

შპს ფილუეტ ჯორჯია

ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

შინაარსი:

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	4
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	5
ფულადი სახსრების ანგარიშგება	6

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია	7
2. მომზადების საფუძვლები	7
3. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები	8
4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა	9
5. მარაგები	11
6. გადახდილი ავანსები	11
7. ფული და ფულის ეკვივალენტები	11
8. იჯარა	11
9. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12
10. ამონაგები	12
11. გაყიდვის თვითღირებულება	12
12. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	13
13. კომერციული ხარჯები	13
14. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	13
15. სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილება	14
16. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა	15

შპს ფილუმეტ ჯორჯია

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარში)

	შენიშვნა	2019	2018
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
აქტვის გამოყენების უფლება	8	229,372	-
ძირითადი საშუალებები		25,195	9,977
არამატერიალური აქტივები		6,940	1,783
		261,507	11,760
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	5	1,142,139	1,128,512
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		14,871	64,327
გადახდილი ავანსები	6	37,751	193,460
ფული და ფულის ეკვივალენტები	7	1,959,054	1,339,837
		3,153,815	2,726,136
სულ აქტივები		3,415,322	2,737,896
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		116,834	116,834
მფლობელთა დამატებითი შენატანი		19,387	19,387
გაუნაწილებელი მოგება		1,510,683	1,278,963
		1,646,904	1,415,184
მიმდინარე ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულებები	8	126,347	-
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9	1,488,248	1,322,712
საიჯარო ვალდებულებები	8	128,581	-
ანარიცხები		25,242	-
		1,642,071	1,322,712
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		3,415,322	2,737,896

ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2020 წლის 14 აპრილს შემდეგი პირების მიერ:

ბუღალტერი



გ. ქოქიაური

7-19 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს ფილუეტ ჯორჯია

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის
(ლარში)

	შენიშვნა	2019	2018
ამონაგები	10	11,105,483	8,736,845
გაყიდვის თვითღირებულება	11	(7,998,937)	(6,314,653)
საერთო მოგება		3,106,546	2,422,192
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	12	(596,140)	(473,265)
კომერციული ხარჯები	13	(542,317)	(449,949)
ანარიცხის ხარჯი		(25,242)	-
სხვა შემოსავალი, ნეტი		52,262	3,127
საოპერაციო მოგება		1,995,109	1,502,105
საკურსო სხვაობიდან მიღებული ზარალი, ნეტი		(347,951)	(118,063)
საპროცენტო ხარჯი		(22,991)	-
მოგება დაბეგვრამდე		1,624,167	1,384,042
მოგების გადასახადის ხარჯი		(208,867)	(187,997)
მთლიანი სრული შემოსავალი		1,415,300	1,196,045

7-19 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს ფილუეტ ჯორჯია

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშო წლისთვის
(ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	მფლობელთა დამატებითი შენატანი	განაწილებელი მოგება	სულ
2017 წლის 31 დეკემბრისთვის	116,834	19,387	1,148,232	1,284,453
განაწილებული მფლობელებზე დივიდენდი	-	-	(1,065,314)	(1,065,314)
მთლიანი სრული შემოსავალი	-	-	1,196,045	1,196,045
2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	116,834	19,387	1,278,963	1,415,184
განაწილებული მფლობელებზე დივიდენდი	-	-	(1,183,580)	(1,183,580)
მთლიანი სრული შემოსავალი	-	-	1,415,300	1,415,300
2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	116,834	19,387	1,510,683	1,646,904

7-19 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს ფილუმეტ ჯორჯია

ფულადი სახსრების ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის
(ლარში)

	შენიშვნა	2019	2018
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან:			
მოგება დაბეგვრამდე		1,624,167	1,384,042
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია		124,669	3,715
საპროცენტო ხარჯი		22,991	-
საგადასახდო ანარიცხის ხარჯი		25,242	-
საკურსო სხვაობის ზარალი, ნეტი		347,951	118,064
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		2,145,020	1,505,821
საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებამდე			
ცვლილებები საბრუნავ კაპიტალში:			
მარაგების ზრდა		(13,627)	(148,485)
წინასწარ გადახდილი გადასახადის შემცირება (ზრდა)		49,456	(6,754)
გადახდილი ავანსების შემცირება (ზრდა)		155,709	(166,568)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ზრდა		177,569	491,339
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი სახსრები		2,514,127	1,675,353
გადახდილი მოგების გადასახადი		(208,867)	(187,997)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები		2,305,260	1,487,356
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან:			
არამატერიალური აქტივის შეძენა		(5,880)	(1,738)
ძირითადი საშუალების შეძენა		(19,491)	(7,738)
ფინანსური საქმიანობისთვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(25,371)	(9,476)
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან:			
გადახდილი დივიდენდი		(1,183,580)	(1,065,314)
გადახდილი საიჯარო ვალდებულება	8	(138,262)	-
ფინანსური საქმიანობისთვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(1,321,842)	(1,065,314)
წმინდა ფულადი სახსრების ზრდა		958,047	412,566
ფულადი სახსრები წლის დასაწყისისთვის	7	1,339,837	1,056,480
ფულის და ფულის ექვივალენტების გადაფასების ეფექტი		(338,830)	(129,209)
ფულადი სახსრები წლის ბოლოსთვის	7	1,959,054	1,339,837

7-19 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს ფილუმეტ ჯორჯია

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის
(ლარში)

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს ფილუმეტ ჯორჯია (შემდგომში კომპანია) დაარსდა ფილუმეტ კვიპროსის მიერ 2010 წლის ოქტომბერში.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა სხვადასხვა ბიოლოგიურად აქტიური საკვები დანამატების და თავის მოვლის საშუალებების იმპორტი და ადგილობრივი განაწილება.

ფილუმეტ კვიპროსი (მშობელი) ფლობს კომპანიის კაპიტალის 100% -ს და მისი საბოლოო მაკონტროლებელი მხარეა.

კომპანიის დირექტორი არის კონსტანტინ კრიგანოვი. კომპანიის იურიდიული მისამართია თბილისი, მარჯანიშვილის ქუჩა # 6.

