

შპს ამწე

ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

სარჩევი

გვერდი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2-3

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

4-5

საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

6-7

განმარტებითი შენიშვნები

8-26

შპს ამწე

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბრისთვის

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება		12/31/2019	12/31/2018
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	5,982,009	3,185,701
		5,982,009	3,185,701
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	5	39,642	83,860
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	6	1,736,119	987,085
მარაგები	7	2,786,323	1,998,847
სხვა მიმდინარე აქტივი		2,333	653
		4,564,417	3,070,445
მთლიანი აქტივები		10,546,425	6,256,146
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		7,100	7,100
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		2,124,231	1,431,156
		2,131,331	1,438,256
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	8	2,170,742	693,568
		2,170,742	693,568
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები	8,9	2,147,744	1,139,231
გადავადებული შემოსავალი	10	895,612	416,957
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	11	3,071,224	2,329,112
საგადასახადო ვალდებულებები	12	125,755	236,555
გადასახდელი პროცენტი		4,018	2,468
		6,244,352	4,124,322
მთლიანი ვალდებულებები		8,415,094	4,817,890
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		10,546,425	6,256,146

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2020 წლის 17 სექტემბერს
დირექტორი:

შპს ამწე

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბრისთვის

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება		12/31/2019	12/31/2018
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	5,982,009	3,185,701
		5,982,009	3,185,701
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	5	39,642	83,860
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	6	1,736,119	987,085
მარაგები	7	2,786,323	1,998,847
სხვა მიმდინარე აქტივი		2,333	653
		4,564,417	3,070,445
მთლიანი აქტივები		10,546,425	6,256,146
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		7,100	7,100
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		2,124,231	1,431,156
		2,131,331	1,438,256
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	8	2,170,742	693,568
		2,170,742	693,568
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები	8,9	2,147,744	1,139,231
გადავადებული შემოსავალი	10	895,612	416,957
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	11	3,071,224	2,329,112
საგადასახადო ვალდებულებები	12	125,755	236,555
გადასახდელი პროცენტი		4,018	2,468
		6,244,352	4,124,322
მთლიანი ვალდებულებები		8,415,094	4,817,890
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		10,546,425	6,256,146

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2020 წლის 17 სექტემბერს

დირექტორი: / *ბენიოზი ნიხი ბაქოიძე* /



შპს ამწე

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრისთვის

მოგებისა და ზარალის ანგარიშგება		12/31/2019		12/31/2018
ამონაგები	13	12,072,696		9,696,960
თვითღირებულება		(9,398,909)		(7,160,687)
საერთო მოგება		2,673,787		2,536,274
სხვა შემოსავლები	14	290,997		163
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი		(1,082,619)		(994,345)
მიწოდების დანახარჯები		(107,461)		(88,201)
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა	15	(180,865)		(131,074)
სხვა ხარჯები	16	(128,179)		(80,687)
საოპერაციო მოგება		1,465,661		1,242,131
ფინანსური ხარჯი	17	(391,595)		(277,746)
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		(391,595)		(277,746)
მოგება დაბეგვრამდე	18	1,074,066		964,385
მოგების გადასახადი		-		-
პერიოდის მოგება		1,074,066		964,385
სხვა სრული შემოსავალი:				
შემოსულობა მიწისა და შენობების გადაფასებიდან, გადასახადების გამოკლებით				-
პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი		1,074,066		964,385

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2020 წლის 17 სექტემბერს

დირექტორი:

შპს ამწე
სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბრისთვის

მოგებისა და ზარალის ანგარიშგება		12/31/2019	12/31/2018
ამონაგები	13	12,072,696	9,696,960
თვითღირებულება		(9,398,909)	(7,160,687)
საერთო მოგება		2,673,787	2,536,274
სხვა შემოსავლები	14	290,997	163
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი		(1,082,619)	(994,345)
მიწოდების დანახარჯები		(107,461)	(88,201)
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა	15	(180,865)	(131,074)
სხვა ხარჯები	16	(128,179)	(80,687)
საოპერაციო მოგება		1,465,661	1,242,131
ფინანსური ხარჯი	17	(391,595)	(277,746)
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		(391,595)	(277,746)
მოგება დაბეგვრამდე	18	1,074,066	964,385
მოგების გადასახადი		-	-
პერიოდის მოგება		1,074,066	964,385
სხვა სრული შემოსავალი:			
შემოსულობა მიწისა და შენობების გადაფასებიდან, გადასახადების გამოკლებით			-
პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი		1,074,066	964,385

