

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

„სუპერვეტი“

ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ქ.თბილისი

2020

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „სუპერვეტი“

სარჩევი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე.....	3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	4
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	5
კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება	6
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	7
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები	8-16
შენიშვნა 1. ზოგადი ინფორმაცია.....	8
შენიშვნა 2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი	8
შენიშვნა 3. სააღრიცხვო პოლიტიკა.....	8
შენიშვნა 4. ძირითადი დაშვებები და განუსაზღვრელობის შესაფასებლად გამოყენებული ძირითადი წყაროები.....	12
შენიშვნა 5. ამონაგები.....	Error! Bookmark not defined.
შენიშვნა 6. სხვა შემოსავლები	Error! Bookmark not defined.
შენიშვნა 7. სხვა ხარჯები	Error! Bookmark not defined.
შენიშვნა 8. ფინანსური ხარჯები-----	14
შენიშვნა 9. ძირითადი საშუალებები.....	Error! Bookmark not defined.
შენიშვნა 10. არამატერიალური აქტივი	Error! Bookmark not defined.
შენიშვნა 11. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	15
შენიშვნა 12. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	Error! Bookmark not defined.
შენიშვნა 13. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები	Error! Bookmark not defined.
შენიშვნა 14. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	Error! Bookmark not defined.
შენიშვნა 15. საგადასახადო ვალდებულებები	15
შენიშვნა 16. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები	16
შენიშვნა 17. დაკავშირებული მხარეთა ოპერაციები.....	Error! Bookmark not defined.
შენიშვნა 18. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება	Error! Bookmark not defined.

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „სუპერვეტი“

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „სუპერვეტი“-ის ფინანსურ მდგომარეობას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მისი ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და კაპიტალის ცვლილებას ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული სააღრიცხვო პოლიტიკის არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, სააღრიცხვო პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გააანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფინანსურ შედეგებზე;
- კომპანიის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების პრინციპის საფუძველზე მუშაობის უნარის შეფასებაზე.
- ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:
- კომპანიის ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის კომპანიის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებთან შესაბამისობას.
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ **2020 წლის 15 სექტემბერი**.

ხელმძღვანელობის სახელით:

ქეთევან ამბარცუმიაძი

დირექტორი

2020 წლის 15 სექტემბერი

თბილისი, საქართველო

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "სუპერვეტი"

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31,12,2019	31,12,2018
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	9	49167	18753
არამატერიალური აქტივები	10	718	845
სხვა გრძელვადიანი მოთხოვნები		0	0
სულ გრძელვადიანი აქტივები		49 885	19 598
მიმდინარე აქტივები			
მარაგი	11	194845	148894
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	12	38105	41702
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები	13	137356	26872
სხვა მიმდინარე აქტივები		4001	0
სულ მიმდინარე აქტივები		374 306	217 468
სულ აქტივები:		424 191	237 066
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება_ზარალი		355436	171902
რეზერვები		-	-
სულ საკუთარი კაპიტალი		355 436	171 902
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
სასესხო ვალდებულებები		0	0
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები		0	0
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		-	-
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	14	67713	32936
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები		0	0
საგადასახადო ვალდებულებები	15	1042	32228
ვალდებულებები პერსონალის წინაშე		0	0
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		68 755	65 164
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		424 191	237 066

ხელმძღვანელობის სახელით:

ქეთევან ამზარცუმიან
დირექტორი

ნ. რადჩენკო
ბუღალტერი

2020 წლის 15 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება " სუპერვეტი "

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

	შენიშვნები	31,12,2019	31,12,2018
ამონაგები	5	2630982	2537634
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(2 223 295)	(2 121 090)
საწყისი ნაშტი		(148 894)	(153 729)
შემენილი ნედლეული და მასალები		(2 269 246)	(2 116 255)
საბოლოო ნაშტი		194 845	148 894
საოპერაციო მოგება		407 686	416 544
სხვა შემოსავლები	6	7172	4576
დასაქმებულ პირთა გასამრჯელოები		(135 401)	(118 491)
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი		(5 594)	(3 862)
აქტივების გაუფასურება		-	-
კომუნალური ხარჯები		(3 041)	(5 843)
სხვა ხარჯები	7	(84 407)	(79 257)
ფინანსური ხარჯები	8	(2 388)	-
მოგება დაბეგვრამდე		184 028	213 667
მოგების გადასახადი		(494)	(29 559)
საანგარიშო წლის მოგება		183 534	184 108

ხელმძღვანელობის სახელით:

ქეთევან ამზარცუმიან
დირექტორი

ნ. რადჩენკო
ბუღალტერი

2020 წლის 15 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება " სუპერვეტი "

კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
31 დეკემბერი, 2017	-	152 795	152 795
გაცემული დივიდენდები	-	(165 000)	(165 000)
მოგება/ზარალი წლის განმავლობაში	-	184 108	184 108
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/კლება	-	-	-
31 დეკემბერი, 2018	-	171 903	171 903
გაცემული დივიდენდები	-	-	-
მოგება/ზარალი წლის განმავლობაში	-	183 534	183 534
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/კლება	-	-	-
31 დეკემბერი, 2019	-	355 436	355 436

ხელმძღვანელობის სახელით:

ქეთევან ამბარცუმიან
დირექტორი

ნ. რადჩენკო
ბუღალტერი

2020 წლის 15 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება ” სუპერვეტი ”

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

	2019 წელი	2018 წელი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
კლიენტებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	2 752 084	2 628 303
მომწოდებლებზე და თანამშრომლებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(2 554 922)	(2 497 518)
გადახდილი გადასახადები	(86 678)	(48 567)
წმინდა ფული საოპერაციო საქმიანობიდან	110 484	82 218
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან		
გაცემული დივიდენდები	-	(156 750)
კაპიტალის ზრდა/(შემცირება)		
წმინდა ფული ფინანსური საქმიანობიდან	-	(156 750)
წმინდა ფულის ზრდა / (შემცირება)	110 484	(74 532)
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	26 872	101 404
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	137 356	26 872

ხელმძღვანელობის სახელით:

ქეთევან ამბარცუმიან
დირექტორი

ნ. რაფიენკო
ბუღალტერი

2020 წლის 15 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

შენიშვნა 1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „სუპერვეტი“ შეზღუდული პასუხისმგებლობის საწარმოა, რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოში მარეგისტრირებელი ორგანოს სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ, საწარმოს იურიდიული მისამართია ქ.თბილისი სამგორის რაიონი მოსკოვის გამზირი კორპუსი 38 ბ. 63. ხოლო ფაქტობრივი თბილისი ისანი სამგორი ქიზიყის ქ. 6, საწარმო დაფუძნებულია ფიზიკური პირის: გოგიტა მეზონია - 100% მიერ.

საწარმოს ძირითადი საქმიანობაა საბითუმო ვაჭრობა ფარმაცევტული საქონლით.

საწარმო ფულადი სახსრების ძირითად ნაწილს გამოიმუშავებს და ხარჯავს საქართველოში, რომელიც წარმოადგენს მის ძირითად ეკონომიკური გარემოს. შესაბამისად, საწარმოს სამუშაო ვალუტა და ფინანსური ანგარიშგების წარსადგენი ვალუტაა ქართული ლარი.