2. მომზადების საფუძვლები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების კომიტეტის (ბასსკ) მიერ გამოშვებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების და ინტერპრეტაციების (მთლიანად ფასს-ების) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების ფასს-ების შესაბამისად მომზადება ითხოვს გარკვეული შეფასებებისა და დაშვებების გაკეთებას. ის ასევე მოითხოვს კომპანიის ხელმძღვანელობისგან, რომ მსჯელობის საფუძველზე მოახდინოს ყველაზე შესაფერისი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიღება და დანერგვა. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების მე-3 შენიშვნაში.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ქართულ ლარში. კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

შეფასების საფუძვლები

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

ფუნქციონირებადი საწარმო

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია კომპანიის საქმიანობის უწყვეტობის საფუძველზე იმის დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. კომპანიის ხელმძღვანელობასა და დამფუძნებლებს სურვილი აქვთ, განაგრძონ კომპანია საქართველოში. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ უწყვეტობის პრინციპის გამოყენება შესაფერისია კომპანიისათვის.

ახალი ფასს-ების მიღება, ცვლილებები სტანდარტებსა და ინტერპრეტაციებში

ა) 2019 წლის 1 იანვრის შემდეგ ძალაში მყოფი ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები, და შესწორებები:

ახალი სტანდარტები, რომლებმაც გავლენა მოახდინა კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე და რომელმაც შეცვალა კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკა არის შემდეგი: ფასს 16 იჯარა (ფასს 16). კომპანია იყენებს ფასს 16-ს 2019 წლის 1 იანვრის თარიღით. კომპანიამ არ შეასწორა შესადარისი პერიოდის ინფორმაცია ახალ სტანდარტზე გადასვლის გამო. ფასს 16-ის გავლენის ეფექტები განხილულია მე-15 შენიშვნაში.

სხვა ახალ სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და ცვლილებები რომლებიც გამოაქვეყნა სტანდარტების საბჭომ და რომლებიც პირველად მოხდება შემდგომ წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებაში, კომპანიაზე ვერ მოახდენენ მნიშვნელოვან გავლენას, იქიდან გამომდინარე, რომ არცერთი არ არის რელევანტური კომპანიის საქმიანობასთან მიმართებაში ან მოთხოვნილი სააღრიცხვო პოლიტიკა შესაბამისობაშია კომპანიის ახლანდელ სააღრიცხვო პოლიტიკასთან.

ბ) ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ არ არის ძალაში შესული

სტანდარტების საბჭომ გამოაქვეყნა გარკვეული ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და ცვლილებები არსებულ სტანდარტებში, რომლებიც ძალაში შედის შემდგომ პერიოდში და

რომლებიც

2. მომზადების საგუძვლები (გაგრძელება)

კომპანიას ნაადრევად არ მიუღია. ასეთი სტანდარტები, რომლებიც სავარაუდოდ გავლენას მოახდენს კომპანიაზე ან რომელთა გავლენაც ამჟამად ფასდება, ასეთია:

შედის 2018 წლის 1 იანვრიდან ან მის შემდგომ პერიოდში და რომლებიც კომპანიას ნაადრევად არ მიუღია. ასეთი სტანდარტები, რომლებიც სავარაუდოდ გავლენას მოახდენს კომპანიაზე ან რომელთა გავლენაც ამჟამად ფასდება, ასეთია:

ფას 3 შესწორებები:

ბიზნესის განმარტება 2018 წლის ოქტომბრისთვის, საბჭომ გამოსცა ფას 3 საწარმოთა გაერთიანება-ში ბიზნესის განსაზღვრების ცვლილებები, რათა კომპანიებმა დაადგინონ საქმიანობისა და აქტივების შეძენილი ნაკრები არის თუ არა ბიზნესი. ისინი განმარტავდნენ ბიზნესის მინიმალურ მოთხოვნებს, არ ახდენდნენ შეფასებას იმის შესახებ, შეძლებენ თუ არა ბაზრის მონაწილეები დაკარგული ელემენტების შეცვლას, დაამატონ მითითებები, რომლებიც დაეხმარებოდა კომპანიებს, შეაფასონ, არის თუ არა შეძენილი პროცესი ძირითადი, შეამციროს ბიზნესისა და შედეგების განმარტებები, და დაწეროს არჩევითი რეალური ღირებულების კონცენტრაციის ტესტი. დამატებით იქნა წარმოდგენილი ახალი საილუსტრაციო მაგალითები. მას შემდეგ, რაც ცვლილებები პერსპექტიულად ვრცელდება გარიგებებზე ან სხვა მოვლენებზე, რომლებიც მოხდება პირველი განაცხადის გამოქვეყნებისთანავე ან მის შემდეგ, გადასვლის თარიღისთვის კომპანიაზე აღნიშნული ცვლილებები გავლენას არ მოახდენს.

შესწორებები ბასს 1 და ბასს 8:

არსებითობის განმარტება 2018 წლის ოქტომბრისთვის, საბჭომ გამოსცა არსებითობის განსაზღვრების ცვლილებები ბასს 1 ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა და ბასს 8 სააღრიცხვო პოლიტიკისთვის, ასევე მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებების და შეცდომებისთვის, რათა გარკვეულ იქნას განმარტების გარკვეული ასპექტები. ახალი განმარტებით: ინფორმაცია არსებითია, თუ გონივრულ ფარგლებში მოსალოდნელია, რომ მისმა გამოტოვებამ, დამახინჯებამ ან ბუნდოვნად წარდგენამ შეიძლება გავლენა მოახდინოს გადაწყვეტილებებზე, რომლებსაც საერთო დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების ძირითადი მომხმარებლები იღებენ იმ ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე, რომელიც შეიცავს ფინანსურ ინფორმაციას კონკრეტული ანგარიშვალდებული კომპანიის შესახებ. არსებობს მოლოდინი, რომ აღნიშნული ცვლილებები არსებითობის განმარტებაში მნიშვნელოვან გავლენას ვერ მოახდენს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

სხვა

კომპანია არ ვარაუდობს, რომ IASB-ის მიერ გამოშვებულ სხვა სტანდარტებს, რომლებიც ჯერ ძალაში არ არის შესული, ექნება არსებითი გავლენა ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

3. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

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

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები

ცვეთის დარიცხვა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადების განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა ხდება ხელმძღვანელობის შეფასებებზე დაყრდნობით, თუ რა პერიოდის განმავლობაში აპირებს ორგანიზაცია აქტივიდან სარგებლის მიღებას. სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებმა შეიძლება მნიშვნელოვანი ვარიაციები გამოიწვიოს საბალანსო

ღირებულებებსა და პერიოდის სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ასახულ თანხებში.

