

შპს სილქ უოთერ გრუპ

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

სარჩევი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

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

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები

1. ჯგუფი და მისი საქმიანობა	7
2. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები	7
3. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობები	14
4. ძირითადი საშუალებები	15
5. გრძელვადიანი სავაჭრო მოთხოვნები	15
6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	15
7. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	15
8. გადასახადები	16
9. ფული და ფულის ექვივალენტები	16
10. შემოსავალი	16
11. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების ხარჯი	16
12. სხვა საოპერაციო ხარჯები	16
13. გაცემული სესხი	17
14. ფინანსური რისკის მართვა	17
15. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები	19
16. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები	20

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

	<u>შენიშვნა</u>	<u>31 დეკემბერი 2019</u>	<u>31 დეკემბერი 2018</u>
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	2,083,531	1,832,793
გრძელვადიანი სავაჭრო მოთხოვნები	5	13,893,444	12,863,024
გაცემული სესხი	13	310,109	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		16,287,084	14,695,817
მიმდინარე აქტივები			
გადახდილი ავანსები	6	202,925	250,620
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	7	4,507,887	4,260,802
საგადასახადო აქტივები	8	217,972	134,679
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6	11,671,004	11,971,967
ფული და ფულის ექვივალენტები	9	2,726,070	2,488,526
სულ მიმდინარე აქტივები		19,325,858	19,106,594
სულ აქტივები		35,612,942	33,802,411
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		27,273,004	27,806,155
გაუნაწილებელი მოგება		8,339,938	5,872,078
სულ კაპიტალი		35,612,942	33,678,233
ვალდებულებები			
მიმდინარე ვალდებულებები			
მიღებული ავანსები		-	18,470
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		-	105,708
სულ ვალდებულებები		-	124,178
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		35,612,942	33,802,411

დამტკიცდა გამოსაცემად და ხელი მოაწერეს ხელმძღვანელობის სახელით 2020 წლის 30 აპრილს:

გიგა ბილისიშვილი
დირექტორის მინდობილი პირი

დავით მაისურაძე
მთავარი ბუღალტერი

შპს სილქ უოთერ გრუპ

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართული ლარი)

სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

	შენიშვნა	2019	2018
შემოსავალი რეალიზაციიდან	10	6,898,042	9,641,141
სხვა საოპერაციო შემოსავალი		-	37,218
შემოსავალი სულ		6,898,042	9,678,359
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების ცვლილება		247,085	(242,542)
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების ხარჯი	11	(4,753,639)	(7,969,552)
დაქირავებულთა შრომის ანაზღაურება		(482,396)	(613,038)
ცვეთა და ამორტიზაცია	4	(251,633)	(243,314)
სხვა საოპერაციო ხარჯი	12	(699,418)	(871,890)
საოპერაციო ზარალი		958,041	(261,977)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვით მიღებული ზარალი		(43,369)	-
ფინანსური შემოსავალი, წმინდა		437,660	314,830
კურსთაშორის სხვაობით მიღებული მოგება		1,115,528	201,771
მოგება დაბეგვრამდე		2,467,860	254,624
მოგების გადასახადი		-	-
წლის მოგება		2,467,860	254,624
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
წლის სრული შემოსავალი		2,467,860	254,624

დამტკიცდა გამოსაცემად და ხელი მოაწერეს ხელმძღვანელობის სახელით 2020 წლის 30 აპრილს:

 გიგა ბილისიშვილი
 დირექტორის მინდობილი პირი

 დავით მაისურაძე
 მთავარი ბუღალტერი

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
1 იანვარი 2018	29,032,915	5,617,454	34,650,369
საწესდებო კაპიტალი შემცირება	(1,226,760)	-	(1,226,760)
წლის სრული შემოსავალი	-	254,624	254,624
31 დეკემბერი 2018	27,806,155	5,872,078	33,678,233
საწესდებო კაპიტალი შემცირება	(533,151)	-	(533,151)
წლის სრული შემოსავალი	-	2,467,860	2,467,860
31 დეკემბერი 2019	27,273,004	8,339,938	35,612,942

დამტკიცდა გამოსაცემად და ხელი მოაწერეს ხელმძღვანელობის სახელით 2020 წლის 30 აპრილს:

გიგა ბილისეიშვილი
დირექტორის მინდობილი პირი

დავით მაისურაძე
მთავარი ბუღალტერი

ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

	2019	2018
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მოგება დაგებვამდე	2,467,860	254,624
<i>კორექტირებები:</i>		
ცვეთა და ამორტიზაცია	251,633	243,314
ძირითადი საშუალების გაყიდვით მიღებული ზარალი	43,369	-
საპროცენტო შემოსავალი	(437,660)	(314,830)
კურსთაშორის სხვაობის ხარჯი	(1,115,528)	(201,771)
ფულადი ნაკადები სამუშაო კაპიტალის ცვლილებამდე	1,209,674	(18,663)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ცვლილება	720,301	(1,583,214)
გაცემული ავანსების ცვლილება	113,375	666,488
სასაქონლო მატერიალური მარაგების ცვლილება	(247,085)	242,542
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ცვლილება	(196,512)	4,135
საგადასახადო ვალდებულებების ცვლილება	(83,293)	58,851
მიღებული ავანსების ცვლილება	(18,459)	18,470
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	1,498,001	(611,391)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენაში გადახდილი თანხები	(661,417)	(307,746)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვით მიღებული თანხები	115,677	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(545,740)	(307,746)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
სესხის გაცემა	(278,706)	-
საწესდებო კაპიტალის შემცირება	(533,151)	(1,226,760)
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	(811,857)	(1,226,760)
კურსთაშორის სხვაობის გავლენა ფული და ფულის ექვივალენტებზე	97,140	(8,747)
ფული და ფულის ექვივალენტების წმინდა ზრდა/(შემცირება)	237,544	(2,154,644)
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის დასაწყისში	2,488,526	4,643,170
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის ბოლოს	2,726,070	2,488,526

დამტკიცდა გამოსაცემად და ხელი მოაწერეს ხელმძღვანელობის სახელით 2020 წლის 30 აპრილს:

გიგა ბილისიშვილი
დირექტორის მინდობილი პირი

დავით მაისურაძე
მთავარი ბუღალტერი

შპს სილქ უოთერ გრუპი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ქართული ლარი)

1. ჯგუფი და მისი საქმიანობა

შპს სილქ უოთერ გრუპი (შემდგომში კომპანია) დაფუძნდა 2015 წლის 28 იანვარს, საქართველოს კანონმდებლობის მოთხოვნების შესაბამისად. კომპანიის აქციების 100% -იანი წილის მესაკუთრეს, ასევე წარმომადგენლობაზე და მართვაზე პასუხისმგებელ პირს საჯარო რეესტრის მონაცემების მიხედვით წარმოადგენს დვეინს სკოტს მორისი. კომპანია და მისი შვილობილი კომპანიები შეიქმნა, როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებები, საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად.

კომპანია არის საქართველოში გაერთიანებული კომპანიების ჯგუფის მშობელი, რომელთა ძირითადი საქმიანობა მოიცავს: სასოფლო-სამეურნეო საქმიანობას, სასათბურე ტექნიკის საცალო ვაჭრობას. კომპანია რეგისტრირებულია მისამართზე: საქართველო, თბილისი, საბურთალოს რაიონი, მერაბ ალექსიძის ქ., N12, ბლოკი "ბ", საოფისე ფართი.

