

სააქციო საზოგადოება

ჰუმანითი ჯორჯია

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

მომზადებული „ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო

სტანდარტი (ფასს) მცირე და საშუალო

საწარმოებისათვის“-ის მიხედვით, 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული
საანგარიშგებო წლისთვის.

სს ჰუმანიტაი ჯორჯია
ფინანსური ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს ორგანიზაციის ფინანსურ მდგომარეობას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს და კაპიტალის ცვლილებას ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების ("ფასს") მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის"-ის შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულად შესრულებაზე;
- ინფორმაციის, მათ შორის სააღრიცხვო პოლიტიკის, ისეთი ფორმით წარდგენაზე, რაც უზრუნველყოფს შესაბამის, სანდო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- წარადგინოს დამატებითი განმარტებები, როდესაც ფასს-ის კონკრეტულ მოთხოვნებთან შესაბამისობა არ არის საკმარისი მომხმარებელს მიაწოდოს ინფორმაცია, რათა მისთვის ცხადი იყოს კონკრეტული ტრანზაქციების, სხვა მოვლენებისა და გარემოებების გავლენა „ორგანიზაციის ფინანსური მდგომარეობასა და ფინანსური შედეგებზე“.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- ორგანიზაციაში ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი საბუღალტრო ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს ორგანიზაციას ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და ასევე ფინანსური ანგარიშგების ფასს-ის მოთხოვნებთან შესაბამისობას;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- ორგანიზაციას აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე;
- თაღლითობის, შეცდომებისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმოწერილ იქნა გამოსაშვებად 2020 წლის 21 სექტემბერს.

შესაბამისობა

ორგანიზაციის თანდართული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი (ფასს) მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის"-ის მიხედვით.

დირექტორი
ხელმოწერა



შეფასების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების პრინციპზე დაყრდნობით.

საოპერაციო და ანგარიშგების ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი, რომელიც არის კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა, რადგან ის ყველაზე საუკეთესოდ ასახავს კომპანიის ოპერაციებსა და სამოქმედო გარემოში მომხდარ ეკონომიკური მოვლენების შინაარსს. ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში.

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები.

კომპანიის მიერ გამოყენებული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ. პოლიტიკა გამოიყენება უცვლელად ყველა წლისთვის.

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები

როდესაც ფინანსური აქტივი ან ფინანსური ვალდებულება პირველად აღიარდება, საწარმო მათ აფასებს გარიგების ფასით (გარიგების დანახარჯების ჩათვლით, ისეთი ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებებისა გარდა, რომლებიც შემდგომში უნდა შეფასდეს რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით), თუ შეთანხმება, თავისი არსით, არ წარმოადგენს ფინანსურ ოპერაციას.

საწარმო ფინანსური ვალდებულების (ან ფინანსური ვალდებულების ნაწილის) აღიარებას წყვეტს მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც ის შესრულდება, ე.ი. როდესაც ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულება დაიფარება, გაუქმდება ან ვადა გაუვა.

ძირითადი საშუალებები

საწარმო ძირითადი საშუალებების ღირებულებას აქტივად აღიარებს მხოლოდ იმ შემთხვევაში როდესაც:

- ა) მოსალოდნელია, რომ საწარმო მომავალში ამ აქტივის გამოყენებით მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს; და
- ბ) საწარმოსათვის შესაძლებელია აქტივის ღირებულების საიმედოდ შეფასება.

საწარმო ძირითად საშუალებებს თავდაპირველი აღიარებისას აფასებს თვითღირებულებით. თავდაპირველი შეფასების შემდეგ საწარმო ძირითად საშუალებებს აღრიცხავს დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით. გადაფასების მოდელი გამოყენებული არ არის.

ცვეთის დარიცხვა მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ხდება წრფივი მეთოდით, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის გათვალისწინებით ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ როდესაც აქტივი შედის გამოყენებაში.

საწარმო ძირითადი საშუალების აღიარებას წყვეტს:

დირექტორი
ხელმოწერა



(ა) გაყიდვის/გასვლის შემთხვევაში; ან

(ბ) როდესაც მისი გამოყენებიდან ან გაყიდვიდან არანაირი ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი.