ფინანსური ანგარიშგება არის ერთი საწარმოს ანგარიშგება 2019 წლის პირველი იანვრით დაწყებული და 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისათვის. ფინანსური ანგარიშგების თანხები დამრგვალებულია ერთეულამდე სიზუსტით.

შენიშვნა 2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად.

შენიშვნა 3. სააღრიცხვო პოლიტიკა

ამონაგების აღიარება

ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. იგი არ მოიცავს გაცემულ ყველანაირ სავაჭრო ფასდათმობას, ასევე ვადაზე ადრე გადახდის და პარტიის მოცულობაზე დამოკიდებულ ფასდათმობებს. ამონაგებში ჩართულია მხოლოდ საკუთარი სახელით მიღებული ან მისაღები ეკონომიკური სარგებლის მთლიანი თანხა.

საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგები მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს საქონელი მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა.

მომსახურების გაწევის ამონაგები აღიარდება მომსახურების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის მიხედვით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, თუ შესაძლებელი იქნება მომსახურების გაწევის შედეგის საიმედოდ შეფასება. სხვა შემთხვევაში ამონაგები აღიარდება მხოლოდ უკვე აღიარებული ანაზღაურებადი ხარჯების ოდენობის ფარგლებში.

სავაჭრო მოთხოვნები

მომხმარებელზე მოკლევადიანი საკრედიტო პირობებით საქონლის/მომსახურების მიყიდვიდან წარმოქმნილი მოთხოვნა აღიარდება ამ პირისგან მისაღები ფულადი სახსრების არადისკონტირებული ღირებულებით, გაუფასურების (თანხის ამოღების შეუძლებლობა) გათვალისწინებით.

მომხმარებელზე ბიზნესის ჩვეულებრივი პირობებისგან განსხვავებული პირობებით უპროცენტო კრედიტით საქონლის/მომსახურების) მიყიდვიდან წარმოქმნილი მოთხოვნა აღიარდება ამ საქონლის ნაღდი ანგარიშსწორებით გასაყიდი მიმდინარე ფასით და საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, გაუფასურების (თანხის ამოღების შეუძლებლობა) გათვალისწინებით.

ხელმძღვანელობის სახელით:

ქეთევან ამზარცუმიან
დირექტორი

ნ. რადჩენკო
ბუღალტერი

2020 წლის 15 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

სასესხო ვალდებულებები

ბანკიდან მიღებული გრძელვადიანი სესხი ვალდებულების სახით აღიარდება გადასახდელი ფულადი სახსრების (მათ შორის, გადასახდელი ძირითადი თანხისა და პროცენტების) დღევანდელი ღირებულებით და საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

მიღებულ მოკლევადიან სესხთან დაკავშირებით წარმოქმნილი ვალდებულება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფასდება გადასახდელი ფულადი სახსრების ან სხვა სახის კომპენსაციის არადისკონტირებული ღირებულებით, თუ შეთანხმება შინაარსით ფინანსურ ოპერაციას არ წარმოადგენს.

საფაქრო ვალდებულებები

მომწოდებლისგან მოკლევადიანი საკრედიტო პირობებით საქონლის/მომსახურების შეძენიდან წარმოშობილი ვალდებულება აღიარდება მომწოდებლისთვის გადასახდელი დავალიანების არადისკონტირებული ღირებულებით.

უცხოურ ვალუტაში გამოსახულ მიწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულების ნებისმიერი ცვლილება, რომელიც გამოწვეულია სავალუტო კურსის ცვლილებით, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ფინანსური აქტივის გაუფასურების ზარალის შეფასება

ფინანსური აქტივებისთვის, რომელიც შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით გაუფასურების ზარალი არის სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და შეფასებული მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებას შორის, რომელიც დისკონტირებულია აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით. როდესაც ფინანსურ აქტივს გააჩნია ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთი, დისკონტირების განაკვეთი გაუფასურების ზარალის შეფასებისთვის გამოიყენება ხელშეკრულების მიხედვით განსაზღვრული მიმდინარე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი.

ფინანსური აქტივისთვის, რომელიც შეფასებულია თვითღირებულებიდან გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით, გაუფასურების ზარალი არის სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და იმ თანხის საუკეთესო შეფასებას (რომელიც აუცილებლად იქნება მიახლოებითი სიდიდე) შორის, რომელსაც საწარმო მიიღებდა მიმდინარე საანგარიშგებო პერიოდში აქტივის გაყიდვის შემთხვევაში.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების შეფასება ხდება მისი თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით.

აქტივების ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული თვითღირებულების მისი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე განაწილების მიზნით, ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდის გამოყენებით. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი წლიური განაკვეთები:

შენობა-ნაგებობები	5%
მანქანა-დანადგარები	15%-20%
ოფისის აღჭურვილობა	15%-20%

ხელმძღვანელობის სახელით:

ქეთევან ამზარცუმიან
დირექტორი

ნ. რადჩენკო
ბუღალტერი

2020 წლის 15 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

ავეჯი და სხვა ინვენტარი	20%
სახვა ძირითადი საშუალებები	15%-20%
არამატერიალური აქტივები	15%

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

ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტის შედეგად წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი (სხვაობა ძირითადი საშუალების გასვლის შედეგად წარმოქმნილ წმინდა შემოსულობასა და მის საბალანსო ღირებულებას შორის) აღიარდება პერიოდის მოგებაში ან ზარალში და კლასიფიცირდება სხვა შემოსავლის ან სხვა ხარჯის სახით.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივის შეფასება ხდება თვითღირებულებით, დაგროვილი ამორტიზაციისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

არამატერიალურ აქტივებს, ცვეთადი ღირებულების სისტემატურ საფუძველზე განაწილების მიზნით, სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში ერიცხებათ ამორტიზაცია წრფივი მეთოდით. ამორტიზაციის დასარიცხად გამოიყენება წლიური განაკვეთი 15 პროცენტი.

თუ არსებობს არამატერიალური აქტივის ნარჩენი ღირებულების ან მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის შეცვლის რაიმე ნიშნები, აქტივის ნარჩენი ღირებულების, ამორტიზაციის მეთოდის ან სასარგებლო მომსახურების ვადის ცვლილება შესწორდება პერსპექტიულად.

მარაგი

მარაგის შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები.

მარაგის ღირებულების შემცირების თანხა წარმოადგენს გაუფასურების ზარალს და დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. მომდევნო საანგარიშგებო თარიღისთვის მარაგის შეფასების დროს თუ მარაგის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული გასაყიდი ფასი გაიზრდება, მოხდება გაუფასურების თანხის აღდგენა (უკუგატარებით)იმგვარად, რომ ახალი საბალანსო ღირებულება იყოს უმცირესი, თვითღირებულებასა და მისი დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ, შესწორებულ გასაყიდ ფასს შორის.

როდესაც მარაგი გაიყიდება, მისი საბალანსო ღირებულება აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც მიღებულ იქნა შესაბამისი ამონაგები.

გახარჯული მარაგის თვითღირებულების განსაზღვრისთვის გამოიყენება საშუალო შეწონილი ღირებულების ფორმულა.