2019 და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია წარმოადგენს ჯგუფის მშობელ კომპანიას და ფინანსურ ანგარიშგებაში იკონსოლიდირებს შემდეგ შვილობილ კომპანიებს:

	საქმიანობის ქვეყანა	წილის ფლობა	შეძენის წელი	საოპერაციო საქმიანობა
შპს ევრო ფარმი	საქართველო	100%	2015	დისტრიბუცია
შპს დეარი გრუპი	საქართველო	50%	2016	სოფლის მეურნეობის საქმიანობა

სილქ უოთერ გრუპს მოჰყავს სოფლის მეურნეობის პროდუქცია რეალიზაციას ეწევა ადგილობრივ და უცხოურ ბაზარზე. ასევე ვაჭრობს სასოფლო სამეურნეო ტექნიკით და მიწოდებას ახორციელებს ირანისა და დუბაის ტერიტორიაზე.

შპს ევრო ფარმი ადგილობრივ ბაზარზე მოიძიებს და დისტრიბუციას უწევს კვების პროდუქტებს.

2. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

მომზადების საფუძვლები

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო საბჭოს მიერ გამოცემულ, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (ფასს) შესაბამისად. ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ლარში, ეროვნულ ვალუტაში და მრგვალდება უახლოეს მთელ რიცხვამდე. ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ ეს ვალუტა ყველაზე მისაღებია ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებისათვის და კარგად ასახავს კომპანიის მოვლენებისა და ოპერაციების ეკონომიკურ შინაარსს. ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე თუ სხვა რამ არაა აღნიშნული.

ფუნქციონირებადი საწარმო

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ჯგუფის საქმიანობის უწყვეტობის საფუძველზე იმის დაშვებით, რომ ჯგუფი განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. ჯგუფის ხელმძღვანელობას და დამფუძნებლებს სურვილი აქვთ, განაგრძონ ჯგუფი საქართველოში. ხელმძღვანელობისთვის არ არის ცნობილი რაიმე განუსაზღვრელობა, გარდა საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარ მოვლენებში აღწერილი გარემოებებისა (შენიშვნა 16), რამაც შეიძლება საფრთხე შეუქმნას ჯგუფის საქმიანობის უწყვეტობას. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ უწყვეტობის პრინციპის გამოყენება შესაფერისია ჯგუფისთვის. გასული პერიოდების საქმიანობის შედეგად ჯგუფის აქვს მნიშვნელოვანი ფინანსური მოთხოვნები, გაუნაწილებელი მოგება, მოცულობითი საწესდებო კაპიტალი და ძირითადი საშუალებები. ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ კომპანიის ფუნქციონირებას საქმე არ ემუქრება და, შესაბამისად, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია აღნიშნული დაშვებით.

ფუნქციონალური ვალუტა

კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას წარმოადგენს საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი (GEL)

შპს სილქ უოთერ გრუპ

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ქართული ლარი)

2. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში თავდაპირველად ჩაიწერება ფუნქციონალურ ვალუტაში ოპერაციის დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული კურსით. ანგარიშის პერიოდისთვის უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივები გადადის ფუნქციონალურ ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი წლის ბოლოს არსებული კურსით. ანგარიშსწორებისას წარმოქმნილი ყველა საკურსო სხვაობა აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

უცხოური ვალუტის მონეტარული ნაშთების კონვერტაციისთვის 2019 წლის 31 დეკემბერს გამოყენებულია შემდეგი გაცვლითი კურსები:

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
1 აშშ დოლარი/ლარი	2.8677	2.6766
1 ევრო/ლარი	3.2095	3.0701

შემოსავლის აღიარება

სამეწარმეო საქმიანობის ფარგლებში ამონაგები აღიარდება, როდესაც (ან როგორც კი) შეასრულებს შესასრულებელ ვალდებულებას დაპირებული საქონლის ან/და მომსახურების მომხმარებლისთვის გადაცემით გზით. საქონელი ან/და მომსახურება გადაცემულად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, როდესაც (ან როგორც კი) მომხმარებელი მოიპოვებს მოცემულ აქტივზე კონტროლს.

შემოსავალი აღიარდება მომავალში მისაღები თანხების სამართლიანი ღირებულებით რაც ასახავს სუბიექტის მიერ გაწეული მომსახურების ან/და მიწოდებული საქონლის სანაცვლოდ მოსალოდნელ მისაღებ საზღაურს, რომლიდანაც გამორიცხულია, ფასდაკლება, უკან დაბრუნება და დამატებული ღირებულების გადასახადი.

არამატერიალური აქტივები

ცალკე შეძენილი არამატერიალური აქტივები ფასდება მათი პირველადი აღიარებისას თვითღირებულებით. პირველადი აღიარების შემდეგ, არამატერიალური აქტივი აღირიცხება შეძენის ფაქტობრივი ღირებულებას გამოკლებული ნებისმიერი დაგროვილი ამორტიზაცია და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი.

არამატერიალური აქტივები ამორტიზირდება მათ სასარგებლო მომსახურების ვადაზე და ხდება მისი შეფასება გაუფასურებაზე როდესაც არსებობს ნიშანი, რომ არამატერიალური აქტივი შესაძლოა გაუფასურდეს. სამორტიზაციო პერიოდი და ამორტიზაციის მეთოდი, არამატერიალური აქტივისთვის შეზღუდული სასარგებლო მომსახურების ვადით გადაიხედება სულ მცირე თითოეული სააღრიცხვო პერიოდის ბოლოს. მოსალოდნელი სასარგებლო გამოყენების ვადის ან აქტივიდან მიღებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მოსალოდნელი ათვისების ცვლილება აღირიცხება ამორტიზაციის პერიოდის ან მეთოდის შესაბამისად შეცვლით და განიხილება, როგორც სააღრიცხვო შეფასებებში მომხდარი ცვლილება. სასრული ვადის მქონე არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციის ხარჯის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში არამატერიალური აქტივების ფუნქციების შესაბამის ხარჯის კატეგორიაში.

არამატერიალური აქტივების აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული მოგება ან ზარალი ფასდება, როგორც გასხვისების შედეგად მიღებულ წმინდა შემოსავალსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა და მისი აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში, როდესაც აქტივის აღიარება წყდება.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღიარდება თვითღირებულებით, შემცირებული დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის თანხებით. თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასს, იმპორტის მოსაკრებლებს, არადაბრუნებად შესყიდვის გადასახადებსა და სხვა ხარჯებს რომლების პირდაპირ მიკუთვნებაცაა შესაძლებელი.

2. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ძირითადი საშუალების იმ კომპონენტის ჩანაცვლების დანახარჯები, რომელიც აღიარებულია განცალკევებულად, კაპიტალიზდება ჩამოწერილი აქტივის საბალანსო ღირებულების სანაცვლოდ. სხვა შემდგომი დანახარჯები კაპიტალიზდება თუ მოსალოდნელია, რომ ჯგუფი მომავალში მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს გაწეული ხარჯების სანაცვლოდ. სხვა დანარჩენი ხარჯები აღიარდება ხარჯად საანგარიშგებო პერიოდის მოგება-ზარალში.

ძირითადი საშუალებების გასვლისას, სხვაობა მიღებულ თანხებსა და ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულებას შორის აღიარდება მოგებად ან ზარალად, როგორც „სხვა შემოსავალი“ ან „სხვა ხარჯი“.