მარაგები

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით, შემდეგ ფასდება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. მარაგის ღირებულება ეფუძნება საშუალო შეწონილ პრინციპს და მოიცავს დანახარჯებს მარაგების შეძენაზე, წარმოებასა და გადამუშავებაზე და პირდაპირ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია მარაგების მოცემულ ადგილსა და მოცემულ მდგომარეობაში მისაწოდებლად. ბიზნესის ჩვეულებრივად ფუნქციონირების პირობებში ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება წარმოადგენს მოსალოდნელ სარეალიზაციო ღირებულებას, გამოკლებული დასრულების და გაყიდვის ხარჯები.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ფულს სალაროში და ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე სამ თვემდე ვადით. სამ თვეზე მეტი ვადიანობით შეზღუდული სახსრები არ შედის ნაღდი ფულისა და ფულის ეკვივალენტებში.

სავაჭრო მოთხოვნები

მიმდინარე სავაჭრო მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით, შემდგომში ისინი საჭიროების შემთხვევაში წარმოდგენილია გაუფასურების რეზერვით შემცირებული ამორტიზირებული ღირებულებით. სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი წარმოიშობა მაშინ როდესაც არსებობს ობიექტური მოსაზრება რომ კომპანია ვერ შეძლებს მოთხოვნების მიღებას საწყისი პირობების მიხედვით. საანგარიშო პერიოდის განმავლობაში რეზერვში ცვლილება აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

დაბეგვრა

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოში მოქმედებს მოგების გადასახადის ახალი მოდელი. ამ მოდელის მთავარი ცვლილება არის ის რომ მოგების გადასახადის გადახდა ხდება დაგროვილი მოგების განაწილებისას. საანგარიშგებო პერიოდი წლის ნაცვლად გახდა თვე. გადასახადის განაკვეთი დარჩა იგივე - 15%. მოგების გადასახადით განაწილებულ მოგებასთან ერთად იბეგრება - სხვაობა კონტრაქტის ღირებულებასა და საბაზრო ფასს შორის; ხარჯები, რომლებიც დაკავშირებული არ არის ეკონომიკურ საქმიანობასთან; საჩუქრები; წარმომადგენლობითი ხარჯები ლიმიტს ზემოთ.

მოგების გადასახადის ახალი მოდელის სპეციფიკიდან გამომდინარე, საანგარიშგებო პერიოდებისთვის, რომელიც დასრულდა 2017, 2018 და 2019 წლების 31 დეკემბრს, საქართველოში რეგისტრირებული კონპანიებისთვის აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების აღიარება.

კაპიტალი

კომპანიის კაპიტალი განისაზღვრება წესდებით, ყოველი ცვლილება წესდებაში ხორციელდება კომპანიის დამფუძნებლების მიერ.

დირექტორი
ხელმოწერა



დივიდენდები აღირიცხება კაპიტალში იმ პერიოდში, როდესაც გამოცხადდა.

ვალდებულებები

„კომპანია“ სააღრიცხვო მიზნებისთვის გამიჯნული აქვს გრძელვადიანი და მოკლევადიანი ვალდებულებები.

ამონაგები

საწარმო ამონაგები აფასებს მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. რომელიც მცირდება ყველანაირი სავაჭრო ფასდათმობით, ასევე ვადაზე ადრე გადახდასა და პარტიის მოცულობაზე დამოკიდებული ფასდათმობებით.

საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც დაკმაყოფილებული იქნება ქვემოთ ჩამოთვლილი ყველა პირობა:

(ა) საწარმო მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს;

(ბ) საწარმო არ ინარჩუნებს უწყვეტ მენეჯერულ მონაწილეობას იმ დონით, რომელიც, ჩვეულებრივ, საკუთრების უფლებასთან ასოცირდება და არც გაყიდულ საქონელზე ეფექტურ კონტროლს არ ახორციელებს;

(გ) შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ შეფასება;

(დ) მოსალოდნელია, რომ საწარმო მიიღებს მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებულ ეკონომიკურ სარგებელს; და

(ე) შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებით უკვე გაწეული ან მომავალ პერიოდში გასაწევი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

ხარჯების აღიარება

ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯებისგან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარაა მოსალოდნელი ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ბალანსში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.

უცხოური ვალუტით განხორციელებული ოპერაციები

ფინანსური მდგომარეობაში წარმოდგენილი მუხლები შეფასებულია იმ ეკონომიკურ გარემოში ვალუტაში დენომინირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კონვერტაციანდება ანგარიშსწორების წარდგენის თარიღისათვის არსებული გაცვლითი კურსით.

უცხოური ვალუტის კონვერტაციით წარმოშობილი სხვაობა აღიარდება მოგება-ზარალში არსებული ვალუტით რომელშიც ოპერირებს კომპანია - ქართულ ლარში.

ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა სხვა ბიზნესების მსგავსად, კომპანია დგება სხვადასხვა რისკის წინაშე ფინანსური ინსტრუმენტების

დირექტორი
ხელმოწერა



ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ფორმა N1- ფინანსური მდგომარეობა	შენიშვნა	საანგარიშგებო პერიოდი 2019	საანგარიშგებო პერიოდი 2018
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები			414
სავაჭრო მოთხოვნები	1	747 313	1 107 636
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი	2	929 627	931 184
სულ მოკლევადიანი აქტივები		1 676 940	2 039 234
გრძელვადიანი აქტივები			
არამატერიალური აქტივები	3	25 918 473	26 093 818
ძირითადი საშუალებები	4	10 772	6 720 304
სულ გრძელვადიანი აქტივები		25 929 245	32 814 122
სულ აქტივები		27 606 185	34 853 356
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	5	249 144	238 370
საგადასახადო ვალდებულებები		372 429	177 000
სხვა ვალდებულებები	6	6 640 167	3 281 511
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		7 261 740	3 696 880
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	7	27 634 013	29 447 661
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		27 634 013	29 447 661
სულ ვალდებულებები		34 895 753	33 144 541
საკუთარი კაპიტალი			
კაპიტალი	8	33 742 666	33 742 666
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი		-41 032 234	-33 352 234
გადაფასების რეზერვი			1 318 383
სულ საკუთარი კაპიტალი		-7 289 568	1 708 814
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		27 606 185	34 853 356

დირექტორი
ხელმოწერა



ფორმა N2- საქმიანობის შედეგები

	შენიშვნა	საანგარიშგებო პერიოდი 2019
საქონლის გაყიდვიდან		124 744
სხვა	9	3 428 245
ნეტო ამონაგები		3 552 990
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		57 448
საწყისი მარაგები		
მარაგების შესყიდვა		57 448
გადამუშავების დანახარჯები		
საბოლოო მარაგები		
საერთო მოგება		3 495 542
დასაქმებულთა ანაზღაურება		159 107
ცვეთა და ამორტიზაცია		190 294
საპროცენტო ხარჯი :		3 003 617
იჯარის ხარჯი		71 715
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	10	6 744 401
სულ საოპერაციო ხარჯები		10 169 134
საოპერაციო მოგება		-6 673 592
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:	11	2 324 790
მოგება/(ზარალი)		2 324 790
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან		2 324 790
კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)		1 708 814
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში		-8 998 382
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს		-7 289 568

დირექტორი
ხელმოწერა



ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

მოკლევადიანი აქტივები:

1. მოთხოვნები მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარდგენილია ბრუტო ღირებულებით. უიმედო მოთხოვნები „ორგანიზაციას“ არ ერიცხება.
2. მომწოდებლებისათვის გადახდილი ავანსები. გაცემული ავანსები წარმოადგენს ძირითადი მომწოდებლებისთვის წინასწარ გაცემულ ანაზღაურებას, რომელიც მოცემულია ბრუტო ღირებულებით.

გრძელვადიანი აქტივები:

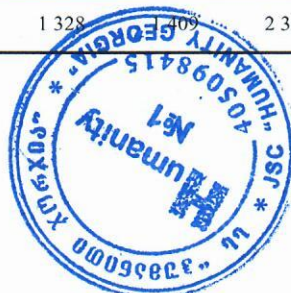
3. არამატერიალური აქტივები
არამატერიალური აქტივები წარდგენილია ნარჩენი საბალანსო ღირებულებით, ისტორიულ ღირებულებას გამოკლებული აკუმულირებული ცვეთა.

შენიშვნა 3 - არამატერიალური აქტივები	ლიცენზიები	ლიცენზიები- განუსაზღვრელი ვადის	პატენტები	პროგრამული უზრუნველყოფა	სხვა არამატერიალური აქტივები	დაუსრულებელი არამატ. აქტივები	სულ აქტივები
ისტორიული ღირ-ბა	280 394	15 230	15 009	29 861	25 734 305	19 020	26 093 818
შეძენა							0
აკუმულირებული ცვეთა	137 013	4 051	4 209	7 867	22 204		175 344
გაყიდვა/ჩამოწერა							0
ნარჩენი ღირ-ბა	143 381	11 178	10 799	21 994	25 712 101	19 020	25 918 473

4. ძირითადი საშუალებები ბალანსში წარდგენილია ნარჩენი საბალანსო ღირებულებით, რომელიც ტოლია ისტორიულ ღირებულებას მინუს აკუმულირებული ცვეთა. ცვეთა ძირითად საშუალებებს ერიცხება წრფივი მეთოდით, ძირითადი საშუალებების სავარაუდო გამოყენების პერიოდის მიხედვით. საგადასახადო მიზნებისათვის გამოიყენება სრულად გამოქვითვის მეთოდი.

