

შპს „მარშე“

ინდივიდუალური
ფინანსური ანგარიშგება

საანგარიშო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს

შპს „მარშე“-ს ფინანსური ანგარიშგება

საანგარიშო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს

შინაარსი:

სრული შემოსავლების ანგარიშგება.....	3
ანგარიშგება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ	4
ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება.....	5
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებები და შენიშვნები.....	6-34

სრული შემოსავლებისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერით დასრულებული წლისათვის

(ლარი)

	შენიშვნა	2019	2018
ამონაგები	3	17,314,604	16,549,740
რეალიზებული პროდუქტის თვითღირებულება	4	-14,441,243	-12,502,932
საერთო მოგება		2,873,361	4,046,808
სხვა შემოსავალი	5	91,554	88,034
კომერციული ხარჯები	6	-1,306,065	-1,507,389
ადმინისტრაციული ხარჯები	7	-1,657,195	-1,457,576
საოპერაციო მოგება		1,655	1,169,877
სხვა ხარჯები	8	-189,523	-358,291
აქტივების გაუფასურება	9	(263,235)	5,877
შემოსავალი/ ხარჯი საკუროსო სხვაობიდან, ნეტო	10	-9,301	-1,586
წმინდა ფინანსური(ხარჯი)შემოსავალი, ნეტო	11	92	-501
მოგება/ზარალი დაბეგვრამდე		-460,312	815,376
მოგების გადასახადის შემოსავალი/ხარჯი			
წლის მოგება		-460,312	815,376
დაუფარავი ზარალი წლის დასაწყისში		-11,519,018	-12,334,394
დაუფარავი ზარალი წლის ბოლოს		-11,979,330	-11,519,018

შენიშვნა“ ხარჯების კლასიფიკაცია ფუნქციების მიხედვით

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2020 წლის 01 სექტემბერს

გენერალური დირექტორი

(ე. ჩხაბერიძე)

ფინანსური დირექტორი

(ნ. ხომერიკი)

თანდართული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები 6--დან 34 გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

ანგარიშგება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ

2019 წლის 31 დეკემბერთი დასრულებული წლისათვის

(ლარი)

	შენიშვნა	31.12.2019	31.12.2018
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	12	1,068,865	1,128,802
არამატერიალური აქტივები	13	66,572	85,633
სულ გრძელვადიანი აქტივები		1,135,437	1,214,435
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	14	1,752,646	1,535,282
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	15	2,094,923	2,253,822
ფული და ფულის ექვივალენტები	16	167,440	180,689
სულ მიმდინარე აქტივები		4,015,009	3,969,793
სულ აქტივები		5,150,446	5,184,228
მფლობელთა კაპიტალი და ვალდებულებები			
მფლობელთა კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		200,000	200,000
წინა წლების დაუფარავი ზარალი		-11,519,018	-12,334,394
საანგარიშო პერიოდის მოგება-ზარალი		-460,312	815,376
სულ კაპიტალი		-11,779,330	-11,319,018
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	17	544,776	544,776
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები	18	12,908,304	12,903,029
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		13,453,080	13,447,805
მიმდინარე ვალდებულებები			
საგადასახადო ვალდებულებები	19	165,700	161,728
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	20	3,310,996	2,893,713
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		3,476,696	3,055,441
სულ მფლობელთა კაპიტალი და ვალდებულებები		5,150,446	5,184,228

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2020 წლის 01 სექტემბერს

გენერალური დირექტორი

(ე. ჩხაბერიძე)

ფინანსური დირექტორი

(ნ. ხომერიკი)

თანდართული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები 6--დან 34 გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(პირდაპირი მეთოდი)