იჯარა

ხელმძღვანელობის სახელით:

ქეთევან ამზარცუმიან
დირექტორი

ნ. რადჩენკო
ბუღალტერი

2020 წლის 15 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

იჯარა კლასიფიცირდება ფინანსურ იჯარად, თუ იგი ითვალისწინებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას საწარმოსათვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება ჩვეულებრივ (საოპერაციო) იჯარად.

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

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

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის ტარდება ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების განხილვა, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების ნიშანი, შეფასდება ნებისმიერი აქტივის (ან დაკავშირებულ აქვტივთა ჯგუფის) ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდარდება მის საბალანსო ღირებულებას. თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

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

დაქირავებულ პირთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები

დაქირავებულ პირთა ყველა სახის მოკლევადიან გასამრჯელოსთან დაკავშირებული დანახარჯი, რომლის მიღების უფლებაც დაქირავებულმა პირებმა მოიპოვეს საანგარიშგებო პერიოდში გაწეული მომსახურების სანაცვლოდ, აღიარდება როგორც ვალდებულება და როგორც ხარჯი (გარდა იმ დანახარჯისა, რომელიც აღიარდება მარაგის, ძირითადი საშუალებების ან სხვა აქტივის თვითღირებულებაში).

საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში, საწარმოს მიერ მოკლევადიანი გასამრჯელოს სახით აღიარებული თანხები ფასდება დაქირავებული პირის იმ მოკლევადიანი გასამრჯელოების არადისკონტირებული სიდიდით, რომელიც გადასახდელია დაქირავებულის მიერ გაწეული ზემოაღნიშნული მომსახურების სანაცვლოდ.

დაგროვებადი ანაზღაურებადი შევებულებების მოსალოდნელი ღირებულება ფასდება, როგორც არადისკონტირებული დამატებითი თანხა, რომლის გადახდასაც საწარმო ვარაუდობს იმ გამოუყენებელი უფლებისათვის, რომელიც დაგროვდა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის.

ხელმძღვანელობის სახელით:

ქეთევან ამზარცუმია
დირექტორი

ნ. რადჩენკო
ბუღალტერი

2020 წლის 15 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

უცხოური ვალუტით წარმოებული ოპერაციები თავდაპირველი აღიარებისას აისახება სამუშაო ვალუტით, რისთვისაც უცხოურ ვალუტაში გამოსახული თანხის მიმართ გამოიყენება უცხოური ვალუტის სამუშაო ვალუტაზე გასაცვლელი სპოტ სავალუტო კურსი, ოპერაციის თარიღისათვის.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, უცხოური ვალუტით შეფასებული ფულადი მუხლები ფასდება საბოლოო სავალუტო კურსის გამოყენებით.

საკუროს სხვაობები, რომლებიც წარმოიშობა ფულადი მუხლების საბოლოო ანგარიშსწორების ან ფულადი მუხლების გადაყვანის დროს ისეთი სავალუტო კურსით, რომელიც განსხვავდება მოცემულ პერიოდში ან წინა პერიოდების ფინანსურ ანგარიშგებაში თავდაპირველი აღიარების დროს გადასაყვანად გამოყენებული სავალუტო კურსისაგან, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც წარმოიშობა.

მოგების გადასახადი

მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება (აქტივი) ფასდება იმ თანხით, რომლის გადახდა (ანაზღაურება) მოსალოდნელია საანგარიშგებო თარიღისთვის ძალაში შესული საქართველოს საგადასახადო კოდექსით (სსკ) განსაზღვრული საგადასახადო განაკვეთისა და ბეგვრის პრინციპების გათვალისწინებით.

სსკ-ის მიხედვით საწარმოსათვის მოგების გადასახადით დაბეგვრის ობიექტია: განაწილებული მოგება; გაწეული ხარჯი ან სხვა გადახდა, რომელიც ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებული არ არის; უსასყიდლოდ საქონლის მიწოდება/მომსახურების გაწევა ან/და ფულადი სახსრების გადაცემა; კოდექსით დადგენილ ზღვრულ ოდენობაზე მეტი ოდენობით გაწეული წარმომადგენლობითი ხარჯი.

მოგების გადასახადით დაბეგვრის ობიექტი, დივიდენდის სახით განაწილებული მოგების გარდა, იბეგრება დაბეგვრის ობიექტის წარმოშობისთანავე და საგადასახადო ვალდებულება აღიარდება ყოველი საანგარიშგებო თვის ბოლოს. საწარმოს მიერ მის პარტნიორზე დივიდენდის სახით გასანაწილებელ დივიდენდთან დაკავშირებული მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება ფასდება გაუნაწილებელი მოგების მიმართ გამოსაყენებელი საგადასახადო განაკვეთით მანამ, სანამ საწარმო აღიარებს დივიდენდების გადახდის ვალდებულებას.

შენიშვნა 4. ძირითადი დაშვებები და განუსაზღვრელობის შესაფასებლად გამოყენებული ძირითადი წყაროები

ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მოითხოვს შეფასებების და დაშვებების გაკეთებას, რომლებიც გავლენას ახდენენ წარმოდგენილი აქტივებისა და ვალდებულებების და საანგარიშო პერიოდში წარმოქმნილი შემოსავლებისა და ხარჯების თანხებზე. მიუხედავად იმისა რომ ეს შეფასებები ეყრდნობა მენეჯმენტის მხრიდან არსებული მოვლენების ცოდნას, ფაქტობრივი შედეგები შესაძლოა საბოლოო ჯამში განსხვავდებოდეს ამ შეფასებებისგან.

ხელმძღვანელობის სახელით:

ქეთევან ამზარცუმიან
დირექტორი

ნ. რადჩენკო
ბუღალტერი

2020 წლის 15 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

შენიშვნა 5. ამონაგები	31.12.2019	31.12.2018
შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან	2630982	2537634
ჯამი	2630982	2537634

კომპანიის ამონაგებს საანგარიშგებო პერიოდში წარმოადგენს ფარმაცევტული საქონლის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავლები.

შენიშვნა 6. სხვა შემოსავლები	31.12.2019	31.12.2018
საქონლის ტრანსპორტირებიდან მიღებული შემოსავალი	4576	4576
სხვა შემოსავალი	2596	0
ჯამი	7172	4576

სხვა შემოსავალი წარმოადგენს კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებულ შემოსავალს

შენიშვნა 7. სხვა ხარჯები	31.12.2019	31.12.2018
მივლინება	7560	7155
საიჯარო ქირა (ფართის)	30000	30000
საიჯარო ქირა (ავტომობილის)	15934	6750
მიმდინარე საექსპლუატაციო ხარჯი	0	11952
საკანცელარიო ხარჯი	2051	4916
დაცვის ხარჯები	814	814
კომპიუტერის ხარჯები	2986	1963
საკონსულტაციო ხარჯი	2400	2400
ბანკის საკომისიო	1488	919
საპენსიო დანარიცხების ხარჯი	2289	0
კომუნიკაციის ხარჯი	3647	0
საგადასახადო ხარჯი (ქონების გადასახდი და ჩაუთვლელი დღე)	6562	0
სხვა საერთო ხარჯი	8676	12389
ჯამი	84407	79257