შენიშვნა 4 - ძირითადი საშუალებები , ნეტი	მიწის ნაკვეთები	დაუმთავრებელი მშენებლობა	ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები	კავშირგაბმული საშუალებები	კომპიუტ. ტექნიკა	ავიჯი და ინვენტარი	სხვა ავტოტრანსპორტი	სულ აქტივები
ისტორიული ღირ-ბა	3 143 611	3 517 535	21 202	2 430	3 954	7 685	11 775	12 112	6 720 304
შეძენა					0		0		0
აკუმულირებული ცვეთა	0	0	625	1 102	2 478	5 369	5 328	48	14 950
გაყიდვა/ჩამოწერა	3 143 611	3 517 535	20 578	0	66	2	726	12 064	6 694 582
ნარჩენი ღირ- ბა	0	0	0	1 328	3 888	2 314	5 721	0	10 772

დირექტორი
ხელმოწერა



ვალდებულებები

5. ვალდებულებები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან, შედგება დავალიანებებისგან მომსახურების და საქონლი მომწოდებლებისადმი.
6. სხვა ვალდებულებები, შედგება დარიცხული, გადასახდელი პროცენტისა და მიღებული ავანსებისაგან.

მიღებული ავანსები	100 403
გადასახდელი პროცენტი	6 539 764
სულ სხვ ვალდებულებები	6 640 167

7. გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები,

	გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები
სესხები პარტნიორებისაგან	27 634 013
სულ სასესხო ვალდებულებები	27 634 013

კაპიტალი

- 8.

კაპიტალი შედგება საწესდებო კაპიტალის და გაუნაწილებელი მოგება-ზარალისაგან. გაუნაწილებელი მოგება შედგება წინა და მიმდინარე წლების აკუმულირებული მოგება-ზარალისაგან.

დივიდენდი აღიარდება როგორც ვალდებულება და აკლდება კაპიტალს მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ მისი გაცემა გამოცხადებული იყო ბალანსის შედგენის თარიღისათვის.

	2019	2018
საწესდებო კაპიტალი	33 742 666	33 742 666
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	-41 032 234	-33 352 234
სულ საკუთარი კაპიტალი	-7 289 568	390 432

საქმიანობის შედეგები

შემოსავლები და ხარჯები

ორგანიზაცია ხარჯების აღრიცხვას აწარმოებს დარიცხვის მეთოდით. ხარჯების აღიარება ხდება იმ მომენტში როდესაც ორგანიზაციას წარმოექმნება გადანდის ვალდებულება მიღებული მომსახურების ან საქონლის სანაცვლოდ.

9. სხვა შემოსავლები შედგება ძირითადი საშუალების რეალიზაციისაგან.

დირექტორი
ხელმოწერა



10. ადმინისტრაციული და სხვა ხარჯები შედგება :

	2019 წელი
<u>ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი</u>	<u>6 744 401</u>
მიწოდების სხვა ხარჯები	1 800
ხელფასთან გათანაბრებული განაცემი	14 027
იურიდიული და რეგისტრაციის ხარჯები	300
კომუნიკაციის ხარჯები	178
კომუნალური ხარჯები	507
საწვავის ხარჯები	542
სხვა საგადასახადო ხარჯი	25 938
საბანკო ხარჯები	200
სხვა საერთო ხარჯი	6 190
რეალიზებული ძირითადი საშუალებების თვითღირებულება	6 694 582
ხარჯები რომლებიც არ გამოიქვითება	135

11. წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან: გადაფასებულია
ვალუტაში არსებული ნაშთები.

დირექტორი
ხელმოწერა



სააქციო საზოგადოება
ჰუმანითი ჯორჯია

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
მომზადებული „ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო
სტანდარტი (ფასს) მცირე და საშუალო
საწარმოებისათვის“-ის მიხედვით, 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული
საანგარიშგებო წლისთვის.

