგარიშო პერიოდი 2018
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	461 535	501 142
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	-389 792	-457 790
წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	21 697	-572 440
<u>წმინდა ზრდა(კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში</u>	93 440	-117 088
სავალუტო კურსის ეფექტი	-20 616	2 034
<u>ფული და ფულის ეკვივალენტი წლის დასაწყისში</u>	92 376	207 430
<u>ფული და ფულის ეკვივალენტი წლის ბოლოს</u>	165 200	92 376

შპს „ექსტრამიტი“

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი

შენიშვნები 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(თანხები მოცემულია ლარში)

1. ინფორმაცია „კომპანიის“ შესახებ

შპს ექსტრამიტი (შემდგომში „კომპანია“) არის საქართველოში დაფუძნებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება.

„კომპანიის“ ოფიციალური იურიდიული მისამართია: ქ. ქუთაისი, ხუნდაძის ქ. #40
ფაქტიური მისამართი ქუთაისი, ზ. ანჯაფარიძის ქ. #124

შპს ექსტრამიტის საქმიანობის სფეროს წარმოადგენს ხორცპროდუქტების წარმოება და რეალიზაცია. „კომპანიის“ საოპერაციო შედეგების ანალიზს ხელმძღვანელობა ახორციელებს მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (შემდგომში „მსს ფასს“) მიხედვით მომზადებული ფინანსური ინფორმაციის საფუძველზე.

კომპანიის დამფუძნებლები არიან:

გიორგი ტურაბელიძე - 51%-იანი წილის მფლობელი

გიგა ჩხოზაძე - 49%-იანი წილის მფლობელი

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია დამფუძნებელთა კრებაზე.

2. მომზადების საფუძვლები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებით (მსს ფასს) შესაბამისად. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების მეთოდის მიხედვით. ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ლარში.

საგადასახადო კანონმდებლობა. „კომპანია“ თავისი საქმიანობისას ხელმძღვანელობს საქართველოს საგადასახადო კოდექსით.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

3.1 სამუშაო ვალუტა

„კომპანიის“ სამუშაო ვალუტაა ლარი, რადგანაც ეს არის იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტა, რომელშიც „კომპანია“ ეწევა საქმიანობას. უცხოურ ვალუტაში შესრულებული ოპერაციების თავდაპირველ აღრიცხვას „კომპანია“ აწარმოებს ოპერაციის თარიღისთვის დადგენილი ფუნქციონალური ვალუტის კურსის შესაბამისად.

უცხოურ ვალუტებში გამოხატული ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაყვანილია საანგარიშგებო თარიღისთვის ფუნქციონალური ვალუტის სპოტ გაცვლითი კურსის შესაბამისად. სხვაობების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული და პირვანდელი ღირებულებით ასახული არაფულადი მუხლები გადაყვანილია თავდაპირველი ოპერაციების თარიღებისათვის მოქმედი სავალუტო კურსების შესაბამისად.

3.2 ძირითადი საშუალებები

3.2.1 აღიარება და შეფასება

ძირითადი საშუალებები აღრიცხულია ისტორიული ღირებულებით, საიდანაც გამოკლებულია დაგროვილი ცვეთა და/ან გაუფასურების შედეგად დარიცხული ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. ძირითადი საშუალების კაპიტალური რემონტის ხარჯის აღიარება ხდება ამ ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულებაში თუ მოსალოდნელია, რომ „კომპანია“ შედეგად მიიღებს თანმდევ სამომავლო ეკონომიკურ სარგებელს და თუ შესაძლებელია მისი ხარჯის სარწმუნოდ შეფასება. ყველა დანარჩენი შეკეთებისა და ტექნიკური მომსახურების ხარჯები გაწევისთანავე აისახება მოგებაში ან ზარალში.

3.2.2 ცვეთა

ცვეთის აღიარება მოგებაში ან ზარალში ხდება ძირითადი საშუალებების თითოეული ნაწილის სასარგებლო გამოყენების სავარაუდო ვადაზე ცვეთის დარიცხვის წრფივი მეთოდით, რადგან იგი ყველაზე ზუსტად ასახავს აქტივიდან მიღებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მოსალოდნელ ათვისებას. მიწის ცვეთა არ ხდება.

სასარგებლო გამოყენების სავარაუდო ვადაა:

- შენობა-ნაგებობები 10 წლამდე;
- ელექტრონული მოწყობილობა 5-10 წლამდე;
- კომპიუტერები 5 წლამდე;
- მანქანები და მოწყობილობები 5-10 წლამდე;
- სხვა 5-10 წლამდე;
- ავეჯი ოფისისათვის 5 წლამდე;
- კავშირგაბმულობის მოწყობილობა 5 წლამდე;
- ავტომობილები 5-10 წლამდე.