ხელმძღვანელობის სახელით:

ქეთევან ამზარცუმიან
დირექტორი

ნ. რადჩენკო
ბუღალტერი

2020 წლის 15 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

შენიშვნა 8. ფინანსური ხარჯები	31.12.2019	31.12.2018
ქველმოქმედების ხარჯები	2388	0
ჯამი	2388	0

შენიშვნა 9. ძირითადი საშუალებები	31.12.2019	შემოსვლა	გასვლა	31.12.2018
მანქანა დანადგარები	402	0	99	501
ოფისის აღჭურვილობა	3932	0	985	4917
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	55	0	14	69
სატრანსპორტო საშუალებები	43355	35430	4119	12044
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	1423	451	250	1223
სულ ძირითადი საშუალებები	49 167	35 430	5 217	18 753

ძირითადი საშუალების პირვანდელი ღირებულება არის აქტივის შესაძენად მისი შეძენის მომენტში გადახდილი (გადასახდელი) ფულადი სახსრების ან ფულადი სახსრების ეკვივალენტების ოდენობა, ან გაცემული კომპენსაციის რეალური ღირებულება. პირვანდელი ღირებულების შეფასებაში მონაწილეობს ქვემოთ ჩამოთვლილი ყველა ელემენტი:

- მისი ნასყიდობის ფასი, მათ შორის, იურიდიული და საბროკერო მომსახურების ღირებულება, საიმპორტო საბაჟო (ა) გადასახადები და შესყიდვის დაუბრუნებადი გადასახადები, ყოველგვარი სავაჭრო ვასდათმოებებისა და შეღავათების გარეშე;
- (ბ) ნებისმიერი დანახარჯი, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანასა და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან;
- (გ) აქტივის დემონტაჟის, ლიკვიდაციისა და ადგილმდებარეობის აღდგენის დანახარჯების თავდაპირველი შეფასება, რისი ვალ-დებულებაც საწარმომ აიღო შეძენის მომენტში, ან შემდეგში.

ვინაიდან მოსალოდნელია, რომ აქტივების გაყიდვის შედეგად მიღებული შემოსულობა გადააჭარბებს აქტივისა და მასთან დაკავშირებული ვალდებულების წმინდა საბალანსო ღირებულებას, არ მომხდარა გაუფასურების ზარალის აღიარება.

შენიშვნა 10. არამატერიალური აქტივები	31.12.2019	შემოსვლა	გასვლა	31.12.2018
პროგრამული უზრუნველყოფა	718	0	127	845
	0			
სულ არამატერიალური აქტივი	718	-	127	845

ხელმძღვანელობის სახელით:

ქეთევან ამზარცუმიან
დირექტორი

ნ. რადჩენკო
ბუღალტერი

2020 წლის 15 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

შენიშვნა 11. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	31.12.2019	31.12.2018
საქონელი	192 016	146 348
სხვა სასაქონლო მატერიალური მარაგები	2 828	2 546
სულ სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	194 845	148 894
პერიოდის ხარჯად აღიარებული მარაგის თვითღირებულება	2 223 295	2 121 090

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები მიღება აღიარებულია შემენის თვითღირებულებით, გასვლა აღიარებულია საშუალო შეწონილი(MIDL) მეთოდით.

შენიშვნა 12. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	31.12.2019	31.12.2018
სავაჭრო დებიტორები	14 215	19 701
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	3 885	-
სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	20 005	22 001
ჯამი	38 105	41 702

შენიშვნა 13. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები	31.12.2019	31.12.2018
ფულადი სახსრები სალარაოში	120 738	19 384
ფულადი სახსრები ბანკის მიმდინარე ანგარიშებზე	1 357	182
ფული სხვა საბანკო ანგარიშზე	15 261	7 306
ჯამი	137 356	26 872

ფული საბანკო ანგარიშზე - უცხოურ ვალუტაში წლის ბოლოს არსებული ნაშთი გადაანგარიშებულია შესაბამისი ეროვნული ბანკის კურსით.
კომპანიის ფულადი სახსრების გამოყენებაზე არ არსებობს რაიმე შეზღუდვა.

შენიშვნა 14. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	31.12.2019	31.12.2018
სავაჭრო ვალდებულებები	65 755	28 701
წინასწარ მიღებული ავანსები	1 007	383
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	950	3 852
ჯამი	67713	32936

შენიშვნა 15. საგადასახადო ვალდებულებები	31.12.2019	31.12.2018
ხაზინის ერთიანი საბიუჯეტო გადასახადი	1 042	32 228
ჯამი	1042	32228

ხელმძღვანელობის სახელით:

ქეთევან ამზარცუმიან
დირექტორი

ნ. რადჩენკო
ბუღალტერი

2020 წლის 15 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

შენიშვნა 16. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

საქართველოს პრეზიდენტის 2020 წლის 21 მარტის № 1 დეკრეტის საფუძველზე საქართველოში ახალი კორონავირუსის (COVID-19) გავრცელების აღკვეთის მიზნით საქართველოს მთელ ტერიტორიაზე საგანგებო მდგომარეობა გამოცხადდა. დეკრეტის საფუძველზე დამტკიცდა საქართველოს მთავრობის დადგენილება №181 „საქართველოში ახალი კორონავირუსის (COVID-19) გავრცელების აღკვეთის მიზნით გასატარებელი ღონისძიებები“-ს შესახებ. აღნიშნულმა დადგენილებამ არ შეუზღუდა კომპანიას ფუნქციონირება საგანგებო მდგომარეობის პერიოდში, თუმცა დადგენილების სხვა შეზღუდვებმა და მსოფლიოს იმ ქვეყნების ეკონომიკის გაუარესებამ, რომლებთანაც საქართველოს აქვს ურთიერთობა, შეიძლება გამოიწვიოს საქართველოს ეკონომიკისა და კომპანიის მდგომარეობის გაუარესება. ვინაიდან ამ გაურკვეველი ცვლადებისა და დაშვებების რაოდენობა დიდია, ხელმძღვანელობა ვერ გააკეთებს საიმედო შეფასებას იმ თანხების შესახებ, რომელმაც შეიძლება გავლენა იქონიოს კომპანიის შედეგებზე, თუმცა კომპანიის ხელმძღვანელობა თვლის, რომ აღნიშნულ რეგულაციებში კომპანია გააგრძელებს ფუნქციონირებას როგორც ფუნქციონირებადი საწარმო.

შენიშვნა 17. დაკავშირებული მხარეთა ოპერაციები

საწარმო დაკავშირებულ მხარეებად განიხილავს პირ(ებ)ს, რომლებიც მნიშვნელოვან გავლენას ახდენს საწარმოზე - უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელი პირებს

	2019 წ	2018 წ
უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურების (კომპენსაციის) მთლიანი თანხა	10038	8375

შენიშვნა 18. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

32.9 დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2020 წლის 15 სექტემბერი.

