

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ჰოლინგ პარტნერ“ (შემდეგ - კომპანია) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც დაფუძნდა 2010 წლის 02 მარტს საქართველოში კანონმდებლობის შესაბამისად. საიდენტიფიკაციო ნომრით 404379935.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს; სატვირთო საგზაო ტრანსპორტით გაწეული მომსახურება. იურიდიული მისამართია: საქართველო, გარდაბანი, სოფელ სართიჭალა.

კომპანიის დამფუძნებლები არიან პ/ნ 01024006055 კონსტანტინე კვერნაძე 100%-ი. ხოლო დირექტორი: კონსტანტინე კვერნაძე. ზურაბი მაცაბერიძე.

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძვლები და ძირითადი საღირებვო პოლიტიკა

აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად (შემდგომში “ში ფასი”), რაც ასახავს კომპანიის საღირებვო პოლიტიკას მის ფასს საფუძველზე, რომელიც შესაბამისობაშია მის ფასს-თან და მოიცავს შესაძარის ინფორმაციას. ფინანსურ ანგარიშგების მომზადებისას მენეჯმენტმა გამოიყენა მის ფასს, ფაქტებისა და გარემოებების საუკეთესო გამოცდილება.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია კომპანიის საქმიანობის უწყვეტობის საფუძველზე იმის დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირება მომავალში.

ძირითადი საღირებვო პოლიტიკა, რომელიც გამოყენებულია ამ ფინანსური ინფორმაციის მომზადებისას, მოცემულია ქვემოთ.

2.1) ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები თავდაპირველად აღიარდება თვითღირებულებით, რომელიც შეძენის ფასთან ერთად მოიცავს პირდაპირ დანახარჯებს და მათთან დაკავშირებული ნებისმიერ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად. შემდგომი ხარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება როგორც დამოუკიდებელი აქტივი, მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აღნიშნული ტიპის დანახარჯისგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა. ყველა სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტებთან, აღიარდება, როგორც ხარჯი მისი გაწვევ პერიოდში.

ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ, როდესაც ის არის იმ ადგილას ან ისეთ სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანილი, რაც აუცილებელია მის გამოსაყენებლად.

მოგება ან ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლის შედეგად განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებასა და მიღებული თანხის შედარებით და ჩაირთვება სხ; შემოსავლების/ზარჯების კატეგორიაში.

მიწას ცვეთა არ ერიცხება, ხოლო დანარჩენ ძირითად საშუალებებს ცვეთა ერიცხება წრფივი მეთოდით, სასარგებლო მომსახურების ვადის და გამოშვებული პროდუქციის რაოდენობის შესაბამისად.

2.2) მარაგები

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულე მოიცავს შეძენისა და სხვა ხარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია მარაგების ტრანსპორტირებასა და დასაწყობებასთან. მაგალითად, ტრანსპორტირებისა და იმპორტის ხარჯები ასევე სხვა პირდაპირი ხარჯები.

წარმოების პროცესში ნედლეულიდან მზა პროდუქციაზე გადასვლის ეტაპს წარმოადგენს დაუმთავრებელი წარმოება. ყოველთვის, წარმოების ყველა დანახარჯ აკუმულირდება და თავს იყრის დაუმთავრებელი წარმოების ანგარიშზე. წარმოების დანახარჯების მაგალითებია: ცვეთა, იჯარა შრომის ანაზღაურება, კომუნალური ხარჯები და სხვა საწარმოო ზედნადები ხარჯები.

მარაგების თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

2.3) დაბეგვრა

გადასახადები აღიარდება საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. წინასწარ გადახდილი გადასახადები წარდგება, როგორც საგადასახადო აქტივები.

2.4) შემოსავალი

საქონლის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება, როდესაც კომპანია მყიდველს გადასცემს საქონლის ფლობასთან დაკავშირებულ მნიშვნელოვან რისკებსა და სარგებელს, და ასევე, როდესაც მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან საწარმო მიიღებს წინასწარ შეთანხმებულ სარგებელს.

თუ ამონაგები უკვე ასახულია და ამის შემდეგ საექვო გახდა თანხის მიღება, ამოსაღები თანხა აისახება როგორც ხარჯი და არა როგორც თავდაპირველად აღიარებული ამონაგები თანხის კორექტირება.

2.5) ხარჯების აღიარება

კომპანია თავისი ძირითადი ოპერაციების განხორციელებისას ახდენს როგორც საოპერაციო, ასევე სხვა ხარჯების გაწევას, რომელიც პირდაპირ არ არის დაკავშირებულ საქონლის რეალიზაციასთან/მომსახურების გაწევასთან.

მოგება-ზარალის ანგარიშებში ხარჯები აღიარდება თუ ის იწვევს მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას, რომელიც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასთან .
ვალდებულების ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება.

ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშებში აღიარდება დაუყოვნებლივ, თუ აღარ მოიტანს მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს, ან თუ ეკონომიკური სარგებელი არ აკმაყოფილებს ან შეწყვეტა დაკმაყოფილება აქტივის აღიარების მოთხოვნის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშებში.