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2020 წლის 17 სექტემბერს

დირექტორი: / *პრიოტივი სიხი* : *პე თოხოიძე*



შპს ამწე

საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრისთვის

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასებ ის რეზერვი	გაუნაწილებ ელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2018 წლის 31 დეკემბერი	7,100	-	1,491,208	1,438,256
მოგება წლის ბოლოს			1,074,066	1,074,066
სხვა სრული შემოსავალი				-
პერიოდის სრული შემოსავალი		-		
გაცემული დივიდენდი			(380,991)	(380,991)
2019 წლის 31 დეკემბერი	7,100	-	2,184,283	2,131,331

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2020 წლის 17 სექტემბერს

დირექტორი:

შპს ამწე

საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრისთვის

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასებ ის რეზერვი	გაუნაწილებ ელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2018 წლის 31 დეკემბერი	7,100	-	1,491,208	1,438,256
მოგება წლის ბოლოს			1,074,066	1,074,066
სხვა სრული შემოსავალი				-
პერიოდის სრული შემოსავალი		-		
გაცემული დივიდენდი			(380,991)	(380,991)
2019 წლის 31 დეკემბერი	7,100	-	2,184,283	2,131,331

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2020 წლის 17 სექტემბერს

დირექტორი: *1. ბენიშვილი ანხი: გენ. დირექტორი*



შპს ამწე

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების

განმარტებითი შენიშვნები 2019 წ. 31 დეკემბერს

დასრულებული წლისთვის

1. ზოგადი ინფორმაცია

ამწე შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანიაა, რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოში. კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, თელავის რაიონი, სოფ. წინანდალი, მე-15 ქ., N 11. საქმიანობის ძირითადი ადგილი არის გიორგი სააკაძის დაღმართი N26 . მის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს სხვადასხვა ტიპის ამწეების, დგარებისა და მასთან დაკავშირებული პროდუქციის რეალიზაცია, აგრეთვე ამწეებისა და დგარების საოპერაციო იჯარით გადაცემა, მონტაჟისა და დემონტაჟის მომსახურება.

კომპანიის დირექტორია აკაკი ნარმანია

კომპანიის მფლობელები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

- 10/06/2016 – 29/01/2019 პერიოდში: აკაკი ნარმანია - 100%;
- 30/01/2019 - 01/08/2019 პერიოდში: აკაკი ნარმანია - 50%; შოთა ქობალია - 50%

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. იგი წარმოდგენილია საქართველოს ეროვნულ ვალუტაში (ლარში).

კომპანია იყენებს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურის მიერ 2019 წლის 15 მაისს გამოქვეყნებულ სარეკომენდაციო მითითებას და შესაბამის სტანდარტზე გადასვლის თარიღად ირჩევს 2018 წლის 1 იანვარს.

ამონაგების აღიარება

ამონაგები საქონლის რეალიზაციიდან მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს საქონელი მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა. ამონაგები მომსახურების გაწევიდან აღიარდება მაშინ, თუ დაკმაყოფილებულია შემდეგი პირობები:

(ა) ამონაგების ოდენობის შეფასება შესაძლებელია საიმედოდ;

(ბ) მოცემული ოპერაციიდან მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა საწარმოში;

(გ) შესაძლებელია მომსახურების მიწოდების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის საიმედოდ შეფასება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს

ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, ფასდათმობებისა და საქართველოს მთავრობის სახელით ამოღებული, რეალიზაციასთან დაკავშირებული გადასახადების გამოკლებით.

სესხის სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც გაწეულ იქნა.

მოგების გადასახადი

საქართველოს საგადასახადო სისტემის სპეციფიკურობის გათვალისწინებით საქართველოში რეგისტრირებული კომპანიებისთვის აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივის ან ვალდებულების აღიარება.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის თანახმად მოგების გადასახადის ხარჯის გაანგარიშება ეფუძნება პარტნიორებზე მოგების განაწილებას.