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობის განსაზღვრა

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს ორგანიზაციის ფინანსურ მდგომარეობას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს და კაპიტალის ცვლილებას ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების ("ფასს") მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის"-ის შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულად შესრულებაზე;
- ინფორმაციის, მათ შორის სააღრიცხვო პოლიტიკის, ისეთი ფორმით წარდგენაზე, რაც უზრუნველყოფს შესაბამის, სანდო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- წარადგინოს დამატებითი განმარტებები, როდესაც ფასს-ის კონკრეტულ მოთხოვნებთან შესაბამისობა არ არის საკმარისი მომხმარებელს მიაწოდოს ინფორმაცია, რათა მისთვის ცხადი იყოს კონკრეტული ტრანზაქციების, სხვა მოვლენებისა და გარემოებების გავლენა „ორგანიზაციის ფინანსური მდგომარეობასა და ფინანსური შედეგებზე“.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- ორგანიზაციაში ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი საბუღალტრო ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს ორგანიზაციას ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და ასევე ფინანსური ანგარიშგების ფასს-ის მოთხოვნებთან შესაბამისობას;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- ორგანიზაციას აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე;
- თაღლითობის, შეცდომებისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე. 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმოწერილ იქნა გამოსაშვებად 2020 წლის 21 სექტემბერს.

შესაბამისობა

ორგანიზაციის თანდართული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი (ფასს) მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის“-ის მიხედვით.

შეფასების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების პრინციპზე დაყრდნობით.

საოპერაციო და ანგარიშგების ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი, რომელიც არის კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა, რადგან ის ყველაზე საუკეთესოდ ასახავს კომპანიის ოპერაციებსა და სამოქმედო გარემოში მომხდარ ეკონომიკური მოვლენების შინაარსს. ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში.

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები.

კომპანიის მიერ გამოყენებული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ. პოლიტიკა გამოიყენება უცვლელად ყველა წლისთვის.

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები

როდესაც ფინანსური აქტივი ან ფინანსური ვალდებულება პირველად აღიარდება, საწარმო მათ აფასებს გარიგების ფასით (გარიგების დანახარჯების ჩათვლით, ისეთი ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებებისა გარდა, რომლებიც შემდგომში უნდა შეფასდეს რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით), თუ შეთანხმება, თავისი არსით, არ წარმოადგენს ფინანსურ ოპერაციას.

საწარმო ფინანსური ვალდებულების (ან ფინანსური ვალდებულების ნაწილის) აღიარებას წყვეტს მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც ის შესრულდება, ე.ი. როდესაც ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულება დაიფარება, გაუქმდება ან ვადა გაუვა.

ძირითადი საშუალებები

საწარმო ძირითადი საშუალებების ღირებულებას აქტივად აღიარებს მხოლოდ იმ შემთხვევაში როდესაც:

ა) მოსალოდნელია, რომ საწარმო მომავალში ამ აქტივის გამოყენებით მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს; და

ბ) საწარმოსათვის შესაძლებელია აქტივის ღირებულების საიმედოდ შეფასება.

საწარმო ძირითად საშუალებებს თავდაპირველი აღიარებისას აფასებს თვითღირებულებით. თავდაპირველი შეფასების შემდეგ საწარმო ძირითად საშუალებებს აღრიცხავს დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით. გადაფასების მოდელი გამოყენებული არ არის.

ცვეთის დარიცხვა მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ხდება წრფივი მეთოდით, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის გათვალისწინებით. ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ როდესაც აქტივი შედის გამოყენებაში.

საწარმო ძირითადი საშუალების აღიარებას წყვეტს:

(ა) გაყიდვის/გასვლის შემთხვევაში; ან

(ბ) როდესაც მისი გამოყენებიდან ან გაყიდვიდან არანაირი ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი.

მარაგები

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით, შემდეგ ფასდება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. მარაგის ღირებულება ეფუძნება საშუალო შეწონილ პრინციპს და მოიცავს დანახარჯებს მარაგების შეძენაზე, წარმოებასა და გადამუშავებაზე და პირდაპირ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია მარაგების მოცემულ ადგილსა და მოცემულ მდგომარეობაში მისაწოდებლად. ბიზნესის ჩვეულებრივად ფუნქციონირების პირობებში ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება წარმოადგენს მოსალოდნელ სარეალიზაციო ღირებულებას, გამოკლებული დასრულების და გაყიდვის ხარჯები.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ფულს სალაროში და ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე სამ თვემდე ვადით. სამ თვეზე მეტი ვადიანობით შეზღუდული სახსრები არ შედის ნაღდი ფულისა და ფულის ეკვივალენტებში.

