

შპს "ზიოსფერო+" (ს/კ 206295123)
განმარტებითი შენიშვნები 2019 წლის ფინანსური ანგარიშგების შესახებ

1. ზოგადი ინფორმაცია

1.1. შპს "ზიოსფერო+" (შემდგომში „საზოგადოება“) დაფუძნებულია „მეწარმეთა შესახებ“ კანონის შესაბამისად და რეგისტრირებულია თბილისის საგადასახადო ინსპექციის მიერ 2007 წლის 14 აგვისტოს, საიდენტიფიკაციო ნომრით: 206295123.

1.2. საზოგადოების ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს:
- ყველა სახის კომერციული, შესყიდული, საკომისიო, ბარტერული ოპერაციების განხორციელება, საცალო და საბითუმო ვაჭრობა;

1.3. საზოგადოება არის მესამე კატეგორიის საწარმო.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა:

2.1. საზოგადოების მიერ 2019 წლის ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა მსს ფასს-ის შესაბამისად ხდება მეორედ;

2.2. საზოგადოების საოპერაციო და საანგარიშგებო ვალუტას წარმოადგენს ეროვნული ვალუტა - ლარი;

2.3. მსს ფასს-ის 35-ე განყოფილების თანახმად 2015 წლის მაისში გამოცემული დოკუმენტის - „ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესწორებები (მსს ფასს)“ - შედეგად ცვლილებები შევიდა მსს ფასს-ის რიგ მუხლებში, რომელთა გამოყენება სავალდებულოა 2017 წლის 01 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის;

2.4. საზოგადოება წინა პერიოდებში იყენებდა ბუღალტრული აღრიცხვის ტრადიციულ მეთოდებს და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად, მსს ფასს-ის მიხედვით ბუღალტრული აღრიცხვისა და ფინანსური ანგარიშგების სისტემაზე გადავიდა 2018 წლის 01 იანვრიდან;

2.5. სააღრიცხვო პოლიტიკა, რომელსაც საზოგადოება იყენებს მსს ფასს-ზე გადასვლის შემდეგ, საზოგადოების პირობებში არსებითად არ განსხვავდება იმ სააღრიცხვო პოლიტიკისგან, რომელიც გამოყენებული იყო წინა საანგარიშგებო პერიოდებში. აღნიშნულის გათვალისწინებით ამ სტანდარტზე გადასვლის თარიღამდე არსებული ოპერაციების, მოვლენებისა და გარემოებების შედეგად შესაბამისი კორექტირებების აუცილებლობა არ წარმოქმნილა;

2.6. ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლების მიერ საზოგადოების ფინანსური მდგომარეობისა და მისი საქმიანობის შედეგების ტენდენციების გაანალიზების მიზნით, შესაძარისობის პრინციპიდან გამომდინარე მიზანშეწონილად მივიჩნიეთ ფინანსური ანგარიშგების უწყისებში შეგვეტანა წინა საანგარიშგებო პერიოდის 2018 წლის ფინანსური ინფორმაცია, რომელსაც საწარმოთა საქმიანობის სპეციფიკის გათვალისწინებით არსებითი გავლენა არ მოუხდენია ფინანსური ანგარიშგების ფინანსურ და არაფინანსურ მუხლებში შესატან ინფორმაციაზე და შესაბამისად მოგება-ზარალსა და კაპიტალზე;

2.7. უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები აისახება ეროვნულ ვალუტაში ოპერაციის დღეს არსებული ოფიციალური გაცვლით კურსით, ხოლო ნაშთი საანგარიშგებო წლის ბოლოსათვის - 31 დეკემბერს არსებული კურსით;

2.8. სასაქონლო-მატერიალური ფასულობების აღიარება ხდება თვითღირებულების მეთოდით. თვითღირებულების ჩამოწერა ხდება საშუალო შეწონილის მეთოდით;

2.9. საზოგადოება იყენებს ძირითადი საშუალებების აღრიცხვის თვითღირებულების მოდელს და ცვეთის დარიცხვის წრფივ მეთოდს; 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;