ცვეთა

ცვეთა ერიცხება აქტივებს, რათა განაწილდეს მათი ღირებულება სასარგებლო მომსახურების ვადაზე. კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკა ითვალისწინებს წრფივი მეთოდით ცვეთის ხარჯის დარიცხვას სასარგებლო მომსახურების ვადაზე:

	<u>სასარგებლო მომსახურების</u> <u>ვადა (წლები)</u>
მიწა	-
შენობა ნაგებობა	20-50
მანქანა დანადგარები	5-15
ოფისის აღჭურვილობა	5-15
სატრანსპორტო საშუალებები	5-15

აქტივის ნარჩენი ღირებულება არის სავარაუდო თანხა, რომელსაც კომპანია მიიღებდა აქტივების გასხვისებიდან, გამოკლებული გასხვისების სავარაუდო ხარჯები, თუ აქტივი უკვე ხანდაზმულია და იმყოფება მისი საექსპლუატაციო პერიოდის დასრულებისას მოსალოდნელ მდგომარეობაში. აქტივების ნარჩენი ღირებულება და საექსპლუატაციო ვადა გადაიხედება და თუ საჭიროა, კორექტირდება თითოეული სააღრიცხვო პერიოდის ბოლოს.

იჯარა

ხელშეკრულების დაწყებისას საწარმო აფასებს, ხელშეკრულება საიჯაროა თუ შეიცავს იჯარას. ხელშეკრულება არის საიჯარო, ან შეიცავს იჯარას, თუ ხელშეკრულების მეშვეობით ხდება იდენტიფიცირებული აქტივის კონტროლის უფლების გადაცემა გარკვეული პერიოდის განმავლობაში, ანაზღაურების მიღების სანაცვლოდ.

თითოეული საიჯარო შეთანხმება მეიჯარისათვის კლასიფიცირდება საოპერაციო ან ფინანსურ იჯარად. იჯარა კლასიფიცირდება ფინანსურ იჯარად, თუ იგი გულისხმობს საიჯარო აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული პრაქტიკულად ყველა რისკისა და სარგებლის გადაცემას. იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო იჯარად, თუ იგი არ გულისხმობს საიჯარო აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული პრაქტიკულად ყველა რისკისა და სარგებლის გადაცემას.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, მოიჯარემ თვითღირებულებით უნდა აღიაროს აქტივის გამოყენების უფლება და საიჯარო ვალდებულება შეფასებული იმ საიჯარო გადახდების დღევანდელი ღირებულების მიხედვით, რომლებიც ამ თარიღისთვის განხორციელებული არ არის. საიჯარო გადახდების დისკონტირება უნდა განხორციელდეს იჯარაში ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთით. თუ ამ განაკვეთის ადვილად განსაზღვრა შეუძლებელია, მოიჯარემ უნდა გამოიყენოს მოიჯარის ზღვრული სასესხო განაკვეთი.

იჯარის ვადა არის იჯარის არაგაუქმებადი პერიოდი, რომლის განმავლობაშიც მოიჯარეს აქვს საიჯარო აქტივის გამოყენების უფლება, იჯარის გაგრძელების ან ვადამდე შეწყვეტის არჩევანის უფლების პერიოდების გათვალისწინებით თუ საკმარისად სარწმუნოა, რომ მოიჯარე გააგრძელებს ან ვადაზე ადრე არ შეწყვეტს იჯარას.

2. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

კომპანია, როგორც მოიჯარე იყენებს მოკლე ვადიან და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარასთან მიმართებით არსებულ აქტივის გამოყენების უფლების და საიჯარო ვალდებულების აღიარებისგან გათავისუფლების უფლებას და იჯარასთან დაკავშირებულ საიჯარო გადახდებს აღიარებს ხარჯის სახით, წრფივი მეთოდით (ან რომელიმე სხვა სისტემატური საფუძვლით, იმ შემთხვევაში თუ ეს საფუძველი უფრო ადეკვატურად ასახავს მოიჯარის მიერ სარგებლის მიღების სტრუქტურას/მოდელს) იჯარის ვადის განმავლობაში.

ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური აქტივები

ფინანსური აქტივები შეიძლება წარმოდგენილი იქნას სამ კატეგორიად - „ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი“, „რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი, ცვლილებების მოგებაში ან ზარალში ასახვით“ და „რეალური ღირებულებით შეფასებული, ცვლილებების სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით“. კომპანიის ხელმძღვანელობის შეფასებით, კომპანიის ყველა ფინანსური აქტივი წარმოდგენილია კლასიფიკაციით - „ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი“.

ფინანსური აქტივის (ან, სადაც მისაღებია, ფინანსური აქტივის ნაწილის ან ანალოგიური ფინანსური აქტივების ჯგუფის ნაწილის) აღიარების შეწყვეტა (ანუ კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ინდივიდუალური საწყისი ანგარიშგებიდან ამოღება) ხდება შემდეგ შემთხვევებში:

- ამოიწურა აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლებების მოქმედების ვადა; ან
- კომპანიამ დათმო აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება, ან დაიტოვა ამგვარი უფლება, მაგრამ აიღო მესამე პირისათვის მიღებული თანხების სრულად და დავიანების გარეშე გადახდის სახელშეკრულებო ვალდებულება; ან (ა) კომპანიამ გადასცა აქტივთან დაკავშირებული ყველა რისკი და სარგებელი; (ბ) კომპანიამ არც გადასცა და არც დაიტოვა აქტივებთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი, მაგრამ გადასცა აქტივზე კონტროლი.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარდება სამართლიან ღირებულებას დამატებული ტრანზაქციის დანახარჯები და შემდეგ აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, რომელსაც აკლდება გაუფასურების რეზერვი. ყველა გაყიდვა წარმოებს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობების საფუძველზე და მოთხოვნებს არ ერიცხება პროცენტი. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გადაიხედება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულება რათა დადგინდეს არსებობს თუ არა რაიმე გარემოება რაც ეჭვ ქვეს აყენებს მათ დაფარვას. აღმოჩენის შემთხვევაში, გაუფასურების დანახარჯები აღიარდება მოგება- ზარალში.

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები არის ჩვეულებრივი ბიზნესსაქმიანობისას მომწოდებლისაგან მიღებული საქონლის ან მომსახურების სანაცვლოდ გადასახდელი თანხები. ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირდება მიმდინარე ვალდებულებად თუ მისი დაფარვა მოსალოდნელია ერთ წელიწადში ან ნაკლებში, წინააღმდეგ შემთხვევაში კლასიფიცირდება, როგორც გრძელვადიანი ვალდებულება. ბოლო დროს, სავაჭრო ვალდებულებების ყველა ჯგუფი მოსალოდნელია რომ დაიფაროს საანგარიშგებო პერიოდიდან ერთ წელზე ნაკლებ დროში და კლასიფიცირებულია როგორც მოკლევადიანი ვალდებულება.

2. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ფინანსური ვალდებულება თავდაპირველად აღიარდება სამართლიან ღირებულებას დამატებული ტრანზაქციის დანახარჯები (შეიცავს ტრანზაქციის დანახარჯებს). სავაჭრო ვალდებულებები ეფუძნება ჩვეულებრივ საკრედიტო პირობებს და არ ერიცხებათ პროცენტი, ვალდებულებები, რომელსაც პროცენტი ერიცხება, ფასდება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა ხდება როდესაც იგი დაიფარება ან უქმდება.

სასაქონლო მატერიალური მარაგები

სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები აღიარდება უმცირესი თანხით თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის შესაძლო გასაყიდი ფასს გამოკლებული გაყიდვის დანახარჯები. მარაგების თვითღირებულება ფასდება საშუალო შეწონილი მეთოდით და მოიცავს მარაგების შესყიდვის ფასსა და მათ დანიშნულების ადგილზე მიტანისა და გასაყიდ მდგომარეობაში მოყვანის დანახარჯებს.