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა

საქმიანობის პროცესში კომპანია დგას შემდეგი ფინანსური რისკების წინაშე:

- საკრედიტო რისკი
- ლიკვიდურობის რისკი
- საბაზრო რისკი
 - სავალუტო რისკი
 - საპროცენტო განაკვეთის რისკი

სხვა ბიზნესების მსგავსად, კომპანია დგება სხვადასხვა რისკის წინაშე ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად. ეს შენიშვნა აღწერს კომპანიის მიზნებს, პოლიტიკასა და პროცესებს, რათა მართოს აღნიშნული რისკები და წარმოადგენს მეთოდებს მათ შესაფასებლად. დამატებითი ციფრობრივი მონაცემები აღნიშნულ რისკებთან დაკავშირებით წარმოდგენილია მოცემული ანგარიშგების სხვადასხვა ნაწილში.

ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტები

კომპანიისთვის რისკის წარმომქმნელი ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიებია:

- ფული და ფულის ეკვივალენტები
- სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები
- საიჯარო ვალდებულებები

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები წარდგენილია ამორტიზებადი ღირებულებით. ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება არსებითად ედრება მათ რეალურ ღირებულებას, დაფარვის მოკლევადიანობის გამო.

ზოგადი მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები

კომპანიის ხელმძღვანელობას გააჩნია საერთო პასუხისმგებლობა კომპანიის რისკების მართვის მიზნებისა და პოლიტიკის განსაზღვრისთვის, ამასთანავე, პასუხისმგებლობის შენარჩუნებასთან ერთად, მიზნებისა და პროცესების ეფექტურად დანერგვისთვის მას დელეგირებული აქვს პროცესების შემუშავებისა და ოპერირების უფლება კომპანიის ფინანსური მხარისთვის.

კომპანიის ხელმძღვანელობა ღებულობს ყოველთვიურ ანგარიშგებას კომპანიის ფინანსური დეპარტამენტისგან, მიმოიხილავს თავიანთი დასახული მიზნებისა და პოლიტიკის შესრულებისათვის განხორციელებული პროცესების ეფექტურობას.

კომპანიის ხელმძღვანელობის მთავარი მიზანია შეიმუშაოს ისეთი პოლიტიკა, რომლიც უზრუნველყოფს შეამციროს რისკები მისაღებ დონემდე და ამასთანავე მისი გამოყენებით მიაღწიოს საქმიანობის მიზანს. აღნიშნულ პოლიტიკასთან დაკავშირებული დამატებითი ინფორმაცია მოცემულია ქვემოთ:

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის ფულადი ზარალის მიღების რისკი დებიტორის ან სხვა კონტრაგენტის მიერ დავალიანების არდაფარვის შემთხვევაში.

ხელმძღვანელობამ შეიმუშავა საკრედიტო პოლიტიკა, რომლის თანახმადაც ხდება ყოველი ახალი კლიენტის კრედიტუნარიანობის ანალიზი, სანამ მოხდება კლიენტისთვის კომპანიის სტანდარტული გადახდის და მიწოდების ვადების და პირობების შეთავაზება.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკში იგულისხმება საკმარისი ფინანსური რესურსის არსებობა, რათა მოხდეს სესხებისა და სხვა ფინანსური ვალდებულებების დაფარვა შესაბამის ვადაში. მენეჯმენტი ამ ტიპის რისკებს აკონტროლებს სიმწიფის ანალიზით და განსაზღვრავს სტრატეგიას მომავალი ფინანსური პერიოდისთვის. ლიკვიდურობის რისკის მართვისთვის კომპანია ახორციელებს სისტემატურ ზედამხედველობას მოსალოდნელ მომავალ ფულად ნაკადებზე, რომელიც წარმოადგენს აქტივებისა და ვალდებულებების მართვის პროცესის ნაწილს.

შპს ფილუმეტ ჯორჯია

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ლარში)

2019 და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ლიკვიდურობის პერიოდი ყველა ფინანსური აქტივისა და ვალდებულებისთვის წარმოადგენს 3 თვეს.

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება შემცირდება საბაზრო ფაქტორების ცვლილების შედეგად.

საბაზრო რისკი შეიძლება წარმოიშვას კომპანიის მიერ პროცენტიანი ან უცხოურ ვალუტაში არსებული ფინანსური ინსტრუმენტების ფლობის შედეგად. არსებობს რისკი, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულება ან მომავალი ფინანსური ნაკადები იმერყევებს საპროცენტო განაკვეთის ცვლილების გამო (საპროცენტო რისკი) და უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვლილების გამო (სავალუტო რისკი).

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოიშობა საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების პოტენციური ცვლილების გამო. კომპანიას მინიმუმამდე აქვს დაყვანილი საპროცენტო რისკი, რადგან არ ფლობს ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე ფინანსურ ინსტრუმენტებს.

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი განისაზღვრება, როგორც რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულება მერყევი იქნება სავალუტო კურსის ცვალებადობის გამო. კომპანიის საფრთხეს სავალუტო რისკთან დაკავშირებით განაპირობებს უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის მერყეობით გამოწვეული ეფექტების გავლენა მის ფინანსურ მდგომარეობაზე და ფულადი სახსრების მოძრაობაზე.