ხელმძღვანელობის სახელით:

ქეთევან ამზარცუმიან
დირექტორი

ნ. რადჩენკო
ბუღალტერი

2020 წლის 15 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

„სუპერვეტი“

ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ქ.თბილისი

2020

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „სუპერვეტი“

სარჩევი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე.....	3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	4
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	5
კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება	6
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	7
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები	8-16
შენიშვნა 1. ზოგადი ინფორმაცია.....	8
შენიშვნა 2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი.....	8
შენიშვნა 3. სააღრიცხვო პოლიტიკა.....	8
შენიშვნა 4. ძირითადი დაშვებები და განუსაზღვრელობის შესაფასებლად გამოყენებული ძირითადი წყაროები. 13	
შენიშვნა 5. ამონაგები.....	Error! Bookmark not defined.
შენიშვნა 6. სხვა შემოსავლები	Error! Bookmark not defined.
შენიშვნა 7. სხვა ხარჯები.....	Error! Bookmark not defined.
შენიშვნა 8. ფინანსური ხარჯები.....	14
შენიშვნა 9. ძირითადი საშუალებები.....	Error! Bookmark not defined.
შენიშვნა 10. არამატერიალური აქტივი.....	Error! Bookmark not defined.
შენიშვნა 11. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	15
შენიშვნა 12. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.....	Error! Bookmark not defined.
შენიშვნა 13. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები	Error! Bookmark not defined.
შენიშვნა 14. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	Error! Bookmark not defined.
შენიშვნა 15. საგადასახადო ვალდებულებები.....	15
შენიშვნა 16. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები.....	16
შენიშვნა 17. დაკავშირებული მხარეთა ოპერაციები.....	Error! Bookmark not defined.
შენიშვნა 18. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება.....	Error! Bookmark not defined.

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „სუპერვეტი“

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „სუპერვეტი“-ის ფინანსურ მდგომარეობას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მისი ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და კაპიტალის ცვლილებას ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული სააღრიცხვო პოლიტიკის არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, სააღრიცხვო პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გააანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფინანსურ შედეგებზე;
- კომპანიის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების პრინციპის საფუძველზე მუშაობის უნარის შეფასებაზე.
- ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:
- კომპანიის ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის კომპანიის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებთან შესაბამისობას.
- საგაღებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2020 წლის 15 სექტემბერს.

ხელმძღვანელობის სახელით:


ქეთევან ამბარცუმიანი
დირექტორი

2020 წლის 15 სექტემბერი

თბილისი, საქართველო

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "სუპერვეტი"

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31,12,2019	31,12,2018
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	9	49167	18753
არამატერიალური აქტივები	10	718	845
სხვა გრძელვადიანი მოთხოვნები		0	0
სულ გრძელვადიანი აქტივები		49 885	19 598
მიმდინარე აქტივები			
მარაგი	11	194845	148894
საგაჭრო და სხვა მოთხოვნები	12	38105	41702
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები	13	137356	26872
სხვა მიმდინარე აქტივები		4001	0
სულ მიმდინარე აქტივები		374 306	217 468
სულ აქტივები:		424 191	237 066
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება_ზარალი		355436	171902
რეზერვები		-	-
სულ საკუთარი კაპიტალი		355 436	171 902
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
სასესხო ვალდებულებები		0	0
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები		0	0
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		-	-
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
საგაჭრო და სხვა ვალდებულებები	14	67713	32936
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები		0	0
საგადასახადო ვალდებულებები	15	1042	32228
ვალდებულებები პერსონალის წინაშე		0	0
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		68 755	65 164
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		424 191	237 066

ხელმძღვანელობის სახელით:

ქეთევან ამბარცუშიან
დირექტორი

2020 წლის 15 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო


ნ. რადჩენკო
ბუღალტერი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "სუპერვეტი"

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნები	31,12,2019	31,12,2018
ამონაგები	5	2630982	2537634
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(2 223 295)	(2 121 090)
საწყისი ნაშტი		(148 894)	(153 729)
შეძენილი ნედლეული და მასალები		(2 269 246)	(2 116 255)
საბოლოო ნაშტი		194 845	148 894
საოპერაციო მოგება		407 686	416 544
სხვა შემოსავლები	6	7172	4576
დასაქმებულ პირთა გასამრჯელოები		(135 401)	(118 491)
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი		(5 594)	(3 862)
აქტივების გაუფასურება		-	-
კომუნალური ხარჯები		(3 041)	(5 843)
სხვა ხარჯები	7	(84 407)	(79 257)
ფინანსური ხარჯები	8	(2 388)	-
მოგება დაბეგვრამდე		184 028	213 667
მოგების გადასახადი		(494)	(29 559)
საანგარიშო წლის მოგება		183 534	184 108

ხელმძღვანელობის სახელით:

ქეთევან ამბარცუშაძე
დირექტორი

2020 წლის 15 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

ნ. რაღენკო
ბუღალტერი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "სუპერვეტი"

კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
31 დეკემბერი, 2017	-	152 795	152 795
გაცემული დივიდენდები	-	(165 000)	(165 000)
მოგება/ზარალი წლის განმავლობაში	-	184 108	184 108
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/კლება	-	-	-
31 დეკემბერი, 2018	-	171 903	171 903
გაცემული დივიდენდები	-	-	-
მოგება/ზარალი წლის განმავლობაში	-	183 534	183 534
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/კლება	-	-	-
31 დეკემბერი, 2019	-	355 436	355 436

ხელმძღვანელობის სახელით:

ქეთევან ამბარცუმიან
დირექტორი

2020 წლის 15 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

ნ. რადჩენკო
ბუღალტერი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "სუპერვეტი"

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

	2019 წელი	2018 წელი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
კლიენტებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	2 752 084	2 628 303
მომწოდებლებზე და თანამშრომლებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(2 554 922)	(2 497 518)
გადახდილი გადასახადები	(86 678)	(48 567)
წმინდა ფული საოპერაციო საქმიანობიდან	110 484	82 218
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან		
გაცემული დივიდენდები	-	(156 750)
კაპიტალის ზრდა/(შემცირება)		
წმინდა ფული ფინანსური საქმიანობიდან	-	(156 750)
წმინდა ფულის ზრდა / (შემცირება)	110 484	(74 532)
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	26 872	101 404
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	137 356	26 872

ხელმძღვანელობის სახელით:

ქეთევან ამბარცუმიან
დირექტორი

2020 წლის 15 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

ნ. რადჩენკო
ბუღალტერი

შენიშვნა 1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „სუპერვეტი“ შეზღუდული პასუხისმგებლობის საწარმოა, რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოში მარეგისტრირებელი ორგანოს სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ, საწარმოს იურიდიული მისამართია ქ.თბილისი სამგორის რაიონი მოსკოვის გამზირი კორპუსი 38 ბ. 63. ხოლო ფაქტობრივი თბილისის ისანი სამგორი ქიზიყის ქ. 6, საწარმო დაფუძნებულია ფიზიკური პირის: გოგიტა მებონია - 100% მიერ.

საწარმოს ძირითადი საქმიანობაა საბითუმო ვაჭრობა ფარმაცევტული საქონლით.

საწარმო ფულადი სახსრების ძირითად ნაწილს გამოიმუშავებს და ხარჯავს საქართველოში, რომელიც წარმოადგენს მის ძირითად ეკონომიკური გარემოს. შესაბამისად, საწარმოს საშუალო ვალუტა და ფინანსური ანგარიშგების წარსადგენი ვალუტაა ქართული ლარი.