ყოველ საანგარიშო თარიღზე, მარაგები ფასდება გაუფასურებაზე. თუ მარაგები გაუფასურდა, საბალანსო ღირებულება მცირდება მის გასაყიდ ფასამდე, გამოკლებული სარეალიზაციო ხარჯები და გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგება-ზარალში.

ხარჯების აღიარება

ხარჯები აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში თუ მოსალოდნელია მომავალი ეკონომიკური სარგებლის გადინება აქტივების შემცირებით ან ვალდებულებების ზრდით და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება.

ხარჯები აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში მათი გაწვევითანავე, თუ მისგან აღარ არის მოსალოდნელი მომავალი შემოსავლის მიღება, ან მომავალი ეკონომიკური სარგებელი არ აკმაყოფილებს ან სცდება შემოსავლის აღიარების კრიტერიუმს.

ანარიცხები და პირობითი ვალდებულებები

სამომავლო ხარჯების და გადახდების რეზერვები არის განუსაზღვრელი დროის და ღირებულების არაფინანსური ვალდებულებები. ისინი ერიცხება, როდესაც კომპანიას აქვს ახლანდელი იურიდიული ან კონსტრუქციული ვალდებულება წარსული მოვლენების შედეგად, და მოსალოდნელია, რომ ეკონომიკური სარგებლის მომცველი რესურსების გადინება საჭირო გახდება ვალდებულების დასაფარად. ამასთან, შესაძლებელია ვალდებულების თანხის საიმედოდ შეფასება. პირობითი ვალდებულებები ფასდება იმ ხარჯების მიმდინარე ღირებულებით, რაც საჭიროა ვალდებულების დასაფარად გადასახადის გამოქვითვამდე მოქმედი ტარიფის გამოყენებით, რაც ასახავს ფულის დროებითი ღირებულების მიმდინარე საბაზრო შეფასებებს და რისკის შემცველ ვალდებულებებს. დროის გასვლის გამო რეზერვების ზრდა აღიარდება როგორც საპროცენტო ხარჯი.

წინასწარ გადახდები

წინასწარ გადახდები აღირიცხება გადახდის ფაქტობრივი ღირებულებით, გამოკლებული გაუფასურება. საავანსო გადახდები კლასიფიცირდება, როგორც გრძელვადიანი, როდესაც მოსალოდნელია, რომ საავანსო გადახდებთან დაკავშირებული საქონელი ან მომსახურება მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ, ან როდესაც წინასწარი გადახდები უკავშირდება აქტივს, რომელიც თავად იქნება პირველადი აღიარებისას კლასიფიცირებული როგორც გრძელვადიანი. აქტივების შესაძენი წინასწარი გადახდები გადადის აქტივის საბალანსო ღირებულებაში, როდესაც კომპანია მოიპოვებს აქტივზე კონტროლს ან მოსალოდნელია, რომ აქტივთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი შევა კომპანიაში. სხვა საავანსო გადახდები ჩამოიწერება მოგება-ზარალში, როდესაც მიღებულია საავანსო გადახდებთან დაკავშირებული საქონელი ან მომსახურება. თუ არის ნიშნები იმისა, რომ საავანსო გადახდებთან დაკავშირებული აქტივი, საქონელი და მომსახურება არ იქნება მიღებული, საავანსო გადახდების საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აღიარდება წლის მოგება-ზარალში.

2. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

ხელფასები, ანაზღაურებები, ანაზღაურებადი წლიური შვებულებები და ბიულეტენები, ბონუსები და არაფულადი სარგებელი აღირიცხება წლის განმავლობაში, როდესაც დაკავშირებული სერვისები გაწეულია კომპანიის თანამშრომლების მიერ. კომპანიას არ გააჩნია რაიმე იურიდიული ან კონსტრუქციული ვალდებულება, გასცეს პენსია ან მსგავსი გადახდა განახორციელოს.

ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები შედგება ნაღდი ფულისაგან, დეპოზიტებისაგან და სხვა მოკლევადიანი მაღალ ლიკვიდური ინვესტიციებისაგან, რომელთა დაფარვაც მოსალოდნელია სამ თვეზე ნაკლებ ვადაში. ფული და ფულის ექვივალენტები აღიარდება საბალანსო ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

საწესდებო კაპიტალი

ჯგუფის საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება ჯგუფის წესდებით. ჯგუფის წესდების ცვლილება შესაძლებელია მხოლოდ დამფუძნებლების გადაწყვეტილების საფუძველზე. ავტორიზებული კაპიტალი აღიარდება როგორც საწესდებო კაპიტალი იმ მოცულობით, რა მოცულობითაც კაპიტალი შეესაბამება დამფუძნებლების მიერ. საწესდებო კაპიტალი აღიარდება დამფუძნებლების შენატანების რეალური ღირებულებით.

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადი წარმოდგენილია საქართველოს მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად.

მოგების გადასახადი არის აგროსილი თანხის 15% (ანუ წმინდა დივიდენდი უნდა აიგროსოს დასაკავებელი თანხით (დარიცხული დივიდენდის 5%-ით), საჭიროების შემთხვევაში, და შემდეგ გაიყოს 0.85-ზე) ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტ საწარმოებზე განაწილების დროს. 2017 წლის 1 იანვრიდან მიღებული მოგების დივიდენდის სახით გაცემა რეზიდენტ საწარმოებზე არის გათვალისწინებული გადასახადისაგან. 2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრის ჩათვლით მიღებული მოგების დივიდენდის სახით განაწილებაზე გამოანგარიშებული გადასახდელი მოგების გადასახადი მცირდება ამავე პერიოდების მიხედვით დეკლარირებული და გადახდილი მოგების გადასახადის თანხებით (ჩასათვლელი თანხებით), რომელიც არ უნდა აღემატებოდეს გასანაწილებელ დივიდენდზე მოქმედი კანონმდებლობით დარიცხულ მოგების გადასახადს. ჩასათვლელი თანხა გამოანგარიშება გასანაწილებელი დივიდენდის გამრავლებით 2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე პერიოდების მიხედვით დარიცხული და გადახდილი მოგების გადასახადზე, რომელიც იყოფა 2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე დაგროვილი წმინდა მოგებისა და ამავე პერიოდის წმინდა მოგების ხარჯზე დივიდენდების სანაცვლოდ საწარმოს პარტნიორებზე გაცემულ აქციების/(წილის) ღირებულებას შორის სხვაობაზე. დივიდენდების განაწილებიდან მიღებული მოგებიდან გადასახადი აღირიცხება, როგორც მოგებიდან გადასახადის ხარჯი დივიდენდის გამოცხადების პერიოდში, მიუხედავად ფაქტობრივი გადახდის თარიღისა ან პერიოდისა, რომელზედაც დივიდენდი იხდება. მოგებიდან გადასახადის პირობითი ვალდებულება, რომელიც წარმოიშობა დივიდენდების გადახდისას, არ აღიარდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში. დივიდენდების განაწილების გარდა, გადასახადი უნდა გადახდილი იქნას ხარჯებზე და სხვა გადასახადებზე, რომლებიც წარმოშობილია არა-ეკონომიკურ საქმიანობებთან დაკავშირებით, აქტივების ან მომსახურებების თავისუფალ მიწოდებაზე და წარმომადგენლობით ხარჯებზე, რომლებიც აჭარბებს საქართველოს საგადასახადო კოდექსით დადგენილ მაქსიმალურ ოდენობას. შეღავათიანი საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში დარეგისტრირებული სუბიექტებისთვის გადახდილი ყველა ავანსი და სხვა ზოგიერთი ტრანზაქციები ასეთ სუბიექტებთან, აგრეთვე ფიზიკურ პირებზე და არარეზიდენტ იურიდიულ პირებზე გაცემული სესხები, ექვემდებარება დაუყოვნებელ დაბეგვრას. ასეთი გადასახადები სხვა გადასახადებთან ერთად, გამოკლებული საგადასახადო შეღავათები, რაც გაცხადებულია შეღავათიანი საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში დარეგისტრირებული სუბიექტებისთვის გადახდილი ყველა ავანსის სანაცვლოდ მიღებულ აქტივებზე ან მომსახურებაზე ან ფიზიკურ და არარეზიდენტ იურიდიულ პირებზე გაცემული სესხების ამოღებაზე, აღირიცხება სხვა გადასახადებში მოგებს გადასახადის ნაცვლად, არასაოპერაციო ხარჯების ფარგლებში.

2. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

დამატებული ღირებულების გადასახადი

გადასახდელი დამატებული ღირებულების გადასახადი წამოიქმნება საქონლისა და მომსახურების კლიენტისათვის გადაცემისას, რომლის გადახდის ვალდებულება კომპანიას წარმოექმნება არა უგვიანეს ოპერაციის განხორციელების თვის მომდევნო თვის თხუთმეტი რიცხვისა. გადასახდელი დღგ მცირდება ჩასათვლელი (გადასახადის გადამხდელის უფლება შეიმციროს გადასახადები) დღგ-ს თანხებით ჩათვლის დოკუმენტის არსებობის პირობებში. საგადასახადო ორგანოები ნებას რთავენ კომპანიებს განეტონ დღგ-ს გადასახდელი და ჩასათვლელი თანხები. გაყიდვასთან ან შესყიდვასთან დაკავშირებული დღგ აღიარებულია და გამჟღავნებულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წმინდა თანხებით. როდესაც მოსალოდნელია დებიტორული დავალიანების გაუფასურება, გაუფასურების ხარჯი აღირიცხება ბრუტო თანხით, დღგ-ს ჩათვლით.

დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები

დაკავშირებული მხარეები ან ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან, როგორც განსაზღვრულია ბასს 24 -ით „შენიშვნები დაკავშირებული მხარეების შესახებ“, წარმოადგენს:

(ა) მხარეებს, რომლებიც პირდაპირ ან ირიბად ერთი ან მეტი შუამავლის მეშვეობით: აკონტროლებენ ან კონტროლდებიან, ან არიან საერთო კონტროლის ქვეშ დაქვემდებარებული კომპანიები (მათ შორის, მშობლები, შვილობილი კომპანიები); ფლობს წილს კომპანიაში, რომელიც აძლევს მნიშვნელოვანი გავლენის შესაძლებლობას და რომელსაც აქვს კომპანიაზე ერთობლივი კონტროლი;

(ბ) პარტნიორი საწარმო - საწარმოები, რომლებზეც კომპანიას აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა და რომელიც არ არის არც შვილობილი კომპანია და არც ერთობლივი საწარმო.

(გ) ერთობლივი საწარმოები, სადაც კომპანია წარმოადგენს საწარმოს;

(დ) კომპანიის ან მისი მშობლის მმართველი პერსონალი.

(ე) ოჯახის ახლო წევრები, რომელიც ნახსენებია (ა) ან (დ)-ში;

(ვ) მხარე, რომელიც კონტროლდება, ერთობლივად კონტროლდება ან განიცდის მნიშვნელოვან გავლენას, ან რომელზეც მნიშვნელოვანი ხმის უფლება აქვს, პირდაპირ ან ირიბად, (დ) ან (ე)-ში ნახსენებ ინდივიდებს.

(ზ) დასაქმების შემდგომი შეღავათების სისტემა თანამშრომლებისთვის ან მხარისთვის, რომელიც არის დაკავშირებული კომპანია

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომზადარი მოვლენები

ფინანსურ ანგარიშგებაზე შეიძლება გავლენა იქონიოს გარკვეულმა მოვლენებმა, რომლებიც ფინანსური ანგარიშგების თარიღის შემდეგ ხდება. ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის საფუძვლებში, საზოგადოდ, განსაზღვრულია ორი ტიპის მოვლენა:

ა) მაკორექტირებელი მოვლენები, რომლებიც მტკიცებულებებს უზრუნველყოფს ფინანსური ანგარიშგების თარიღისათვის (ფინანსური ანგარიშგებით მოცული ბოლო საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრების თარიღი) არსებულ პირობებზე; და

ბ) არამაკორექტირებელი მოვლენები, რომლებიც მტკიცებულებებს უზრუნველყოფს იმ პირობებზე, რომლებიც წარმოიშვა ფინანსური ანგარიშგების თარიღის (ფინანსური ანგარიშგებით მოცული ბოლო საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრების თარიღი) შემდგომ პერიოდში.

3. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობები

ჯგუფი აკეთებს დაშვებებს და შეფასებებს, რომლებსაც გავლენა აქვთ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაზე. შეფასებები და მსჯელობები განუწყვეტლივ ხორციელდება და ეყრდნობა ხელმძღვანელობის გამოცდილებას, ისევე როგორც სხვა ფაქტორებს, მათ შორის მომავალ სავარაუდო მოვლენებს რომელთა ვარაუდიც გონივრულობის ფარგლებში შესაძლებელია შექმნილი გარემოებების მიხედვით. ხელმძღვანელობა ასევე წარმოადგენს კონკრეტულ მსჯელობებს გარდა შეფასებებისა, რომლებიც გამოყენებულია სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას. მსჯელობები, რომლებსაც მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და შეფასებები, რომლებსაც შეუძლიათ გამოიწვიონ აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების მნიშვნელოვანი ცვლილება მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ფინანსური აქტივების გაუფასურების ანარიცხები მოსალოდნელ საკრედიტო დანაკარგზე განიხილება ყველა დებიტორული მუხლის მიმართ რომლის შეფასებაც არ ხდება სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალის გავლით. მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგები წარმოადგენს სხვაობას კონტრაქტით გათვალისწინებულ ფულად ნაკადებსა და მოსალოდნელ ფულად ნაკადებს შორის, დისკონტირებულს საპროცენტო განაკვეთით რომელიც ახლოსაა რეალურთან. მოსალოდნელი ფულადი ნაკადები მოიცავს გირაოს ან სხვა საკრედიტო უზრუნველყოფას, რომელიც წარმოადგენს ხელშეკრულების შემადგენელ ნაწილს. სავაჭრო დებიტორული დავალიანებებისთვის, ჯგუფი იყენებს გამარტივებულ მიდგომას მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგის გაანგარიშებისას. ამრიგად, ჯგუფი არ აკონტროლებს საკრედიტო რისკის ცვლილებებს, სამაგიეროდ, აღიარებს გაუფასურების ზარალის ანარიცხს.

საქართველოს საგადასახადო და საბაჟო კანონმდებლობა ექვემდებარება როგორც განსხვავებულ განმარტებებს, ასევე ხშირ ცვალებადობას. შესაბამისად, საგადასახადო ორგანოების ხედვა კანონმდებლობის რომელიმე ნორმის მიმართ, რომელიც გამოყენებულია ჯგუფი მიერ მისი საქმიანობის ფარგლებში და მასთან დაკავშირებული ტრანზაქციების საგადასახადო ადმინისტრირებისას, შესაძლოა არ მოვიდეს თანხვედრაში კანონმდებლობის ხელმძღვანელობისეულ გაგებასთან. შედეგად, საგადასახადო ორგანოებს შეუძლიათ კითხვის ნიშნის ქვეშ დააყენონ ტრანზაქციები და დაარიცხონ დამატებითი გადასახადები, პირგასამტეხლობები და პროცენტები რასაც შესაძლებელია ქონდეს მნიშვნელოვანი გავლენა. ხელმძღვანელობის რწმენით, შესაბამისი კანონმდებლობის მისეული ინტერპრეტაცია არის შესაბამისი და მოსალოდნელია, რომ ჯგუფის საგადასახადო და საბაჟო პოზიცია იქნება მდგრადი.