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ნომინირებულია შემდეგ ვალუტებში:

	ლარი	აშშ დოლარი	ევრო	რუბლი	სულ
ფინანსური აქტივები					
ფული და ფულის ეკვივალენტები	91,377	143,387	1,701,073	23,217	1,959,054
ფინანსური ვალდებულებები					
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,484,813	-	-	3,435	1,488,248
საიჯარო ვალდებულებები	-	254,928	-	-	254,928
	<u>1,484,813</u>	<u>254,928</u>	<u>-</u>	<u>3,435</u>	<u>1,743,176</u>
ღია საბალანსო პოზიცია	(1,393,436)	(111,541)	1,701,073	19,782	

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ნომინირებულია შემდეგ ვალუტებში:

	ლარი	აშშ დოლარი	ევრო	სულ
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	180,863	82,289	1,076,685	1,339,837
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,322,712	-	-	1,322,712
ღია საბალანსო პოზიცია	(1,141,849)	82,289	1,076,685	

სავალუტო რისკისადმი მგრძნობელობა

მოცემული ცხრილი წარმოადგენს კომპანიის მგრძნობელობას უცხოური ვალუტის ლართან მიმართებაში 20%-ით ცვლილების შემთხვევაში. 20% არის მგრძნობიარობის განაკვეთი, რომელიც გამოიყენება ხელმძღვანელობის მიერ სავალუტო რისკის შიდა კონტროლისთვის და წარმოადგენს სავალუტო კურსის სხვაობის შეფასებას. მგრძნობელობის ანალიზი მოიცავს მხოლოდ უცხოურ

შპს ფილუტ ჯორჯია

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის
(ლარში)

ვალუტაში გამოხატულ დაუფარავ ფულად მუხლებს და აკორექტირებს მათ გადაფასებას პერიოდის ბოლოს სავალუტო კურსების გონივრულობის ფარგლებში მოსალოდნელი ცვლილების მიხედვით.

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

	31.12.2019		31.12.2018	
	+20%	-20%	+20%	-20%
აშშ დოლარის მოგება (ზარალი)	(26,101)	26,101	16,458	(16,458)
ევროს მოგება (ზარალი)	340,215	(340,215)	215,337	(215,337)

კაპიტალის მართვა

კაპიტალის მართვისას კომპანია მიზნად ისახავს:

- უზრუნველყოს ფუნქციონირებადი საწარმოს სტატუსის შენარჩუნების უნარი თითოეული კომპანიისთვის, ისე რომ არ შეწყვიტოს მეწილეებისათვის სარგებლის მოტანა; და
- გამოიმუშაოს მეწილეებისთვის სარგებელი რისკის დონის თანაბარზომიერად საქონლისა და მომსახურების შეფასებით.

კომპანია განსაზღვრავს კაპიტალის სიდიდეს რისკის პროპორციულად. კომპანია მართავს კაპიტალის სტრუქტურას ეკონომიკური მდგომარეობის ცვლილებებისა და ძირითადი აქტივებისათვის მახასიათებელი რისკების გათვალისწინებით.

5. მარაგები

	2019	2018
ბიოლოგიურად აქტიური საკვები დანამატები	943,847	992,600
სარეკლამო პროდუქტები	172,045	86,410
კანის მოვლის და კოსმეტიკური საშუალებები	16,976	32,309
სპორტული პროდუქტები	7,836	9,000
სხვა	1,435	8,193
	1,142,139	1,128,512

6. გადახდილი ავანსები

2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, გადახდილი ავანსები ძირითადად შედგება სარეკლამო ღონისძიების ორგანიზებისთვის წინასწარ გადახდილი თანხებით.

7. ფული და ფულის ეკვივალენტები

	2019	2018
ფული სალაროში	10,781	14,487
ფული ბანკში რეზიდენტ ვალუტაში	80,595	165,182
ფული ბანკში არარეზიდენტ ვალუტაში	1,867,678	1,160,168
	1,959,054	1,339,837

8. იჯარა

კომპანიას იჯარით აღებული აქვს ფართი კომერციული მიზნებისა და ადმინისტრაციული ოფისისთვის. აქტივის საიჯარო გადასახდელი არის ფიქსირებული. საიჯარო გადასახდელები წარმოდგენილია დოლარში.

ხელმძღვანელობა გონივრულად ვარაუდობს სერვერების განსათავსებლად აღებული საიჯარო ფართის შესაბამისი საიჯარო ხელშეკრულებებით განსაზღვრული საიჯარო ვადების გაგრძელების უფლების გამოყენებას აქტივის ღირებულების განსაზღვრის მომენტიდან დაახლოებით 3 წლის ვადით (2021 წლის 30 ნოემბრამდე).

შპს ფილუმეტ ჯორჯია

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის
(ლარში)

იჯარების ხელშეკრულება განსაზღვრავს ფიქსირებულ საიჯარო გადასახდელს არაგაუქმებადი პერიოდისთვის, რამდენადაც გაგრძელების უფლება გამყარებულია მიღებული საქმიანი პრაქტიკის შესაბამისად. კომპანია ამგვარი საიჯარო პერიოდისთვის იყენებს არაგაუქმებადი პერიოდისთვის განსაზღვრულ ფიქსირებულ გადასახდელს.

8. იჯარა (გაგრძელება)

აქტივების გამოყენების უფლების მოძრაობა წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

1 იანვარი 2019

349,045

ამორტიზაცია

(119,673)

31 დეკემბერი 2019

229,372

საიჯარო ვალდებულების მოძრაობა წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

1 იანვარი 2019

349,045

საპროცენტო ხარჯი

22,991

საიჯარო გადასახდელები

(138,262)

გადაფასების ეფექტი

21,154

31 დეკემბერი 2019

254,928

საიჯარო ვალდებულებების რეალური ღირებულება არსებითად არ განსხვავდება მათი საბალანსო ღირებულებებისგან.

საიჯარო ვალდებულების დაყოფა ვალუტებისა და დაფარვის ვადების მიხედვით მოცემულია მე-4 შენიშვნაში.

9. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

2019 და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სავაჭრო და ვალდებულებები მოიცავს ძირითად მიმწოდებელთან არსებულ ვალდებულებას რომელიც, შეადგენდა 1,486,328 და 1,245,299 ლარს, შესაბამისად.

