

2019 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური
ანგარიშგება

შპს “რე ტრეიდი“

შინაარსი:

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება

კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე თანდართული შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია
2. მნიშვნელოვანი საბუღალტრო პოლიტიკის განხილვა
3. ძირითადი საშუალებები
4. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები
5. საკუთარი კაპიტალი
6. მიღებული სესხები და დარიცხული პროცენტები
7. ტრანსპორტირების ხარჯი
8. სხვა ხარჯი
9. სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი
10. ოპერაციები და ნაშთები ურთიერთდამოკიდებულ მხარეებთან
11. საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდგომი მოვლენები

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

ლარი'000	note	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018	01 იანვარი 2018
აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	3	760	728	672
საინვესტიციო ქონება		161	161	161
სულ გრძელვადიანი აქტივები		921	889	833
მარაგები		479	330	375
საგადასახადო აქტივი		8	14	37
სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები		109	179	89
დებიტორული დავალიანება		1,386	1,201	1,088
ფული და ფულის ექვივალენტები	4	58	9	19
სულ მოკლევადიანი აქტივები		2,040	1,733	1,608
სულ აქტივები		2,961	2,622	2,441
კაპიტალი	5			
საწესდებო კაპიტალი		2	2	2
გაუნაწილებელი მოგება		2,045	1,830	1,690
სულ კაპიტალი		2,047	1,832	1,692
გრძელვადიანი სესხები	6	313	32	183
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		313	32	183
მოკლევადიანი სესხები	6	59	318	176
კრედიტორული და სხვა ვალდებულებები		542	422	390
საგადასახადო ვალდებულებები (მოგების გადასახადის გარდა)		-	18	-
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		601	758	566
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		2,961	2,622	2,441

გამოსაშვებად დამტკიცებული და ხელმოწერილია შპს “რე ტრეიდის” სახელით 2020 წლის 18 სექტემბერს.

შპს “რე ტრეიდის” დირექტორი გიორგი აფციაური

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

ლარი'000	note	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018	01 იანვარი 2018
აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	3	760	728	672
საინვესტიციო ქონება		161	161	161
სულ გრძელვადიანი აქტივები		921	889	833
მარაგები		479	330	375
საგადასახადო აქტივი		8	14	37
სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები		109	179	89
დებიტორული დავალიანება		1,386	1,201	1,088
ფული და ფულის ექვივალენტები	4	58	9	19
სულ მოკლევადიანი აქტივები		2,040	1,733	1,608
სულ აქტივები		2,961	2,622	2,441
კაპიტალი	5			
საწესდებო კაპიტალი		2	2	2
გაუნაწილებელი მოგება		2,045	1,830	1,690
სულ კაპიტალი		2,047	1,832	1,692
გრძელვადიანი სესხები	6	313	32	183
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		313	32	183
მოკლევადიანი სესხები	6	59	318	176
კრედიტორული და სხვა ვალდებულებები		542	422	390
საგადასახადო ვალდებულებები (მოგების გადასახადის გარდა)		-	18	-
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		601	758	566
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		2,961	2,622	2,441

გამოსაშვებად დამტკიცებული და ხელმოწერილია შპს "რე ტრედი"-ს სახელით 2020 წლის -- სექტემბერს.