მოგების გადასახადის ხარჯი არ მოიცავს საქართველოს საგადასახადო კოდექსის თანახმად გაწეულ სხვადასხვა ხარჯზე გაანგარიშებულ მოგების გადასახადს, რადგან იგი არ ეფუძნება მოგების გადასახადის ცნებას და აღნიშნული გადასახადი აღიარდება სხვა ხარჯის კატეგორიაში.

მოგების გადასახადი აღიარდება დივიდენდის გამოცხადების თარიღისთვის. დივიდენდის გამოცხადების თარიღში ხორციელდება პარტნიორებზე დივიდენდის გადახდა.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესული ცვლილებების მიხედვით 2016 წლის პირველი იანვრიდან გადასახადების გადახდა ხდება ხაზინის ერთიანი ანგარიშის გადასახადებისათვის განკუთვნილ ერთიან სახაზინო კოდზე. შედეგად ანგარიშგებაში კომპანიას საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები წარმოდგენილი აქვს სალდირებულად.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების შეფასება ხდება დაგროვილი ცვეთის და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებების თანხით.

ცვეთის დარიცხვა ხდება აქტივების თვითღირებულების განაწილების მიზნით მათი სავარაუდო მომსახურების ვადაზე, კლებადი ნაშთის მეთოდის გამოყენებით. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი წლიური განაკვეთები:

მანქანა-დანადგარები	10 პროცენტი
ოფისის აღჭურვილობა	25 პროცენტი
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	20-35 პროცენტი
სატრანსპორტო საშუალებები	15 პროცენტი

თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ცვეთის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

აქტივების გაუფასურება

ყველა საანგარიშგებო თარიღისთვის ტარდება ძირითადი საშუალებების განხილვა, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმის, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების ნიშანი, შეფასდება ნებისმიერი აქტივის (ან დაკავშირებულ აქტივთა ჯგუფს) ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდარდება მის საბალანსო ღირებულებას. თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ანალოგიურად, ყველა საანგარიშგებო თარიღისთვის შეფასდება სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების გაუფასურება, რისთვისაც სასაქონლო-მატერიალური 'ფასეულობის თითოეული ერთეულის (ან ანალოგიურ ერთეულების ჯგუფს) საბალანსო ღირებულება შეუდარდება მისი ღირებულებისა და რეალიზაციისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს. თუ სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის ერთეული (ან ანალოგიური ერთეულების ჯგუფი) გაუფასურებულია, მისი საბალანსო ღირებულების შემცირება ხდება პროდუქციის დასრულებისა

და რეალიზაციითვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში, ან ზარალში.

იმ შემთხვევაში, თუ შემდგომში ხდება გაუფასურების ზარალის აღდგენა/კომპენსირება, აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების (სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების შემთხვევაში - პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული სარეალიზაციო ფასის) შესწორებულ შეფასებულ სიდიდემდე, მაგრამ არ გაიზრდება იმ თანხაზე მეტად, რომელიც განისაზღვრებოდა იმ შემთხვევაში, თუ წინა წლებში არ მოხდებოდა აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) გაუფასურების ზარალის აღიარება. გაუფასურების ზარალის აღდგენის (კომპენსირების) თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში, ან ზარალში.

იჯარა

იჯარა ფინანსურ იჯარად კლასიფიცირდება მაშინ, როდესაც იჯარის პირობები ითვალისწინებს იჯარით გაცემულ აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას ჯგუფისთვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო (ჩვეულებრივ) იჯარად.

ფინანსური იჯარით ფლობილ აქტივებზე უფლებები აღიარდება, როგორც ჯგუფის აქტივები, იჯარით აღებული ქონების რეალური ღირებულების ტოლი თანხით (ან, თუ მასზე ნაკლებია, მინიმალური საიჯარო გადასახადების დისკონტირებული ღირებულებით), რომელიც განისაზღვრება იჯარის დასაწყისში. მეიჯარის მიმართ შესაბამისი ვალდებულება აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც ფინანსური იჯარის ვალდებულება. საიჯარო გადასახადები ნაწილდება დარიცხულ ფინანსურ ხარჯებსა და საიჯარო ვალდებულებების შემცირებას შორის ისე, რომ წარმოიქმნება მუდმივი საპროცენტო განაკვეთი ვალდებულებების დაუფარავი ნაშთის მიმართ. დარიცხული ფინანსური ხარჯები აკლდება მოგების ან ზარალის შეფასებას. ფინანსური იჯარით ფლობილი აქტივები ჩაირთვება ძირითად საშუალებებში და მათაც ისევე დაერიცხება ცვეთა და ისევე ხდება მათი გაუფასურების ზარალის შეფასება, როგორც საწარმოს საკუთრებაში არსებული აქტივებისთვის.