ფინანსური ანგარიშგება არის ერთი საწარმოს ანგარიშგება 2019 წლის პირველი იანვრით დაწყებული და 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისათვის. ფინანსური ანგარიშგების თანხები დამრგვალებულია ერთეულამდე სიზუსტით.

შენიშვნა 2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჯოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად.

შენიშვნა 3. სააღრიცხვო პოლიტიკა

ამონაგების აღიარება

ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. იგი არ მოიცავს გაცემულ ყველანაირ საგაჭრო ფასდათმობას, ასევე ვადაზე ადრე გადახდის და პარტიის მოცულობაზე დამოკიდებულ ფასდათმობებს. ამონაგებში ჩართულია მხოლოდ საკუთარი სახელით მიღებული ან მისაღები ეკონომიკური სარგებლის მთლიანი თანხა.

საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგები მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს საქონელი მიენიჭება და საკუთრების უფლება გადაეცემა.

მომსახურების განცვის ამონაგები აღიარდება მომსახურების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის მიხედვით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, თუ შესაძლებელი იქნება მომსახურების განცვის შედეგის საიმედოდ შეფასება. სხვა შემთხვევაში ამონაგები აღიარდება მხოლოდ უკვე აღიარებული ანაზღაურებადი ხარჯების ოდენობის ფარგლებში.

საგაჭრო მოთხოვნები

მომხმარებელზე მოკლევადიანი საკრედიტო პირობებით საქონლის/მომსახურების მიყიდვიდან წარმოქმნილი მოთხოვნა აღიარდება ამ პირისგან მისაღები ფულადი სახსრების არადისკონტირებული ღირებულებით, გაუფასურების (თანხის ამოღების შეუძლებლობა) გათვალისწინებით.

მომხმარებელზე ბიზნისის ჩვეულებრივი პირობებისგან განსხვავებული პირობებით უპროცენტო კრედიტით საქონლის/მომსახურების მიყიდვიდან წარმოქმნილი მოთხოვნა აღიარდება ამ საქონლის ნაღდი ანგარიშსწორებით გასაყიდი მიმდინარე ფასით და საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით,

ხელმძღვანელობის სახელით:

ქეთევან ამბარცუმიან
დირექტორი

2020 წლის 15 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

ნ. რაღინკო
ბუღალტერი

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, გაუფასურების (თანხის ამოღების შეუძლებლობა) გათვალისწინებით.

სასესიო ვალდებულებები

ბანკიდან მიღებული გრძელვადიანი სესხი ვალდებულების სახით აღიარდება გადასახდელი ფულადი სახსრების (მათ შორის, გადასახდელი ძირი თანხისა და პროცენტების) დღევანდელი ღირებულებით და საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

მიღებულ მოკლევადიან სესხთან დაკავშირებით წარმოქმნილი ვალდებულება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფასდება გადასახდელი ფულადი სახსრების ან სხვა სახის კომპენსაციის არაღისკონტრირებული ღირებულებით, თუ შეთანხმება შინაარსით ფინანსურ ოპერაციას არ წარმოადგენს.

საგაწრო ვალდებულებები

მომწოდებლისგან მოკლევადიანი საკრედიტო პირობებით საქონლის/მომსახურების შეძენიდან წარმოშობილი ვალდებულება აღიარდება მომწოდებლისთვის გადასახდელი დავალიანების არაღისკონტრირებული ღირებულებით.

უცხოურ ვალუტაში გამოსახულ მიწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულების ნებისმიერი ცვლილება, რომელიც გამომწვეულია სავალუტო კურსის ცვლილებით, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ფინანსური აქტივის გაუფასურების ზარალის შეფასება

ფინანსური აქტივებისთვის, რომელიც შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით გაუფასურების ზარალი არის სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და შეფასებული მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებას შორის, რომელიც დისკონტირებულია აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით. როდესაც ფინანსურ აქტივს გააჩნია ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთი, დისკონტირების განაკვეთი გაუფასურების ზარალის შეფასებისთვის გამოიყენება ხელშეკრულების მიხედვით განსაზღვრული მიმდინარე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი.

ფინანსური აქტივისთვის, რომელიც შეფასებულია თვითღირებულებიდან გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით, გაუფასურების ზარალი არის სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და იმ თანხის საუკეთესო შეფასებას (რომელიც აუცილებლად იქნება მიახლოებითი სიდიდე) შორის, რომელსაც საწარმო მიიღებდა მიმდინარე საანგარიშგებო პერიოდში აქტივის გაყიდვის შემთხვევაში.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების შეფასება ხდება მისი თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით.

ხელმძღვანელობის სახელით:

ქეთევან ამბარცუმიან
დირექტორი

2020 წლის 15 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

ნ. რაღინკო
ბუღალტერი

აქტივების ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული თვითღირებულების მისი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე განაწილების მიზნით, ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდის გამოყენებით. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი წლიური განაკვეთები:

შენობა-ნაგებობები	5%
მანქანა-დანადგარები	15%-20%
ოფისის აღჭურვილობა	15%-20%
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	20%
სახვა ძირითადი საშუალებები	15%-20%
არამატერიალური აქტივები	15%

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

ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტის შედეგად წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი (სხვაობა ძირითადი საშუალების გასვლის შედეგად წარმოქმნილ წმინდა შემოსულობასა და მის საბალანსო ღირებულებას შორის) აღიარდება პერიოდის მოგებაში ან ზარალში და კლასიფიცირდება სხვა შემოსავლის ან სხვა ხარჯის სახით.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივის შეფასება ხდება თვითღირებულებით, დაგროვილი ამორტიზაციისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

არამატერიალურ აქტივებს, ცვეთადი ღირებულების სისტემატურ საფუძველზე განაწილების მიზნით, სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში ერიცხებათ ამორტიზაცია წრფივი მეთოდით. ამორტიზაციის დასარიცხად გამოიყენება წლიური განაკვეთი 15 პროცენტი.

თუ არსებობს არამატერიალური აქტივის ნარჩენი ღირებულების ან მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის შეცვლის რაიმე ნიშნები, აქტივის ნარჩენი ღირებულების, ამორტიზაციის მეთოდის ან სასარგებლო მომსახურების ვადის ცვლილება შესწორდება პერსპექტიულად.

მარაგი

მარაგის შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები.

მარაგის ღირებულების შემცირების თანხა წარმოადგენს გაუფასურების ზარალს და დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. მომდევნო საანგარიშგებო თარიღისთვის მარაგის შეფასების დროს თუ მარაგის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული გასაყიდი ფასი გაიზარდება, მოხდება გაუფასურების თანხის აღდგენა (უკუგატარებით) იმგვარად, რომ ახალი საბალანსო ღირებულება იყოს უმცირესი,

ხელმძღვანელობის სახელით:

ქეთევან აბზარცუმიან
დირექტორი

2020 წლის 15 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

ნ. რადჩენკო
ბუღალტერი

თვითღირებულებასა და მისი დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ, შესწორებულ გასაყიდ ფასს შორის.