	2019	2018
ფულადი სახსრების მოძრაობა საოპერაციო საქმიანობიდან		
მყიდველებისა და დამკვეთებისაგან მიღებული ფულადი შემოსავლები	14,228,137	14,186,106
სხვა შემოსავლები	8,362	130
მოწოდებაზე და მომსახურებაზე გაცემული ფულადი სახსრები	(9,244,936)	(9,514,048)
გაცემული შრომის ანაზღაურება	(2,411,286)	(2,433,428)
სხვა ვალდებულების შემცირება	(740,778)	(239,117)
გადახდილი გადასახადები (მოგების გადასახადის გარდა)	(1,503,214)	(1,623,747)
საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული სხვა გაცემები	(22,758)	(24,709)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	313,527	351,187
ფულადი სახსრების მოძრაობა საინვესტიციო საქმიანობიდან	-	
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(161,931)	(105,433)
შემოსულობანი ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან	290	1,059
მიღებული პროცენტები	36	30
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(161,605)	(104,344)
ფულადი სახსრების მოძრაობა საფინანსო საქმიანობიდან		
ფინანსური იჯარით გათვალისწინებული ვალდებულების გადახდა	0	(58,472)
რეაბილიტაციის ფინანსური ვალდებულების შემცირება	(165,000)	(71,862)
საფინანსო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(165,000)	(130,334)
უცხოური ვალუტის ცვლილების ეფექტი ფულად სახსრებზე	(171)	90
წმინდა ფულადი სახსრებისა და მათი ექვივალენტის მატება/კლება	(13,249)	116,599
ნაშთი პერიოდის დასაწყისში	180,689	64,090
ნაშთი პერიოდის ბოლოს	167,440	180,689

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2020 წლის 01 სექტემბერს

გენერალური დირექტორი (ე. ჩხაბერიძე)

ფინანსური დირექტორი (ნ. ხომერიკი)

თანდართული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები 6--დან 34 გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

საანგარიშო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს
ფინანსური ანგარიშგების თანდართული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ლარი)

1. ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

შპს „მარშე“ არის საქართველოში რეგისტრირებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, რომელიც დაარსდა 2007 წლის 6 მარტს შპს „ნინაფალკონი“-ის სახელით. 2012 წლის 26 ივლისს შპს „ნინაფალკონს“ შეეცვალა საფირმო სახელწოდება და დაარეგისტრირდა შპს „მარშეს“ სახელწოდებით.

კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი, ილია ჭავჭავაძის გამზ 9

კომპანიის ფაქტური მისამართია: საქართველო, ქ. თბილისი, ერისთავის ქ. #5

კომპანიის 100%-იან წილის მფლობელს 2017 წლის 01 იანვრიდან 2017 წლის 31 დეკემბრის პერიოდში წარმოადგენს ფიზიკური პირი- ირმა ქოსაშვილი

კომპანიამ 2012 წლის მაისში დაასრულა ქარხნის მშენებლობა და დაიწყო საოპერაციო საქმიანობა.

2013 წლის 23 სექტემბერს კომპანიამ განაცხადი გააკეთა გადახდისუნარიანობის საქმისწარმოების დაწყების შესახებ, 2016 წლის 28 მარტს სასამართლომ მიიღო გადაწყვეტილება შპს „მარშე“-ს რეაბილიტაციის რეჟიმში გადასვლასთან დაკავშირებით.

შპს „მარშე“-ს ძირითადი საქმიანობაა: ხორც-პროდუქტების, თევზის პროდუქტების, ნახევარფაბრიკატების, პურ-ფუნთუშეულისა და კულინარული ნაწარმის წარმოება, ასევე ხილ-ბოსტნის დამუშავება, დაფასოება. წარმოების პროდუქციის საბითუმო რეალიზაციას კომპანია ახორციელებს საკუთარი სადისტრიბუციო სამსახურის მეშვეობით. გააჩნია ერთი კვების ობიექტი, საიდანაც იმავდროულად ახორციელებს წარმოებული პროდუქციის საცალო ვაჭრობას.

2. ფინანსური ანგარიშგების ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა

მომზადების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჟოს (ბასს) მიერ დადგენილი და გამოქვეყნებული მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად. 2016 წლის ფინანსური ანგარიშგება საწარმოს მომზადებული ქონდა ფასს-ის მიხედვით.

მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების გამოყენებაზე გადასვლას, წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების შესამაბის პერიოდის მონაცემებზე არსებითი გავლენა არ მოუხდენია, ცვლილება შეეხო სრული შემოსავლებისა და კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგებებს, კერძოდ ახალი სააღრიცხვო პოლიტიკით მოხდა მათი გაერთიანებული წარდგენა „სრული შემოსავლებისა და გაუნაწილებელი მოგები“-ს ანგარიშგების სახით.

საანგარიშო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს ფინანსური ანგარიშგებები მომზადდა პირვანდელი ღირებულების მეთოდის გამოყენებით, გარდა, ზოგიერთი ფინანსური ინსტრუმენტისა, რომლებიც ასახულია მომავალი ფულადი ნაკადების ახლანდელ (დისკონტირებული) ღირებულებით.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია კომპანიის უწყვეტობის საფუძველზე იმის დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. კომპანიის მენეჯმენტსა და მწილეებს სურვილი აქვთ, განავითარონ კომპანია და შესაბამისად აფასებენ, რომ კომპანიას როგორც ფუნქციონირებად საწარმოს აქვს საქმიანობის გაგრძელების უნარი.