თუ აქტივის უკუიჯარის პირობით გაყიდვის ოპერაცია წარმოადგენს ფინანსურ იჯარას, აქტივის გაყიდვიდან მიღებული შემოსულობის ნამეტი მის საბალანსო ღირებულებაზე არ უნდა აღიარდეს დაუყოვნებლივ, როგორც შემოსავალი. საწარმომ უნდა გადაავადოს ამგვარი ნამეტი თანხა და თანდათანობით განახორციელოს მისი ამორტიზება იჯარის მთელი ვადის განმავლობაში.

შპს ამწე

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების

განმარტებითი შენიშვნები 2019 წ. 31 დეკემბერს

დასრულებული წლისთვის

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში, ან ზარალში წრფივი მეთოდით, შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების აღიარება ხდება თვითღირებულებას და პროდუქციის დასრულების და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს შორის უმცირესი თანხით. თვითღირებულება გაიანგარიშება „საშუალო შეწონილი ღირებულების“ მეთოდით.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

რეალიზაცია, ძირითადად, ხორციელდება ჩვეულებრივ საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება. იმ შემთხვევაში, როდესაც საკრედიტო ვადები აღემატება ჩვეულებრივ საკრედიტო ვადებს, მოთხოვნების შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გაანალიზდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებები, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ეს თანხები არ არის ამოღებადი. ამგავრი მტკიცებულების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივ საკრედიტო პირობებით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისთვის არსებული ეროვნული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

	<u>აშშ დოლარი</u>	<u>ევრო</u>
კურსი 2018 წლის 31 დეკემბერი	2.6766	3.0701
კურსი 2019 წლის 31 დეკემბერი	2.8677	3.2095

შპს ამწე

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების

განმარტებითი შენიშვნები 2019 წ. 31 დეკემბერს

დასრულებული წლისთვის

ბანკის სესხები და ოვერდრაფტები

საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და აისახება ფინანსურ დანახარჯებში.

დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოები

დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოები განისაზღვრება დაქირავებულ მომუშავეებთან გაფორმებული ინდივიდუალური ხელშეკრულებების საფუძველზე. დაქირავებულ მომუშავეთა ხელფასის ანაზღაურება ხორციელდება თვის ბოლო სამუშაო დღემდე.

ანაზღაურებადი შვებულების გამოყენების წესი ეფუძნება საქართველოს შრომის კოდექსით გათვალისწინებულ პირობებს.

საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება დამფუძნებლების წერილობითი გადაწყვეტილების საფუძველზე.

ხარჯების აღიარება

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულებების ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ განსაზღვრა.

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ხელმოწერის 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.

შპს აშწე

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების

განმარტებითი შენიშვნები 2019 წ. 31 დეკემბერს

დასრულებული წლისთვის

3. განუსაზღვრელობის შეფასებისთვის გამოყენებული ძირითადი წყაროები

საწარმო სათანადოდ არის ჩამოყალიბებული, მომგებიანია, მაღალ ლიკვიდურია და არ ექვემდებარება მნიშვნელოვან კომერციულ და ფინანსურ რისკებს, შესაბამისად ადგილი არ აქვს საწარმოში არსებულ მოვლენებთან და პირობებთან დაკავშირებულ არსებით განუსაზღვრელობებს, რომელიც საფუძვლიან ექვს წარმოშობს საწარმოს უნარზე საქმიანობა განაგრძოს, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ.

ამასთან საწარმოს ფუნქციონირებადობის შეფასების კუთხით მნიშვნელოვანია თუ რა გავლენას იქონიებს COVID-19- ის პანდემია მსოფლიოსა და საქართველოს ეკონომიკაზე. ანგარიშგების ხელმოწერის თარიღისათვის შეუძლებელია კორონავირუსის პანდემიის შემდგომი განვითარების, მისი ხანგრძლივობისა და გავლენის წინასწარ ზუსტი განჭვრეტა, ასევე მსოფლიოში არსებული გაუარესებული სოციალურ-ეკონომიკური პირობების შემდგომი დინამიკის შეფასება და პროგნოზი. მიუხედავად აღნიშნულისა, ხელმძღვანელობა არ გეგმავს და არც აქვს იურიდიული ან კონსტრუქციული ვალდებულება მომდევნო 12 თვის განმავლობაში განახორციელოს საწარმოს ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა.