როდესაც მარაგი გაიყიდება, მისი საბალანსო ღირებულება აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც მიღებულ იქნა შესაბამისი ამონაგები.

გახარჯული მარაგის თვითღირებულების განსაზღვრისთვის გამოიყენება საშუალო შეწონილი ღირებულების ფორმულა.

იჯარა

იჯარა კლასიფიცირდება ფინანსურ იჯარად, თუ იგი ითვალისწინებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას საწარმოსათვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება ჩვეულებრივ (საოპერაციო) იჯარად.

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

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

აქტივების გაუფასურება

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

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

დაქირავებულ პირთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები

ხელმძღვანელობის სახელით:

ქეთევან ამბარცუმიან
დირექტორი

2020 წლის 15 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

ნ. რადჩენკო
ბუღალტერი

დაქირავებულ პირთა ყველა სახის მოკლევადიან გასამრჯელოსთან დაკავშირებული დანახარჯი, რომლის მიღების უფლებაც დაქირავებულმა პირებმა მოიპოვეს საანგარიშგებო პერიოდში გაწეული მომსახურების სანაცვლოდ, აღიარდება როგორც ვალდებულება და როგორც ხარჯი (გარდა იმ დანახარჯისა, რომელიც აღიარდება მარაგის, ძირითადი საშუალებების ან სხვა აქტივის თვითღირებულებაში).

საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში, საწარმოს მიერ მოკლევადიანი გასამრჯელოს სახით აღიარებული თანხები ფასდება დაქირავებული პირის იმ მოკლევადიანი გასამრჯელოების არადისკონტირებული სიდიდით, რომელიც გადასახდელია დაქირავებულის მიერ გაწეული ზემოაღნიშნული მომსახურების სანაცვლოდ.

დაგროვებადი ანაზღაურებადი შვებულებების მოსალოდნელი ღირებულება ფასდება, როგორც არადისკონტირებული დამატებითი თანხა, რომლის გადახდასაც საწარმო ვარაუდობს იმ გამოუყენებელი უფლებისათვის, რომელიც დაგროვდა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

უცხოური ვალუტით წარმოებული ოპერაციები თავდაპირველი აღიარებისას აისახება სამუშაო ვალუტით, რისთვისაც უცხოურ ვალუტაში გამოსახული თანხის მიმართ გამოიყენება უცხოური ვალუტის სამუშაო ვალუტაზე გასაცვლელი სპოტ სავალუტო კურსი, ოპერაციის თარიღისათვის.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოური ვალუტით შეფასებული ფულადი მუხლები ფასდება საბოლოო სავალუტო კურსის გამოყენებით.

საკურსო სხვაობები, რომლებიც წარმოიშობა ფულადი მუხლების საბოლოო ანგარიშსწორების ან ფულადი მუხლების გადაყვანის დროს ისეთი სავალუტო კურსით, რომელიც განსხვავდება მოცემულ პერიოდში ან წინა პერიოდების ფინანსურ ანგარიშგებაში თავდაპირველი აღიარების დროს გადასაყვანად გამოყენებული სავალუტო კურსისაგან, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც წარმოიშობა.

მოგების გადასახადი

მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება (აქტივი) ფასდება იმ თანხით, რომლის გადახდა (ანაზღაურება) მოსალოდნელია საანგარიშგებო თარიღისთვის ძალაში შესული საქართველოს საგადასახადო კოდექსით (სსკ) განსაზღვრული საგადასახადო განაკვეთისა და ბეგერის პრინციპების გათვალისწინებით.

სსკ-ის მიხედვით საწარმოსათვის მოგების გადასახადით დაბეგერის ობიექტია: განაწილებული მოგება; გაწეული ხარჯი ან სხვა გადახდა, რომელიც ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებული არ არის; უსასყიდლოდ საქონლის მიწოდება/მომსახურების გაწევა ან/და ფულადი სახსრების გადაცემა; კოდექსით დადგენილ ზღვრულ ოდენობაზე მეტი ოდენობით გაწეული წარმომადგენლობითი ხარჯი.

მოგების გადასახადით დაბეგერის ობიექტი, დივიდენდის სახით განაწილებული მოგების გარდა, იბეგრება დაბეგერის ობიექტის წარმოშობისთანავე და საგადასახადო ვალდებულება აღიარდება ყოველი საანგარიშგებო თვის ბოლოს. საწარმოს მიერ მის პარტნიორზე დივიდენდის სახით გასანაწილებელ დივიდენდთან დაკავშირებული მიმდინარე

ხელმძღვანელობის სახელით:

ქეთევან ამბარცუმიან
დირექტორი

2020 წლის 15 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

ნ. რაღენკო
ბუღალტერი

საგადასახადო ვალდებულება ფასდება გაუნაწილებელი მოგების მიმართ გამოსაყენებელი საგადასახადო განაკვეთით მანამ, სანამ საწარმო აღიარებს დივიდენდების გადახდის ვალდებულებას.

შენიშვნა 4. ძირითადი დაშვებები და განუსაზღვრელობის შესაფასებლად გამოყენებული ძირითადი წყაროები

ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მოითხოვს შეფასებების და დაშვებების გაკეთებას, რომლებიც გავლენას ახდენენ წარმოდგენილი აქტივებისა და ვალდებულებების და საანგარიშო პერიოდში წარმოქმნილი შემოსავლებისა და ხარჯების თანხებზე. მიუხედავად იმისა რომ ეს შეფასებები ეყრდნობა მენეჯმენტის მხრიდან არსებული მოვლენების ცოდნას, ფაქტობრივი შედეგები შესაძლოა საბოლოო ჯამში განსხვავდებოდეს ამ შეფასებებისგან.

შენიშვნა 5. ამონაგები	31.12.2019	31.12.2018
შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან	2630982	2537634
ჯამი	2630982	2537634

კომპანიის ამონაგებს საანგარიშგებო პერიოდში წარმოადგენს ფარმაცევტული საქონლის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავლები.

შენიშვნა 6. სხვა შემოსავლები	31.12.2019	31.12.2018
საქონლის ტრანსპორტირებიდან მიღებული შემოსავალი	4576	4576
სხვა შემოსავალი	2596	0
ჯამი	7172	4576

სხვა შემოსავალი წარმოადგენს კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებულ შემოსავალს

შენიშვნა 7. სხვა ხარჯები	31.12.2019	31.12.2018
მივლინება	7560	7155
საიტარო ქირა (ფართობი)	30000	30000

ხელმძღვანელობის სახელით:

ქეთევან ამბარცუშიან
დირექტორი

2020 წლის 15 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო


ნ. რადჩენკო
ბუღალტერი

საიტარო ქირა (ავტომობილის)	15934	6750
მიმდინარე საექსპლუატაციო ხარჯი	0	11952
საკანცელარიო ხარჯი	2051	4916
დაცვის ხარჯები	814	814
კომპიუტერის ხარჯები	2986	1963
საკონსულტაციო ხარჯი	2400	2400
ბანკის საკომისიო	1488	919
საპენსიო დანარიცხების ხარჯი	2289	0
კომუნიკაციის ხარჯი	3647	0
საგადასახადო ხარჯი (ქონების გადასახდი და ჩაუთვლელი დღგ)	6562	0
სხვა საერთო ხარჯი	8676	12389
ჯამი	84407	79257