10. ამონაგები

ბიოლოგიურად აქტიური საკვები დანამატების რეალიზაცია
კანის მოვლის და კოსმეტიკური საშუალებების რეალიზაცია
დისტრიბუტორთა რეგისტრაციის საფასური
სხვა

2019

10,516,227

276,933

213,752

98,571

2018

8,271,848

199,636

181,917

83,444

საქონლისა და მომსახურების გადაცემის დრო: დროის
გარკვეული მომენტი

11,105,483

8,736,845

11. გაყიდვის თვითღირებულება

ბიოლოგიურად აქტიური საკვები დანამატები
დისტრიბუტორთა რეგისტრაციის საფასურის ხარჯი
კანის მოვლის და კოსმეტიკური საშუალებები
სხვა

2019

(7,510,106)

(205,474)

(203,942)

(79,415)

(7,998,937)

2018

(5,910,688)

(181,917)

(145,107)

(76,941)

(6,314,653)

შპს ფილუეტ ჯორჯია

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის
(ლარში)

12. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2019	2018
ხელფასები	(208,508)	(172,629)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(124,669)	(3,715)
ბანკის საკომისიო	(68,879)	(57,222)
პროფესიული და საკონსულტაციო მომსახურება	(66,151)	(35,357)
საგადასახადო ხარჯი, გარდა მოგების გადასახადისა	(34,214)	-
საკომუნიკაციო ხარჯი	(25,568)	(22,474)
ოფისის ხარჯი	(23,929)	(23,186)
საკურიერო მომსახურების ხარჯები	(9,257)	(7,148)
იჯარა	(7,500)	(131,601)
სხვა	(27,465)	(19,933)
	(596,140)	(473,265)

13. კომერციული ხარჯები

	2019	2018
მარკეტინგის ხარჯები	(527,362)	(414,593)
პროფესიული და საკონსულტაციო მომსახურება	(14,955)	(35,356)
	(542,317)	(449,949)

14. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიისა და დაკავშირებულ მხარეებს შორის არსებული ოპერაციები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	შპს ფილუეტ რს	შპს ფილუეტ ყაზახეთი
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	3,435	-
სრული შემოსავლის ანგარიშგება		
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(32,498)	(1,496)
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიისა და დაკავშირებულ მხარეებს შორის არსებული ოპერაციები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:		
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება		შპს ფილუეტ რს
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		3,545
სრული შემოსავლის ანგარიშგება		
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები		(20,336)

15. სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილება

კომპანია იყენებს ფასს 16-ს 2019 წლის 1 იანვრის თარიღით. კომპანიამ არ შეასწორა შესადარისი პერიოდის ინფორმაცია ახალ სტანდარტზე გადასვლის გამო. შესაბამისად, შესადარისი პერიოდის ფინანსური ანგარიშგება არ არის გადაანგარიშებული. აღნიშნული სახით მოცემულ სტანდარტზე გადასვლა გულისხმობს, რომ სტანდარტის პირველადი გამოყენებისას (2019 წლის 1 იანვარი) სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილებას არ აქვს ეფექტი საკუთარი კაპიტალის საწყის ნაშთზე.

ფასს 16 ძალაში შევიდა 2019 წლის 1 იანვრიდან, რომელმაც ჩაანაცვლა ბასს 17 - „იჯარა“ და ფასიკ 4 - „როგორ განვსაზღვროთ შეიცავს თუ არა კომპონენტი იჯარას“. ფასს 16-ის შესაბამისად მიღებული იჯარა აღიარდება, როგორც აქტივი და ვალდებულება. ფასს 16 ითვალისწინებს გამარტივებულ მიდგომას იმ საიჯარო ხელშეკრულებებისთვის, რომელთა ვადა 12 თვეზე ნაკლებია ან რომელიც უკავშირდება დაბალი ღირებულების მქონე აქტივის იჯარას. გაცემული საიჯარო ხელშეკრულებების აღრიცხვისთვის ფასს 16-ის მოთხოვნები არსებითად არ განსხვავდება ბასს 17-ის მოთხოვნებისგან.

გადასვლის მეთოდი და გამოყენებული გათავისუფლება

კომპანიამ გამოიყენა პრაქტიკული ხასიათის გამარტივებული მიდგომა: სტანდარტის თავდაპირველი გამოყენების თარიღისთვის არ ევალება იმის ხელახლა შეფასება, ხელშეკრულება წარმოადგენს თუ არა საიჯარო ხელშეკრულებას, ან შეიცავს თუ არა იგი იჯარას. ისეთი ხელშეკრულებებისთვის, რომლებიც ადრე ბასს 17-ის „იჯარა“ და ფასიკ 4-ის „როგორ განვსაზღვროთ, შეიცავს თუ არა შეთანხმება იჯარას“ შესაბამისად კლასიფიცირებული არ ჰქონდა, როგორც იჯარის შემცველი ხელშეკრულება, არ მოხდა ფასს 16-ის გამოყენება. ფასს 16-ის მიხედვით იჯარის იდენტიფიკაცია გამოყენებულ იქნა მხოლოდ ხელშეკრულებებისთვის, რომლებიც დაიწყო ან ცვლილება შევიდა 2019 წლის 1 იანვარს ან მის შემდგომ.