4. ძირითადი საშუალებები

	მიწის ნაკვეთები	დაუმთავრე ბელი მშენებლობა	მანქანა- დანადგარები	ლიზინგით მიღებული მანქანა- დანადგარები	ავიჯი, ოფისის აღჭურვილობა და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტ ო საშუალებები	ლიზინგით მიღებული სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
31 დეკემბერი 2018	58 771	-	914 895	2 393 840	43 072	32 162	23 175	3 465 915
შემოსვლა	-	403 174	2 310 829	2 702 935	22 960	14 363	-	5 454 260
გადაფასება								
გასვლა	-		(428 888)	(1 864 201)		(1 635)		(2 294 723)
31 დეკემბერი 2018	58 771	403 174	2 796 837	3 232 575	66 031	44 889	23 175	6 625 452
ცვეთა და გაუფასურება								
31 დეკემბერი 2018	-	-	(66 167)	(201 074)	(9 785)	(1 893)	(1 295)	(280 214)
პერიოდის ცვეთა	-		(410 662)	(293 850)	(10 806)	(5 635)	(3 282)	(724 236)
გაუფასურება	-							
გასვლა	-		18 882	342 124				361 006
31 დეკემბერი 2019	-	-	(457 947)	(152 800)	(20 591)	(7 529)	(4 577)	(643 444)
წმინდა საბალანსო ღირებულება								
31 დეკემბერი 2018	58 771	-	848 728	2 192 766	33 287	30 269	21 880	3 185 701
31 დეკემბერი 2019	58 771	403 174	2 338 890	3 079 774	45 441	37 361	18 598	5 982 008

შპს ამწე

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების

განმარტებითი შენიშვნები 2019 წ. 31 დეკემბერს

დასრულებული წლისთვის

- ძირითადი საშუალებების შეფასება ხდება დაგროვილი ცვეთის და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებების თანხით.
- ცვეთის მეთოდი: კლებადი ნაშთის მეთოდი
- 2018 და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ძირითადი საშუალებები წარმოადგენდა კომპანიის მიერ აღებული საბანკო იპოთეკური სესხის უზრუნველყოფას (შენიშვნა 10).
- მანქანა-დანადგარების კლასში განცალკევებულად არის გამჟღავნებული ლიზინგით აღებული მანქანა დანადგარების ოდენობა

5. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები

ნაღდი ფული და მოთხოვნამდე ანგარიშები

მოკლევადიანი საბანკო დეპოზიტები

2019	2018
28,842	-
	83,000
28,842	83,000

ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები

2019	2018
10,800	860
10,800	860

6. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები - ნეტო

გადახდილი ავანსები

მოთხოვნა დაკავშირებული მხარეებისადმი (შენიშვნა 19)

2019	2018
1,478,112	908,099
235,535	65,110
22,472	13,876
1,736,119	987,085

შპს ამწე

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2019 წ. 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

კომპანიამ აღიარა სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ზარალი 57702.04 ლარის ოდენობით (2017 წელს 7650 ლარი).

7. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

მზა პროდუქცია

სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

2019	2018
2,761,034	1,991,210
25,289	7,637
2,786,323	1,998,847

მიმდინარე პერიოდის ხარჯად აღიარებული მარაგის თვითღირებულებამ შეადგინა 6,626,795 ლარი (2018 წელს 5,564,066 ლარი). მიმდინარე პერიოდში მარაგებისთვის აღიარებული გაუფასურების ზარალი არ გამოვლინდა (2018 წელს 0 ლარი) .