3.2.3 აღიარების შეწყვეტა

თავდაპირველად აღიარებული ამა თუ იმ ძირითადი საშუალებისა და მისი ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ნაწილის აღიარება წყდება მისი გასხვისების დროს ან მაშინ, როდესაც მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი. აქტივის აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული მოგება თუ ზარალი (რომელიც გამოითვლება, როგორც გასხვისებიდან წმინდა შემოსულობასა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა) აისახება შემოსავალში ან ზარალში აქტივის აღიარების შეწყვეტისთანავე.

აქტივების ნარჩენი ღირებულება, სასარგებლო გამოყენების ვადა და ცვეთის დარიცხვის მეთოდები გადაისინჯება ყოველწლიურად და საჭიროების შემთხვევაში, კორექტირდება შესაბამისად.

	სატრანსპორტო საშუალებები	კავშირგაბმულობის მოწყობილობა	ავიჯი ოფისისათვის	სხვა მოწყობილობა	დაზღავრების დანადგარები	კომპიუტერები	ელექტრონული მოწყობილობა	შენობები	მიწა
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბერი	405473,27	11572,26	19605,18	183501,98	1514132,37	25519,86	26510,9	756152,55	90742
2018 წლის განმავლობაში დარიცხული ცვეთა	83489,45	2006,3	4197,26	40161,61	304726,65	4583,29	5023,55	78614,88	0
31 დეკემბერი 2018 წმინდა საბალანსო ღირებულება	321983,82	9565,96	15407,92	143340,37	1209405,72	20936,57	21487,35	677537,67	90742
შესყიდვები 2019 წლის განმავლობაში	105424,45	4200,5	4482,21	14513,05	257340,11	3753,31	9525,4	54451,01	0
2019 წელს რეალიზებული აქტივი	2764,42	0	0	0	3644,07	0	0	0	0
2019 წელს ჩამოწერილი აქტივი	0	778,37	0	216,95	279,5	0	0	0	0
2019 წლის 31 დეკემბრისათვის აკუმულირებული ცვეთა	149056,48	3848,78	7831,01	62804,58	519768	8375,63	9588,89	165131,16	0
31 დეკემბერი 2019 წმინდა საბალანსო ღირებულება	359076,82	11145,61	16256,38	134993,5	1247780,91	20897,54	26447,41	645472,4	90742

3.3 არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები თავდაპირველი აღიარებისას ფასდება თვითღირებულებით. შეზღუდული სარგებლობის ვადის მქონე არამატერიალური აქტივებს ცვეთა ერიცხებათ წრფივი მეთოდით მომსახურების პერიოდის გათვალისწინებით.

არამატერიალური აქტივები

ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბერი	<u>20864</u>
2018 წლის განმავლობაში დარიცხული ცვეთა	<u>6757</u>
31 დეკემბერი 2018 წმინდა საბალანსო ღირებულება	<u>14107</u>
შესყიდვები 2019 წლის განმავლობაში	<u>0,00</u>
2019 წელს რეალიზებული აქტივი	<u>0,00</u>
2019 წელს ჩამოწერილი აქტივი	<u>0,00</u>
31 დეკემბერი 2019 აკუმულირებული ცვეთა	<u>9512</u>
31 დეკემბერი 2019 წმინდა საბალანსო ღირებულება	<u>11352</u>

განუსაზღვრელი სასარგებლო მომსახურების ვადის მქონე აქტივებს ამორტიზაცია

ერიცხება წრფივი მეთოდით არაუმეტეს 10 წლისა. ყოველწლიურად და ყოველთვის, როცა არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ასეთი არამატერიალური აქტივი შესაძლოა გაუფასურებული იყოს, ხდება მისი ღირებულების შეფასება და გაუფასურების გამოვლენის შემთხვევაში აღირიცხება როგორც გაუფასურების ზარალი.

არამატერიალური აქტივები ძირითადად შედგება საბუღალტრო, სასაწყობო და სხვა პროგრამული უზრუნველყოფისაგან, აგრეთვე პროგრამული უზრუნველყოფის შესაბამისი ლიცენზიებისაგან.

3.4 სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები ფასდება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. სასაქონლო-მატერიალური მარაგის თვითღირებულება ეყრდნობა MIDL ღირებულების პრინციპს და მოიცავს მარაგების შეძენის ხარჯებს, დამუშავების ხარჯს, სხვა ხარჯებს, რომელთა გაწევაც გახდა საჭირო მარაგების არსებულ მდებარეობამდე და მდგომარეობამდე მისაყვანად.

წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის ჩვეულებრივ სამეურნეო პროცესში სავარაუდო გასაყიდი ფასი, პროდუქციის დასრულების მიახლოებითი ხარჯებისა და გაყიდვისათვის საჭირო დანახარჯების გამოკლებით.

	31.12.2019	31.12.2018
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	<u>503 316</u>	<u>373 521</u>

3.5 ფინანსური ინსტრუმენტები

3.5.1 ფინანსური აქტივები

თავდაპირველი აღიარება და შემდგომი შეფასება

ფინანსური აქტივები შემდეგ კატეგორიებს მიეკუთვნება: მოგებასა და ზარალში ასახული და სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები, სესხები და მისაღები ანგარიშები, გასაყიდად არსებული ფინანსური აქტივები.

ყველა ფინანსური აქტივის აღიარება თავდაპირველად ხდება სამართლიანი ღირებულებით, რასაც ემატება პირდაპირ მიკუთვნებადი გარიგების დანახარჯები იმ თარიღისთვის, რომლითაც „კომპანია“ გახდა ინსტრუმენტთან დაკავშირებით გაფორმებული ხელშეკრულების მხარე.

„კომპანია“ 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფლობს გრძელვადიანი სესხის სახით არსებულ ფინანსურ აქტივს.

	31.12.2019	31.12.2018
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	<u>696 657</u>	<u>822 575</u>
გაცემული სესხები	<u>610 521</u>	<u>585 163</u>
მისაღები პროცენტები გაცემული სესხიდან	<u>111 586</u>	<u>114 043</u>
საგადასახადო მოთხოვნები	<u>0</u>	<u>25 325</u>
გადახდილი ავანსები	<u>196 986</u>	<u>27 492</u>

აღიარების შეწყვეტა

„კომპანია“ წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას, როდესაც იწურება ხელშეკრულებით გათვალისწინებული უფლებები აქტივიდან ფულადი სახსრების ნაკადების მიღებაზე ან როდესაც გადასცემს ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ უფლებას ფინანსური აქტივიდან ფულადი სახსრების მიღებაზე ისეთი გარიგების საფუძველზე, რომლის მიხედვითაც ამ ფინანსური აქტივების საკუთრებასთან დაკავშირებული თითქმის ყველა რისკისა და სარგებელის გადაცემა ხდება. ნებისმიერი მონაწილეობა გადაცემულ ფინანსურ აქტივში, რომელიც „კომპანიამ“ შექმნა ან შეინარჩუნა აღიარებული უნდა იყოს ცალკე აქტივის ან ვალდებულების სახით.

3.5.2 ფინანსური ვალდებულებები

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირებულია, როგორც სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული და მოგებაში ან ზარალში ასახული ფინანსური ვალდებულებები, სესხები და გადასახდელი ანგარიშები.

„კომპანია“ თავისი ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაციას განსაზღვრავს მათი თავდაპირველი აღიარებისას.

„კომპანიის“ ფინანსური ვალდებულებები, რომლებიც მიეკუთვნება სესხებისა და გადასახდელი ანგარიშების კატეგორიას, მოიცავს სესხებსა და გადასახდელ ანგარიშებს და სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებას.

სესხები და კრედიტები

მოგებისა და ზარალის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში ვალდებულების აღიარების შეწყვეტის შემთხვევაში, აგრეთვე ამორტიზაციის პროცესში ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის (IRR) გამოყენებით.

აღიარების შეწყვეტა

„კომპანია“ ფინანსური ვალდებულების აღიარებას წყვეტს სახელშეკრულებო ვალდებულებების შესრულების, გაუქმების ან ამოწურვის შემთხვევაში.

როდესაც არსებული ფინანსური ვალდებულება ჩანაცვლდება სხვა ვალდებულებით იმავე კრედიტორის წინაშე, არსებითად განსხვავებული პირობებით, ან არსებული ვალდებულების პირობების მნიშვნელოვანი ცვლილების შემთხვევაში, ასეთი ჩანაცვლება ან ცვლილება მიჩნეულ უნდა იქნეს საწყისი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტად და ახალი ვალდებულების აღიარებად, ხოლო სხვაობა შესაბამის საბალანსო ღირებულებებს შორის აისახება მოგებაში ან ზარალში.