2.10. არამატერიალური აქტივი არის კომპიუტერული პროგრამული უზრუნველყოფა, რომელიც ასახულია ნარჩენი ღირებულებით (თვითღირებულებას მინუს დაგროვილი ცვეთა);

2.11. 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 დაუყოვნებლის აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

2.12. მოთხოვნების მიწოდებიდან და მომსახურებიდან დარიცხვა ხდება ოპერაციის მოხდენისთანავე - დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება; შემოსავლის აღრიცხვა ხდება მაშინ, როცა ეკონომიკური სარგებლის მიღების ალბათობა მაღალია და შესაძლებელია მისი სათანადოდ შეფასება.

- 2.13. სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივ საკრედიტო პირობებით აღიარებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ არიცხება. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში ასახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში;
- 2.14. ხელფასის დარიცხვა ხდება შრომითი ხელშეკრულების მიხედვით. თანამშრომელს უკავდება საშემოსავლო გადასახადი და საპენსიო ფონდის გადასახადი, ხელზე იღებს დარჩენილ თანხას გადასახადების გადახდის შემდეგ;
- 2.15. შემოსავლები და ხარჯები აღირიცხება დარიცხვის მეთოდით. საგადასახდო ვალდებულებების დარიცხვა წარმოებს საგადასახდო ანგარიშგებაში ასახული გადასახდის ოდენობით (შესაბამის დეკლარაციაში ასახული თანხით);
- 2.16. საზოგადოების საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის მფლობელების გადაწყვეტილების საფუძველზე. პარტნიორებს შეუძლიათ გაზარდონ საზოგადოების კაპიტალის ოდენობა დამატებითი შენატანებით და საზოგადოებაში ახალი პარტნიორის მიღებით. შენატანი საზოგადოების კაპიტალში შეძლება წარმოდგენილი იქნეს, როგორც ფულადი, ისე სხვა მატერიალური და არამატერიალური ქონების სახით.
- 2.17. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მაკორექტირებელ მოვლენას ადგილი არ ჰქონია;
- 2.18. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება მოიცავს:
- ბალანსს ((შენიშვნებით);
 - ფულადი სახსრების მოძრაობის შესახებ ანგარიშგებას;
 - საქმიანობის შედეგების შესახებ ანგარიშგებას.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 31.12.2019

აქტივები	მერიტა	31/12/2019	31/12/2018
მიწა	1	195 754.00	195 754.00
ძირითადი საშუალებები	1	1 193 889.00	857 782.00
არამატერიალური აქტივები	1	402.00	402.00
სულ გრძელვადიანი აქტივები		1 390 045.00	1 053 938.00
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	2	-	3 247.00
საეაჭრო და დებიტორული დავალიანება	3	10 948.00	6 319.00
გადახდილი ავანსები	3	35 155.00	7 063.00
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	4	101 673.00	191 242.00
სულ მიმდინარე აქტივები		147 776.00	207 871.00
სულ აქტივები		1 537 821.00	1 261 809.00
ვალდებულებები			
საეაჭრო ვალდებულებები	5	37 831.00	35 298.00
სხვა ვალდებულებები	5	52 693.00	52 693.00
სასესხო ვალდებულებები	6	23 091.00	-
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		113 615.00	87 991.00
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	7	774 872.00	683 500.00
გაუნაწილებელი მოგება	7	649 334.00	490 318.00
სულ კაპიტალი		1 424 206.00	1 173 818.00
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		1 537 821.00	1 261 809.00

დირექტორი:

ბუღალტერი:

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარი)

#	დასახელება	თანხა
შემოსავალი		
1	შემოსავალი მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	664 930.00
2	კაპიტალის შეესება	225 000.00
	სულ შემოსავალი	889 930.00
გასავალი		
1	გადახდილი ხელოფასები	29 775.00
2	გადახდილი გადასახადები	108 669.00
3	ბანკის მომსახურების ხარჯი	302.00
4	საპროცენტო ხარჯები	2 011.00
5	კომუნალური გადასახადები და სხვა ხარჯები	705 114.00
6	საწესდებო კაპიტალის შემცირება	133 628.00
	სული გასავალი	979 499.00
	ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	191 242.00
	ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	101 673.00