მარაგები მოიცავს მზა პროდუქციის ოდენობას (თვითღირებულება 404,174 ლარი), რომელიც სესხის უზრუნველსაყოფად დატვირთულია იპოთეკით სს „საქართველოს ბანკის“ სასარგებლოდ (იპოთეკის ხელშეკრულება CAH00343800 ; 29 მარტი 2019 წელი)

8. ფინანსური იჯარის ვალდებულებები

გრძელვადიანი

ფინანსური იჯარის ვალდებულება

გრძელვადიანი სესხი

სულ გრძელვადიანი

2019	2018
1,636,845	693,568
533,896	-
2,170,742	693,568

შპს ამწე

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების
განმარტებითი შენიშვნები 2019 წ. 31 დეკემბერს
დასრულებული წლისთვის

მოკლევადიანი

ფინანსური იჯარის ვალდებულების მიმდინარე ნაწილი

869,612	654,420
---------	---------

გრძელვადიანი სესხის მიმდინარე ნაწილი

531,493	-
---------	---

სულ მოკლევადიანი

1,401,105	654,420
-----------	---------

სულ ფინანსური იჯარის ვალდებულებები

3,571,847	1,347,988
-----------	-----------

9. სესხები

მოკლევადიანი

დამფუძნებელი ფიზიკური პირებისგან სესხი

2019	2018
------	------

360,977	39,357
---------	--------

ფიზიკური პირისგან სესხი

4,051	2,617
-------	-------

საბანკო სესხები

381,610	442,837
---------	---------

სულ სესხები

746,638	484,811
---------	---------

მოკლევადიანი საბანკო სესხი არ არის უზრუნველყოფილი. წლიური საპროცენტო განაკვეთი შეადგენს 7%-ს.

საწარმოს მიერ დამფუძნებელი და არადამფუძნებელი ფიზიკური პირებისგან აღებული სესხები არ არის უზრუნველყოფილი. წლიური საპროცენტო განაკვეთი შეადგენს წლიურ 9%-ს.

2019 წლის 29 მარტს სს საქართველოს ბანკთან დადებული საკრედიტო ხელშეკრულებების ფარგლებში კომპანიას გახსნილი აქვს 100 000 ევროს (საბრუნავი კაპიტალის დაფინანსება) და 350 000 ევროს (რეფინანსირება-საქართველოს სალიზინგო კომპანია/ალიანს ლიზინგი/თიბისი ლიზინგი) მოცულობის გრძელვადიანი საკრედიტო ლიმიტი (წლიური 5.7%). ფინანსური ანგარიშგების გამოცემამდე საწარმოს გამოყენებული აქვს 410 000 ევროს მოცულობის საკრედიტო ლიმიტი. აღნიშნული საკრედიტო ხელშეკრულებების ფარგლებში ბანკის სასარგებლოდ დაგირავებულია კომპანიის საკუთრებაში არსებული მანქანა-დანადგარები. საწარმოს მიერ ათვისებული საკრედიტო ლიმიტი გამოყენებულ იქნა მიზნობრივად.

10. გადავადებული შემოსავალი

ფინანსურ იჯარასთან დაკავშირებული
გადავადებული შემოსავალი

2019	2018
895,612	416,957
895,612	416,957

გადავადებული შემოსავალი წარმოიშვა უკუიჯარის პირობით აქტივების გაყიდვასთან დაკავშირებით, რომელიც წარმოადგენს ფინანსურ იჯარას. გადავადებული შემოსავლის ამორტიზირებულმა ოდენობამ 2019 წელს შეადგინა 296,656 ლარი , (2018 წელს 54,245ლარი).

11. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები

მიღებული ავანსები

2019	2018
1,858,011	1,116,815
1,213,213	1,212,296
3,071,224	2,329,112

12. საგადასახადო ვალდებულებები

საშემოსავლო გადასახადი

დამატებული ღირებულების გადასახადი

ქონების გადასახადი

2019	2018
30,098	13,752
83,819	217,985
11,838	4,818
125,755	236,555

შპს ამწე

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების

განმარტებითი შენიშვნები 2019 წ. 31 დეკემბერს

დასრულებული წლისთვის

13. ამონაგები

საქონლის რეალიზაცია

მომსახურებიდან მიღებული ამონაგები

2019
9,112,692
2,960,004
12,072,696

14. სხვა შემოსავალი

ძირითადი საშუალების გასხვების შედეგად

მიღებული შემოსულობა -ნეტო

არასაოპერაციო მოგება

2019
188,770
102,227
290,997

15. სხვა შემოსულობა/(ზარალი) - ნეტო

საკურსო სხვაობით მიღებული მოგება/(ზარალი)

2019
(180,865)
(180,865)