2.6) სახელფასო განაცემები

ხელფასები, ბონუსები და არაფულადი სარგებელი აღიარდება დარიცხვის მეთოდით იმ პერიოდში, როდესაც შესაბამისი სერვისი მიიღო კომპანიამ დასაქმებულისგან.

2.7) საანგარიშებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

საანგარიშებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევი. კომპანიის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშებში. საანგარიშებში შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშების თანდართულ შენიშვნებში.

2.8) შეფასება და წარდგენის ვალუტა

კომპანია ფუნქციონალურ ვალუტად იყენებს ქართულ ლარს, რომელსაც მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს კომპანიის ოპერაციებზე. ამგვარად, მოცემული ფინანსურ ანგარიშებისთვის შეფასების ვალუტად კომპანია იყენებს ქართულ ლარს.



შპს "ჰოლინგ პარტნერ". ს/კ 404379935

ფორმა N1- ფინანსური მდგომარეობა

ფინანსური მდგომარეობა	საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღი 2019	საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღი 2018	წინა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღი 2017
აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	46,128	154,222	74,436
საგაჭრო მოთხოვნები	93,421	140,935	369,631
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი მარაგები	48,829	47,616	45,999
- მზა პროდუქცია			
- სხვა	48,829	47,616	45,999
საინვესტიციო ქონება			
სხვა მიმდინარე აქტივები	0	2,481	2,433
ბიოლოგიური აქტივები			
- თვითღირებულების მოდელით			
- გადაფასების მოდელით			
გუდვილი			
სხვა არამატერიალური აქტივები	466,667		
ძირითადი საშუალებები	227,883		
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში			
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში			
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		140,600	97,858
სულ აქტივები	882,928	485,854	590,357

ვალდებულებები			
ფინანსური იჯარის ვალდებულება			
საგაჭრო ვალდებულებები	29,586	66,467	59,623
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები			
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	8,541	62,716	164,721
საგადასახადო ვალდებულებები	47,524	49,037	80,952
გამოუმუშავებელი შემოსავალი			
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები		10,000	
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები			
მიღებული გრანტები			
სხვა ვალდებულებები	15,380		
სულ ვალდებულებები	101,031	188,220	305,296

საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში - 'სააქციო კაპიტალი')	703,909		
საემისიო შემოსავალი			
გამოსყიდული საკუთარი აქციები			
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	77,988	297,634	285,061
გადაფასების რეზერვი			
სხვა რეზერვები			
სულ საკუთარი კაპიტალი	781,897	297,634	285,061
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	882,928	485,854	590,357

ფორმა N2- საქმიანობის შედეგები

	საანგარიშგებო პერიოდი 2019	საანგარიშგებო პერიოდი 2018	წინა საანგარიშგებო პერიოდი
ნეტო ამონაგები			
საქონლის გაყიდვიდან	4,320,950	3,370,330	
მომსახურების გაწევიდან	4,320,950	3,369,957	
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან			
სხვა		373	

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(1,898,229)	(762,857)	
საწყისი მარაგები	(47,616)	(45,999)	
მარაგების შესყიდვა	(1,899,442)	(764,474)	
გადამუშავების დანახარჯები			
საბოლოო მარაგები	48,829	47,616	
საერთო მოგება	2,422,721	2,607,473	

სხვა შემოსავალი	18,550	1,109	
დასაქმებულთა ანაზღაურება	(1,014,476)	(2,104,930)	
ცვეთა და ამორტიზაცია	(246,201)	(7,506)	
საპროცენტო შემოსავალი:			
საპროცენტო ხარჯი :			
იჯარის ხარჯი	(420,681)	(261,205)	
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	(294,395)	(233,325)	
სულ საოპერაციო ხარჯები	(1,957,203)	(2,605,857)	

საოპერაციო მოგება	465,518	1,616	
--------------------------	----------------	--------------	--

გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:			
ფინანსური აქტივები			
მარაგები			
სხვა არაფინანსური აქტივები			

წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:			
მიღებული დივიდენდები			
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)			
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპ	465,518	1,616	
მოგების გადასახადი			
მოგება/(ზარალი)	465,518	1,616	

სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):			
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი			
სხვა			
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:			
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)	465,518	1,616	

კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)	297,634	285,061	
ახალი აქტივების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში...)			
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	(685,166)		
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	465,518	12,573	
კაპიტალის სხვა ცვლილებები			
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	77,986	297,634	

შპს "ჰოლინგ პარტნერ". ს/კ 404379935

ფორმა N3 - ფულადი სახსრების მოძრაობა

	საანგარიშგებო პერიოდი 2019	საანგარიშგებო პერიოდი 2018	წინა საანგარიშგებო პერიოდი
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	(108,094)	78,677	
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან			
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	(108,094)	78,677	
სავალუტო კურსის ეფექტი		1,109	
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	154,222	74,436	
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	46,128	154,222	

დირექტორი

კონსტანტინე კვერნაძე