შპს "რე ტრედი"-ს დირექტორი გიორგი აფციაური

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება

(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

ლარი '000	შენიშვნა	2018	2018
შემოსავალი რეალიზაციიდან		5,683	4,664
შემოსავალი მომსახურებიდან		15	19
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება		(3,703)	(3,093)
მომსახურების თვითღირებულება		(8)	(10)
საერთო მოგება		1,987	1,580
სხვა საოპერაციო ხარჯები			
ხელფასის ხარჯი		(566)	(566)
რეკლამის ხარჯი		(947)	(615)
ტრანსპორტირების ხარჯი	7	(136)	(122)
ადმინისტრაციული ხარჯი		(22)	(19)
იჯარა		(17)	(21)
ცვეთის ხარჯი		(49)	(44)
სხვა ხარჯი	8	(40)	(47)
სულ სხვა საოპერაციო ხარჯი		(1,777)	(1,434)
არასაოპერაციო შემოსავალი			
ვალუტის გადაფასებიდან მიღებული მოგება		23	16
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	9	55	51
სულ არასაოპერაციო შემოსავალი		78	67
არასაოპერაციო ხარჯი			
ვალუტის გადაფასებიდან მიღებული ზარალი		(34)	(36)
საპროცენტო ხარჯი		(31)	(33)
სხვა არასაოპერაციო ზარალი		(8)	(4)
სულ არასაოპერაციო ხარჯი		(73)	(73)
მიმდინარე წლის წმინდა მოგება/(ზარალი)		215	140

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

'000 ლარი	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ბალანსი 1 იანვარი 2018	2	1,690	1,692
შენატანი და განაწილებები			
დივიდენდები	-	-	-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	-	-	-
მიმდინარე წლის მოგება/(ზარალი)	-	140	140
ბალანსი 31 დეკემბერი 2018	2	1,830	1,832
ბალანსი 1 იანვარი 2019	2	1,830	1,832
შენატანი და განაწილებები			
დივიდენდები	-	-	-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	-	-	-
მიმდინარე წლის მოგება/(ზარალი)	-	215	215
ბალანსი 31 დეკემბერი 2019	2	2,045	2,047

კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება

(თანხა მოცემულია ქართულ ლარში)

ლარი '000

	2019	2018
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
შემოსავალი ნავაჭრი ამონაგებიდან	5,575	4,794
მომწოდებლებისთვის გადახდილი თანხები	(4,230)	(3,439)
ადმინისტრაციული ხარჯები	(1,203)	(1,303)
ფულადი ნაკადები ოპერაციებიდან პროცენტებამდე და მოგების გადასახადამდე	142	52
გადახდილი პროცენტები	(38)	(25)
ნეტო ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	104	27
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა/რეაბილიტაცია	(89)	(61)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაცია	3	2
ნეტო ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	-86	-59
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან		
სესხის აღება	1,587	577
სესხის დაფარვა	(1,558)	(556)
ნეტო ფული გამოყენებული ფინანსურ საქმიანობაში	29	21
ფულადი ნაკადების ნეტო ზრდა/(შემცირება)	47	(11)
ფული და ფულის ექვივალენტი პერიოდის დასაწყისში	9	19
კურსთაშორის სხვაობის ეფექტი	2	1
ფული და ფულის ექვივალენტი პერიოდის ბოლოს	58	9

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე თანდართული შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „რე ტრეიდი“ (შემდეგში «კომპანია») დაფუძნებულია და მდებარეობს საქართველოში. იგი წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას და დაარსებულია საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად (ს/ნ 202195784).

კომპანიის იურიდიული მისამართია - თბილისი, აბაშიძის ქ., №14

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ალკოჰოლიანი სასმელების, ბურღულეულის და სხვა პროდუქციის დისტრიბუცია.

კომპანია დაფუძნდა 2002 წლის 30 მაისს და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის 100% მესაკუთრე არის რაფიელ სურამელაშვილი. კომპანიას მართავს დირექტორი გიორგი აფციაური საქართველოს მოქალაქე.

კომპანიას გააჩნია შვილობილი კომპანია შპს „მაჯლა“ (ს/ნ 206347470), რომელიც დაფუძნებულია 2009 წლის 11 მარტს და რომელშიც ფლობს 100% წილს. შვილობილი კომპანია მდებარეობს თბილისში და მის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს უძრავი ქონების იჯარა.

შემდგომში «კომპანია» და მისი შვილობილი ერთობლივად მოხსენიებულ იქნება როგორც „ჯგუფი“.

კონსოლიდაციის საფუძველი

შვილობილი კომპანიები არიან ჯგუფის მიერ კონტროლირებადი სტრუქტურული ერთეულები. ჯგუფს შეუძლია მართოს ფინანსური და საოპერაციო პოლიტიკა, რათა სარგებელი მიიღოს მისი ფუნქციონირების შედეგად და რომელშიც, როგორც წესი, ფლობს ხმის უფლების ნახევარზე მეტს.