შპს ამწე

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების

განმარტებითი შენიშვნები 2019 წ. 31 დეკემბერს

დასრულებული წლისთვის

16. სხვა ხარჯები

ჯარიმები

სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ზარალი

სხვა ხარჯები

2019
(8,206)
(100,635)
(19,338)
(128,179)

17. ფინანსური დანახარჯები

ბანკის სესხის პროცენტი

ფინანსური იჯარის პროცენტი

დამფუძნებელი ფიზიკური პირის სესხები

არადამფუძნებელი ფიზიკური პირის სესხები

2019
(85,190)
(272,637)
(32,227)
(1,541)
(391,595)

შპს ამწე

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების

განმარტებითი შენიშვნები 2019 წ. 31 დეკემბერს

დასრულებული წლისთვის

18. მოგება დაბეგვრამდე

შემდეგი მუხლები აღიარებულ იქნა ხარჯად დაბეგვრამდე მოგების განსაზღვრისას:

	2019
საქონლის მიწოდებასთან და მომსახურების გაწევასთან დაკავშირებული თვითღირებულების ხარჯი	(9,398,909)
ზოგადი ადმინისტრაციული ხარჯი	(1,082,619)
მიწოდების ხარჯი	(107,461)
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა	(180,865)
სხვა ხარჯი	(128,179)
ფინანსური ხარჯი	(391,595)
	(11,289,628)

19. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები

საწარმოს აკონტროლებს აკაკი ნარმანია და შოთა ქობალია, რომლებიც ფლობენ წილის 100%.

აკაკი ნარმანია და შოთა ქობალია ფლობენ 50% წილს სხვა საწარმოში (შპს სიესეს), რომლის აქციები საჯაროდ არ იყიდება. კომპანია სიესეს-ში ხელმძღვანელობაზე პასუხისმგებელი პირია შოთა ქობალია. კომპანია ამწემ 2019 წელს სიესეს მიაწოდა სამშენებლო უსაფრთხოების საქონელი ღირებულებით (დღგ-ს ჩათვლით) 10,040 ლარი, გაუწია იჯარის მომსახურება ღირებულებით (დღგ-ს ჩათვლით) 29,445 ლარი და ავტომობილით მომსახურება ღირებულებით (დღგ-ს ჩათვლით) 4,500 ლარი.

შპს ამწე

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების

განმარტებითი შენიშვნები 2019 წ. 31 დეკემბერს

დასრულებული წლისთვის

დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ოპერაციების დაუფარავი ნაშთები:

მოთხოვნა დაკავშირებული მხარეებისადმი (შენიშვნა 6)

დაკავშირებული მხარე (კომპანია სიესეს)

2019
22,472
22,472

მოთხოვნა დაკავშირებული მხარეებისადმი მისაღებია ეტაპობრივად, კომპანიის საკრედიტო პოლიტიკის შესაბამისად. მოთხოვნა არ არის უზრუნველყოფილი და არ ერიცხება საპროცენტო სარგებელი. მოთხოვნასთან დაკავშირებით უიმედო ან საეჭვო ვალების ანარიცხები არ არის აღიარებული (2018 წელი 13,876 ლარი).

20. ფინანსური იჯარის ვალდებულება

კომპანიას სამწლიანი ფინანსური იჯარით აღებული აქვს მანქანა-დანადგარები და სატრანსპორტო საშუალება. მომავალში გადასახდელი მინიმალური საიჯარო გადასახდელები შემდეგი სახითაა წარმოდგენილი:

ფინანსური იჯარის მთლიანი ვალდებულება -

მომავალი საიჯარო გადასახდელები

1 წელზე ნაკლები

1-დან 5 წლის ჩათვლით

5 წელზე მეტი

2019
1,459,596
2,652,577
-
4,112,173

შპს ამწე

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების

განმარტებითი შენიშვნები 2019 წ. 31 დეკემბერს

დასრულებული წლისთვის

საწარმომ 2019 წელს გამოისყიდა ფინანსური იჯარის ფარგლებში აღებული ძირითადი საშუალებების ნაწილი, შესაბამისად მისი საიჯარო გადასახდელები შემცირდა შემდეგნაირად:

1 წელზე ნაკლები - 80,564 ლარით, 1-დან 5 წლის ჩათვლით - 80,603 ლარით.