ფასს 16-ით დაშვებულია გათავისუფლებები, რომელთა ნაწილი ეხება სტანდარტის პირველადი გამოყენების შემთხვევას. ადრე, ბასს 17-ით საოპერაციო იჯარად კლასიფიცირებული იჯარის მიმართ კომპანიამ გამოიყენა ფასს 16-ის შემდეგი გათავისუფლებები:

ა) არ გაითვალისწინა თავდაპირველი პირდაპირი დანახარჯები სტანდარტის თავდაპირველი გამოყენების თარიღით აქტივის გამოყენების უფლების შეფასებაში, იმ იჯარებისთვის, რომლებისთვისაც აქტივების გამოყენების უფლება იყო განსაზღვრული ისე, როგორც განსაზღვრა მოხდებოდა იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის ფასს 16-ის გამოყენების შემთხვევაში;

ბ) არ აღიარა აქტივების გამოყენების უფლება იმ იჯარებთან მიმართებაში, რომლის იჯარის ვადა სტანდარტის თავდაპირველი გამოყენების თარიღის შემდეგ 12 თვის განმავლობაში იწურება. ამგვარი იჯარები მოკლევადიანი იჯარების მსგავსად აღიარებულა. როგორც მოიჯარე, კომპანია ძველ პერიოდებში აკლასიფიცირებდა იჯარას საოპერაციო ან ფინანსურ იჯარად, იმის მიხედვით ხდებოდა თუ არა საიჯარო აქტივთან დაკავშირებული არსებითი რისკისა და სარგებლის გადაცემა. ფასს 16-ის მიხედვით, კომპანია უმეტესი იჯარის შემთხვევაში აღიარებს გამოყენების უფლების სახით არსებულ აქტივს და საიჯარო ვალდებულებას.

ვალდებულება აღიარა შემდეგნაირად:

კლასიფიკაცია ბასს 17-ით	კლასიფიკაცია ბასს 17-ით აქტივების გამოყენების	საიჯარო ვალდებულება
საოპერაციო იჯარა	კომერციული და ადმინისტრაციული მიზნებისთვის საჭირო ფართის იჯარებისთვის: აქტივების გამოყენების უფლება აღიარებულია საიჯარო ვალდებულების ტოლი თანხით შესწორებული წინასწარი გადახდებითა და დარიცხული ვალდებულებით.	აღიარებულია მომავალი საიჯარო გადასახდელების ზღვრული სასესხო განაკვეთით დისკონტირებული ღირებულებით 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით. ზღვრული სასესხო განაკვეთი არის საპროცენტო განაკვეთი, რომლის გადახდაც მსგავს ეკონომიკურ გარემოში მოუწევდა მოიჯარეს აქტივის გამოყენების უფლების ღირებულების მსგავსი ღირებულების აქტივის მოსაპოვებლად საჭირო სესხით სარგებლობისთვის, რომელსაც მსგავსი ვადა და უზრუნველყოფა ექნებოდა. ზღვრული სასესხო განაკვეთი ადმინისტრაციული და კომერციული მიზნებისთვის საჭირო ფართების შემთხვევაში არის 7.28%.

შპს ფილუმეტ ჯორჯია

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის
(ლარი)

15. სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილება (გაგრძელება)

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების ის არეები, რომელზეც გავლენა იქონია ფასს-16-ის დანერგვამ:

	31 დეკემბერი 2018	
	ფასს 16	1 იანვარი 2019
აქტივები		
აქტივის გამოყენების უფლება	349,045	349,045
ვალდებულებები		
საიჯარო ვალდებულებები	349,045	349,045
(ა) აქტივის გამოყენების უფლების კორექტირება არის წინა პერიოდში საოპერაციო იჯარად კლასიფიცირებული ხელშეკრულებების ეფექტი.		
(ბ) ქვემოთ მოცემული ცხრილი წარმოადგენს 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით განმარტებული მინიმალური საიჯარო გადასახდელებიდან ფასს 16-ის მიხედვით 2019 წლის 1 იანვარს აღიარებულ საიჯარო ვალდებულებამდე.		
მინიმალური საიჯარო გადასახდელები 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	
საიჯარო ვალდებულება, რომლებიც ადრე აღირიცხებოდა ბასს 17-ით		349,045
საიჯარო ვალდებულება 2019 წლის 1 იანვრისთვის		349,045

16. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა წარმოდგენილია ქვემოთ. აღნიშნული სააღრიცხვო პოლიტიკა გამოყენებულია ყველა წარმოდგენილი პერიოდისთვის თუ დამატებით სხვა რამ არ არის მითითებული.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

უცხოურ ვალუტაში ასახული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად, წლის ბოლოსათვის. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებზე. წლის ბოლოს კონვერტაცია არ ეხება არაფულად აქტივებს.

უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული გაცვლითი კურსი (საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი) იყო შემდეგი:

	აშშ დოლარი	ევრო
კურსი 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.8677	3.2095
კურსი 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.6766	3.0701

ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური აქტივები

კომპანია განსაზღვრავს მისი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას თავდაპირველი აღიარებისას. კომპანია არ ფლობს ფინანსურ აქტივებს რომლებიც დაკლასიფიცირებულია რეალური ღირებულებით შეფასებული სხვა სრულ შემოსავალში ან რეალური ღირებულებით შეფასებული მოგება-ზარალში ასახვით.

ამორტიზებული ღირებულება

ფინანსური აქტივი ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, თუ ის აქტივს ფლობს იმ ბიზნეს-მოდელით, რომლის მიზანსაც წარმოადგენს აქტივების ფლობა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მისაღებად. ფინანსური აქტივები თავდაპირველად აღიარდება რეალურ ღირებულებას დამატებული გარიგების დანახარჯები, რომლებიც დაკავშირებულია აქტივების შეძენასთან და შემდგომ ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, რომელსაც აკლდება გაუფასურების რეზერვი.

16. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

კომპანია ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივების გაუფასურებისთვის იყენებს გამარტივებულ მიდგომას. აღნიშნული ეხება ისეთ ხელშეკრულებს, რომელთა ხანგრძლივობა ერთი წელი, ან ერთ წელზე ნაკლებია. ერთ-ერთი ამგვარი გამარტივებული მიდგომის მაგალითია მოთხოვნისთვის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გამოთვლა ანარიცხების (რეზერვების) მატრიცის გამოყენებით. ორგანიზაცია იყენებს საკრედიტო ზარალის წარსულ მონაცემებს მოთხოვნისთვის 12-თვიანი საკრედიტო ზარალის, ან ფინანსური აქტივების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად, შესაბამისად.