ჯგუფს აქვს უფლება დანიშნოს და გაანთავისუფლოს დირექტორები, ასევე განახორციელოს რელევანტური ფინანსური ოპერაციებისა და საოპერაციო აქტივობების მართვა, ვინაიდან, როგორც კომპანიის მენეჯმენტის წარმომადგენელი, სარგებლობს დირექტორის უფლებამოსილებით. აქედან გამომდინარე, კომპანიის მენეჯმენტი თვლის, რომ ჯგუფი ეფექტურად მართავს დაქვემდებარებულ საწარმოებს და აქვს მნიშვნელოვანი კონტროლი მათზე, რის გამოც ჯგუფმა სრულად მოახდინა ასეთი საწარმოების კონსოლიდირება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

შვილობილი კომპანიების ფინანსური ანგარიშები ჩართულია კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში იმ დღიდან, როდესაც მათზე კონტროლი ჯგუფს გადაეცა და დეკონსოლიდირებულია მას შემდეგ, რაც წყდება კონტროლი. შვილობილი კომპანიების სააღრიცხვო პოლიტიკა შესაძლებელია შეიცვალოს, რათა უზრუნველყოფილ იქნეს ჯგუფის მიერ მიღებული ერთიანი სააღრიცხვო პოლიტიკის დაცვა. შვილობილი კომპანიაში არაკონტროლირებადი წილის ზარალი მიკუთვნებულია არაკონტროლირებად წილზე იმის მიუხედავად, იწვევს თუ არა აღნიშნული არაკონტროლირებადი წილის უარყოფით ბალანსის წარმოქმნას.

ჯგუფის მიერ შვილობილი კომპანიის შესყიდვის აღრიცხვისათვის გამოიყენება შესყიდვის მეთოდი. შესყიდული იდენტიფიცირებადი აქტივები, ვალდებულებები და პირობითი ვალდებულებები, თავდაპირველად აღირიცხება შესყიდვის დღისათვის მათი სამართლიანი ღირებულებით, უმცირესობის წილის მოცულობის მიუხედავად. ის ნამეტი თანხა, რომლითაც შემენისას გადახდილი თანხა აღემატება შემენილი იდენტიფიცირებადი წმინდა აქტივების იმ სამართლიან ღირებულებას, რომელიც მათ ქონდათ შესყიდვის მომენტში, აღიარდება კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში, როგორც გუდვილი. შემენილი

იდენტიფიცირებადი წმინდა აქტივების სამართლიანი ღირებულება არის სხვაობა შეძენილი იდენტიფიცირებადი აქტივების სამართლიან ღირებულებასა და შეძენილი იდენტიფიცირებადი ვალდებულებების (პირობითი ვალდებულებების ჩათვლით) სამართლიან ღირებულებას შორის შესყიდვის მომენტისათვის. თუ შეძენისას გადახდილი საფასური ნაკლებია შეძენილი კომპანიის წმინდა აქტივების სამართლიან ღირებულებაზე, სხვაობის აღიარება ხდება კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში (მოგება ან ზარალში).

კომპანიათშორისი ოპერაციები, ტრანზაქციები, ნაშთები და სათავოსა და მის შვილობილ კომპანიებს (რომლებიც ურთიერთდამოკიდებულ მხარეებს წარმოადგენენ) შორის ოპერაციების შედეგად არსებული არარეალიზებული მოგება სრულად გაუქმებას ექვემდებარება. ჯგუფის შიდა ზარალი ასევე გაუქმებას ექვემდებარება, თუმცა ეს შეიძლება მიაწიწნებდეს გარკვეულ გაუარესებაზე, რაც უნდა აისახოს (აღიარდეს) კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

წილი შვილობილ კომპანიებში, რომელსაც არ ფლობს ჯგუფი წარმოადგენს უმცირესობის წილს. უმცირესობის წილი ანგარიშგების თარიღისათვის წარმოადგენს უმცირესობაში მყოფ წილს შვილობილი კომპანიის იდენტიფიცირებადი ნეტო აქტივების სამართლიან ღირებულებაში შესყიდვის დღისათვის, რასაც ემატება მათი წილი კაპიტალის ცვლილებაში შესყიდვის დღის შემდეგ უმცირესობის წილი წარმოდგენილია კაპიტალში. ზარალი, რომელიც განაწილებულია უმცირესობის წილზე, არ აღემატება უმცირესობის წილს შვილობილი კომპანიის კაპიტალში, თუ უმცირესობის წილის მფლობელებს არ აქვთ ზარალის გადაფარვასთან დაკავშირებული სხვა ვალდებულება. ყველა ასეთი ზარალი ნაწილდება ჯგუფზე.

2. მნიშვნელოვანი საბუღალტრო პოლიტიკის განხილვა

მომზადების საფუძველი

აღნიშნული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად (შემდგომში “მსს ფასს”), რაც ასახავს კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკას მსს ფასს საფუძველზე.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება ჯგუფის პირველი წლიური კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებაა, რომელიც შესაბამისობაშია მსს ფასს-თან და მოიცავს შესადარის ინფორმაციას. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას მენეჯმენტმა გამოიყენა მსს ფასს, ფაქტებისა და გარემოებების საუკეთესო გამოცდილება.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

ჯგუფის სამუშაო ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი (“GEL”).

უცხოურ ვალუტაში ჩატარებული ოპერაციების ასახვა ხდება ოპერაციის ჩატარების დღეს მოქმედი გაცვლითი კურსის მიხედვით. ასეთი ოპერაციების ჩატარებით მიღებული მოგება-ზარალი აისახება შემოსავლების ანგარიშგებაში.

2019 წლის 31 დეკემბერს, უცხო ვალუტის ნაშთების ლარში გადაყვანის მიზნით გამოყენებულ იქნა საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი შემდეგი გაცვლითი კურსები:

31/12/2018 1 აშშ დოლარი = 2.6766 ლარი.

31/12/2018 1 ევრო = 3.0701 ლარი.

31/12/2019 1 აშშ დოლარი=2.8677ლარი.

31/12/2019 1 ევრო= 3.2095 ლარი.

წარდგენის ვალუტა

ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა ხდება ლარში.

ფულადი სახსრები და მისი ექვივალენტები

ფულადი სახსრები და მისი ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს, მოთხოვნად დეპოზიტებს და სხვა მოკლევადიან მაღალილიკვიდურ ინვესტიციებს, რომელთა ვადაც 3 თვეს ან უფრო ნაკლებს შეადგენს. საბანკო ოვერდრაფტები ასახულია სესხების ნაწილში, მიმდინარე ვალდებულებებში, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

სავაჭრო მოთხოვნები

ჯგუფის მიერ რეალიზაციის ოპერაციები ძირითადად ხორციელდება შემუშავებული ჩვეულებრივი პირობებით, დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებების გაანალიზება იმ ობიექტური მტკიცებულების დასადგენად, რომელთა საფუძველზეც განისაზღვრება ამ თანხების ამოღებადობის შესაძლებლობა. თუკი არსებობს მსგავსი სახის მტკიცებულებები, ასეთ შემთხვევაში გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგების აღირიცხვა ხდება თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. ჯგუფი იყენებს საშუალო შეწონილი ღირებულების პრინციპს. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები მოიცავს შემენის, ტრანსპორტირების და დასაწყობების ხარჯებს. შეფასებით გასაყიდი ღირებულება არის ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში სავარაუდო გასაყიდი ფასი, რომლიდანაც გამოქვითულია დასრულებისა და გაყიდვის სავარაუდო ხარჯები.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალება აღიარდება შემდეგი პრინციპით: ისტორიულ ღირებულებას აკლდება დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი. ძირითადი საშუალებების ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდის გამოყენებით სასარგებლო მომსახურების შეფასებული ვადის განმავლობაში. აქტივების სასარგებლო გამოყენების ვადები შემდეგია:

- | | |
|--|------------|
| - შენობა-ნაგებობები | 25-50 წელი |
| - მოწყობილობა-დანადგარები | 10-15 წელი |
| - სატრანსპორტო საშუალებები | 5-15 წელი |
| - კომპიუტერები და სხვა საოფისე აღჭურვილობა | 3-10 წელი |
| - ავეჯი | 5-15 წელი |

- სხვა ძირითადი საშუალებები

5-10 წელი

თუ ბოლო ანგარიშგების თარიღის შემდეგ გაირკვევა, რომ აქტივის ნარჩენი ღირებულება, სასარგებლო მომსახურების ვადა და ცვეთის ნორმა მნიშვნელოვნად შეიცვალა, მაშინ მოცემული აქტივის ცვეთა გადაიხედება და შესწორდება პერსპექტიულად.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები წარმოადგენს ცალკე შეძენილ ლიცენზიებს (*მათ შორის შეძენილი კომპიუტერული პროგრამული უზრუნველყოფა*) და სხვა არამატერიალურ აქტივებს, რომლებიც აისახება დაგროვილი ამორტიზაციისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით. არამატერიალური აქტივის ამორტიზირება ხდება წრფივი მეთოდით სასარგებლო მომსახურების შეფასებული ვადის განმავლობაში. არამატერიალური აქტივის სასარგებლო გამოყენების ვადები შეადგენს 3-10 წელს.

თუ შეუძლებელია არამატერიალური აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის საიმედოდ განსაზღვრა, მაშინ მოცემული აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა უნდა განისაზღვროს ხელმძღვანელობის საუკეთესო შეფასების საფუძველზე, მაგრამ ეს ვადა არ უნდა აღემატებოდეს 10 წელს.

თუ ბოლო ანგარიშგების თარიღის შემდეგ გაირკვევა, რომ აქტივის ნარჩენი ღირებულება, სასარგებლო მომსახურების ვადა და ცვეთის ნორმა მნიშვნელოვნად შეიცვალა, მაშინ მოცემული აქტივის ცვეთა გადაიხედება და შესწორდება პერსპექტიულად.

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის უნდა ჩატარდეს ძირითადი საშუალებების, არამატერიალური აქტივებისა და მეკავშირე საწარმოებში განხორციელებული ინვესტიციების განხილვა იმის დასადგენად, ხომ არ არსებობს რაიმე ნიშანი, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. თუკი არსებობს ასეთი ნიშნები, მაშინ უნდა შეფასდეს აქტივის (*დაკავშირებულ აქტივთა ჯგუფის*) ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდარდეს მის საბალანსო ღირებულებას. იმ შემთხვევაში, თუ ასეთი შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ანალოგიურად, ყოველი საანგარიშგებო პერიოდისათვის ხდება სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების ტესტირება გაუფასურებაზე, რისთვისაც სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის თითოეული ერთეულის (*ან ანალოგიური ერთეულების ჯგუფის*) საბალანსო ღირებულება უდარდება მისი დასრულებისა და რეალიზაციისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს. თუ გაუფასურებულია, სმგ-ს საბალანსო ღირებულება მცირდება პროდუქციის დასრულებისა და რეალიზაციისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი კი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

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

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი პირობების საფუძველზე წარმოშობილ ვალდებულებებს და არ ითვალისწინებს რაიმე პროცენტებს. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში ასახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება ლარში (საანგარიშგებო თარიღისათვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი სავალუტო კურსის მიხედვით). ასეთი საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შედეგი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

ბანკის სესხები და ოვერდრაფტები

სესხები თავდაპირველად საოპერაციო ფასით აისახება (ანუ კრედიტორისათვის გადასახდელი თანხის ახლანდელი ღირებულება, საოპერაციო ხარჯების ჩათვლით). სესხები შემდგომში ამორტიზირებული ხარჯით აისახება. საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის საფუძველზე და აისახება ფინანსურ ხარჯებში. სესხები კლასიფიცირდება როგორც მიმდინარე ვალდებულებები, თუკი ჯგუფს არ გააჩნია უპირობო უფლება აღნიშნული ვალდებულების გასტუმრების გადავადების შესახებ, ანგარიშგების თარიღიდან არანაკლებ 12 თვის ვადით.