კომპანიის საანგარიშო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 01 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

ახალი ფასს-ების მიღება

ვინაიდან კომპანია 2018 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას ამზადებს 2017 წლისათვის მოქმედი რედაქციით მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად, ფასს-ში შეტანილი ცვლილებები და ახალი ფასს-ების მიღება, რომლებიც ძალაში შევიდა 2017 წელს და ძალაში შევა 2018 წელს, ზეგავლენას ვერ მოახდენს მომავალი 3 საანგარიშო პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

კომპანია ახდენს გარკვეულ სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებები და გადაწყვეტილებები შემუშავებულია გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს კომპანიის ფუნქციონირებას განსაზღვრული მომავლის პირობებში.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო გამოყენების ვადის შეფასებას ხელმძღვანელობა ახდენს მსგავს აქტივებთან დაკავშირებით მიღებულ გამოცდილების შესაბამისად. აფასებს რა აქტივებს პერიოდულად ახდენს გამოყენების ვადის ცვლილებას

სასამართლო დავები. კომპანია აღიარებს მხოლოდ ისეთ ანარიცხებს, როცა არსებობს მხოლოდ მიმდინარე ვალდებულება ან მოთხოვნა წარმოშობილი წარსულში მომხდარი მოვლენის გამო, მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გადაცემა და მისი შეფასება საიმედოდ შესაძლებელი. ისეთ შემთხვევაში, როცა ეს კრიტერიუმები არ კმაყოფილდება, პირობითი ვალდებულება შესაძლოა აისახოს ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში. იმ პირობითი ვალდებულების რეალიზაციას, რომელიც ჯერჯერობით არ არის აღიარებული ფინანსურ ანგარიშგებაში, შესაძლოა არსებითი გავლენა მოახდინოს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე. აღრიცხვის ამ პრინციპების გამოყენება სასამართლო შემთხვევებისთვის მოითხოვს, რომ კომპანიის მენეჯმენტმა მიუთითოს გადაწყვეტილებები ისეთ ფაქტიურ და იურიდიულ საკითხებზე, რომელიც მის კონტროლს არ ექვემდებარება. კომპანია განიხილავს არსებულ სასამართლო საქმეებს ყოველი ბალანსის შედგენის თარიღში, იმისათვის, რომ, შეაფასოს ფინანსურ ანგარიშგებაში გასათვალისწინებელი აუცილებელი გარემოებები. ამ გარემოებების შესახებ გადაწყვეტილებების მიღებისას გათვალისწინებულ ფაქტორებს შორისაა სასამართლო დავის, საჩივრის ან გარჩევის ტიპის, სასამართლო პროცესი და პოტენციური ზარალის ოდენობა იმ იურისდიქციაში, რომელიც განიხილავს ამ დავას, საჩივარს ან გარჩევას, პროცესის მიმდინარეობა (ფინანსური ანგარიშგების მოზადება, მაგრამ გამოქვეყნებამდე თარიღის ჩათვლით), იურიდიული მრჩევლების მოსაზრებები და შეხედულებები, წინა გამოცდილება ამგვარ საქმეებში და კომპანიის მენეჯმენტის გადაწყვეტილება დავაზე, საჩივარსა და გარჩევაზე რეაგირების შესახებ.

სააღრიცხვის პოლიტიკის ძირითადი მიმართულებები**შეფასების ვალუტა**

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში („ლარი“)

ფუნქციონირებადი ვალუტა

თავის ოპერაციებში კომპანია ფუნქციონალურ ვალუტად იყენებს ქართულ ლარს, რომელსაც მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს კომპანიის ოპერაციებზე,

კონვერტირებადი ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კონვერტირებულია ფუნქციონალურ ვალუტაში ტრანსაქციის განხორციელების დღისათვის, ამასთანავე საანგარიშო წლის ბოლო თარიღით ხდება მათი გადაფასება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით. . კონვერტაციის შედეგად წარმოშობილი კურსთა შორის სხვაობა აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშებზე, მოგებად ან ზარალად.