ამორტიზებადი ღირებულებით დაკლასიფიცირებული ფინანსური აქტივები მოიცავს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებსა და ფულს და ფულის ეკვივალენტებს. ფული და ფულის ეკვივალენტები არის ადვილად გაცვადი წინასწარ ცნობილ ნაღდი ფულის ოდენობაზე 3 თვემდე დაფარვის ვადით და მისი ღირებულების შეცვლის რისკი უმნიშვნელოა.

დროთა განმავლობაში კომპანია აწარმოებს მოლაპარაკებებს მომხმარებლებთან მოთხოვნების პირობების გაუმჯობესებასთან დაკავშირებით, ვისთანაც კომპანიას ადრე კარგი სავაჭრო ურთიერთობები ჰქონდა. ასეთი მოლაპარაკებები დაკავშირებულია გადახდის პირობების გაუმჯობესებასთან და არ ცვლის მისაღები ანაზღაურების ოდენობას. ახალი მოსალოდნელი ფულადი ნაკადები დისკონტირდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის შესაბამისად და საბალანსო ღირებულების ნებისმიერი ცვლილება აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში (საოპერაციო მოგება).

ამორტიზებადი ღირებულებით დაკლასიფიცირებული ფინანსური აქტივები მოიცავს ფულს და ფულის ეკვივალენტებს. ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ფულს სალაროში და ფულს ბანკში 3 თვემდე დაფარვის ვადით.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც: ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების საკონტრაქტო უფლებებს ვადა გასდის ან იგი გადასცემს ფინანსურ აქტივთან დაკავშირებული ფულადი ნაკადების მიღების უფლებას, ან შედის ისეთ გარიგებაში, როდესაც: (i) აქტივის გასვლასთან ერთად ხდება ყველა არსებითი რისკისა და სარგებლის კომპანიიდან გასვლა; ან (ii) კომპანია არ გადასცემს აქტივის ფლობასთან დაკავშირებულ არსებით რისკსა და სარგებელს, მაგრამ ასევე არ ინარჩუნებს კონტროლს ამ აქტივზე. კონტროლის შენარჩუნება ხდება, თუ კონტრაგენტს არ აქვს უფლება, გაყიდოს აქტივი მესამე მხარეზე, გაყიდვასთან დაკავშირებული დამატებითი შეზღუდვების გათვალისწინების გარეშე.

ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირდება როგორც ორი კატეგორია, იმის მიხედვით რა მიზნით ფლობს კომპანია ამა თუ იმ ვალდებულებას: რეალური ღირებულება მოგება ან ზარალში ასახვით და რეალური ღირებულება სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით. კომპანიას არ დაუკლასიფიცირებია ფინანსური ვალდებულებები როგორც რეალური ღირებულება მოგება ან ზარალში.

სხვა ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების სახით. ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად შეფასებულია რეალური ღირებულებით, განეტებული ტრანზაქციების ხარჯებით. ფინანსური ვალდებულებები შემგომ აღიარდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის მიხედვით.

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია ფინანსური ვალდებულებების აღიარებას წყვეტს მაშინ, როდესაც ვალდებულება სრულდება, უქმდება, ან გასდის ვადა. სადაც არსებული ფინანსური ვალდებულება ენაცვლება მეორეს იმავე მსესხებლის მიმართ მნიშვნელოვნად განსხვავებული პირობებით, ან არსებული ვალდებულების პირობები მნიშვნელოვნად იცვლება, ამგვარი ცვლილება ან მოდიფიკაცია ითვლება თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტად და ახალი ვალდებულების აღიარებად და სხვაობა საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ, ან გადასახდელ ანაზღაურებას შორის აისახება მოგებასა და ზარალში.

16. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)**ძირითადი საშუალებები**

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება ისტორიულ ღირებულებას, დაგროვილ ცვეთასა და გაუფასურების ზარალს შორის სხვაობის თანხით. თვითღირებულების კომპონენტები მოიცავს უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად. შემდგომი დანახარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება, როგორც დამოუკიდებელი აქტივი, მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აღნიშნული ტიპის დანახარჯისაგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება და შესაძლებელია ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა. შეცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტებთან, აღიარდება როგორც ხარჯი გაწევის პერიოდში.

ცვეთა ერიცხება აქტივთა ჯგუფს, მთლიანად მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. ცვეთის დარიცხვა არ წყდება მაშინაც კი, როდესაც აქტივს დროებით აღარ იყენებს კომპანია. კომპანია იყენებს ცვეთის წრფივი დარიცხვის მეთოდს ძირითადი საშუალებების ყველა ჯგუფისათვის.

ჯგუფი

კომპიუტერები და კომპიუტერული ტექნიკა

ოფისის და ელექტრონული აღჭურვილობა

ავეჯი და სხვა ინვენტარი

იჯარის კეთილმოწყობა

**სასარგებლო მომსახურების
ვადა (წელი)**

4

5

7

იჯარის ხელშეკრულების
ვადით

სასარგებლო მომსახურების ვადა და სალიკვიდაციო ღირებულება მიმოხილვა და საჭიროების შემთხვევაში კორექტირდება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

მარაგები

კომპანიის მარაგების შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. მარაგების თვითღირებულება მოიცავს მათ შემენის და აგრეთვე იმ დანახარჯებს რომელიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისა და სათანადო მდგომარეობაში მოყვანისათვის. კომპანია ყველა სახის მარაგის ჩამოწერისთვის იყენებს FIFO მეთოდს.

საოპერაციო იჯარა

იჯარა არის საოპერაციო, თუ აქტივის ფლობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი რჩება მემიჯარეს. საოპერაციო იჯარის შემთხვევაში, საიჯარო გადასახდელები (მემიჯარისგან მისაღები თანხებით შემცირებული) აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, იჯარის მთელი პერიოდის განმავლობაში პროპორციულად.

