

შპს „აქვა-ტერა“

ფინანსური ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს

სარჩევი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
საქმიანობის შედეგების ანგარიშგება	4
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	5
სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	6-20
1. ზოგადი ინფორმაცია	6
2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა	6-13
3. განუსაზღვრელობის შეფასების ძირითადი წყაროები	13-15
4. ამონაგები	15
5. სხვა შემოსავალი	15
6. საპროცენტო ხარჯი	15
7. ჩვეულებრივი იჯარის ვალდებულებები	15
8. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	16
9. ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები	17
10. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები	18
11. მარაგები	18
12. მიღებული ავანსები	19
13. მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	19
14. დირექტორებისა და უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობაზე გაცემული ანაზღაურება	19
15. მოვლენები საანგარიშო პერიოდის შემდეგ	20
16. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება	20

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღი 31.12.2019	საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღი 31.12.2018	საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღი 31.12.2017
აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	10	763 726	743 197	192 915
გადახდილი ავანსები	12	301 296	585 794	520 508
სავაჭრო მოთხოვნები		131 169	51 165	47 820
მარაგები		3 336 440	2 155 465	1 587 264
მზა პროდუქცია		-	-	-
სხვა მარაგები	11	3 336 440	2 155 465	1 587 264
საინვესტიციო ქონება		-	-	-
სხვა მიმდინარე აქტივები		-	-	1 879
ბიოლოგიური აქტივები		-	-	-
თვითღირებულების მოდელით		-	-	-
გადაფასების მოდელით		-	-	-
გუდვილი		-	-	-
სხვა არამატერიალური აქტივი	8	35 774	25 100	14 282
ძირითადი საშუალებები	8	2 462 273	395 429	373 278
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში		-	-	-
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა შვილობილ ინსტრუმენტებში		-	-	-
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		-	-	-
სულ აქტივები		7 030 678	3 956 150	2 737 946

ვალდებულებები				
ფინანსური იჯარის ვალდებულება		-	-	-
სავაჭრო ვალდებულებები		45 396	16 222	50 063
ვალდებულებების და ზარჯების ანარიცხები		-	-	-
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		-	16 979	-
საგადასახადო ვალდებულებები		42 329	51 196	23 890
გამოუმუშავებელი შემოსავალი		-	308	1 090
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები		-	77 922	395 321
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	13	1 535 821	-	-
მიღებული გრანტები		-	-	-
სხვა ვალდებულებები		-	-	-
სულ ვალდებულებები		1 623 546	162 626	470 365

საკუთარი კაპიტალი				
სააქციო კაპიტალი		1 420	228	161 655
საემისიო შემოსავალი		-	-	-
გამოსყიდული საკუთარი აქციები		-	-	-
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი		5 405 712	3 793 296	2 105 926
გადაფასების რეზერვი		-	-	-
სხვა რეზერვები		-	-	-
სულ საკუთარი კაპიტალი		5 407 132	3 793 524	2 267 581
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		7 030 678	3 956 150	2 737 946

გიორგი მედულაშვილი

დირექტორი

გ. მედულაშვილი

ნიკოლოზ გაბელაია

მთავარი ბუღალტერი

ნიკოლოზ გაბელაია

საქმიანობის შედეგების ანგარიშგება 2019 წლისთვის



		საანგარიშგებო პერიოდი 2019	საანგარიშგებო პერიოდი 2018
ნეტო ამონაგები		9 293 379	7 707 212
საქონლის გაყიდვიდან	4	9 293 379	7 707 212
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		5 370 698	4 353 094
საწყისი მარაგები		2 155 465	1 587 264
მარაგების შესყიდვა		6 546 716	4 921 295
გადამუშავების დანახარჯი		-	-
საბოლოო მარაგი		3 331 483	2 155 465
საერთო მოგება		3 922 681	3 354 117
სხვა შემოსავალი		-	4 068
დასაქმებულთა ანაზღაურება		(974 938)	(943 219)
ცვტა და ამორტიზაცია		(86 610)	(62 577)
საპროცენტო შემოსავალი		-	-
საპროცენტო ხარჯი	5	(57 891)	(11 159)
იჯარის ხარჯი	6	(745 077)	(597 732)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	7	(310 087)	(221 760)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(2 174 603)	(1 832 379)
საოპერაციო მოგება		1 748 078	1 521 738
გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:			
ფინანსური აქტივები		-	-
მარაგები		-	-
სხვა არაფინანსური აქტივები		-	-
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავაჭრო ფასიანი ქაღალდებიდან		-	-
მიღებული დივიდენდები		-	-
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)		164 343	357 210
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან		1 912 421	1 878 949
მოგების გადასახადი		-	-
მოგება/(ზარალი)		1 912 421	1 878 949

გიორგი მედულაშვილი
დირექტორი

გ. მედულაშვილი



ნიკოლოზ გაბელაია
მთავარი ბუღალტერი

ნიკოლოზ გაბელაია

კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება 2019 წლისთვის

	საანგარიშგებო პერიოდი 2019	საანგარიშგებო პერიოდი 2018
საკუთარი კაპიტალის საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)	3 793 524	2 267 581
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალის გაზრდა')	226 192	123
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	(300 000)	(191 579)
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	1 912 421	1 878 949
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	(225 000)	(161 550)
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	5 407 132	3 793 524

გიორგი მედულაშვილი
დირექტორი

გ. მედულაშვილი



ნიკოლოზ გაბელაია
მთავარი ბუღალტერი

ნიკოლოზ გაბელაია

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „აქვა-ტერრა“ დაფუძნდა 2002 წლის 25 ივნისს, საიდენტიფიკაციო კოდი: 206118510. კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, თბილისი, ვაკე საბურთალოს რაიონი, ადამ მიცკევიჩის ქ. №29-29ა, კომერციული ფართი №1, სართული 1. რეორგანიზაციის შედეგად, კომპანიამ განახორციელა შპს ბიოვიტალისა (2006 წლის 1 ივნისს) და შპს „ომნია“-ს (2014 წლის 14 ნოემბერს) შერწყმა, შპს ეკო ჯგუფი (2019 წლის 3 ივნისს)

კომპანიის 100% წილის მფლობელი და ხელმძღვანელობაზე პასუხისმგებელი პირი გიორგი მედულაშვილია.

კომპანიის საქმიანობის ძირითად სფეროს წარმოადგენს ცხოველთა საკვების, პრეპარატებისა და აქსესუარების იმპორტი და რეალიზაცია. ასევე აქვს მცირე რაოდენობით სარეალიზაციო ქალის თეთრეული. ქალის თეთრეულის რეალიზაცია წარმოადგენდა შპს „ომნია“-ს ძირითად საქმიანობას, თუმცა ამჟამად აქვა-ტერრა აღარ აქორციელებს ამ ტიპის საქონლის შემოტანას. კომპანია 2019 წლის განმავლობაში სავაჭრო საქმიანობას ეწეოდა საშუალოდ 24 სავაჭრო ობიექტზე. მისი საქმიანობის ძირითადი ადგილია თბილისის ტერიტორია, თუმცა აქვს მაღაზიები რუსთავსა და ბათუმშიც.

2. მომზადების საფუძვლები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია „ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტები მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის“ (შემდგომში მსს ფასს) შესაბამისად.

მოცემული ფინანსური ანგარიშგება არის კომპანიის მიერ მსს ფასს-ების მიხედვით მომზადებული პირველი ფინანსური ანგარიშგება. ფინანსური ანგარიშგების მსს ფასს-ებზე გადასვლის თარიღია 2018 წლის 1 იანვარი.

2018 წლის 1 იანვრამდე კომპანია ბუღალტრულ აღრიცხვას აწარმოებდა ადგილობრივ პრაქტიკაში მიღებული სააღრიცხვო პრინციპების შესაბამისად, მსს ფასს-ებზე გადასვლას არ გამოუწვევია საწყისი ნაშთების კორექტირება.

ფინანსური ანგარიშგების მსს ფასს-ების შესაბამისად მომზადება ითხოვს გარკვეული შეფასებებისა და დაშვებების გაკეთებას. ის ასევე მოითხოვს კომპანიის ხელმძღვანელობისგან, რომ მსჯელობის საფუძველზე მოახდინოს ყველაზე შესაფერისი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიღება და დანერგვა. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების მე-3 შენიშვნაში.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

ფუნქციონირებადი საწარმო

ფუნქციონირებადი საწარმოს მართებულობის დაშვების შეფასებისას საწარმოს ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს ნებისმიერ ინფორმაციას საწარმოს მომავალი საქმიანობის შესახებ, რომელიც გულისხმობს ბალანსის შედგენის თარიღიდან სულ მცირეს, 12 თვეს. ზემოთ თქმულიდან გამომდინარე ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ მიზანშეწონილია ფინანსური ანგარიშგება მოამზადოს საქმიანობის უწყვეტობის პრინციპის საფუძველზე.

დამატებით, როგორც ეს გაშიფრულია მე-14 შენიშვნაში, კომპანიის საქმიანობაზე გავლენა მოახდინა ახალი კორონავირუსის (COVID-19) ეპიდემიურმა აფეთქებამ, რომელიც მსოფლიო ჯანდაცვის ორგანიზაციამ 2020 წლის მარტში გამოაცხადა გლობალურ პანდემიად. ეს მოვლენა მიგვითითებს რომ არსებობს გარკვეული გარემოებები რომლებმაც შესაძლოა ეჭვქვეშ დააყენოს კომპანიის როგორც ფუნქციონირებადი საწარმოს არსებობა.

ამონაგების აღიარება

ამონაგები მომსახურების გაწევიდან აღიარდება მაშინ, თუ დაკმაყოფილებულია შემდეგი პირობები:

- (ა) ამონაგების ოდენობის შეფასება შესაძლებელია საიმედოდ;
 - (ბ) მოცემული ოპერაციიდან მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა საწარმოში.
- შესაბამისად, ამონაგები საქონლის რეალიზაციიდან აღიარდება მაშინ, როდესაც მყიდველს საქონელი მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა.

ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, ფასდათმობებისა და საქართველოს მთავრობის სახელით ამოღებული, რეალიზაციასთან დაკავშირებული გადასახადების გამოკლებით.

უცხოური

ვალუტა.

ოპერაციები აღრიცხება ოპერაციების განხორციელების თარიღით არსებული სავალუტო კურსით. უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ფულადი მუხლებითი თოვლის საანგარიშგებო თარიღით გადაანგარიშდება საანგარიშგებო თარიღით არსებული სავალუტო კურსით. საკურსო სხვაობების შედეგად წარმოქმნილი ყველა რეალიზებული და არარეალიზებული შემოსულობა და ზარალია სახება პერიოდის საქმიანობის შედეგებში.

მოგების გადასახადი

საქართველოს საგადასახადო სისტემის სპეციფიკურობის გათვალისწინებით საქართველოში რეგისტრირებული კომპანიებისთვის აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივის ან ვალდებულების აღიარება. მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად „კომპანია“ იბეგრება ე.წ. ესტონური მოდელით. ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის მიზნებისთვის მოგების გადასახადის დაბეგვრის ობიექტი „კომპანიის“ მიერ იმიჯდება ორ ნაწილად: მოგება, რომელიც დივიდენდის სახით ნაწილდება და დაბეგვრის სხვა ობიექტები გარდა დივიდენდის სახით განაწილებული მოგებისა (სხვა დასაბეგრი ობიექტი).

მოგების გადასახადი აღიარდება საქმიანობიდან მიღებული მოგების განაწილების შესახებ გადაწყვეტილების მიღებისას და მოგების გადასახადის ხარჯი საანგარიშგებო მუხლით „მოგების გადასახადი“ წარდგენილი იქნება იმ საანგარიშგებო წლის მოგება-ზარალში, როდესაც მოხდება მიღებული მოგების განაწილება.

სხვა დასაბეგრი ობიექტიდან გამომდინარე მოგების გადასახადი აღიარდება გადასახადის გადანდის ვალდებულების წარმომშობი მოვლენის მოხდენის შესაბამის საანგარიშგებო

თვეში, თუ ეს მოვლენა არ განაპირობებს საგადასახადო ვალდებულების შესაბამისი აქტივის წარმოშობას (როდესაც ვალდებულება შეიძლება შემცირდეს მაგ. გაცემული სესხის დაბრუნების შედეგად) და აკმაყოფილებს ხარჯის სახით აღიარების კრიტერიუმებს, მოგების გადასახადის ხარჯი აღიარდება და წარდგენილი არის საანგარიშგებო პერიოდის მოგებაში ან ზარალში ხარჯის სახით. ის არ მიეკუთვნება საანგარიშგებო მუხლს „მოგების გადასახადი“.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესული ცვლილებების მიხედვით 2016 წლის პირველი იანვრიდან გადასახადების გადახდა ხდება ხაზინის ერთიანი ანგარიშის გადასახადებისათვის განკუთვნილ ერთიან სახაზინო კოდზე. შედეგად ანგარიშგებაში კომპანიას საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები წარმოდგენილი აქვს სალდირებულიად.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების შეფასება ხდება დაგროვილი ცვეთის და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებების თანხით.

ცვეთის დარიცხვა ხდება აქტივების თვითღირებულების განაწილების მიზნით მათი სავარაუდო მომსახურების ვადაზე, წრფივი მეთოდის გამოყენებით. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი განაკვეთები:

შენობები	20 წელი
მანქანა დანადგარები	5 წელი
ოფისის აღჭურვილობა	5 წელი
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	10 წელი

ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან განსვლიდან მიღებული შემოსულობა ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც სხვაობა გაყიდვიდან მიღებულამონაგებსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის დამოგება-ზარალში აღიარდება.

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.

არამატერიალური აქტივები

ცალკე შეძენილი სასრული მომსახურების ვადის მქონე არამატერიალური აქტივები იანხება თვითღირებულებით, შემცირებული დაგროვილი ამორტიზაციით და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით. ამორტიზაცია წრფივი მეთოდით აღიარდება მომსახურების ვადის განმავლობაში. შეფასებული მომსახურების ვადა და ამორტიზაციის დარიცხვის მეთოდი ყოველისა ანგარიშგებოპერიოდის ბოლოს გადაისინჯება, ხოლო შეფასების ცვლილებების მიხედვით შეიძლება შეტვირთვას ან დასაბუთება. არამატერიალური აქტივის აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი გასვლისას, ან როდესაც აღარ არის მოსალოდნელი სა მომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება მისი გამოყენების ან გასვლის გან. არამატერიალური აქტივის აღიარების შეწყვეტის შედეგად წარმოქმნილი შემოსულობები ან ზარალი, რაც განისაზღვრება, როგორც სხვაობა გასვლის წმინდა მონაგებსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის, მოგება ან ზარალი აღიარდება აქტივის აღიარების შეწყვეტისას.

აქტივების გაუფასურება

ყველა საანგარიშგებო თარიღისთვის ტარდება ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების განხილვა, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმის, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების ნიშანი, შეფასდება ნებისმიერი აქტივის (ან დაკავშირებულ აქტივთა ჯგუფს) 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.

ანალოგიურად, ყველა საანგარიშგებო თარიღისთვის შეფასდება სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების გაუფასურება, რისთვისაც სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის თითოეული ერთეულის (ან ანალოგიურ ერთეულების ჯგუფს) საბალანსო ღირებულება შეუდარდება მისი ღირებულებისა და რეალიზაციისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს. თუ სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის ერთეული (ან ანალოგიური ერთეულების ჯგუფი) გაუფასურებულია, მისი საბალანსო ღირებულების შემცირება ხდება პროდუქციის დასრულებისა და რეალიზაციისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში, ან ზარალში.

იმ შემთხვევაში, თუ შემდგომში ხდება გაუფასურების ზარალის აღდგენა/კომპენსირება, აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების (სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების 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 დაუყივნებლად აღიარდება მოგებაში, ან ზარალში.

იჯარა

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

ფინანსური იჯარით ფლობილ აქტივებზე უფლებები აღიარდება, როგორც კომპანიის 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.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების აღიარება ხდება თვითღირებულებას და პროდუქციის დასრულების და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს შორის უმცირესი თანხით. თვითღირებულება გაიანგარიშება „საშუალო

შეწონილი ღირებულების“ მეთოდით. კომპანიის მარაგებს შეადგენს საწვავი, სარეალიზაციო საქონელი და დამხმარე მასალები.

ანარიცხები

ანარიცხები აღიარდება, როდესაც კომპანიას ქვებამიმდინარე მოვალეობა (იურიდიული ან კონსტრუქციული) წარსულში მომხდარი მოვლენის შედეგად დამოსალოდნელია, რომ კომპანიას მოეთხოვება მოვალეობის ანგარიშსწორება და შესაძლებელია ამ მოვალეობის თანხის საიმედოდ შეფასება.

ანარიცხის სახით აღიარებული თანხარის საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს მიმდინარე მოვალეობის ანგარიშსწორების საუკეთესო შეფასება, ამ მოვალეობასთან დაკავშირებული რისკების ადაგანუ საზღვრელობების გათვალისწინებით. როდესაც ანარიცხის შეფასება ხდება მიმდინარე მოვალეობის ანგარიშსწორებისთვის საჭირო ფულადი ანაკადების შეფასებით, მისი საბალანსო ღირებულებაა ამ ფულადი ანაკადების დისკონტირებული ღირებულება.

როდესაც მოსალოდნელია, რომ ანარიცხის ანგარიშსწორებისთვის საჭირო ეკონომიკურის არგებელი მოთხოვნიდანაა წილობრივად მიღება მესამე მხარისგან, მაშინ დებიტორული დავალიანება აღიარდება აქტივის სახით, როდესაც გარდუვალია ანაზღაურების მიღება და შესაძლებელია დებიტორული დავალიანების საიმედოდ შეფასება.

პირობითი ვალდებულებები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში არ აღიარდება, ის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებშია სახება, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ეკონომიკურის არგებლის შემცველი რესურსების გასვლის ალბათობა უმნიშვნელოა. პირობითი აქტივები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში არ აღიარდება, ის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებშია სახება, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკურის არგებლის შემოსვლა.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

რეალიზაცია, ძირითადად, ხორციელდება ჩვეულებრივ საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება. იმ შემთხვევაში, როდესაც საკრედიტო ვადები აღემატება ჩვეულებრივ საკრედიტო ვადებს, მოთხოვნების შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გაანალიზდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებები, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ეს თანხები არ არის ამოღებადი. ამგავრი მტკიცებულების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივ საკრედიტო პირობებით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისთვის არსებული ეროვნული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოები

დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოები განისაზღვრება დაქირავებულ მომუშავეებთან გაფორმებული ინდივიდუალური ხელშეკრულებების - საფუძველზე. დაქირავებულ მომუშავეთა ხელფასის ანაზღაურება ხორციელდება ყოველი მომდევნო თვის 15 რიცხვამდე.

ანაზღაურებადი შვებულების გამოყენების წესი ეფუძნება საქართველოს შრომის კოდექსით გათვალისწინებულ პირობებს.

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც გაწეულ იქნა და აისახება ფინანსურ დანახარჯებში.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდი ფულის ნაშთებს და საბანკო ანგარიშებს.

უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები აისახება ეროვნულ ვალუტაში ოპერაციის დღეს არსებული ოფიციალური გაცვლითი კურსით, ხოლო ნაშთი საანგარიშგებო წლის ბოლოსათვის 31 დეკემბერს არსებული კურსით.

საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი აღიარდება კომპანიის მიერ მიღებული მენატანების რეალური ღირებულები

თ.

დივიდენდები

დივიდენდებისაკუთარკაპიტალშიაღიარდება, როგორციმპერიოდისკაპიტალისშემცირება, როდესაცგამოცხადდადივიდენდები. დივიდენდები, რომლებიცგამოცხადებულიასაანგარიშგებოპერიოდისშემდეგ, განიხილება, როგორცშემდეგიმოვლენადაშესაბამისადაისახებაგანმარტებითშენიშვნებში.

ხარჯების აღიარება

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულებების ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ განსაზღვრა.

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ხელმოწერის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან კომპანიის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისათვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

3. განუსაზღვრელობის შეფასებისთვის გამოყენებული ძირითადი წყაროები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საქმიანობის უწყვეტობის პრინციპის გათვალისწინებით.

ფუნქციონირებადი საწარმოს მართებულობის დაშვების შეფასებისას საწარმოს ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს ნებისმიერ ინფორმაციას საწარმოს მომავალი საქმიანობის შესახებ, რომელიც გულისხმობს ბალანსის შედგენის თარიღიდან სულ მცირეს, 12 თვეს. ზემოთ თქმულიდან გამომდინარე ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ მიზანშეწონილია ფინანსური ანგარიშგება მოამზადოს საქმიანობის უწყვეტობის პრინციპის საფუძველზე.

მე-2-ე შენიშვნაში აღწერილი კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას ხელმძღვანელობას მოეთხოვება განსჯის, შეფასებებისა და დაშვებების გამოყენება იმ აქტივებისა და ვალდებულებების მიმართ, რომელთა ღირებულება გარკვევით ვერ მიიღება სხვა წყაროებიდან. შეფასებები და დაკავშირებული დაშვებები ემყარება წარსულ

გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, რომლებიც მიიჩნევა, რომ შესაფერისია. ფაქტობრივი შედეგები შეიძლება განსხვავდებოდეს აღნიშნული შეფასებებისგან.

აღნიშნული შეფასებებისა და საბაზისო დაშვებების შესწორებამ უდმივად შეიძლება. სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებები აღიარდება იმ პერიოდში, როდესაც შესწორდა შეფასება, თუ ცვლილება გავლენას ახდენს მხოლოდ იმ პერიოდზე, ან შესწორების პერიოდსა და სამომავლო პერიოდებში, თუ ცვლილება გავლენას ახდენს როგორც მიმდინარე, ისე სამომავლო პერიოდებზე.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა ხელმძღვანელობის განსჯის საკითხია. მსგავსი პრაქტიკებიდან დაკავშირებული მათი გამოცდილების საფუძველზე. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს მოსალოდნელ მოხმარებას, ტექნიკური მოძვლებების შეფასებას, ფიზიკურ ცვეთასა და იმ ფიზიკურ გარემოს, სადა ციყუნებ ნამაქტივს. ამ გარემოებების ან შეფასებების ცვლილებამ შეიძლება განაპირობოს სამომავლო ცვეთისგანაკვეთების შესწორება.

საექვოვალეების ანარიცხები

კომპანია საექვოვალეების ანარიცხებს ქმნის, რათა აღრიცხოს მომხმარებლების მიერ გადახდების განხორციელების უნარობის შედეგად მიღებული შეფასებული ზარალი. საექვოვალეების ანარიცხების ადეკვატურობის შეფასებისას ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს შეფასების საფუძველად იყენებს საერთო ეკონომიკურ მდგომარეობას, დებიტორული დავალიანებების ნაშთების ხანდაზმულობას, წარსულში ჩამოწერის გამოცდილებას, მომხმარებლის კრედიტუნარი ანობასა და გადახდის პირობების ცვლილებებს. ეკონომიკაში, დარგში ან კონკრეტული მომხმარებლის გარემოებების ცვლილებებმა შეიძლება განაპირობოს ფინანსური ანგარიშგებაში სახულის საექვოვალეების ანარიცხების ცვლილება.

დაბეგვრა

საქართველოს საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და მისთვის დამახასიათებელია კანონმდებლობის, ოფიციალური განცხადებებისა და სასამართლო გადაწყვეტილებების ხშირი ცვლილება, რომელიც ხშირად ბუნდოვანი და წინააღმდეგობრივია და სხვადასხვა საგადასახადო ორგანოს მიერ სხვადასხვაგვარად განიმარტება. საგადასახადო კანონმდებლობის დარღვევის შემთხვევაში, საგადასახადო ორგანოს არ შეუძლია „კომპანიას“ დააკისროს დამატებითი საგადასახადო ვადლებულება, ჯარიმა ან საურავი, თუ სამართალდარღვევიდან სამი წელია გასული.

ზემოთხსენებული საგადასახადო ვითარებები ქმნის საგადასახადო რისკებს, რომლებიც საქართველოში უფრო არსებითია, ვიდრე სხვა ქვეყნებში. ხელმძღვანელობის აზრით, იგი ადეკვატურად ასრულებს საგადასახადო ვალდებულებებს, საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციების, ოფიციალური აქტებისა და სასამართლო გადაწყვეტილებების შესაბამისად. თუმცა, შესაბამისი უწყებების ინტერპრეტაციები შესაძლოა განსხვავდებოდეს და წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაზე მათი გავლენა (იმ შემთხვევაში, თუ უწყებები წარმატებით განახორცილებენ მათ ინტერპრეტაციებს) შესაძლოა მნიშვნელოვანი იყოს.

4. ამონაგები

კომპანია საქმიანობს სავაჭრო სექტორში და მისი შემოსავლები ძირითადად ფორმირდება რეალიზებული საქონლის ღირებულებისგან. 2019 წლის განმავლობაში კომპანიის ამონაგებმა შეადგინა 9 293 379 ლარი.

5. საპროცენტო ხარჯი

2019 წლის საპროცენტო ხარჯმა შეადგინა 57 891 ლარი და იგი მოიცავს თიბისი ბანკიდან აღებული სესხის პროცენტებს. კერძოდ, დოლარში აღებული სესხის პროცენტია 1546 ლარი, ხოლო ევროში აღებული სესხის პროცენტია 56 345 ლარი.

6. ჩვეულებრივი იჯარის ვალდებულებები

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებულ წელს კომპანიის იჯარის ხარჯი 745 077 ლარი, მოიცავს:

კომპანიას ჩვეულებრივი იჯარით აღებული აქვს საქონლის სარელიზაციო ობიექტების (მაღაზიების) ფართები და სასაწყობე ფართი. იჯარების საშუალო ვადა 10 წელია, ამავე ვადაში ფიქსირებული საიჯარო გადასახდელების გადახით.

7. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

ღარი	31/12/2019	31/12/2018
მიწოდების ხარჯები	693	34 064
წარმომადგენლობითი და სამივლინებო ხარჯები	4399	6 355
ტრანსპორტის შენახვის ხარჯი	37518	9 014
სალარო აპარატის მომსახურების ხარჯი	3199	4 250
ბანკის საკომისიო	69133	46 563
ელექტო ენერგიის ხარჯები	29286	20 229
დასუფთავების ხარჯები	4030	2 001
დაცვის ხარჯები	4407	3 966
ბუნებრივი აირის ხარჯი	7727	5 136
კომპიუტერის ხარჯები	1567	933
წყლის ხარჯი	4513	3 550
საკონსულტაციო ხარჯები	40877	36 585
სხვა საგადასახდო ხარჯი	13031	8 780
სხვა საერთო ხარჯი	89708	40 332
სულ ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	310 087	221 760

8. ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები

ლარი	მიწა	შენობები	არამატერიალური აქტივები	მანქანა-დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	იჯარითაღებული ქონება	სულ
წმინდასაბალანსოლი რეზულტატი 2018 წლის 01 იანვრის მდგომარეობით		219 627	14 282	75 820	41 252	36 579	387 560
მიღებულია 2018 წლის საანგარიშო პერიოდში		-	10818				
დარიცხულიცვლათა გასული		13 170	-	32 885	23470	30 083	97 256
		-	-	24 959	17 414	7 033	62 576
				1710	-	-	1 710
ნარჩენი დირეზულტატი		206 457	25 100	82 036	47 308	59 629	420 529
წმინდასაბალანსოლი რეზულტატი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით		206 457	25 100	82 036	47 308	59 629	420 529
		206 457	25 100	82 036	47 308	59 629	420 529
წმინდასაბალანსოლი რეზულტატი 2019 წლის 01 იანვრის მდგომარეობით		206 457	25 100	82 036	47 308	59 629	420 529
მიღებულია 2019 წლის საანგარიშო პერიოდში	550 436	1 405 181	10 674	82 635	38 816	76 385	2 164 127
დარიცხულიცვლათა გასული		27 126	0	28260	23161	8062	86 609
							0
							0
ნარჩენი დირეზულტატი	550 436	1 584 512	35 774	136 411	62 963	127 952	2 498 048
წმინდასაბალანსოლი რეზულტატი 2019 წლის	550 436	1 584 512	35 774	136 411	62 963	127 952	2 498 047

ძირითადი საშუალებების შეფასება ხდება დაგროვილი ცვეთის და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებების თანხით.

- ცვეთის მეთოდი: წრფივი მეთოდი

კომპანიის საკუთრებაში არსებული შენობა-ნაგებობა დატვირთულია იპოთეკით, ზანკის სესხის უზრუნველსაყოფად.

10. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები

ლარი	31-12-19	31-12-18
ფულადი სახსრები ლარში	75 975	34 106
ფულადი სახსრები ვალუტაში	538 560	597 328
სულ ფულადი სახსრები საბანკო ანგარიშებზე	614 535	631 434
ნაღდი ფული ლარში	149 191	111 763
სულ ნაღდი ფული	763 726	743 197

კომპანიის ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების ძირითადი ნაშთები განთავსებულია საქართველოს კომერციულ ბანკებში, თიბისი ბანკში და ბაზისბანკში. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტების ნაშთები არც ვადაგადაცილებულია და არც გაუფასურებული. „კომპანია“ არ მოელის რომელიმე კონტრაგენტის მიერ ვალდებულებების შეუსრულებლობას.

11. მარაგები

ლარი	31-12-19	31-12-18
სასაქონლო მატერიალური მარაგი	3 331 483	2 153 731
საწვავი	4 957	1 734
სულ მარაგები	3 336 440	2 155 465

მიმდინარე პერიოდში მარაგებისთვის აღიარებული გაუფასურების ზარალი არ გამოვლინდა .

12. გადახდილი ავანსები

გადახდილი ავანსები წარმოიშობა, მაშინ როდესაც თანხა გადახდილია წინასწარ.წინასწარ გადახდები (ავანსები) ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოადგენს ვალდებულებას იქამდე,სანამარ მოხდება მისი გამომუშავება. როგორც კი ავანსი გამომუშავდება,იმავდროულად ვალდებულება შემცირდება და ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში შემოსავალი აღიარდება. წინასწარ გადახდილი თანხების 100% წარმოადგენს საქონლის მყიდველებისგან მიღებულ ავანსებს.

13. მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები

ლარი	ვალუტა	საპროცენტ ო განაკვეთი	დაფარვი ს ვადა	31-12-19	31-12-18
სს „თი ბი სი ბანკი “	ევრო	6,7%	2027	908 853	-
სს „თი ბი სი ბანკი “	ევრო	7%	2029	626 968	-
სს „თი ბი სი ბანკი “	დოლარ ი	9%	2019	-	59 211
სს „თი ბი სი ბანკი “	ევრო	6,2%	2019	-	18 711
სულსესხებიდანასესხებითანხე ბი				1 535 821	77 922

ბანკის სესხი უზრუნველყოფილია კომპანიის საკუთრებაში არსებული საოფისე შენობა ნაგებობით.

14.დირექტორებისა და უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობაზე გაცემული ანაზღაურება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის უმაღლესი ხელმძღვანელებების ანაზღაურება შეადგენდა 113 785 ლარს.

15. მოვლენები საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ არამაკორექტირებელ მოვლენებს ადგილი არ ჰქონია.

16. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ხელმძღვანელობამ ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2020 წლის 28 სექტემბერს.