შენიშვნა 8. ფინანსური ხარჯები	31.12.2019	31.12.2018
ქველმოქმედების ხარჯები	2388	0
ჯამი	2388	0

შენიშვნა 9. ძირითადი საშუალებები	31.12.2019	შემოსვლა	გასვლა	31.12.2018
მანქანა დანადგარები	402	0	99	501
ოფისის აღჭურვილობა	3932	0	985	4917
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	55	0	14	69
სატრანსპორტო საშუალებები	43355	35430	4119	12044
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	1423	451	250	1223
სულ ძირითადი საშუალებები	49 167	35 430	5 217	18 753

ხელმძღვანელობის სახელით:

ქეთევან ამბარცუმიან
დირექტორი

2020 წლის 15 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

ნ. რადჩენკო
ბუღალტერი

ძირითადი საშუალებების პირვანდელი ღირებულება არის აქტივის შესაძენად მისი შეძენის მომენტში გადახდილი (გადასახდელი) ფულადი სახსრების ან ფულადი სახსრების ეკვივალენტების ოდენობა, ან გაცემული კომპენსაციის რეალური ღირებულება. პირვანდელი ღირებულების შეფასებაში მონაწილეობს ქვემოთ ჩამოთვლილი ყველა ელემენტი:

მისი ნასყიდობის ფასი, მათ შორის, იურიდიული და საბროკერო მომსახურების ღირებულება, საიმპორტო საბაჟო

(ა) გადასახადები და შესყიდვის დაუბრუნებადი გადასახადები, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გარეშე;

(ბ) ნებისმიერი დანახარჯი, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მითანასა და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან;

(გ) აქტივის დემონტაჟის, ლიკვიდაციისა და ადგილმდებარეობის აღდგენის დანახარჯების თავდაპირველი შეფასება, რისი ვალ-დებულებაც საწარმომ აიღო შეძენის მომენტში, ან შემდეგში.

ვინაიდან მოსალოდნელია, რომ აქტივების გაყიდვის შედეგად მიღებული შემოსულობა გადააჭარბებს აქტივისა და მასთან დაკავშირებული ვალდებულების წმინდა საბალანსო ღირებულებას, არ მომხდარა გაუფასურების ზარალის აღიარება.

შენიშვნა 10. არამატერიალური აქტივები	31.12.2019	შემოსულა	გასულა	31.12.2018
პროგრამული უზრუნველყოფა	718	0	127	845
	0			
სულ არამატერიალური აქტივი	718	-	127	845

შენიშვნა 11. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	31.12.2019	31.12.2018
საქონელი	192 016	146 348
სხვა სასაქონლო მატერიალური მარაგები	2 828	2 546
სულ სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	194 845	148 894
პერიოდის ხარჯად აღიარებული მარაგის თვითღირებულება	2 223 295	2 121 090

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები მიღება აღიარებულია შეძენის თვითღირებულებით, გაცელა აღიარებულია საშუალო შეწონილი(MIDL) მეთოდით.

შენიშვნა 12. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	31.12.2019	31.12.2018
სავაჭრო დებიტორები	14 215	19 701
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	3 885	-
სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	20 005	22 001

ხელმძღვანელების სახელით:

ქეთევან აშბარცუმიან
დირექტორი

2020 წლის 15 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

ნ. რადჩენკო
ბუღალტერი

ჯამი	38 105	41 702
შენიშვნა 13. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები		
ფულადი სახსრები სალარაოში	120 738	19 384
ფულადი სახსრები ბანკის მიმდინარე ანგარიშებზე	1 357	182
ფული სხვა საბანკო ანგარიშზე	15 261	7 306
ჯამი	137 356	26 872

ფული საბანკო ანგარიშზე - უცხოურ ვალუტაში წლის ბოლოს არსებული ნაშთი გადაანგარიშებულია შესაბამისი ეროვნული ბანკის კურსით.
კომპანიის ფულადი სახსრების გამოყენებაზე არ არსებობს რაიმე შეზღუდვა.

შენიშვნა 14. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	31.12.2019	31.12.2018
სავაჭრო ვალდებულებები	65 755	28 701
წინასწარ მიღებული ავანსები	1 007	383
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	950	3 852
ჯამი	67713	32936

შენიშვნა 15. საგადასახადო ვალდებულებები	31.12.2019	31.12.2018
ხაზინის ერთიანი საბიუჯეტო გადასახადი	1 042	32 228
ჯამი	1042	32228

ხელმძღვანელობის სახელით:

ქეთევან ამზარცუმიან
დირექტორი

2020 წლის 15 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

ნ. რაღენკო
ბუღალტერი

შენიშვნა 16. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

საქართველოს პრეზიდენტის 2020 წლის 21 მარტის № 1 დეკრეტის საფუძველზე საქართველოში ახალი კორონავირუსის (COVID-19) გავრცელების აღკვეთის მიზნით საქართველოს მთელ ტერიტორიაზე საგანგებო მდგომარეობა გამოცხადდა. დეკრეტის საფუძველზე დამტკიცდა საქართველოს მთავრობის დადგენილება №181 „საქართველოში ახალი კორონავირუსის (COVID-19) გავრცელების აღკვეთის მიზნით გასატარებელი ღონისძიებები“-ს შესახებ. აღნიშნულმა დადგენილებამ არ შეუზღუდა კომპანიას ფუნქციონირება საგანგებო მდგომარეობის პერიოდში, თუმცა დადგენილების სხვა შეზღუდვებმა და მსოფლიოს იმ ქვეყნების ეკონომიკის გაუარესებამ, რომლებთანაც საქართველოს აქვს ურთიერთობა, შეიძლება გამოიწვიოს საქართველოს ეკონომიკისა და კომპანიის მდგომარეობის გაუარესება. ვინაიდან ამ გაურკვეველი ცვლადებისა და დაშვებების რაოდენობა დიდია, ხელმძღვანელობა ვერ გააკეთებს საიმედო შეფასებას იმ თანხების შესახებ, რომელმაც შეიძლება გავლენა იქონიოს კომპანიის შედეგებზე, თუმცა კომპანიის ხელმძღვანელობა თვლის, რომ აღნიშნულ რეგულაციებში კომპანია გააგრძელებს ფუნქციონირებას როგორც ფუნქციონირებადი საწარმო.

შენიშვნა 17, დაკავშირებული მხარეთა ოპერაციები

საწარმო დაკავშირებულ მხარეებად განიხილავს პირ(ებ)ს, რომლებიც მნიშვნელოვან გავლენას ახდენს საწარმოზე - უმაღლესი რანგის ხელ-მძღვანელი პირებს

	2019 წ	2018 წ
უმაღლესი რანგის ხელ-მძღვანელი პირების ანაზღაურების (კომპენსაციის) მთლიანი თანხა	10038	8375

შენიშვნა 18. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

32.9 ღირებულება ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2020 წლის 15 სექტემბერს.

ხელმძღვანელობის სახელით:

ქეთევან ჯაბარყულიანი
დირექტორი

2020 წლის 15 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

ნ. რადჩენკო
ბუღალტერი