სავაჭრო მოთხოვნები

მიმდინარე სავაჭრო მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით, შემდგომში ისინი საჭიროების შემთხვევაში წარმოდგენილია გაუფასურების რეზერვით შემცირებული ამორტიზირებული ღირებულებით. სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი წარმოიშობა მაშინ როდესაც არსებობს ობიექტური მოსაზრება რომ კომპანია ვერ შეძლებს მოთხოვნების მიღებას საწყისი პირობების მიხედვით. საანგარიშო პერიოდის განმავლობაში რეზერვში ცვლილება აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

დაბეგვრა

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოში მოქმედებს მოგების გადასახადის ახალი მოდელი. ამ მოდელის მთავარი ცვლილება არის ის რომ მოგების გადასახადის გადახდა ხდება დაგროვილი მოგების განაწილებისას. საანგარიშგებო პერიოდი წლის ნაცვლად გახდა თვე. გადასახადის განაკვეთი დარჩა იგივე - 15%. მოგების გადასახადით განაწილებულ მოგებასთან ერთად იბეგრება - სხვაობა კონტრაქტის ღირებულებასა და საბაზრო ფასს შორის; ხარჯები, რომლებიც დაკავშირებული არ არის ეკონომიკურ საქმიანობასთან; საჩუქრები; წარმომადგენლობითი ხარჯები ლიმიტს ზემოთ.

მოგების გადასახადის ახალი მოდელის სპეციფიკიდან გამომდინარე, საანგარიშგებო პერიოდებისთვის, რომელიც დასრულდა 2017, 2018 და 2019 წლების 31 დეკემბერს, საქართველოში რეგისტრირებული კონპანიებისთვის აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების აღიარება.

კაპიტალი

კომპანიის კაპიტალი განისაზღვრება წესდებით, ყოველი ცვლილება წესდებაში ხორციელდება კომპანიის დამფუძნებლების მიერ.

დივიდენდები აღირიცხება კაპიტალში იმ პერიოდში, როდესაც გამოცხადდა.

ვალდებულებები

„კომპანიას“ სააღრიცხვო მიზნებისთვის გამიჯნული აქვს გრძელვადიანი და მოკლევადიანი ვალდებულებები.

ამონაგები

საწარმო ამონაგები აფასებს მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. რომელიც მცირდება ყველანაირი სავაჭრო ფასდათმობით, ასევე ვადაზე ადრე გადახდასა და პარტიის მოცულობაზე დამოკიდებული ფასდათმობებით.

საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც დაკმაყოფილებული იქნება ქვემოთ ჩამოთვლილი ყველა პირობა:

(ა) საწარმო მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს;

(ბ) საწარმო არ ინარჩუნებს უწყვეტ მენეჯერულ მონაწილეობას იმ დონით, რომელიც, ჩვეულებრივ, საკუთრების უფლებასთან ასოცირდება და არც გაყიდულ საქონელზე ეფექტურ კონტროლს არ ახორციელებს;

(გ) შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ შეფასება;

(დ) მოსალოდნელია, რომ საწარმო მიიღებს მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებულ ეკონომიკურ სარგებელს; და

(ე) შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებით უკვე გაწეული ან მომავალ პერიოდში გასაწევი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

ხარჯების აღიარება

ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯებისგან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარაა მოსალოდნელი ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ბალანსში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.

უცხოური ვალუტით განხორციელებული ოპერაციები

ფინანსური მდგომარეობაში წარმოდგენილი მუხლები შეფასებულია იმ ეკონომიკურ გარემოში ვალუტაში დენომინირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კონვერტაციაზე ანგარიშსწორების წარდგენის თარიღისათვის არსებული გაცვლითი კურსით.

უცხოური ვალუტის კონვერტაციით წარმოშობილი სხვაობა აღიარდება მოგება-ზარალში არსებული ვალუტით რომელშიც ოპერირებს კომპანია - ქართულ ლარში.

ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა - სხვა ბიზნესების მსგავსად, კომპანია დგება სხვადასხვა რისკის წინაშე ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად. ეს შენიშვნა აღწერს კომპანიის მიზნებს, პოლიტიკასა და პროცესებს, რათა მართოს აღნიშნული რისკები და წარმოადგენს მეთოდებს მათ შესაფასებლად.

სს ჰუმანიტი ჯორჯია
ფინანსური ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები - კომპანიის ძირითადი ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სესხებს და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს. ამ ფინანსური ინსტრუმენტების მთავარი დანიშნულებაა კომპანიას ოპერაციების დაფინანსება. კომპანიას სხვადასხვა ფინანსური აქტივები გააჩნია, როგორებიცაა ფული და ფულის ექვივალენტები, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.

საკრედიტო რისკი - საკრედიტო რისკი არის ის, რომ კლიენტი აღმოჩნდება გადახდისუნარო მდგომარეობაში ან დროულად ვერ დაფარავს კომპანიას მიმართ არსებულ დავალიანებას, რაც კომპანიას ფინანსურ დანაკარგს გამოიწვევს.

ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება, რომელიც გაუფასურების ხარჯის გამოკლებით აღირიცხება, წარმოადგენს კომპანიაზე საკრედიტო რისკის მაქსიმალურ ზემოქმედებას.

სავალუტო რისკი - სავალუტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ კომპანიას ფინანსურ შედეგებზე უარყოფით ზეგავლენას იქონიებს იმ ვალუტის გაცვლითი კურსების ცვლილება, რომლითაც კომპანია სარგებლობს. კომპანიას ზოგიერთი ტრანზაქცია უცხოურ ვალუტაშია დაფიქსირებული. უცხოური ვალუტის რისკდამოკიდებულების სამართავად წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტები არ გამოიყენება.

ძირითადი საქმიანობა

სააქციო საზოგადოება ჰუმანიტი ჯორჯია (ს.კ. 405098415) რეგისტრირებულია საქართველოში 29/04/2015 წელს.

საზოგადოების დამფუძნებლები:

მესაკუთრე	წილი %
-----------	--------

Humanity Holding GmbH (FN431134x)	100%
-----------------------------------	------

დირექტორი დიმიტრი გეგელია, 01010008753

სს ჰუმანიტი ჯორჯიას ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საბითუმო ვაჭრობა ფარმაცევტული საქონლით.

დირექტორი
ხელმოწერა -----

სს ჰუმანიტი ჯორჯია
ფინანსური ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ფორმა N1- ფინანსური მდგომარეობა	შენიშვნა	საანგარიშგებო პერიოდი 2019	საანგარიშგებო პერიოდი 2018
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები			414
სავაჭრო მოთხოვნები	1	747 313	1 107 636
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი	2	929 627	931 184
სულ მოკლევადიანი აქტივები		1 676 940	2 039 234
გრძელვადიანი აქტივები			
არამატერიალური აქტივები	3	25 918 473	26 093 818
ძირითადი საშუალებები	4	10 772	6 720 304
სულ გრძელვადიანი აქტივები		25 929 245	32 814 122
სულ აქტივები		27 606 185	34 853 356
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	5	249 144	238 370
საგადასახადო ვალდებულებები		372 429	177 000
სხვა ვალდებულებები	6	6 640 167	3 281 511
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		7 261 740	3 696 880
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	7	27 634 013	29 447 661
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		27 634 013	29 447 661
სულ ვალდებულებები		34 895 753	33 144 541
საკუთარი კაპიტალი			
კაპიტალი	8	33 742 666	33 742 666
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი		-41 032 234	-33 352 234
გადაფასების რეზერვი			1 318 383
სულ საკუთარი კაპიტალი		-7 289 568	1 708 814
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		27 606 185	34 853 356

დირექტორი
ხელმოწერა -----

ფორმა N2- საქმიანობის შედეგები

	შენიშვნა	საანგარიშგებო პერიოდი 2019
საქონლის გაყიდვიდან		124 744
სხვა	9	3 428 245
ნეტო ამონაგები		<u>3 552 990</u>
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		57 448
საწყისი მარაგები		
მარაგების შესყიდვა		57 448
გადამუშავების დანახარჯები		
საბოლოო მარაგები		
საერთო მოგება		<u>3 495 542</u>
დასაქმებულთა ანაზღაურება		159 107
ცვეთა და ამორტიზაცია		190 294
საპროცენტო ხარჯი :		3 003 617
იჯარის ხარჯი		71 715
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	10	6 744 401
სულ საოპერაციო ხარჯები		<u>10 169 134</u>
საოპერაციო მოგება		<u>-6 673 592</u>
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:	11	2 324 790
მოგება/(ზარალი)		<u>2 324 790</u>
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან		<u>2 324 790</u>
კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)		<u>1 708 814</u>
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში		<u>-8 998 382</u>
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს		<u>-7 289 568</u>

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

მოკლევადიანი აქტივები:

1. მოთხოვნები მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარდგენილია ბრუტო ღირებულებით. უიმედო მოთხოვნები „ორგანიზაციას“ არ ერიცხება.
2. მომწოდებლებისათვის გადახდილი ავანსები. გაცემული ავანსები წარმოადგენს ძირითადი მომწოდებლებისთვის წინასწარ გაცემულ ანაზღაურებას, რომელიც მოცემულია ბრუტო ღირებულებით.

გრძელვადიანი აქტივები:

3. არამატერიალური აქტივები
არამატერიალური აქტივები წარდგენილია ნარჩენი საბალანსო ღირებულებით, ისტორიულ ღირებულებას გამოკლებული აკუმულირებული ცვეთა.