იჯარა

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

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელების ასახვა ხდება მოგებაში ან ზარალში იჯარის ვადის განმავლობაში წრფივი მეთოდით.

საკუთარი კაპიტალი

ჯგუფში შემავალი კომპანიების საწესდებო კაპიტალის ოდენობა შესაბამისი წესდებით განისაზღვრება.

ამონაგების აღიარება

ამონაგების აღიარება საქონლის რეალიზაციიდან (მომსახურების გაწევიდან) ხდება როცა მყიდველს მიეწოდება საქონელი (მომსახურება) და გადაეცემა საკუთრების უფლება. შემოსავლის აღიარება ხდება დამატებული ღირებულების გადასახადის გარეშე, მიღებული/მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით. გაყიდვები ნაჩვენებია დღგ-სა და ყოველგვარი ფასდათმობის გარეშე.

საპროცენტო შემოსავლის აღიარება ხდება „დროის პროპორციულობის“ საფუძველზე, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადის ასახვა ფინანსურ ანგარიშგებაში ხდება შესაბამისი საანგარიშგებო პერიოდის დასრულებისათვის საქართველოში არსებული კანონმდებლობის შესაბამისად.

საქართველოს საგადასახადო კოდექსში განხორციელებული ცვლილებების შედეგად, 2017 წლის 1 იანვრიდან შეიცვალა კომპანიების მოგების გადასახადით დაბეგვრის ადრე არსებული. ახალი, ე.წ. “ესტონური”, მოდელის მიხედვით, კომპანიებს აღარ უწევთ მოგების გადასახადის გადახდა მოგებიდან (რომელიც მიღებულია 2017 წლის 1 იანვრიდან) მანამ, სანამ არ მოხდება აღნიშნული მოგების განაწილება დივიდენდების, ან კანონმდებლობით განსაზღვრული სხვა ფორმით. შესაბამისად ჯგუფი აღარ აღიარებს გადავადებულ აქტივებს და ვალდებულებებს.

დღგ

ჯგუფი გაყიდვების/მომსახურების ოპერაციებთან დაკავშირებული დღგ-ს გადახდას სახელმწიფო ბიუჯეტში აწარმოებს კანონმდებლობით გათვალისწინებულ ვადებში (შესაბამისი ჩასათვლელო თანხების დეკლარირების გათვალისწინებით).

დაქირავებულ პირთა გასამრჯელო

ხელფასებს, ბონუსებს, ანაზღაურებად შვებულებებს, ბიულეტენებს და არაფულად სარგებლებს ჯგუფი ასახავს დარიცხვის მეთოდით იმავე პერიოდში, რომელშიც ჯგუფის თანამშრომლების მიერ შესაბამისი მომსახურება იქნა გაწეული. ჯგუფს არ აქვს რაიმე სახის საპენსიო (ან მსგავსი პროგრამის) ვალდებულება.

არაარსებითობის გამო ჯგუფის მიერ ფინანსურ ანგარიშგებაში არ ხდება გამოუყენებელი შვებულების ანარიცხების ასახვა/აღრიცხვა.

დივიდენდის განაწილება

დივიდენდების ვალდებულებად აღრიცხვა ხდება პარტნიორთა კრების გადაწყვეტილების საფუძველზე გამოცხადებისა და დამტკიცების შესაბამის პერიოდში.

ფინანსური ანგარიშგებების შესწორება გამოცემის შემდეგ

ნებისმიერი ცვლილების შეტანა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში, მისი გამოცემის შემდეგ, დამტკიცებას ექვემდებარება ჯგუფის იმავე მენეჯმენტის მიერ, რომლის მიერაც მოხდა აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების ავტორიზაცია გამოცემის მიზნით.

3. ძირითადი საშუალებები

	მიწა	შენობა- ნაგებობები	საოფისე და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	სხვა აქტივები	სულ
'000 ლარი						
<i>ღირებულება</i>						
ნაშთი 1 იანვარი 2018	134	591	61	221	21	1,028
დამატებები			3	97	3	103
გასვლები				(15)		(15)
გადაჯგუფება						-
ნაშთი 31 დეკემბერი 2018	134	591	64	303	24	1,116
ნაშთი 1 იანვარი 2019	134	591	64	303	24	1,116
დამატებები			3	86		89
გასვლები				(32)		(32)
გადაჯგუფება						-
ნაშთი 31 დეკემბერი 2019	134	591	67	357	24	1,173
<i>ცვეთა და ამორტიზაცია</i>						
ნაშთი 1 იანვარი 2018		197	48	105	6	356
წლის დარიცხული ცვეთა		8	4	29	3	44
გასვლები				(12)		(12)
გადაჯგუფება						-
ნაშთი 31 დეკემბერი 2018	-	205	52	122	9	388

ნაშთი 1 იანვარი 2019	-	205	52	122	9	388
წლის დარიცხული ცვეთა		8	5	35	1	49
გასვლები				(24)		(24)
გადაჯგუფება						-
ნაშთი 31 დეკემბერი 2019	-	213	57	133	10	413
საბალანსო ღირებულება						
1 იანვარი 2018	134	394	13	116	15	672
31 დეკემბერი 2018	134	386	12	181	15	728
31 დეკემბერი 2019	134	378	10	224	14	760

2018 წლის 01 იანვრამდე ჯგუფი ძირითადი საშუალებების ცვეთის ხარჯის გაანგარიშებას ახორციელებდა საგადასახადო ნორმების და კლებადი ნაშთის მეთოდის მიხედვით. მსს ფასს-ზე გადასვლასთან დაკავშირებით ჯგუფმა მოახდინა ძირითადი საშუალებების ცვეთის მეთოდის ცვლილება კლებადი ნაშთის მეთოდიდან წრფივ მეთოდზე. 2018 წლის 01 იანვრისთვის აქტივების ღირებულებად აღებული იქნა 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ძირითადი საშუალებების ნარჩენი ღირებულება.

4. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

'000 ლარი	2019წ. 31 დეკემბერი	2018წ. 31 დეკემბერი	2018წ. 01 იანვარი
მიმდინარე ანგარიშები ბანკში	40	5	13
ნაღდი ფული	18	4	6
სულ ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები:	58	9	19

5. საკუთარი კაპიტალი

(ა) საწესდებო კაპიტალი

ჯგუფში შემავალი კომპანიების და სათავო კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განსაზღვრულია წესდებით.

(ბ) დივიდენდები

საქართველოს კანონმდებლობის მიხედვით გასანაწილებელი მოგების ოდენობა შეზღუდულია გაუნაწილებელი მოგების თანხით, რომელიც დაფიქსირებულია კომპანიის ფინანსურ ანგარიშებში.

6. მიღებული სესხები და დარიცხული პროცენტები

'000 ლარი	2019წ. 31 დეკემბერი	2018წ. 31 დეკემბერი	2018წ. 01 იანვარი
მიმდინარე			
სესხები ბანკიდან	57	245	80
სესხები ფიზიკური პირისაგან	-	64	95
დარიცხული პროცენტები	2	9	
სულ მიმდინარე სესხები	59	318	175
გრძელვადიანი			
სესხები ბანკებიდან	313	32	122
სესხები ფიზიკური პირისაგან			61
სულ გრძელვადიანი სესხები	313	32	183

7. ტრანსპორტირების ხარჯი

'000 ლარი	2019	2018
საწვავის ხარჯი	97	88
ა/მანქანების შეკეთების ხარჯები	38	33
სხვა ხარჯები	1	1
სულ ტრანსპორტირების ხარჯი	136	122

8. სხვა ხარჯი

'000 ლარი	2019	2018
საკონსულტაციო ხარჯი	16	13
საბროკერო მომსახურება	-	13
სხვა ხარჯები	24	21
სულ სხვა ხარჯი	40	47

9. სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი

'000 ლარი	2019	2018
უსასყიდლოდ მიღებული სარეკლამო მასალები	55	51
სულ სხვა ხარჯი	55	51

10. ოპერაციები და ნაშთები ურთიერთდამოკიდებულ მხარეებთან

ძირითადი მენეჯმენტის ანაზღაურება

ძირითადი მენეჯმენტი გულისხმობს კომპანიის (ჯგუფში შემავალი კომპანიების) დირექტორს. მენეჯმენტისათვის გაცემული ანაზღაურება, აღნიშნულ თანამდებობაზე სრული დატვირთვით მუშაობის პირობებში, მოიცავს სახელშეკრულებო ხელფასს, კომპანიის ფინანსურ შედეგებზე დამოკიდებულ პრემიებს და სხვა ხარჯების ანაზღაურებას. მთლიანი ანაზღაურება მოცემულია ქვემოთ წარმოდგენილ ცხრილში.

'000 ლარი	2019	2018
ხელფასი და სარგებელი	161	128
სულ ძირითადი მენეჯმენტის ანაზღაურება	161	128

მიღებული საიჯარო მომსახურება

შვილობილი კომპანიისაგან მიღებული საიჯარო მომსახურება

2019 წელი
'000 ლარი
202018 წელი
'000 ლარი
20

დამოკიდებული ფიზიკური პირისაგან მიღებული საიჯარო მომსახურება

0

8

ძირითადი საშუალებების შეძენა

დაკავშირებული ფიზიკური პირისაგან ძირითადი საშუალებების შეძენა

2019 წელი
'000 ლარი
02018 წელი
'000 ლარი
40

ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან

'000 ლარი	2019წ. 31 დეკემბერი	2018წ. 31 დეკემბერი	2018წ. 01 იანვარი
დავალიანება შვილობილი კომპანიის მიმართ (მიღებული მომსახურებიდან)	55	47	42
დავალიანება შვილობილი კომპანიის საწესდებო კაპიტალის შევსებაზე	34	34	34
დავალიანება ფიზიკურის მიმართ (ძირითადი საშუალებების შეძენა)	0	66	38
დავალიანება ფიზიკურის მიმართ (სესხის ძირი და პროცენტი)	0	73	157

11. საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდგომი მოვლენები

2019 წლის ბოლოდან ჩინეთში გავრცელდა ახალი კორონავირუსი (COVID-19). ვირუსის მნიშვნელოვანი გავრცელება მსოფლიოს მასშტაბით მოხდა 2020 წლის იანვრიდან, რის გამოც 2020 წლის 11 მარტს მსოფლიო ჯანდაცვის ორგანიზაციამ პანდემია გამოაცხადა. 2020 წლის 21 მარტს საქართველოს მთავრობის მიერ ახალი კორონავირუსით გამოწვეული ინფექციის (COVID-19) გავრცელების პრევენციის მიზნით ქვეყნის მასშტაბით გამოცხადდა საგანგებო მდგომარეობა, რომელიც გაგრძელდა 22 მაისამდე. 2020 წლის 31 მარტიდან კი ამოქმედდა საყოველთაო კარანტინი, რამაც მნიშვნელოვნად შეზღუდა საქართველოს ტერიტორიაზე გადაადგილება და ეკონომიკურ საქმიანობაზე დაწესდა მთელი რიგი შეზღუდვები. შეზღუდვების მოხსნა განხორციელდა ეტაპობრივად საგანგებო მდგომარეობის დასრულების შემდეგ.

ვინაიდან, ჯგუფის ძირითადი სამიანობა კვების პროდუქტების დისტრიბუცია, შესაბამისად ახალ კორონავირუსთან დაკავშირებული შეზღუდვები მის ეკონომიკურ საქმიანობას მნიშვნელოვნად არ შეეხო. ასევე ვირუსს მნიშვნელოვანი გავლენა არ მოუხდენია კომპანიის შემოსავლებზე.