დაბეგრა

მოგების გადასახადის ხარჯი წარმოადგენს პერიოდის მოგების მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებების ჯამს. მიმდინარე გადასახდელი გადასახადი დაფუძნებულია დასაბეგრ მოგებაზე. დასაბეგრი მოგება განსხვავდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი მოგებისგან, რადგან არ მოიცავს იმ შემოსავლებს და ხარჯების, რომლებიც არ იბეგრება ან არ გამოიქვითება მიმდინარე პერიოდში. კომპანიის მიმდინარე გადასახადის ვალდებულება გამოითვლება გადასახადის იმ განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც მოქმედებდა ან ამოქმედდა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. საქართველოს საგადასახადო სისტემის სპეციფიკურობის გათვალისწინებით, საანგარიშგებო პერიოდისთვის, საქართველოში რეგისტრირებული კონპანიებისთვის აქტივებს და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების აღიარება. გადასახადები, გარდა მოგების გადასახადისა, აღიარდება როდესაც მოხდება ვალდებულებებთან დაკავშირებული მოვლენები. ვალდებულებებთან დაკავშირებული მოვლენები წარმოადგენენ მოვლენებს, რომლებიც წარმოშობენ გადასახადის გადახდის ვალდებულებას.

გადასახადები გაანგარიშებულია საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. წინასწარ გადახდილი გადასახადები აღიარებულია როგორც აქტივები.

16. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა(გაგრძელება)

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესული ცვლილების მიხედვით, 2016 წლის პირველი იანვრიდან, გადასახადების გადახდა ხდება ხაზინის ერთიანი ანგარიშის გადასახადებისათვის განკუთვნილ ერთიან სახაზინო კოდეზე.

შემოსავლის აღიარება ფასს 15-ის მოთხოვნების შესაბამისად

ფასს 15-ის დაწერგვამ მნიშვნელოვანი გავლენა არ მოახდინა კომპანიის 2018 წლის შემოსავლებზე. კომპანიამ აირჩია ფასს 15-ის მიღება შეცვლილი რეტროსპექტული მეთოდის საფუძველზე, რის შედეგადაც ისარგებლა შემდეგი გარდამავალი დებულებებით:

- დაიწყო და დასრულდა იმავე საანგარიშო პერიოდში;
- დაკმაყოფილებული და დაუკმაყოფილებელი შესასრულებელი ვალდებულებების დაიდენტიფიცირებისას, გარიგების ფასის განსაზღვრისა და გარიგების ფასის შესრულების ვალდებულებებზე გადანაწილებისას, კომპანიამ გაითვალისწინა მხოლოდ 2018 წლის 1 იანვრამდე განხორციელებული ყველა ხელშეკრულების ცვლილების საერთო რაოდენობა.

შესასრულებელი ვალდებულებები და შემოსავლის აღიარების პერიოდი

კომპანიის შემოსავლები ძირითადად მოიცავს მარაგების გაყიდვას მომხმარებლებზე, როდესაც კონტროლი გადადის მომხმარებლების მიერ მაღაზიაში პროდუქციის გაყიდვიდან და შესაბამისად კომპანია შემოსავლებს აღიარებს დროის გარკვეულ მონაკვეთში. კომპანია თავის შეთანხმებებში არის მარწმუნებელი. შემოსავლის შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულების მიხედვით, ხელშეკრულებით გათვალისწინებული პირობებისა და ვადების საფუძველზე, გადასახადების გამოკლებით.

გარიგების ფასის განსაზღვრა

კომპანია შემოსავლებს იღებს ფიქსირებული ფასით განსაზღვრული შეთანხმებებიდან, შესაბამისად გამოსამუშავებელი შემოსავალი განისაზღვრება ამ ფასებთან მიმართებაში.

გარიგების ფასის განაწილება შესასრულებელ ვალდებულებებზე

თითოეული პროდუქტის გაყიდვის დროს, კომპანიას წინასწარ აქვს შეთანხმებული ფასები. აქედან გამომდინარე კომპანიას არ იყენებს მსჯელობას გაანაწილოს გარიგების ფასი თითოეული შეკვეთისთვის.

ხელშეკრულების პირობების შესრულების დანახარჯები

დანახარჯები, რომლებიც უშუალოდაა დაკავშირებული ხელშეკრულებასთან მოიცავს თანამშრომლების ფიქსირებულ ხელფასებს, რომლებიც არ არის აღიარებული როგორც ხარჯი, რომელიც წარმოადგენს ისეთ ხელშეკრულების გაფორმებასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელსაც საწარმო მაინც გასწევდა, იმის მიუხედავად, გაფორმდებოდა თუ არა ხელშეკრულება.

ხარჯების აღიარება

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს. ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯებისგან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარაა მოსალოდნელი ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ბალანსში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან კომპანიის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. საანგარიშგებო

შპს ფილუეტ ჯორჯია

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ლარში)

პერიოდის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ანგარიშგების შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

16. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

ბასს 24-ის „დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები“ თანახმად, დაკავშირებულ მხარეებს შეიძლება წარმოადგენდეს:

- მხარე პირდაპირ ან ერთი ან რამდენიმე შუალედური რგოლის საშუალებით არაპირდაპირ აკონტროლებს კომპანიას, კონტროლდება კომპანიის მიერ ან იმყოფება ერთობლივი კონტროლის ქვეშ (ეს მოიცავს სათავო და შვილობილ კომპანიებს) კომპანიაში ისეთი ოდენობის წილის მფლობელია რომ შეუძლია მნიშვნელოვანი გავლენის მოპოვება მასზე.
- მხარე არის კომპანიის ან მისი მფლობელის უმაღლესი მმართველი პირი;
- მხარე არის (ა) ან (ბ) პუნქტით გათვალისწინებული პიროვნებების ოჯახის წევრი;
- მხარე არის საწარმო, რომელსაც აკონტროლებს, ერთობლივად აკონტროლებს ან მასზე მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს (ბ) და (გ) პუნქტში გათვალისწინებულ რომელიმე პირს ან, რომელშიც მნიშვნელოვანი გავლენის უფლებით პირდაპირ ან არაპირდაპირ სარგებლობენ ეს პირები.

როდესაც ხდება დაკავშირებულ მხარესთან ურთიერთობის ანალიზი, გაითვალისწინება არა მხოლოდ ურთიერთობის იურიდიული ფორმა, არამედ მისი არსი.