შპს სილქ უოთერ გრუპ

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ქართული ლარი)

4. ძირითადი საშუალებები

ისტორიული ღირებულება	მიწა	შენობა ნაგებობა	მანქანა დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
1 იანვარი 2018	193,651	132,519	1,638,723	50,833	246,115	2,261,841
შემოსვლა	-	13,297	284,463	9,986	-	307,746
31 დეკემბერი 2018	193,651	145,816	1,923,186	60,819	246,115	2,569,587
შემოსვლა	-	569,789	43,710	47,918	-	661,417
გასვლა	-	-	(173,734)	-	(63,253)	(236,987)
31 დეკემბერი 2019	193,651	715,605	1,793,162	108,737	182,862	2,994,017
დაგროვილი ცვეთა						
1 იანვარი 2018	-	(29,423)	(413,722)	(14,578)	(35,757)	(493,480)
ცვეთის ხარჯი	-	(12,779)	(191,810)	(11,540)	(27,185)	(243,314)
31 დეკემბერი 2018	-	(42,202)	(605,532)	(26,118)	(62,942)	(736,794)
ცვეთის ხარჯი	-	(23,397)	(186,117)	(15,753)	(26,366)	(251,633)
ა.კ. ცვეთის ელიმინირება	-	-	60,053	-	17,888	77,941
31 დეკემბერი 2019	-	(65,599)	(731,596)	(41,871)	(71,420)	(910,486)
საბალანსო ღირებულება						
31 დეკემბერი 2018	193,651	103,614	1,317,654	34,701	183,173	1,832,793
31 დეკემბერი 2019	193,651	650,006	1,061,566	66,866	111,442	2,083,531

5. გრძელვადიანი სავაჭრო მოთხოვნები

გრძელვადიანი სავაჭრო მოთხოვნები მოიცავს ფერა კემტ ფარსიან გრუპისაგან მისაღებ თანხებს, რომლების წარმოშობილია საქონლის მიწოდების შედეგად გადავადებული გადახდის პირობით და ითვალისწინებს 2,5 %-იან საპროცენტო სარგებელს. საპროცენტო შემოსავალმა 2019 წელს შეადგინა 946,420 ლარი (2018 წელს: 314,830).

6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
ფინანსური მოთხოვნები		
სავაჭრო მოთხოვნები	11,671,004	11,971,967
სულ ფინანსური მოთხოვნები	11,671,004	11,971,967
არაფინანსური მოთხოვნები		
გაცემული ავანსები	202,925	250,620
სულ არაფინანსური მოთხოვნები	202,925	250,620
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	11,873,929	12,222,587

7. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
სათბურის კონსტრუქცია	3,704,347	3,654,693
სოფლის მეურნეობის ნაწარმი	606,715	437,064
დამტვირთავი ტექნიკა	129,287	129,287
სხვა	67,538	39,758
სულ სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	4,507,887	4,260,802

მარაგების თვითღირებულება ფასდება საშუალო შეწონილი მეთოდით და მოიცავს მარაგების შესყიდვის ფასსა და მათ დანიშნულების ადგილზე მიტანისა და გასაყიდ მდგომარეობაში მოყვანის დანახარჯებს.

შპს სილქ უოთერ გრუპ

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ქართული ლარი)

8. გადასახადები

გადასახდელი გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა - წარმოდგენილია ნეტო საფუძველზე საქართველოს საკანონმდებლო მოთხოვნების შესაბამისად. კონსოლიდირებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში საგადასახადო აქტივები შეადგენს 217,972 ლარს 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (2018 წლის 31 დეკემბერი: 134,679 ლარი).

მოგების გადასახადთან დაკავშირებით - სააღრიცხვო პოლიტიკა დეტალურად მოცემულია მე-2 შენიშვნაში, სადაც აღწერილია თუ როგორ ხდება მოგების გადასახადით დაბეგვრა დივიდენდების განაწილებისას, ასევე თუ როგორ შეუძლიათ კომპანიებს ჩაითვალონ წინა პერიოდებში გადახდილი მოგების გადასახადები.

9. ფული და ფულის ექვივალენტები

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
ფული ბანკში უცხოურ ვალუტაში	2,176,006	2,010,002
ფული სალაროში	424,755	430,835
ფული სალაროში უცხოურ ვალუტაში	51,352	-
ფული ბანკში ლარში	73,957	47,689
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	2,726,070	2,488,526

10. შემოსავალი

ჯგუფი შემოსავალს გამოიმუშავებს სასოფლო სამეურნეო პროდუქციის, სოფლის მეურნეობის ტექნიკის, სასათბურე კონსტრუქციების რეალიზაციით. შემოსავალს ძირითადად ნაწილს გამოიმუშავებს დუბაი-კიგალის პროექტის და ფერა კემტ ფარსიან გრუპ (FKP) - თან განხორციელებული ოპერაციების ფარგლებში. აღნიშნული პროექტების ფარგლებში ამონაგები 2019 წელს შეადგენს 5,525,364 ლარს (2018: 8,793,071 ლარი).

11. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების ხარჯი

	2019	2018
სათბურის კონსტრუქცია	3,366,650	6,449,032
სოფლის მეურნეობის პროდუქცია	1,383,067	1,061,638
სხვა	3,922	458,882
სულ სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების ხარჯი	4,753,639	7,969,552

12. სხვა საოპერაციო ხარჯები

	2019	2018
საკონსულტაციო მომსახურება	330,407	123,332
იჯარის ხარჯები	185,602	153,883
მივლინების ხარჯები	77,011	175,292
კომუნიკაციის ხარჯები	15,218	27,429
საგადასახადო ხარჯები	13,938	77,739
ბანკის საკომისიო	10,048	10,104
ტრანსპორტირებისა და მოვლის ხარჯები	9,350	1,869
მარკეტინგის ხარჯები	1,979	195,865
სხვა ხარჯები	55,865	106,377
სხვა საოპერაციო ხარჯები	699,418	871,890

შპს სილქ უოთერ გრუპ

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ქართული ლარი)

13. გაცემული სესხი

სესხის თანხა	ვალუტა	პროცენტი	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
ფერა კეშტ ფარსიან გრუპ FKP	EUR	15%	192,570	-
შპს ნეიჩერფარმი	GEL	15%	92,700	-
სულ სესხის თანხა			278,706	-
მისაღები პროცენტები			24,839	-
სულ გაცემული სესხი			310,109	-
				2019
საწყისი ნაშთი				-
სესხის გაცემა				278,706
დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი				24,839
საკურსო სხვაობა				6,564
საბოლოო ნაშთი				310,109

გაცემული სესხი ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი. ანგარიშების თარიღისათვის ის მოიცავს სესხის ძირითად თანხას და მასზე დარიცხულ საპროცენტო სარგებელს.