დირექტორი:

ბუღალტერი:



შპს "ბიოსფერო+" (ს/კ 206295123)

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის სრული შემოსავლის და
გაონაწილებელი მოგების ანგარიშგება

შემოსავალი		თანხა
1	შემოსავალი რეალიზაციიდან	272 640.00
2	იჯარა	247 142.00
	<u>სულ შემოსავალი</u>	<u>519 782.00</u>
ხარჯები		
1	პირდაპირი ხელფასი	37 933.00
2	გაყიდვით/შემოსულობით საქონელი	214 615.00
3	იჯარა	4 907.00
4	კომუნალური ხარჯები	935.00
5	დაცვა	297.00
6	საკონსულტაციო ხარჯები	1 641.00
7	სამეურნეო ხარჯი	2 991.00
8	ცვლითა და ამორტიზაცია	14 305.00
9	სხვა საგადასახადო ხარჯი	13 244.00
10	კომუნალური ხარჯი	43 520.00
11	სხვა საერთო ხარჯი	26 110.00
	<u>სულ ხარჯი</u>	<u>360 498.00</u>
	მოგება	<u>159 284.00</u>

დირექტორი:

ბუღალტერი:



Handwritten signature in blue ink.

შენიშვნა 1 - ფიქსირებული აქტივები

ბალანსი 31 დეკემბერი 2018 წელი	1 053 938.00
მიწის ნაკვეთები	195 754.00
შენობა-ნაგებობები	315 522.00
მანქანა-დანადგარები	531 231.00
ოფისის აღჭურვილობა და ავეჯი	11 027.00
არამატერიალური აქტივები	404.00
ნაშთი 31 დეკემბერი 2019 წელი	1 390 045.00
მიწის ნაკვეთები	195 754.00
შენობა-ნაგებობები	612 223.00
მანქანა-დანადგარები	570 638.00
ოფისის აღჭურვილობა და ავეჯი	11 028.00
არამატერიალური აქტივები	402.00

დირექტორი:

ბუღალტერი:



[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

შპს "ბიოსფერო+" (ს/კ 206295123)

შენიშვნა 3 - სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება;
გადახდილი ავანსები

#	დასახელება	31.12.2019 წ.
1	მოკლევადიანი მოთხოვნები	10 948.00
2	გადახდილი ავანსები	35 155.00
	სულ სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	46 103.00

დირექტორი:

ბუღალტერი:



6

A large, stylized blue ink signature, likely belonging to the accountant, written over the number 6.

შენიშვნა 4 - ფული და ფულადი ექვივალენტები

#	დასახელება	31.12.2019 წ.
1	ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	101 673.00
	სულ ფული და ფულადი ექვივალენტები	101 673.00

დირექტორი:

ბუღალტერი:



შენიშვნა 4 - სავაჭრო და სახელფასო ვალდებულებები

#	დასახელება	31.12.2019 წ.
1	სავაჭრო ვალდებულებები	37 831.00
2	სხვა ვალდებულებები	52 693.00
	ჯამი	90 524.00

დირექტორი:

ბუღალტერი:



შპს "ბიოსფერო +" (ს/კ 206295123)

შენიშვნა 6 - სასესხო ვალდებულებები

#	დასახელება	31.12.2019 წ.
1	სესხი თიბისი ბანკიდან	23 091.00
	სულ სასესხო ვალდებულებები	<u>23 091.00</u>

დირექტორი:

ბუღალტერი:



შპს "ბიოტექნოლოგია" (UJ2062951231)

შენიშვნა 7 - კაპიტალი

#	დასახელება	გაუნაწილებელი ზოგება	საწესდები კაპიტალი	ჯამურად
1	ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	490 318.00	683 500.00	1 173 818.00
2	საანგარიშო პერიოდის ცვლილებები ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	159 016.00	91 372.00	250 388.00
		649 334.00	774 872.00	1 424 206.00

დირექტორი:

ბუღალტერი:

