

შპს ვოლი

ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული
წლისათვის

შინაარსი

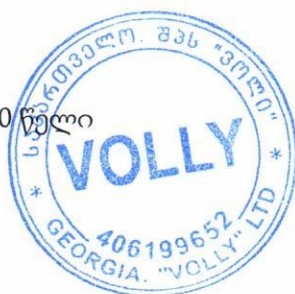
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
მოგება-ზარალის და სრული შემოსავლის ანგარიშგება	4
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	5
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	6
ბალანსის შემდგომი მოვლენები	21

შპს ვოლი

დირექტორი



2020 წელი



შპს ვოლი

მთ.ბუღალტერი



2020 წელი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის (ლარი)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ორგანიზაციის დასახელება: შპს ვოლი

აქტივები				
	შენიშვნა	2019	2018	2017
ფულადი სახსრები	4	1,001,608	361,438	266,025
სავაჭრო მოთხოვნები		1,576,267	833,659	246,047
გადახდილი ავანსები	5	191,687		
მარაგი		1,814,461	3,844,792	168,699
- მზა პროდუქცია		1,814,461	3,844,792	168,699
საინვესტიციო ქონება	6	295,420		
სხვა მიმდინარე აქტივები		72,077	911	9,137
ძირითადი საშუალებები	7	297,713	240,907	4,688
- სხვა ძირითადი საშუალებები		294,633	240,027	3,808
- არამატერიალური აქტივები		3,080	880	880
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	8	391,501		
სულ აქტივები		5,640,734	5,281,706	694,595

საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები				
ვალდებულებები	შენიშვნები	2019	2018	2017
ფინანსური იჯარის ვალდებულება		44,863	50,998	
სავაჭრო ვალდებულებები		97,854	68,767	277,021
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ				3,065
საგადასახადო ვალდებულებები		10,213	5,374	
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები		1,894		51,770
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	9	6,531,845	5,582,573	326,989
სხვა ვალდებულებები			2,915	
სულ ვალდებულებები		6,686,669	5,710,626	658,846
საკუთარი კაპიტალი				
გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი		(1,045,935)	(428,920)	35,750
სულ კაპიტალი		(1,045,935)	(428,920)	35,750
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		5,640,734	5,281,706	694,595

შპს ვოლი

დირექტორი

----- 2020 წელი



შპს ვოლი

მთ.ბუღალტერი

----- 2020 წელი

[Handwritten signature]

მოგება-ზარალის და სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის (ლარი)

შემოსავლის, ხარჯებისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება

	2019	2018	2017
ნეტო ამონაგები	4,039,877	2,815,333	1,331,351
- საქონლის გაყიდვიდან	4,039,877	2,815,333	1,331,351
რეალიზებული პროდუქციის ღირებულება	(3,660,422)	(2,569,601)	(1,046,078)
- საწყისი მარაგი	(3,844,792)	(168,699)	-
- შესყიდვა	(1,630,091)	(6,245,695)	(1,214,776)
- საბოლოო მარაგი	1,814,461	3,844,792	168,699
საერთო მოგება	379,455	245,732	285,273

სხვა შემოსავალი	82,828	16,077	5,059
დასაქმებულთა ანაზღაურება	(837,551)	(440,456)	(121,639)
ცვეთა/ამორტიზაცია	(20,323)	(13,349)	(743)
საპროცენტო შემოსავალი	34,595	76	1,049
საპროცენტო ხარჯი	(40,064)	(65,444)	(53,442)
იჯარის ხარჯი	(65,834)	(37,776)	(17,796)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	(399,754)	(232,796)	(114,668)
სულ საოპერაციო ხარჯი	(1,246,103)	(773,667)	(302,181)
სულ საოპერაციო მოგება	(866,648)	(527,935)	(16,908)
გაუფასურების (ხარჯი)/რევერსირება			
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	10	249,633	63,266

მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	(617,015)	(464,669)	35,750
მოგება/ზარალი	(617,015)	(464,669)	35,750

სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):

სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ	-		
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)	(617,015)	(464,669)	35,750

საკუთარი კაპიტალის საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)	(428,920)	35,750	-
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	(617,015)	(464,669)	35,750
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	(1,045,935)	(428,920)	35,750

შპს ვოლი

დირექტორი

-----2020 წელი



შპს ვოლი

მთ.ბუღალტერი

-----2020 წელი

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის (ლარი)

ფულადი სახსრების მოძრაობა	2019 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 31 დეკემბერი
ფულადი სახსრების მოძრაობა საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება/ზარალი დაბეგვრამდე	(617,015)	(464,669)	35,750
კორექტირებები:			
ცვეთა და მორტიზაცია	20,323	13,349	743
მოგება/ზარალი საოპერაციო საქმიანობიდან საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებამდე	(596,692)	(451,321)	36,493
კლება/ზრდა:			
ცვლილებები მარაგში	2,030,331	(3,676,093)	(168,699)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	(742,608)	(587,612)	(246,047)
ფინანსური იჯარა	(6,135)	50,998	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	29,087	(208,255)	277,021
ვალდებულება თანამშრომელთა მიმართ		(3,065)	3,065
საგადასახადო ვალდებულება	4,839	5,374	-
სხვა ვალდებულებები	(2,915)	2,915	-
მიმდინარე აქტივები	(71,166)	8,226	(9,137)
გრძელვადიანი აქტივები	(391,501)		
ავანსები	(191,687)		-
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	61,553	(4,858,833)	(107,303)
ფულადი სახსრების მოძრაობა საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალების შეძენა	(372,549)	(249,568)	(5,431)
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(372,549)	(249,568)	(5,431)
ფულადი სახსრების მოძრაობა ფინანსური საქმიანობიდან			
მიღებული სესხები	951,166	(51,770)	51,770
გაცემული სესხები		5,255,584	326,989
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	951,166	5,203,814	378,759
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	640,170	95,413	266,025
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	361,438	266,025	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	1,001,608	361,438	266,025

შპს ვოლი

დირექტორი

-----2020 წელი



შპს ვოლი

მთ.ბუღალტერი

-----2020 წელი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

შპს ვოლი (შემდგომში „კომპანია“) წარმოადგენს საქართველოს კანონმდებლობის საფუძველზე შექმნილ და მოქმედ იურიდიულ პირს, რომელიც დაარსდა 2017 წლის 1 თებერვალს, საიდენტიფიკაციო კოდი 406199652. კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, თბილისი, სამგორის რაიონი, დიდი ლილო, ს.წინუბანი

კომპანიის პარტნიორები არიან:

- თამარ ფანცხავა (პ/ნ 01020007662) – 50 %
- ნანა ანდლულაძე (პ/ნ 01009017202) – 50%

კომპანიის დირექტორი სოფიო მაკარაშვილი პ/ნ 01019038869.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს პესტიციდების, მინერალური სასუქებისა და ბოსტნეულის სათესლე მასალის იმპორტი და დისტრიბუცია საქართველოში.

სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

მომზადების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია კომპანიის მიერ ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (შემდგომში „მსს ფასს“) და დანერგვის ფარგლებში.

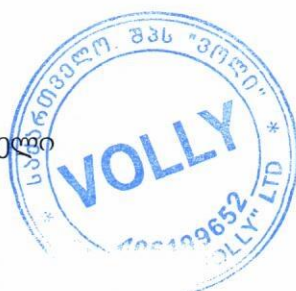
საწყისი ფინანსური ანგარიშგება გამოყენებულ იქნა კომპანიის მიერ მსს ფასს-ის მიხედვით მომზადებული პირველი სრული ფინანსური ანგარიშგებისათვის 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის. ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, საწყისი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება მომზადდა 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, რომელიც წარმოადგენს კომპანიის მიერ მსს ფასს-ის დანერგვის თარიღს.

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება წარმოადგენს სრულ ფინანსურ ანგარიშგებას მომზადებულს მსს ფასს-ის

შპს ვოლი

დირექტორი

2020 წელი



შპს ვოლი

მთ.ბუღალტერი

2020 წელი

მიხედვით, რადგან ის მოიცავს შესადარის ფინანსურ ინფორმაციას და წარმოადგენს სამართლიანად კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშებას, სრული შემოსავლის ანგარიშებას და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშებას მსს ფასს-ის მიხედვით.

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია „მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტისა (მსს ფასს)“ და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

უცხოური ვალუტის კონვერტაცია

კომპანიის სამუშაო ვალუტაა იმ ეკონომიკური გარემოს ძირითადი ვალუტა, სადაც კომპანია საქმიანობს, კერძოდ კომპანიის სამუშაო ვალუტაა საქართველოს ეროვნული ვალუტა, ლარი. ლარში წარმოდგენილი ყოველგვარი ფინანსური ინფორმაცია დამრგვალებულია 1(ერთი) ლარის სიზუსტით.

უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ფულადი აქტივები და ვალდებულებები საანგარიშგებო თარიღისთვის გადაყვანილია ლარში, ამ თარიღისთვის დადგენილი გასაცვლელი სავალუტო კურსით. უცხოური ვალუტით განხორციელებული ოპერაციები ასახულია ოპერაციის თარიღისთვის დადგენილი გასაცვლელი სავალუტო კურსით. სარგებელი ან ზარალი, რომელიც წარმოქმნილია ამგვარი ოპერაციებისთვის განხორციელებული ანგარიშსწორების შედეგად და უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ფულადი აქტივების და ვალდებულებების ლარში გადაყვანით აღიარებულია სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული ოფიციალური გასაცვლელი სავალუტო კურსი იყო:

	2019 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 31 დეკემბერი
აშშ დოლარი/ლარი	2.8677	2.6766

შპს ვოლი

დირექტორი

-----2020 წელი



შპს ვოლი

მთ.ბუღალტერი

-----2020 წელი

ამჟამად, ლარი არ წარმოადგენს თავისუფლად კონვერტირებად ვალუტას საქართველოს ფარგლებს გარეთ.

შემოსავლის აღიარება

შემოსავლების აღიარება ხორციელდება იმ შემთხვევაში, როდესაც ხდება კომპანიაში ეკონომიკური სარგებლის შემოდიდება, ან მისი შემოდიდების ალბათობა მაღალია. კომპანია ასახავს შემოსავალს, როდესაც ის გადასცემს საქონელზე ან მომსახურებაზე კონტროლს მომხმარებელს. შემოსავლის აღიარებამდე დაკმაყოფილებული უნდა იქნეს აღიარების შემდეგი კრიტერიუმები.

საქონლის რეალიზაცია

საქონლის რეალიზაციის შედეგად მიღებული შემოსავლების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკებისა და სარგებლის გადაცემა ხდება მყიდველზე, ჩვეულებრივ, საქონლის ჩაბარებისთანავე და არსებობს კლიენტის მიმართ მოთხოვნის უფლება. საქონლის რეალიზაციით მიღებული შემოსავლების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით, დაბრუნებული თანხების და რეზერვების, სავაჭრო ფასდათმობის და მოცულობის ფასდაკლების გამოკლებით.

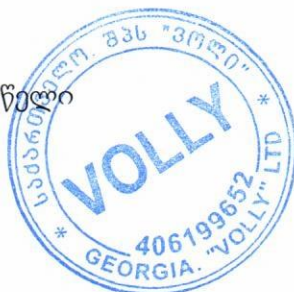
საპროცენტო შემოსავალი

ამორტიზებადი ღირებულებით შეფასებული ფინანსური ინსტრუმენტების შემთხვევაში საპროცენტო შემოსავალი აღირიცხება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ახორციელებს ფულადი სახსრების სავარაუდო შემოდიდებების დისკონტირებას ფინანსური ინსტრუმენტების მოსალოდნელი ვადის ან უფრო ხანმოკლე პერიოდზე, საჭიროების შემთხვევაში, ფინანსური აქტივის წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე. საპროცენტო შემოსავლები

შპს ვოლი

დირექტორი

----- 2020 წელი



შპს ვოლი

მთ.ბუღალტერი

----- 2020 წელი

სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აისახება ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავლების ნაწილში.

გადასახადები

მიმდინარე მოგების გადასახადი.

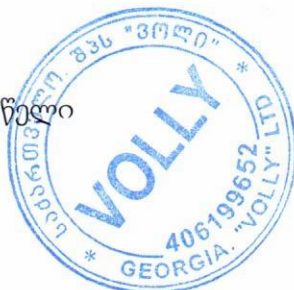
საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის თანახმად საწარმოების მიერ მიღებული წლიური მოგება, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან არ იბეგრება. მოგების გადასახადით დაიბეგრება დივიდენდების სახით იმ აქციონერებზე განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან საქართველოში მყოფი არარეზიდენტი პირები, რომელიც დაანგარიშდება განაწილებული წმინდა თანხიდან 15/95 განაკვეთის გამოყენებით. დივიდენდების გადახდით წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და ხარჯი იმ პერიოდში, რომელშიც დივიდენდები გამოცხადდა, მიუხედავად იმისა, თუ ფაქტობრივად რომელი თარიღით ან რომელ პერიოდში მოხდა დივიდენდების გადახდა. გარკვეულ შემთხვევებში დასაშვებია დარიცხული საგადასახადო დავალიანებებიდან გამოქვითვები, რომელიც აღირიცხება, როგორც შესაბამის განაწილებასთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ხარჯის შემცირება. საქართველოს საგადასახადო სისტემის თავისებურებებიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ საწარმოებს არ წარმოეშობათ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები. კომპანიის აქციონერებისთვის დივიდენდის განაწილებასთან დაკავშირებით დაკავებული გადასახადი საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებაში აღიარებულია კაპიტალიდან გამოქვითვის სახით.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადით გარკვეული ოპერაციების დაბეგვრას, რომლებიც შეიძლება ჩაითვალოს მოგების განაწილებად (მაგ, არასაბაზრო ფასით აღრიცხული გარიგება, ბიზნეს საქმიანობასთან დაუკავშირებელი ხარჯი, ან საქონლისა და მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება). ამგვარი გარიგებების დაბეგვრა აღირიცხება საოპერაციო გადასახადების ანალოგიურად და გაცხადდება,

შპს ვოლი

დირექტორი

-----2020 წელი



შპს ვოლი

მთ.ბუღალტერი

-----2020 წელი

როგორც სხვა გადასახადები მოგება-ზარალის ანგარიშგების სხვა არასაოპერაციო ხარჯებში.

დამატებითი ღირებულების გადასახადი

შემოსავლების, ხარჯების და აქტივების აღიარება ხდება დამატებითი ღირებულების გადასახადის თანხის გამოკლებით, გარდა იმ შემთხვევებისა:

- როდესაც აქტივების ან მომსახურების შესყიდვაზე დარიცხული დამატებითი ღირებულების გადასახადი არ ექვემდებარება საგადასახადო ორგანოსგან დაბრუნებას, დღგ-ს აღიარება მოხდება აქტივის შესყიდვაზე გაწეულ დანახარჯებში ან ხარჯის მუხლში, კონკრეტული შემთხვევიდან გამომდინარე.
- როდესაც დებიტორული და კრედიტორული დავალიანება მოიცავს დამატებით ღირებულების გადასახადს.

საგადასახადო ორგანოსგან მიღებული ან მისთვის გადასახდელი დამატებითი ღირებულების გადასახადის წმინდა თანხა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აისახება, როგორც წინასწარ გადახდილი გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა, ან როგორც საგადასახადო დავალიანება, მოგების გადასახადის გარდა.

აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია

კომპანია აქტივებსა და ვალდებულებებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარადგენს მათი მოკლევადიანი და გრძელვადიანი კლასიფიკაციის საფუძველზე. აქტივი მოკლევადიანია, როდესაც:

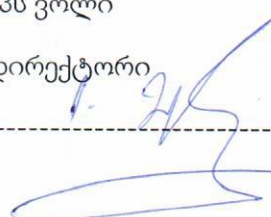
- მოსალოდნელია მისი რეალიზაცია ან გადაწყვეტილია მისი ყიდვა ან მოხმარება ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა;
- მოსალოდნელია მისი რეალიზება ანგარიშგების პერიოდიდან 12 თვის განმავლობაში;
- აქტივი წარმოადგენს ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებს, თუ არ არის შეზღუდული მისი გადაცვლა ან გამოყენება ვალდებულების გასაფარად მინიმუმ თორმეტი თვის განმავლობაში ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ;

სხვა ყველა დანარჩენი აქტივი გრძელვადიანია.

შპს ვოლი

დირექტორი

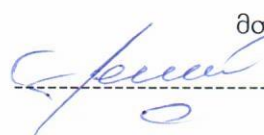
----- 2020 წელი



შპს ვოლი

მთ.ბუღალტერი

----- 2020 წელი



ვალდებულება მოკლევადიანია, როდესაც:

- მოსალოდნელია მისი დაფარვა ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა;
- დასაფარია ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში; ან
- ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ ვალდებულების დაფარვის მინიმუმ 12 თვით გადავადების უპირობო უფლება არ არსებობს;

ყველა დანარჩენ შემთხვევაში ვალდებულება გრძელვადიანია.

ფინანსური ინსტრუმენტები - თავდაპირველი აღიარება და შემდგომი შეფასება

ფინანსური ინსტრუმენტი არის ნებისმიერი კონტრაქტი, რომელიც ერთი საწარმოსთვის წარმოშობს ფინანსურ აქტივს, ხოლო მეორესთვის - ფინანსურ ვალდებულებას ან წილობრივ ინსტრუმენტს.

ფინანსური აქტივები

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

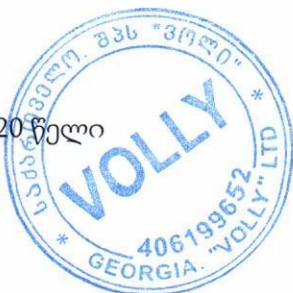
თავდაპირველი აღიარებისას ფინანსური აქტივები შემდეგ კატეგორიებს მიეკუთვნება:

მოგებასა და ზარალში ასახული და სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები, სესხები და მისაღები ანგარიშები, დაფარვის ვადამდე ფლობილი ინვესტიციები, გასაყიდად არსებული ფინანსური აქტივები, ან წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტები ჰეჯირებისთვის საჭიროების შემთხვევაში. ფინანსური აქტივების თავდაპირველი აღიარება ხდება სამართლიანი ღირებულებით და ასახული მოგება ან ზარალში, რომელსაც ემატება გარიგებასთან დაკავშირებული ხარჯები. ფინანსური აქტივების ისეთი ყიდვა-გაყიდვა, როდესაც საჭიროა აქტივების ჩაბარება ნორმატიული აქტებით ან ბაზარზე დამკვიდრებული პრაქტიკით (გარიგების სტანდარტული პროცედურა) გათვალისწინებულ ვადაში აღირიცხება გარიგების თარიღით,

შპს ვოლი

დირექტორი

----- 2020 წელი



შპს ვოლი

მთ.ბუღალტერი

----- 2020 წელი

ანუ იმ თარიღით, როდესაც კომპანია იღებს აქტივების შესყიდვის ან გაყიდვის ვალდებულებას.

ყველა ის ფინანსური აქტივი, რომელსაც კომპანია ფლობს 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მიეკუთვნება მისაღები ანგარიშების კატეგორიას და მოიცავს სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებას, ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებს.

შემდგომი შეფასება

ფინანსური აქტივების შემდგომი შეფასება დამოკიდებულია მათ შემდომ კლასიფიკაციაზე:

სესხები და მისაღები ანგარიშები არის არაწარმოებული ფინანსური აქტივები, ფიქსირებული ან განსაზღვრული გადახდებით, რომლებიც არ არის კოტირებული აქტიურ ბაზარზე. სესხებისა და მისაღები ანგარიშების შეფასება ხდება თავდაპირველად სამართლიანი ღირებულებით. თავდაპირველი შეფასების შემდეგ ასეთი ფინანსური აქტივების შემდგომი შეფასება ხორციელდება ამორტიზებული ღირებულების შესაბამისად, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, გაუფასურების გამოკლებით. ამორტიზირებული ღირებულება გამოიანგარიშება შესყიდვის ყოველგვარი დისკონტის ან პრემიის, აგრეთვე იმ საზღაურების თუ დანახარჯების გათვალისწინებით, რომლებიც ეფექტური საპროცენტი განაკვეთის მეთოდის განუყოფელი ნაწილია. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით დარიცხული ცვეთა აისახება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავლების ნაწილში. გაუფასურებით გამოწეული ზარალი სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აისახება, როგორც ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები.

აღიარების შეწყვეტა

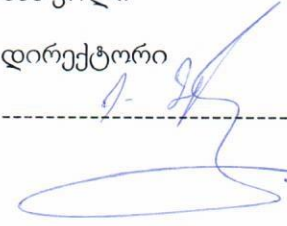
ფინანსური აქტივის (ან, სადაც მისაღებია, ფინანსური აქტივის ნაწილის ან ანალოგიური ფინანსური აქტივის ჯგუფის ნაწილის) აღიარების შეწყვეტა (ანუ კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშიდან ამოღება) ხდება შემდეგ შემთხვევებში:

- ამოიწურა აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების ვადა;

შპს ვოლი

დირექტორი

----- 2020 წელი



შპს ვოლი

მთ.ბუღალტერი

----- 2020 წელი



- კომპანიამ დათმო, მაგრამ აიღო მესამე პირებისათვის მიღებული თანხების სრულად და დაგვიანების გარეშე გადახდის სახელშეკრულებო ვალდებულება; ან კომპანიამ გადასცა აქტივთან დაკავშირებული ყველა რისკი და სარგებელი;
- ან კომპანიამ არც გადასცა და არც დაიტოვა აქტივთან დაკავშირებული ყველა არსებითი რისკი და სარგებელი, მაგრამ გადასცა აქტივზე კონტროლი.

თუ კომპანიამ გადასცა აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება ან გააფორმა ხელშეკრულება, იგი აფასებს, შეინარჩუნა თუ არა ან რამდენად შეინარჩუნა ამ აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული რისკები და სარგებელი. თუ კომპანიამ არც გადასცა და არც დაიტოვა აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი, და ასევე არ გადასცა აქტივზე კონტროლი, კომპანია აგრძელებს გადაცემული აქტივის აღიარებას ამ აქტივში მისი მონაწილეობის შენარჩუნების გამო. ასეთ შემთხვევებში კომპანია აღიარებს აქტივთან დაკავშირებულ ვალდებულებას. გადაცემული აქტივი და მასთან დაკავშირებული ვალდებულება ფასდება კომპანიის მიერ დატოვებული უფლება-მოვალეობის საფუძველზე. უწყვეტი გამოყენება, რომელსაც აქვს გადაცემულ აქტივზე ერთგვარი გარანტიის ფორმა, ფასდება აქტივის თავდაპირველ საბალანსო ღირებულებასა და იმ მაქსიმალურ თანხას შორის, რომლის გადახდაც შესაძლებელია.

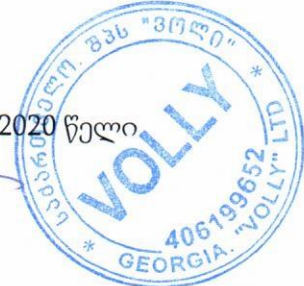
ფინანსური აქტივების გაუფასურება

კომპანია თითოეული საანგარიშგებო თარიღისთვის აფასებს ფინანსური აქტივის ან ფინანსური აქტივების ჯგუფის გაუფასურების რაიმე ობიექტური ნიშნის არსებობას. გაუფასურებასთან საქმე გვაქვს მაშინ, როდესაც აქტივის თავდაპირველი აღიარების შემდეგ მომხდარი ერთი ან მეტი მოვლენა („ზარალის დადგომის შემთხვევა“) გავლენას ახდენს ფინანსური აქტივებიდან ან ფინანსური აქტივების ჯგუფიდან მისაღები ფულადი სახსრების მომავალში მოსალოდნელ ნაკადებზე, რომელთა სარწმუნოდ განსაზღვარაც შესაძლებელია. გაუფასურების არსებობის ობიექტური ნიშანი შეიძლება იყოს ის ფაქტი, რომ დებიტორები განიცდიან მნიშვნელოვან ფინანსურ სირთულეებს, არღვევენ სესხის პროცენტის ან ძირითადი თანხის გადახდის ვალდებულებას, არსებობს გაკოტრების ან სხვა სახის ფინანსური რეორგანიზაციის მაღალი ალბათობა ან ხელთ არსებული მონაცემები მიუთითებს ფულადი სახსრების მოსალოდნელი მომავალი ნაკადების შემცირებაზე, მაგალითად, ცვლილებები ვადაგადაცილებული გადახდების

შპს ვოლი

დირექტორი

-----2020 წელი



შპს ვოლი

მთ.ბუღალტერი

-----2020 წელი



დონეში ან ეკონომიკურ პირობებში, რომელსაც უკავშირდება ვალდებულებების შეუსრულებლობა.

გაუფასურების ნებისმიერი ზარალის დადგენილი თანხა აღირიცხება, როგორც სხვაობა აქტივების საბალანსო ღირებულებასა და სამომავლო ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულებას შორის (მოსალოდნელი სამომავლო საკრედიტო ზარალის გამოკლებით, რომელსაც ჯერ ადგილი არ ჰქონია). მოსალოდნელი სამომავლო ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულება დისკონტირებულია ფინანსური აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით.

აქტივის საბალანსო ღირებულება მცირდება გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის მეშვეობით და დანაკარგის თანხის აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. საპროცენტო შემოსავალი (ასახული ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავლის სახით სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში) კვლავაც ერიცხება შემცირებულ საბალანსო ღირებულებას იმ განაკვეთით, რომელიც გამოიყენება სამომავლო ფულადი ნაკადების დისკონტირებისთვის გაუფასურების შედეგად განცდილი ზარალის შესაფასებლად. სესხები, მათთან დაკავშირებული რეზერვთან ერთად ჩამოიწერება მაშინ, როდესაც მომავალში მათი ამოღების პერსპექტივა არ არსებობს და ყველა უზრუნველყოფის საგანი რეალიზებულია ან გადაცემულია კომპანიისთვის. თუ მომდევნო წლის განმავლობაში გაუფასურებით გამოწვეული ზარალი გაიზრდება ან შემცირდება გაუფასურების აღიარების შემდგომი მოვლენების გამო, მანამდე აღიარებული გაუფასურების ზარალი იზრდება ან მცირდება გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის კორექტირებით. თუ სამომავლო ჩამოწერის ამოღება მოხერხდება, იგი გატარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგების ფინანსურ საქმიანობაზე გამოწვეული ხარჯების ნაწილის კრედიტში.

ფინანსური ვალდებულებები

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

თავდაპირველი შეფასებისას ფინანსური ვალდებულებები ნაწილდება შემდეგ კატეგორიებში: სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული და მოგებასა და ზარალში ასახული ფინანსური ვალდებულებები, სესხები და გადასახდელი ანგარიშები, დებიტორული დავალიანება ან წარმოებული ვალდებულებები, რომლებიც განკუთვნილია ჰეჯირების ინსტრუმენტებად ეფექტური ჰეჯირების განხორციელების დროს.

შპს ვოლი

დირექტორი

2020 წელი



შპს ვოლი

მთ.ბუღალტერი

2020 წელი

ყველა ფინანსური ვალდებულების აღიარება თავდაპირველად ხდება სამართლიანი ღირებულებით და სესხებისა და გადასახდელი ანგარიშებისა და დებიტორული დავალიანების შემთხვევაში, აკლდება მათთან უშუალოდ დაკავშირებული გარიგების დანახარჯები.

კომპანიის ყველა ფინანსური ვალდებულება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მიეკუთვნება სესხებისა და გადასახდელი ანგარიშების კატეგორიას და მოიცავს სხვა კრედიტორულ დავალიანებებსა და პროცენტულ სესხებს.

შემდგომი შეფასება

ფინანსური ვალდებულებების შეფასება დამოკიდებულია მათ კლასიფიკაციაზე: თავდაპირველი აღიარების შემდგომ სესხებსა და გადასახდელი ანგარიშების შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. შემოსულობისა და ზარალის აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ვალდებულების აღიარების შეწყვეტის დროს, აგრეთვე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით დარიცხული ამორტიზაციის პროცესში. ამორტიზებული ღირებულება გამოიანგარიშება შესყიდვის ყოველგვარი დისკონტის ან პრემიის, აგრეთვე იმ საზღაურების თუ დანახარჯების გათვალისწინებით, რომლებიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის განუყოფელი ნაწილია. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით დარიცხული ცვეთა აისახება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ფინანსურ საქმიანობაზე გაწერული დანახარჯის სახით.

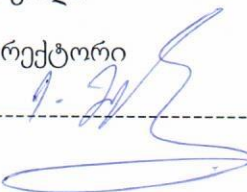
აღიარების შეწყვეტა

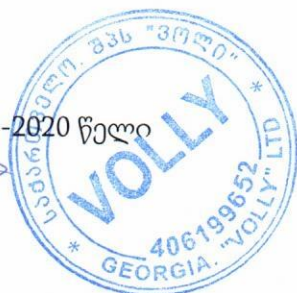
ფინანსური ვალდებულებების აღიარება წყდება მაშინ, როდესაც ისინი იფარება, ბათილდება ან ამოიწურება. როდესაც ხდება არსებული ფინანსური ვალდებულებების ჩანაცვლება სხვა ვალდებულებებით იმავე კრედიტორის წინაშე არსებითად განსხვავებული პირობების ან ისეთი მნიშვნელოვნად შეცვლილი პირობების საფუძველზე, ასეთი ჩანაცვლება ან ცვლილება განიხილება, როგორც საწყისი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა და ახალი ვალდებულებების აღიარება. შესაბამის საბალანსო ღირებულებებს შორის სხვაობა აისახება სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

კომპანიის პარტნიორებისთვის ფულადი დივიდენდების განაწილება

შპს ვოლი

დირექტორი





2020 წელი

შპს ვოლი

მთ.ბუღალტერი



2020 წელი

კომპანია აღიარებს ვალდებულებას, მოახდინოს ფულადი ან არაფულადი განწილება, როდესაც განაწილება ნაბადართულია და აღარ არის კომპანიის გადაწყვეტილების საგანი. მეწარმეთა შესახებ საქართველოს კანონის მე-8 მუხლის მიხედვით, მოგების განაწილება ნაბადართულია მაშინ, როდესაც მტკიცდება პარტნიორთა და აქციონერთა საერთო კრების მიერ მიღებული დადგენილებით. შესაბამისი თანხის აღიარება პირდაპირ კაპიტალში ხდება.

არაფულადი აქტივების განაწილებისას ყოველგვარი სხვაობა ვალდებულების საბალანსო ღირებულებასა და განაწილებული აქტივების საბალანსო ღირებულებას შორის აღიარებულია სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები ფასდება სამართლიანი ღირებულებით, რასაც აკლდება დაგროვილი ცვეთა და გადაფასების თარიღის შედეგ აღიარებული გაუფასურების ზარალი. შეფასება ხდება საკმარისი სიხშირით, რომ გადაფასებული აქტივის სამართლიანი ღირებულება არსებითად არ განსხვავდებოდეს მისი საბალანსო ღირებულებისგან.

როდესაც ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი ნაწილის პერიოდული შეცვლა ხდება აუცილებელი, კომპანია ასეთ ნაწილს აღიარებს დამოუკიდებელ აქტივად კონკრეტული სასარგებლო ვადით და შესაბამისად არიცხავს ცვეთას. ყველა დანარჩენი შეკეთებისა და ტექნიკური მომსახურების ხარჯის აღიარება ხდება მათი დადგომისთანავე სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

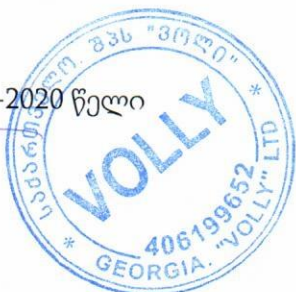
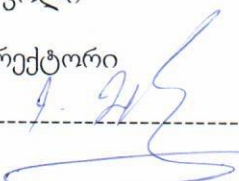
სამართლიანი ღირებულების შეფასება უნდა ითვალისწინებდეს ბაზრის მონაწილის შესაძლებლობას მიიღოს ეკონომიკური სარგებელი ამ აქტივის საუკეთესოდ და ეფექტიანად გამოყენებით, ან ბაზარი სხვა მონაწილისათვის მიყიდვით, რომელიც ამ აქტივს საუკეთესოდ და ეფექტიანად გამოყენებაა.

გადაფასების ყოველგვარი ნამეტი მიეკუთვნება აქტივების გადაფასების რეზერვს და შედის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების კაპიტალის ნაწილში, გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც იგი შეაბრუნებს ამავე აქტივის გადაფასების შედეგად შემცირებულ ღირებულებას, რომელიც მანამდე იგი ხარჯად იყო აღიარებული. ასეთ შემთხვევაში ღირებულების გაზრდის აღიარება ხდება გადაფასების შედეგად მიღებული შემოსულობების სახით. გადაფასების დეფიციტის აღიარება ხდება ხარჯის სახით გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც იგი გაქვითავს ამავე აქტივზე არსებულ ნამეტს, რაც აღიარებულია აქტივის გადაფასების რეზერვში. აქტივების

შპს ვოლი

დირექტორი

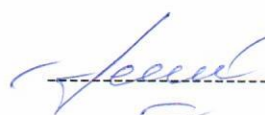
-----2020 წელი



შპს ვოლი

მთ.ბუღალტერი

-----2020 წელი



გადაფასების რეზერვიდან წლიური გადატანა გაუნაწილებელ მოგებაზე ხდება აქტივის გადაფასებული საბალანსო ღირებულების ცვეთასა და აქტივების თავდაპირველი ღირებულების ცვეთას შორის სხვაობით. გარდა ამისა, გადაფასების თარიღისთვის აკუმულირებული ცვეთა ჩამოიწერება აქტივის მთლიანი საბალანსო ღირებულებიდან და წმინდა ღირებულების გაანგარიშება ხდება აქტივის გადაფასებული ღირებულების მისაღებად. გასხვისებისას, გაყიდულ, იჯარით გაცემულ ან ლიკვიდირებულ კონკრეტულ აქტივთან დაკავშირებული ნებისმიერი გადაფასების რეზერვი გადაიტანება გაუნაწილებელ მოგებაზე.

ცვეთა გამოითვლება ცვეთის დარიცხვის წრფივი მეთოდით შემდეგი წლიური განაკვეთების გამოყენებით:

შენობა-ნაგებობა	5%
ოფისის აღჭურვილობა	15%
კომპიუტერული ტექნიკა	15%
სატრანსპორტო საშუალებები	20%
არამატერიალური აქტივები	8%

იჯარით აღებული ძირითადი საშუალების კეთილმოწყობა 15%

აქტივების ცვეთა იწყება მათი შეძენის თვიდან, ან, კომპანიის მიერ აშენებული აქტივების შემთხვევაში, აქტივების დასრულებისა და ექსპლუატაციაში მიღების თვიდან. მიწას ცვეთა არ ერიცხება.

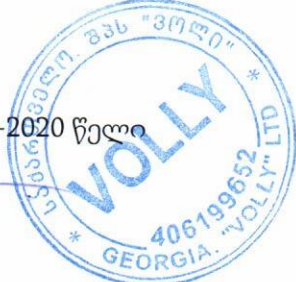
თავდაპირველად აღიარებული ამა თუ იმ ძირითადი საშუალებისა და მისი ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ნაწილის აღიარება წყდება მისი გასხვისების დროს ან მაშინ, როდესაც მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი. აქტივის აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული ნებისმიერი შემოსულობა ან ზარალი (რომელიც გამოითვლება, როგორც გასხვისებიდან მიღებულ წმინდა შემოსავალსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა) შედის სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, როდესაც ხდება აქტივის აღიარების შეწყვეტა.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

შპს ვოლი

დირექტორი

2020 წელი



შპს ვოლი

მთ.ბუღალტერი

2020 წელი



სასაქონლო მატერიალური მარაგები ფასდება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით.

მასალები, სათადარიგო ნაწილები და სხვა მოხმარების საგნები ფასდება შესყიდვის ხარჯით და შეიცავს ტრანსპორტირებისა და ჩატვირთვა-გადმოტვირთვის ხარჯებს.

ჩამოწერა ხორციელდება საშუალო შეწონილი ღირებულებით, რაც მდგომარეობს იმაში, რომ რეალიზებული (ჩამოწერილი) სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების თვითღირებულების განსაზღვრა ხდება გასაშუალებული ფასების მიხედვით რეალიზაციის ან ჩამოწერის ყოველი კონკრეტული მომენტისთვის.

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები მოიცავს ფულს სალაროში, მიმდინარე საბანკო და სადეპოზიტო ანგარიშებზე არსებულ ნაშთებს.

დებიტორული დავალიანება

კომპანია ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის აფასებს, არსებობს თუ არა ფინანსური აქტივის გაუფასურების ობიექტური ნიშნები. ასეთი ობიექტური მტკიცებულების არსებობის შემთხვევაში, აქტივის საბალანსო ღირებულება მცირდება გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის მეშვეობით და დანაკარგის თანხა აისახება მიმდინარე პერიოდის ხარჯებში.

ხელმძღვანელობის შეფასებით 2019 წლის 31 დეკემბრისათვის უიმედო ვალების რეზერვის შექმნა არ არის საჭირო და ეს შეფასება ყველაზე მეტი სიზუსტით ასახავს სავაჭრო დებიტორული ანგარიშების გაუფასურებით გამოწვეულ შესაძლო დანაკარგებს.

კრედიტორული დავალიანება

კრედიტორული დავალიანება აისახება თვითღირებულებით, რაც წარმოადგენს მიღებული საქონლისა და მომსახურებისთვის მომავალში გადასახდელ საკომპენსაციო თანხას. ვალდებულება აღირიცხება საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებულ მონაცემებსა და მიმდინარე დაშვებებზე დაყრდნობით. ვალდებულება არ დისკონტირდება ფულის დროითი ღირებულებასთან მიმართებაში. ვალდებულების ჩამოწერა ხდება მისი დაფარვის მოთხოვნის ვადის გასვლის, შეწყვეტის ან გაუქმებისას.

შპს ვოლი

დირექტორი

-----2020 წელი



შპს ვოლი

მთ.ბუღალტერი

-----2020 წელი

კრედიტორული დავალიანება რომლის დაფარვის ვადა ბალანსის შედგენიდან ერთი წელზე მეტია, აისახება როგორც გრძელვადიანი კრედიტორული დავალიანება.

კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განსაზღვრულია კომპანიის წესდებით, ცვლილება კომპანიის წესდებაში (მათ შორის ცვლილება საწესდებო კაპიტალში, მფლობელობაში და ა.შ.) ხორციელდება კომპანიის დამფუძნებლების მიერ.

აკუმულირებული მოგება-ზარალი შეიცავს მიმდინარე და წინა პერიოდების აკუმულირებულ მოგება-ზარალს.

დივიდენდები აღირიცხება, როგორც ვალდებულებები იმ პერიოდისთვის, რომელშიც გამოცხადდა.

შენიშვნა 4 ფული და ფულის ექვივალენტები

	31.12.2019	31.12.2018
ნაღდი ფული	70,174	17,044
ლარი საბანკო ანგარიშზე	931,434	344,393
	1,001,608	361,438

შენიშვნა 5 გაცემული ავანსები

	31.12.2019	31.12.2018
უცხოელი მომწოდებლები (იმპორტი)	191,687	
	191,687	-

შენიშვნა 6 საინვესტიციო ქონება

	31.12.2019	31.12.2018
მიწა	295,420	
	295,420	

შპს ვოლი

დირექტორი

-----2020 წელი



შპს ვოლი

მთ.ბუღალტერი

-----2020 წელი

შენიშვნა 7 ძირითადი საშუალებები

	31.12.2019	31.12.2018
ოფისის აღჭურვილობა	15,902	7,840
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	19,128	579
სატრანსპორტო საშუალებები	289,279	245,700
ძირითადი საშუალებების ცვეთა	(29,676)	(14,092)
ლიცენზიები	3,080	880
	<u>297,713</u>	<u>240,907</u>

ძირითადი საშუალებები

კომპანიის მიწა და შენობა-ნაგებობა მოცემულია ისტორიული ღირებულებით, კომპანია არ იყენებს გადაფასების მეთოდს, რადგან გადაფასება გამოიწვევს კომპანიისთვის დამატებით ხარჯებს.

შენიშვნა 8 სხვა გრძელვადიანი აქტივები

	31.12.2019	31.12.2018
მოთხოვნები ორგანიზაციებზე გაცემული სესხიდან	<u>391,501</u>	-
	391,501	-

შენიშვნა 9 გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები

	31.12.2019	31.12.2018
სესხები პარტნიორებისგან	189,202	226,930
სესხი კომპანიისგან	<u>6,342,643</u>	<u>5,355,643</u>
	6,531,845	5,582,573

შპს ვოლი

დირექტორი

----- 2020 წელი



შპს ვოლი

მთ.ბუღალტერი

----- 2020 წელი



შენიშვნა 10 სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)

	31.12.2019	31.12.2018
არასაოპერაციო მოგება	352,174	112,776
საკურსო შემოსავალი	1,215	
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	12,666	3,070
არასაოპერაციო ზარალი	(112,988)	(48,557)
საკურსო ხარჯი	(3,435)	(3,941)
ჯარიმები		(82)
	249,632	63,266

ბალანსის შემდგომი მოვლენები

2019 წლის 31 დეკემბრის შემდგომ არ მომხდარა ისეთი მნიშვნელოვანი მოვლენა, რომელიც საჭიროებს ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენას.

შპს ვოლი

დირექტორი

----- 2020 წელი



შპს ვოლი

მთ.ბუღალტერი

----- 2020 წელი