14. ფინანსური რისკის მართვა

რისკის მართვის ფუნქცია ჯგუფის შიგნით ხორციელდება ფინანსურ რისკებთან, საოპერაციო რისკებთან და იურიდიულ რისკებთან დაკავშირებით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (სავალუტო რისკის, საპროცენტო განაკვეთის რისკის და სხვა ფასთა რისკის ჩათვლით), საკრედიტო რისკს და ლიკვიდურობის რისკს. ფინანსური რისკის მართვის ფუნქციის პირველადი მიზნები არის რისკების ლიმიტების დადგენა და შემდეგ უზრუნველყოს არსებული რისკების ამ ლიმიტების ფარგლებში დარჩენა. საოპერაციო და იურიდიული რისკების მართვის ფუნქცია არის შიდა პოლიტიკების და პროცედურების სათანადო ფუნქციონირების უზრუნველყოფა, რათა საოპერაციო და იურიდიული რისკები მინიმუმამდე დავიდეს.

საკრედიტო რისკი

ჯგუფს შესაძლოა დაუდგეს საკრედიტო რისკი, რომელიც არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარე ვალდებულების შეუსრულებლობით გამოიწვევს მეორე მხარის ფინანსურ ზარალს. საკრედიტო რისკის საფრთხე წარმოიშობა ჯგუფის მიერ პროდუქციის შემდგომი გადახდის პირობით რეალიზების საფუძველზე და ასევე სხვა ტრანზაქციების საფუძველზე, რომელიც ზრდის ფინანსურ აქტივებს.

საბაზრო რისკი

ჯგუფი ექვემდებარება საბაზრო რისკებს, საბაზრო რისკები ჩნდება არა სამუშაო მდგომარეობაში ა) უცხოურ ვალუტებთან მიმართებაში ბ) საპროცენტო აქტივების და ვალდებულებები მიმართებაში გ) ფასიან ქაღალდებთან მიმართებაში, ყველა მათგანი დაუცველია ზოგადი და სპეციფიური საბაზრო ცვალებადობის მიმართ. ხელმძღვანელობა აწესებს მათთვის მისაღები რისკის შეფასების ლიმიტებს, რისკის მონიტორინგი ხდება ყოველდღიურად, თუმცა ეს მიდგომა ხელს ვერ შეუშლის დანაკარგების მიღებას როდესაც ბაზარზე მნიშვნელოვანი ცვალებადობის დროს რისკი ამ განსაზღვრულ საზღვრებს გასცდება. მგრძნობიარობა ქვემოთ დასახელებულ საბაზრო რისკების გავლენაზე გამოყოფილია მხოლოდ ერთი ფაქტორის ცვლილებაზე გათვლით, როდესაც სხვა ფაქტორები რჩება მუდმივი. პრაქტიკაში კი მოვლენების ასეთი განვითარება ნაკლებად მოსალოდნელია ცვლილებები ზოგიერთ კოეფიციენტში კორელაციაში ერთმანეთთან, მაგალითად ცვლილებები საპროცენტო განაკვეთში შესაძლებელია კორელაციაში იყოს სავალუტო კურსის ცვლილებებთან.

შპს სილქ უოთერ გრუპ

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ქართული ლარი)

14. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

სავალუტო რისკი

უცხოური ვალუტის რისკი არის რისკი, რომ სამართლიანი ღირებულება ან ფინანსური ინსტრუმენტების სამომავლო ფულადი ნაკადები იქნება არამყარი უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვალებადობის გამო. ჯგუფის საფრთხე რისკის მიმართ უპირველად უკავშირდება უცხოურ ვალუტაში დენომინირებულ მის სასესხო და საკრედიტო ვალდებულებებს

ცხრილში ნაჩვენებია ჯგუფის მგრძნობელობა უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილების მიმართ, საანგარიშგებო პერიოდების მიხედვით:

31 დეკემბერი 2019	ლარი	დოლარი	ევრო	სულ
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ექვივალენტები	498,712	35,269	2,192,089	2,726,070
სავაჭრო მოთხოვნები	1,415,775	-	24,148,673	25,564,448
გაცემული სესხი	99,100	-	211,009	310,109
სულ ფინანსური აქტივები	1,914,487	35,269	26,340,762	28,290,518
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(90,804)	-	-	(90,804)
სულ ფინანსური ვალდებულებები	(90,804)	-	-	(90,804)
წმინდა პოზიცია	2,005,291	35,269	26,340,762	28,381,322
გავლენა მოგება-ზარალზე				
ვალუტის კურსის 10% ზრდა	200,529	3,527	2,634,076	2,838,132
ვალუტის კურსის 10% შემცირება	(200,529)	(3,527)	(2,634,076)	(2,838,132)
31 დეკემბერი 2018				
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ექვივალენტები	478,524	47,826	1,962,176	2,488,526
სავაჭრო მოთხოვნები	1,201,585	-	23,633,406	24,834,991
გაცემული სესხი	-	-	-	-
სულ ფინანსური აქტივები	1,680,109	47,826	25,595,582	27,323,517
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	105,708	-	-	105,708
სულ ფინანსური ვალდებულებები	105,708	-	-	105,708
წმინდა პოზიცია	1,574,401	47,826	25,595,582	27,217,809
გავლენა მოგება-ზარალზე				
ვალუტის კურსის 10% ზრდა	157,440	4,783	2,559,558	2,721,781
ვალუტის კურსის 10% შემცირება	(157,440)	(4,783)	(2,559,558)	(2,721,781)

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი, რომ ჯგუფმა ვერ შეძლოს თავის ვალდებულებების შესრულება და სუბიექტი დადგება ფინანსური სირთულის წინაშე. ჯგუფის პოლიტიკა გულისხმობს, აწარმოოს წინდახედული ლიკვიდურობის პოლიტიკა საკმარისი ნაღდი ფულის და საბანკო ნაშთის ფლობით.

ხელმძღვანელობა ჯგუფის ფულადი ნაკადების ყოველთვიური პროგნოზების მონიტორინგს ახორციელებს.

შპს სილქ უოთერ გრუპ

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ქართული ლარი)

14. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ლიკვიდობის ანალიზი 2019 და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არის შემდეგი:

31 დეკემბერი 2019	< 1 წელი	1-დან 5 წლამდე	> 5 წელი	სულ
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ექვივალენტები	2,726,070	-	-	2,726,070
სავაჭრო მოთხოვნები	11,671,004	13,893,444	-	25,564,448
გაცემული სესხი	-	310,109	-	310,109
სულ ფინანსური აქტივები	14,397,074	14,203,553	-	28,600,627
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(90,804)	-	-	(90,804)
სულ ფინანსური ვალდებულებები	(90,804)	-	-	(90,804)
სხვაობა	14,487,878	14,203,553	-	28,691,431
31 დეკემბერი 2018	< 1 წელი	1-დან 5 წლამდე	> 5 წელი	სულ
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ექვივალენტები	2,488,526	-	-	2,488,526
სავაჭრო მოთხოვნები	1,201,585	23,633,406	-	24,834,991
გაცემული სესხი	-	-	-	-
სულ ფინანსური აქტივები	3,690,111	23,633,406	-	27,323,517
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	105,708	-	-	105,708
სულ ფინანსური ვალდებულებები	105,708	-	-	105,708
სხვაობა	3,584,403	23,633,406	-	27,217,809

15. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები

ქვემოთ მოცემულია დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ოპერაციები და მათი შედეგები საანგარიშგებო პერიოდებისათვის:

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში;

დაკავშირებული მხარე	ურთიერთობა	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
სავაჭრო მოთხოვნა			
ფერა კემტ ფარსიან გრუპ FKP	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული	11,382,268	7,474,473
გრძელვადიანი სავაჭრო მოთხოვნა			
ფერა კემტ ფარსიან გრუპ FKP	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული	13,206,338	12,259,918

სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში;

დაკავშირებული მხარე	ურთიერთობა	2019	2018
შემოსავალი რეალიზაციიდან			
ფერა კემტ ფარსიან გრუპ FKP	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული	3,907,796	2,748,945
საპროცენტო შემოსავალი			
ფერა კემტ ფარსიან გრუპ FKP	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული	946,420	314,830

უმაღლესი ხელმძღვანელობის შრომის ანაზღაურებამ 2019 და 2018 წლებში შეადგინა შესაბამისად 149,937 და 194,625 ლარი.

16. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

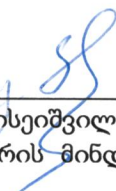
კორონავირუსის სწრაფმა გავრცელებამ, რომელიც პანდემიად იქნა გამოცხადებული, გამოიწვია მნიშვნელოვანი არამდგრადობა და გავლენას ახდენს გლობალურ ბიზნესსა და ეკონომიკურ საქმიანობაზე. იზრდება იმის ალბათობა, რომ კორონავირუსულმა მოვლენებმა და მისი შეკავების ღონისძიებებმა გავლენა იქონიოს ეკონომიკაზე და შესაძლოა გამოიწვიოს გლობალური რეცესია. ხელმძღვანელობა ყურადღებით აკვირდება მოვლენების განვითარებას და ინფექციის გავრცელების შესაძლო გავლენას კომპანიის საქმიანობაზე, მაგალითად მიმდინარე მოვლენების გავლენას საქმიანობის მოცემულ ტიპზე, სავარაუდო გავლენას და მის შედეგებს, რომელიც ეხება ბიზნეს მოდელს, მომსახურებისა და საქონლის მიწოდებას, იურიდიულ საკითხებს, თანამშრომლებს, მომხმარებლებსა და სამუშაო კაპიტალს.

ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის დამტკიცდა გამოსაცემად და ხელი მოეწერა ხელმძღვანელობის სახელით 2020 წლის 30 აპრილს.

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

	<u>შენიშვნა</u>	<u>31 დეკემბერი 2019</u>	<u>31 დეკემბერი 2018</u>
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	2,083,531	1,832,793
გრძელვადიანი სავაჭრო მოთხოვნები	5	13,893,444	12,863,024
გაცემული სესხი	13	310,109	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		16,287,084	14,695,817
მიმდინარე აქტივები			
გადახდილი ავანსები	6	202,925	250,620
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	7	4,507,887	4,260,802
საგადასახადო აქტივები	8	217,972	134,679
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6	11,671,004	11,971,967
ფული და ფულის ექვივალენტები	9	2,726,070	2,488,526
სულ მიმდინარე აქტივები		19,325,858	19,106,594
სულ აქტივები		35,612,942	33,802,411
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		27,273,004	27,806,155
გაუნაწილებელი მოგება		8,339,938	5,872,078
სულ კაპიტალი		35,612,942	33,678,233
ვალდებულებები			
მიმდინარე ვალდებულებები			
მიღებული ავანსები		-	18,470
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		-	105,708
სულ ვალდებულებები		-	124,178
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		35,612,942	33,802,411

დამტკიცდა გამოსაცემად და ხელი მოაწერეს ხელმძღვანელობის სახელით 2020 წლის 30 აპრილს:


გიგა ბილისევილი
დირექტორის მინდობილი პირი


დავით მაისურაძე
მთავარი ბუღალტერი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართული ლარი)

სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

	შენიშვნა	2019	2018
შემოსავალი რეალიზაციიდან	10	6,898,042	9,641,141
სხვა საოპერაციო შემოსავალი		-	37,218
შემოსავალი სულ		6,898,042	9,678,359
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების ცვლილება		247,085	(242,542)
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების ხარჯი	11	(4,753,639)	(7,969,552)
დაქირავებულთა შრომის ანაზღაურება		(482,396)	(613,038)
ცვეთა და ამორტიზაცია	4	(251,633)	(243,314)
სხვა საოპერაციო ხარჯი	12	(699,418)	(871,890)
საოპერაციო ზარალი		958,041	(261,977)
მირითადი საშუალების გაყიდვით მიღებული ზარალი		(43,369)	-
ფინანსური შემოსავალი, წმინდა		437,660	314,830
კურსთაშორის სხვაობით მიღებული მოგება		1,115,528	201,771
მოგება დაბეგრამდე		2,467,860	254,624
მოგების გადასახადი		-	-
წლის მოგება		2,467,860	254,624
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
წლის სრული შემოსავალი		2,467,860	254,624

დამტკიცდა გამოსაცემად და ხელი მოაწერეს ხელმძღვანელობის სახელით 2020 წლის 30 აპრილს:

გიგა ბილისეიშვილი
დირექტორის მინდობილი პირი

დავით მაისურაძე
მთავარი ბუღალტერი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართული ლარი)

ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

	2019	2018
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მოგება დაგებვრამდე	2,467,860	254,624
<i>კორექტირებები:</i>		
ცვეთა და ამორტიზაცია	251,633	243,314
ძირითადი საშუალების გაყიდვით მიღებული ზარალი	43,369	-
საპროცენტო შემოსავალი	(437,660)	(314,830)
კურსთაშორის სხვაობის ხარჯი	(1,115,528)	(201,771)
ფულადი ნაკადები საშუაო კაპიტალის ცვლილებამდე	1,209,674	(18,663)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ცვლილება	720,301	(1,583,214)
გაცემული ავანსების ცვლილება	113,375	666,488
სასაქონლო მატერიალური მარაგების ცვლილება	(247,085)	242,542
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ცვლილება	(196,512)	4,135
საგადასახადო ვალდებულებების ცვლილება	(83,293)	58,851
მიღებული ავანსების ცვლილება	(18,459)	18,470
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	1,498,001	(611,391)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენაში გადახდილი თანხები	(661,417)	(307,746)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვით მიღებული თანხები	115,677	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(545,740)	(307,746)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
სესხის გაცემა	(278,706)	-
საწესდებო კაპიტალის შემცირება	(533,151)	(1,226,760)
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	(811,857)	(1,226,760)
კურსთაშორის სხვაობის გავლენა ფული და ფულის ექვივალენტებზე	97,140	(8,747)
ფული და ფულის ექვივალენტების წმინდა ზრდა/(შემცირება)	237,544	(2,154,644)
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის დასაწყისში	2,488,526	4,643,170
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის ბოლოს	2,726,070	2,488,526

დამტკიცდა გამოსაცემად და ხელი მოაწერეს ხელმძღვანელობის სახელით 2020 წლის 30 აპრილს:

გიგა ბილისიშვილი
დირექტორის მინდობილი პირი

დავით მაისურაძე
მთავარი ბუღალტერი

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
1 იანვარი 2018	29,032,915	5,617,454	34,650,369
საწესდებო კაპიტალი შემცირება	(1,226,760)	-	(1,226,760)
წლის სრული შემოსავალი	-	254,624	254,624
31 დეკემბერი 2018	27,806,155	5,872,078	33,678,233
საწესდებო კაპიტალი შემცირება	(533,151)	-	(533,151)
წლის სრული შემოსავალი	-	2,467,860	2,467,860
31 დეკემბერი 2019	27,273,004	8,339,938	35,612,942

დამტკიცდა გამოსაცემად და ხელი მოაწერეს ხელმძღვანელობის სახელით 2020 წლის 30 აპრილს:


გიორგი ბილისევიშვილი
დირექტორის მინდობილი პირი


დავით მაისურაძე
მთავარი ბუღალტერი