21. ჩვეულებრივი იჯარის ვალდებულებები

საწარმოს ჩვეულებრივი იჯარით აღებული აქვს ოფისი და სასაწყობო ბაზა. იჯარების საშუალო ვადა 2 წელია და ამავე ვადაში გათვალისწინებულია ფიქსირებული საიჯარო გადასახდელების გადახდა.

ჩვეულებრივ იჯარით გათვალისწინებული

მინიმალური საიჯარო გადასახდელები, რომლებიც
აღიარებულია ხარჯად

მიმდინარე წელს

2019
66,936
66,936

წლის ბოლოს კომპანიას არ გააჩნია ჩვეულებრივი იჯარის ვალდებულებების დაუფარავი ნაშთები.

შპს ამწე

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების
განმარტებითი შენიშვნები 2019 წ. 31 დეკემბერს
დასრულებული წლისთვის

საოპერაციო იჯარის მთლიანი ვალდებულება -

მომავალი საიჯარო გადასახდელები

1 წელზე ნაკლები

1-დან 5 წლის ჩათვლით

5 წელზე მეტი

2019
70,000
-
-
70,000

22. საწესდებო კაპიტალი

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საწარმოს საწესდებო კაპიტალის ნაშთი შეადგენს 7100 ლარს (2018 წელი- 7100 ლარი), რომელიც სრულად შევსებულია.

23. დირექტორებსა და უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობაზე გაცემული ანაზღაურება

შრომის ანაზღაურება მთლიანად

2019
346,487
346,487

24. მოვლენები საანგარშგებო პერიოდის შემდეგ

2019 წლის 31 დეკემბერს ჩინეთმა ჯანდაცვის მსოფლიო ორგანიზაციას აცნობა, რომ ქ. უჰანში გამოვლინდა უჩვეულო ფორმის პნევმონიის რამდენიმე შემთხვევა. თუმცა, მხოლოდ 2020 წლის დასაწყისში გამოჩნდა არსებითი ინფორმაცია იმის თაობაზე, რაც ამჟამად უკვე იდენტიფიცირებულია, როგორც COVID-19-ის პანდემია. კორონარული ვირუსი (COVID-19) რთული გამოწვევა და მნიშვნელოვანი საფრთხეა არამხოლოდ მსოფლიო ჯანდაცვისათვის, არამედ გლობალური ეკონომიკისთვისაც.

მიმდინარე კრიზისი მნიშვნელოვან უარყოფითი ეკონომიკურ გავლენას ახდენს ბიზნეს სუბიექტებზე, ბევრ სფეროში შემცირდა წარმოება, მოხმარება, ვაჭრობა, სამუშაო ადგილები.

შპს ამწე

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების

განმარტებითი შენიშვნები 2019 წ. 31 დეკემბერს

დასრულებული წლისთვის

გაუარსედა ადამიანების კეთილდღეობა, დაწესდა შეზღუდვები თავისუფალ გადაადგილებაზე , სხვადასხვა ღირსძიებების გამართვაზე და ა.შ

შეუძლებელია კორონავირუსის პანდემიის შემდგომი განვითარების, მისი ხანგრძლივობისა და გავლენის წინასწარ ზუსტი განჭვრეტა. ის თუ რა ზეგავლენას იქონიებს COVID-19 მსოფლიოსა და საქართველოს ეკონომიკაზე მნიშვნელოვნად არის დამოკიდებული ვირუსის გავრცელების

25. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ხელმძღვანელობამ ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2019 წლის 17 სექტემბერს.

შპს ამწე

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების

განმარტებითი შენიშვნები 2019 წ. 31 დეკემბერს

დასრულებული წლისთვის

გაუარსედა ადამიანების კეთილდღეობა, დაწესდა შეზღუდვები თავისუფალ გადაადგილებაზე , სხვადასხვა ღინისძიებების გამართვაზე და ა.შ

შეუძლებელია კორონავირუსის პანდემიის შემდგომი განვითარების, მისი ხანგრძლივობისა და გავლენის წინასწარ ზუსტი განჭვრეტა. ის თუ რა ზეგავლენას იქონიებს COVID-19 მსოფლიოსა და საქართველოს ეკონომიკაზე მნიშვნელოვნად არის დამოკიდებული ვირუსის გავრცელების

25. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ხელმძღვანელობამ ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2019 წლის 17 სექტემბერს.

ბრძოლილ- ნიჩ: გეორგიძე