შენიშვნა 3 - არამატერიალური აქტივები	ლიცენზიები	ლიცენზიები- განუსაზღვრელი ვადის	პატენტები	პროგრამული უზრუნველყოფა	სხვა არამატერიალური აქტივები	დაუსრულებელი არამატ. აქტივები	სულ აქტივები
ისტორიული ღირ-ბა	280 394	15 230	15 009	29 861	25 734 305	19 020	26 093 818
შემენა							0
აკუმულირებული ცვეთა	137 013	4 051	4 209	7 867	22 204		175 344
გაყიდვა/ჩამოწერა							0
ნარჩენი ღირ-ბა	143 381	11 178	10 799	21 994	25 712 101	19 020	25 918 473

4. ძირითადი საშუალებები ბალანსში წარდგენილია ნარჩენი საბალანსო ღირებულებით, რომელიც ტოლია ისტორიულ ღირებულებას მინუს აკუმულირებული ცვეთა. ცვეთა ძირითად საშუალებებს ერიცხება წრფივი მეთოდით, ძირითადი საშუალების სავარაუდო გამოყენების პერიოდის მიხედვით. საგადასახადო მიზნებისათვის გამოიყენება სრულად გამოქვითვის მეთოდი.

შენიშვნა 4 - ძირითადი საშუალებები, ნეტი	მიწის ნაკვეთები	დაუმთავრებელი მშენებლობა	ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები	კავშირგაბმულო ბის საშუალებები	კომპიუტ. ტექნიკა	ავიჯი და ინვენტარი	სხვა ავტორიზაციები	სულ აქტივები
ისტორიული ღირ-ბა	3 143 611	3 517 535	21 202	2 430	3 954	7 685	11 775	12 112	6 720 304
შემენა					0		0		0
აკუმულირებული ცვეთა	0	0	625	1 102	2 478	5 369	5 328	48	14 950
გაყიდვა/ჩამოწერა	3 143 611	3 517 535	20 578	0	66	2	726	12 064	6 694 582
ნარჩენი ღირ- ბა	0	0	0	1 328	1 409	2 314	5 721	0	10 772

ვალდებულებები

5. ვალდებულებები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან, შედგება დავალიანებებისგან მომსახურების და საქონლი მომწოდებლებისადმი.
6. სხვა ვალდებულებები, შედგება დარიცხული, გადასახდელი პროცენტისა და მიღებული ავნსებისგან.

მიღებული ავნსები	100 403
გადასახდელი პროცენტი	6 539 764
სულ სხვ ვალდებულებები	6 640 167

7. გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები,

	გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები
სესხები პარტნიორებისაგან	27 634 013
სულ სასესხო ვალდებულებები	27 634 013

კაპიტალი

- 8.

კაპიტალი შედგება საწესდებო კაპიტალის და გაუნაწილებელი მოგება-ზარალისაგან. გაუნაწილებელი მოგება შედგება წინა და მიმდინარე წლების აკუმულირებული მოგება-ზარალისაგან.

დივიდენდი აღიარდება როგორც ვალდებულება და აკლდება კაპიტალს მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ მისი გაცემა გამოცხადებული იყო ბალანსის შედგენის თარიღისათვის.

	2019	2018
საწესდებო კაპიტალი	33 742 666	33 742 666
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	-41 032 234	-33 352 234
სულ საკუთარი კაპიტალი	-7 289 568	390 432

საქმიანობის შედეგები

შემოსავლები და ხარჯები

ორგანიზაცია ხარჯების აღრიცხვას აწარმოებს დარიცხვის მეთოდით. ხარჯების აღიარება ხდება იმ მომენტში როდესაც ორგანიზაციას წარმოექმნება გადახდის ვალდებულება მიღებული მომსახურების ან საქონლის სანაცვლოდ.

9. სხვა შემოსავლები შედგება ძირითადი საშუალების რეალიზაციისაგან.

10. ადმინისტრაციული და სხვა ხარჯები შედგება :

	2019 წელი
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	6 744 401
მიწოდების სხვა ხარჯები	1 800
ხელფასთან გათანაბრებული განაცემი	14 027
იურიდიული და რეგისტრაციის ხარჯები	300
კომუნიკაციის ხარჯები	178
კომუნალური ხარჯები	507
საწვავის ხარჯები	542
სხვა საგადასახადო ხარჯი	25 938
საბანკო ხარჯები	200
სხვა საერთო ხარჯი	6 190
რეალიზებული ძირითადი საშუალებების თვითღირებულება	6 694 582
ხარჯები რომლებიც არ გამოიქვითება	135

11. წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან: გადაფასებულია ვალუტაში
არსებული ნაშთები.