	31.12.2019	31.12.2018
გრძელვადიანი სესხები	<u>4 326 275</u>	<u>3 684 491</u>
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	<u>1 443 344</u>	<u>1 528 701</u>
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	<u>85 359</u>	<u>109 354</u>

სავაჭრო ვალდებულებები კონტროლდება მხარეების მიერ და შეთანხმებულ პირობებთან სრულ შესაბამისობაშია, რაც დასტურდება რეკონსილაციის აქტებით.

მიღებული ავანსები მოიცავს კომპანიის ოპერაციულ საქმიანობასთან პირდაპირ დაკავშირებულ მომხმარებლებისგან მიღებულ ავანსებს, რაც სრულ შესაბამისობაშია შეთანხმებულ პირობებთან

სხვა მოკლევადიან ვალდებულებებში შედის კომპანიის გამართულ ფუნქციონირებასთან დაკავშირებული მომსახურებები და ვალდებულებები.

3.5.3 ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთ ჩათვლა

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ჩათვლა ხორციელდება და წმინდა თანხით აისახება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც „კომპანიას“ აქვს სამართლებრივი უფლება მოახდინოს ურთიერთჩათვლა და აპირებს განახორციელოს ურთიერთგაქვითვა ნეტო საფუძველზე, ან ერთდროულად მოახდინოს აქტივების რეალიზაცია და ვალდებულებების დაფარვა.

სამართლიანი ღირებულებით შეფასება

სამართლიანი ღირებულება არის ფასი, რომლის მიღება შესაძლებელია აქტივის გაყიდვის შემთხვევაში ან რომელიც გადახდილი უნდა იყოს ვალდებულების გადაცემის შემთხვევაში ჩვეულებრივი გარიგების დროს ბაზრის მონაწილეთა შორის, შეფასების თარიღის მდგომარეობით. სამართლიანი ღირებულების შეფასება ეფუძნება ვარაუდს, რომ აქტივის გაყიდვასთან ან ვალდებულებების გადაცემასთან დაკავშირებულ გარიგებას ადგილი აქვს:

- ▶ აქტივის ან ვალდებულების ძირითად ბაზარზე; ან
- ▶ ძირითადი ბაზრის არარსებობის შემთხვევაში, აქტივის ან ვალდებულებისათვის ყველაზე ხელსაყრელ ბაზარზე.

როგორც ძირითადი, ისე ყველაზე ხელსაყრელი ბაზარი ხელმისაწვდომი უნდა იყოს „კომპანიისათვის“. აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების შეფასება ხორციელდება იმ დაშვების საფუძველზე, რომ ბაზრის მონაწილეები აქტივის ან ვალდებულების შეფასებისას იმოქმედებენ საკუთარი ეკონომიკური ინტერესების მაქსიმალური გათვალისწინებით.

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული ხარჯები

სესხებთან დაკავშირებული ყველა სხვა ხარჯი აისახება მათი გაწევის პერიოდში. სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული ხარჯები შედგება პროცენტისგან და სხვა დანახარჯებისგან, რომლებსაც „კომპანია“ გაიღებს სესხის მისაღებად.

3.6 გადასახადები

3.6.1 მოგების მიმდინარე გადასახადი

ზოგადად მოგების მიმდინარე საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები წარმოადგენს საგადასახადო ორგანოებისათვის გადასახდელ ან მათ მიერ დასაბრუნებელ თანხას. ამ თანხის გამოსათვლელად გამოიყენება ანგარიშგების თარიღისთვის მოქმედი საგადასახადო განაკვეთები და კანონები. 2017 წლის პირველი იანვრიდან ამოქმედებული ე.წ. „ესტონური“ მოდელის შესაბამისად მოგების მიმდინარე გადასახადის გადახდის ვალდებულება „კომპანიას“ არ გააჩნია და იგი დაბეგვრას ახორციელებს კანონით განსაზღვრული წესის შესაბამისად.

3.6.2 დამატებული ღირებულების გადასახადი

შემოსავლების, ხარჯებისა და აქტივების აღიარება ხდება დამატებული ღირებულების გადასახადის თანხის გამოკლებით, ქვემოთ ჩამოთვლილი შემთხვევების გარდა:

- ▶ თუ აქტივების ან მომსახურების შესყიდვაზე დარიცხული დამატებული ღირებულების გადასახადი არ ექვემდებარება საგადასახადო ორგანოსგან დაბრუნებას, რა შემთხვევაშიც დამატებული ღირებულების გადასახადის აღიარება მოხდება აქტივის შესყიდვაზე გაწეულ დანახარჯებში ან ხარჯის მუხლში, კონკრეტული შემთხვევიდან გამომდინარე.
- ▶ დებიტორული და კრედიტორული დავალიანება, რომელიც მოიცავს დამატებული ღირებულების გადასახადს.

საგადასახადო ორგანოსგან მიღებული ან მისთვის გადასახდელი დამატებული ღირებულების გადასახადის აქტივის ან ვალდებულების წმინდა თანხა ასახულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების საგადასახადო ვალდებულებების მუხლში.

3.7 ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს, როგორც სალაროში არსებული ნაღდი ფულის, ისე საბანკო ანგარიშებზე არსებულ ნაშთებს.

	31.12.2019	31.12.2018
ნაღდი ფული სალაროში	<u>93 105</u>	<u>58355</u>
ფული საბანკო ანგარიშებზე	<u>72 095</u>	<u>34021</u>

3.8 შემოსავლები

შემოსავლების აღიარება ხორციელდება იმდენად, რამდენადაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოძინება „კომპანიაში“, ამასთან შემოსავლების შეფასება შესაძლებელია რეალურად, მიუხედავად იმისა, თუ როდის განხორციელდა გადახდა. შემოსავლების შეფასება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით ხორციელდება გადახდის ხელშეკრულებით განსაზღვრული პირობების გათვალისწინებით და გადასახადების ან მოსაკრებლების გამოკლებით. შემოსავლების აღიარებამდე უნდა დაკმაყოფილდეს აღიარების შემდეგი სპეციალური კრიტერიუმები:

საქონლის გაყიდვა

საქონლის გაყიდვის აღიარება ხდება მისი კონტრაგენტისათვის მიწოდებისთანავე, რაც ფიქსირდება შესაბამისი საგადასახადო დოკუმენტით.

მომსახურების გაწევა

მომსახურების გაწევის შედეგად მიღებული შემოსავლების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც მომსახურება გაწეულია დაანაზღაურების მიღების ალბათობამაღალია.

სახელმწიფო ტენდერები

სახელმწიფო ტენდერების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც ხდება ონლაინ ტენდერებში გამარჯვების შედეგად საქონლის მიწოდება კონტრაგენტისათვის.

3.9 აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია მიმდინარედ და გრძელვადიანად.

„კომპანია“ აქტივებსა და ვალდებულებებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოადგენს მათი მიმდინარედ და გრძელვადიანად კლასიფიკაციის საფუძველზე. აქტივი მიმდინარეა, როდესაც:

- ▶ მოსალოდნელია მისი რეალიზება ან გადაწყვეტილია მისი გაყიდვა ან მოხმარება ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- ▶ ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა;

- ▶ მოსალოდნელია მისი რეალიზება საანგარიშგებო პერიოდიდან თორმეტი თვის ვადაში; ან
- ▶ აქტივი წარმოადგენს ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს, თუ არ არის შეზღუდული მისი გადაცვლა ან გამოყენება ვალდებულების დასაფარად მინიმუმ თორმეტი თვის განმავლობაში ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ.

ყველა სხვა აქტივი გრძელვადიანია. ვალდებულება მიმდინარეა, როდესაც:

- ▶ მოსალოდნელია მისი დაფარვა ნორმალურ სამუშაო რეჟიმში;
- ▶ ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა;
- ▶ დასაფარია ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში; ან
- ▶ არ არსებობს ვალდებულების დაფარვის ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ მინიმუმ თორმეტი თვით გადავადების უპირობო უფლება.

ყველა დანარჩენ ვალდებულებას „კომპანია“ გრძელვადიან კატეგორიას მიაკუთვნებს.

3.10 თანამშრომელთა ხელფასები და ხელფასთან გათანაბრებული განაცემები

კომპანიის თანამშრომელთა შრომითი საქმიანობის ანაზღაურება ხდება ფიქსირებული განაკვეთით (არასავაჭრო განყოფილებების თანამშრომლებისათვის) და შერეული, ფიქსირებულს + საპროცენტო ნაწილი განაკვეთით. ფიქსირებული განაკვეთი დამოკიდებულია შრომით ბაზარზე არსებული კვალიფიკაციის შესაბამისი ანაზღაურებასა და კომპანიაში სამუშაო სტაჟზე. საპროცენტო ნაწილი ფორმირდება მომწოდებლების მიერ დასმული ამოცანებისა და კომპანიის პორტფელში არსებული საქონლის ანალოგების კონკურენტულ ბაზარზე არსებული ვითარებით.