2019 და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისათვის გამოყენებული გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

აშშ დოლარი

ევრო

კურსი	2018	წლის	31	2,6766	3,0701
კურსი	2019	წლის	31	2,8677	3,2095

ფინანსური ინსტრუმენტები

თავდაპირველი აღიარება საწარმო მხოლოდ იმ შემთხვევაში აღიარებს ფინანსურ აქტივს, ან ფინანსურ ვალდებულებას, თუ საწარმო ხდება ინსტრუმენტის სახელმწიფო პირობების მონაწილე მხარე. **თავდაპირველი შეფასება** ფინანსური აქტივი ან ფინანსური ვალდებულების პირველადი შეფასება ხდება გარიგების ფასით (გარიგების დანახარჯების ჩათვლით), ისეთი ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებებისა გარდა, რომლებიც შემდგომში უნდა შეფასდეს რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით. თუ შეთანხმება ფინანსურ ოპერაციას წარმოადგენს, საწარმომ ფინანსური აქტივი ან ფინანსური ვალდებულება ფასდება მომავალი გადასახდელების დღევანდელი ღირებულებით, რომელიც დისკონტირებულია მსგავსი სავალო ინსტრუმენტისთვის გამოყენებული საბაზრო საპროცენტო განაკვეთით და განისაზღვრება თავდაპირველი აღიარებისას.

აღიარების შემდგომი შეფასება ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს სავალო ინსტრუმენტები ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები, რომლებსაც არ გააჩნია ნომინალური საპროცენტო განაკვეთი, დაკავშირებული არ არის ისეთ შეთანხმებასთან, რომელიც ფინანსურ ოპერაციას წარმოადგენს და კლასიფიცირდება, როგორც

საანგარიშო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს მოკლევადიანი აქტივები ან რომელთა რეალური ღირებულების საიმედოდ შეფასება სხვაგვარად არის შესაძლებელი მიზანშეუწონელი დახარჯების, ან ძალისხმევის გარეშე, ფასდება თვითღირებულების გაუფასურების ზარალის ან უიმედო ვალების რეზერვების გამოყენებით შემცირებით.

აქტივების თვითღირებულება გაიანგარიშება აქტივების შეძენის ან შექმნის დროს გადახდილი ფულის ან ფულის ექვივალენტების ან სხვა სახის საზღაურის რეალურ ღირებულების თანხით

რეალური ღირებულება ფასდება თანხით თანხა, რომლითაც შეიძლება აქტივი გაიცვალოს ან ვალდებულება დაიფაროს საქმის მცოდნე და გარიგების მსურველ მხარეებს შორის „გაშლილი ხელის მანძილის პრინციპით“.

ამორტიზებული ღირებულება ბა - თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტი აღაირებული იყო თავდაპირველი აღიარებისას ძირითადი თანხის დასაფარად გადახდილი თანხების გამოკლებით, მიმატებული ან გამოკლებული დაგროვილი ამორტიზაციის თანხა, რომელიც მიიღება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით თავდაპირველად აღიარებულ და დასაფარ თანხებს შორის განსხვავების მიმართ. საპროცენტო შემოსავალი და დარიცხული საპროცენტო ხარჯი არ არის წარდგენილი ცალ-ცალკე და შედის შესაბამისი საბალანსო მუხლის მიმდინარე ღირებულებაში.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომლის მეშვეობით ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი ვადის ან უფრო მოკლე ვადის განმავლობაში მისაღები ან გადასახდელი სავარაუდო ფულადი სახსრები ზუსტად დისკონტირდება ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

საწარმო ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს განსაზღვრავს არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმ ფინანსური აქტივების გაუფასურების, რომლებიც შეფასებულია თვითღირებულებით ან ამორტიზებული ღირებულებით.

ფინანსური აქტივების გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება მოიცავს ისეთ მონაცემებს, რომლებიც აქტივის მფლობელისთვის გახდება ცნობილი გაუფასურების გამომწვევი შემდეგი მოვლენების შესახებ:

- ხელშეკრულების პირობების დარღვევა, გადაუხდელობა, ან ვადაგადაცილება არ შეიძლება დაკავშირებული იყოს ანგარიშსწორების სისტემებით გამოწვეულ დაგვიანებასთან.
- მხარეს გააჩნია მნიშვნელოვანი ფინანსური სირთულეები, რაც დასტურდება კომპანიის მიერ მოპოვებული ფინანსური ინფორმაციით;
- როდესაც მოსალოდნელია, რომ დებიტორთან დაკავშირებით დაიწყება გაკოტრების, ან სხვა სახის ფინანსური რეორგანიზაციის პროცესი;
- კომპანია დებიტორის ფინანსურ სიმძლევებთან დაკავშირებული ეკონომიკური ან იურიდიული მიზეზების გამო, დებიტორს სთავაზობს ისეთ დათმობებს, რომლებსაც სხვა შემთხვევაში არ შესთავაზებდა;
- ობიექტური ნიშნების არსებობა, რომლებიც იმაზე მიუთითებს, რომ შემცირდა ფინანსური აქტივების ჯგუფთან დაკავშირებული მომავალი ფულადი ნაკადები მათი საწყისი აღიარების შემდეგ, თუმცა ამგვარი შემცირების ოდენობის განსაზღვრა ჯგუფში შემავალი ცალკეული ფინანსური აქტივისთვის ჯერჯერობით შეუძლებელია.

გაუფასურების შეფასების მიზნით ფინანსური აქტივები ჯგუფდება საკრედიტო რისკის მახასიათებლების მიხედვით, კერძოდ დავალიანების კლასი, ვადაგადაცილებული დღეების რაოდენობა და ასევე არსებობს თუ არა მომავალ პერიოდში თანამშრომლობის შესაძლებლობა.

გაუფასურების კუთხით ერთობლივი წესით შეფასებული ფინანსური აქტივების სამომავლო ფულადი ნაკადები განსაზღვრულია მსგავსი საკრედიტო რისკის მახასიათებლების მქონე აქტივებზე მიღებული ზარალის ისტორიული მონაცემების საფუძველზე. ზარალის ისტორიული მონაცემების კორექტირება ხდება არსებულ მონაცემებზე დაყრდნობით, რათა ასახულ იქნას მიმდინარე არსებული პირობების გავლენა,

საანგარიშო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს რომელთაც მანამდე გავლენა არ მოუხდენიათ ზარალის ისტორიულ მონაცემებზე, და ასევე არ იქნას გათვალისწინებული გამოცდილების საფუძველზე დადგენილი ის გარემოებები, რომლებიც ამჟამად აღარ არსებობს. . სამომავლო ფულადი ნაკადების შეფასების მეთოდოლოგიის და დაშვებების შესწორება ხდება რეგულარულად, მოსალოდნელ და ფაქტობრივ ზარალს შორის სხვაობის შემცირების მიზნით.

გაუფასურების ზარალი ყოველთვის აღიარებულია რეზერვის ანგარიშის მეშვეობით, აქტივის საბალანსო ღირებულების შემცირების მიზნით .

თუ გაუფასურების შემდგომ პერიოდში ადგილი ექნება აქტივის გაუფასურების ზარალის თანხა შემცირდება რაც დაკავშირებული იქნება გაუფასურების აღიარების შემდგომ წარმოშობილ მოვლენასთან, საწარმო აღადგენს წინა პერიოდებში წარმოშობილი გაუფასურების ზარალს რეზერვის ანგარიშის კორექტირებით.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას როდესაც:

- ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების სახელშეკრულებო უფლებებს ვადა გასდის, ან ფულადი სახსრები მთლიანად უკვე მიღებულია;

- კომპანია გადასცემს ფინანსური აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს გადასცემს სხვა მხარეს; ან

- მიუხედავად იმისა, რომ იტოვებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ზოგიერთ მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს, სხვა მხარეს გადასცემს აქტივის კონტროლის უფლებას, რომელსაც გააჩნია ამ აქტივის მთლიანად გაყიდვის პრაქტიკული შესაძლებლობა ნებისმიერ არადაკავშირებულ მესამე მხარეზე, შეუძლია ამ შესაძლებლობის გამოყენება ცალმხრივად და აქტივის გადაცემაზე დამატებითი შეზღუდვების დაწესების აუცილებლობის გარეშე

- არსებითად არც გადასცემს და არც იტოვებს ყველა რისკს და გადასცემს საკუთრებას, მაგრამ არა შენარჩუნებულ კონტროლს.

კონტროლი შენარჩუნებულია, თუ კონტრაგენს არ აქვს პრაქტიკული შესაძლებლობა, მიჰყიდოს აქტივი დამოუკიდებელ მესამე მხარეს ამგვარ გაყიდვის ოპერაციაზე დამატებითი შეზღუდვების არსებობის გამო.

ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს ფინანსურ ვალდებულების აღიარებას როდესაც ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულება იფარება, უქმდება ან ვადა გასდის. კომპანია დაფარულ ან სხვა მხარისათვის გადაცემულ ფინანსურ ვალდებულების საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ კომპენსაციის თანხას შორის (ნებისმიერი გადაცემული არაფულადი აქტივებისა და აღებული ვალდებულებების ჩათვლით) სხვაობას ასახავს მოგება-ზარალში.

გადაფარვა

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები არის გადარჩადი და ნეტო თანხითაა წარმოდგენილი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არის კანონიერი უფლება , რომ აგრეირდეს აღიარებული თანხები და არის განზრახვა წარდგენილ იქნეს ნეტო თანხით ან გაიყიდოს აქტივი და დაიფაროს ვალდებულება ერთდროულად.

ფული და ფულის ექვივალენტი

ფული და ფულადი ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს, ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშზე და მოთხოვნამდე საბანკო დეპოზიტებს 3 თვემდე დაფარვის ვადით.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები აისახება მოსალოდნელი შემოსულობების ღირებულების მიხედვით, საექვო ვალების რეზერვის გამოკლებით. მოთხოვნების წმინდა ღირებულებით ასახვისათვის ტარდება მოთხოვნების ანალიზი მათი წარმოშობის ვადების მიხედვით და ერიცხება საექვო ვალების რეზერვი.

მოვალეობის უმრავლესობაზე ფინანსური მდგომარეობის შესახებ საიმედო ინფორმაციის არსებობისა და კომპანიის წარსული გამოცდილების გათვალისწინებით, სავარაუდო ზარალის შეფასება არსებითად განსხვავებული არ იქნება შემდგომში რეალური მოცულობისგან. კომპანია მაშინ როდესაც მყიდველს აქვს უფლება, გარიგების რომელიმე პირობის თანახმად დააბრუნოს საქონელი და გამყიდველი ინარჩუნებს მფლობელობის მნიშვნელოვან რისკებს, სავაჭრო მოთხოვნები კორექტირდება მოთხოვნების უკან დაბრუნების რეზერვებით.

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები

ძირითადი საშუალებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია თვითღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება.

ძირითადი საშუალებები აღიარება ხდება მხოლოდ მაშინ, თუ მოსალოდნელია, რომ საწარმო მომავალში ამ აქტივის გამოყენებით მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და საწარმოსათვის შესაძლებელია აქტივის ღირებულების საიმედოდ შეფასება.

კომპანია ძირითად საშუალების თავდაპირველი აღიარებისას აფასებს თვითღირებულებით. თვითღირებულება მოიცავს აქტივის შეძენასთან დაკავშირებულ ყველა პირდაპირ ხარჯს. თუ გადახდა გადავადებულია და საკრედიტო პერიოდი აღემატება სტანდარტულ პერიოდს, ძირითადი საშუალებების თვითღირებულება განისაზღვრება სამომავლო გადასახდელების დღევანდელი ღირებულებით.

თავდაპირველი აღიარების შემდგომი შეფასება ხდება თვითღირებულების მოდელით.

ძირითადი საშუალებების შეძენის შემდგომი დანახარჯები ემატება ამ აქტივის ღირებულებას ან აღიარდეს ცალკე აქტივად, თუ მოსალოდნელია, რომ საწარმო მომავალში ამ აქტივის გამოყენებით მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და საწარმოსათვის შესაძლებელია ამ აქტივის ღირებულების საიმედოდ შეფასება.

იჯარით აღებული ქონების კაპიტალიზებული რემონტის ამორტიზება ხდება იჯარის ვადის განმავლობაში. ქონების მიმდინარე რემონტი რომელიც არ ექვემდებარება კაპიტალიზებას აღიარდება ხარჯად მისი გაწევის მომენტში.

ძირითადი საშუალებებისათვის კომპანია იყენებს ცვეთის დარიცხვის წრფივ მეთოდს, რაც გულისხმობს აქტივის თვითღირებულების ან გაუფასურებული ღირებულების განაწილებას აქტივის სასარგებლო მომსახურების მთელი ვადის მანძილზე.

სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას კომპანია ითვალისწინებს მთელ რიგ ფაქტორებს, კერძოდ

- აქტივის დატვირთვა, მწარმოებლურობა,
- ფიზიკური ცვეთა, ტექნიკურ და კომერციულ მოძველება, აქტივის გამოყენების შეზღუდვა

საწარმო პერიოდულად ახდენს ზემოთ მოცემული ფაქტორების გათვალისწინებით მომსახურების ვადის ცვლილებას

საანგარიშო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს

ძირითადი საშუალებების ცვეთის თანხა ნაწილდება სისტემატურ საფუძველზე, მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში შემდეგნაირად:

ძირითადი საშუალებები

ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა
მანქანა-დანადგარები	3-10
ოფისის აღჭურვილობა	3-10
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	2-8
სატრანსპორტო საშუალებები	10
სხვა ძირითადი საშუალებები	2-5
დაუმთავრებელი მშენებლობა	არ ცვდება

ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს კომპანია აფასებს გაუფასურების ინდიკატორს, რათა უზრუნველყოს, რომ აქტივები ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აისახოს ანაზღაურებად ღირებულებაზე მეტი თანხა. ანაზღაურებადი ღირებულება განისაზღვრება აქტივის, ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებასა და გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესი თანხით.

საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, თუ აქტივის საბალანსო ღირებულება მეტია მის შეფასებულ ანაზღაურებად ღირებულებაზე. გაუფასურების ზარალი აღიარდება შესაბამის პერიოდის სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში და ჩაირთვება გაუფასურების ზარალის მუხლში. გაუფასურების ზარალის აღიარების შემდეგ ცვეთის ხარჯი გამოითვლება ანაზღაურებადი ღირებულებიდან.

კომპენსაცია, რომელიც საწარმოს მისაღები აქვს მესამე მხარეებისაგან, დაზიანების, დაკარგვის ან გაცემის შემთხვევაში, კომპენსაციის მიღების მოთხოვნა აღიარდება მოგება/ზარალში ამ მოთხოვნის წრამოშობის პერიოდში.

ძირითადი საშუალებების აღიარების შეწყვეტა ხდება აქტივის გაყიდვის/გასვლის შემთხვევაში ან როდესაც მისი გამოყენებიდან ან გაყიდვიდან ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. აღიარების შეწყვეტის შედეგად შედეგად წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი განისაზღვრება ძირითადი საშუალებების გასვლის შედეგად წარმოქმნილ წმინდა შემოსულობასა და მის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობით. შედეგი აღიარდება იმ პერიოდის მოგება/ზარალში, რომელშიც ადგილი ქონდა აღიარების შეწყვეტას.

შემენილი არამატერიალური აქტივები აღრიცხულია თვითღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ამორტიზაცია და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი. ამორტიზაციის გამოთვლა ხდება წრფივი მეთოდით, რაც გულისხმობს აქტივის თვითღირებულების ან ანაზღაურებად ღირებულების განაწილებას აქტივის მთელი მომსახურების ვადის მანძილზე.

არამატერიალური აქტივები

ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა
პროგრამა	5-10
სხვა	2-10

არამატერიალური აქტივების აღიარების შეწყვეტა ხდება აქტივის გაყიდვის/გასვლის შემთხვევაში ან როდესაც მისი გამოყენებიდან ან გაყიდვიდან ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი.

საანგარიშო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს

ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოსთვის ხდება აქტივის ნარჩენი ღირებულებისა და მომსახურების ვადის გადახედვა და საჭიროების შემთხვევაში, მათი შეცვლა. ცვლილება სააღრიცხვო შეფასებაში აღირიცხება პერსპექტიულად, მიმდინარე პერიოდის მოგება-ზარალში.

მარაგები

კომპანიაში მარაგების შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უნცირესი თანხით, პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო დანახარჯების გამოკლებით.

მარაგების თვითღირებულება მოიცავს მათ შეძენასა და გადამუშავებასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს, აგრეთვე იმ დანახარჯებს, რომელიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისა და სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

მარაგების თვითღირებულების გაანგარიშება ხდება ნორმატიული დანახარჯების მეთოდით, მათზე გაწეული დანახარჯების ცალკე იდენტიფიკაციით. მუდმივი საწარმოო ზედნადები ხარჯების განაწილება მარაგის გადამუშავების დანახარჯებზე ხორციელდება საშუალო საწარმოო სიმძლავრის მიხედვით.

მარაგების ჩამოწერა ხორციელდება სპეციფიკური იდენტიფიკაციის მეთოდით.

კომპანია წლის განმავლობაში რეგულარულად ახდენს მარაგების შეფასებას გაუფასურების დადგენის მიზნით და შედეგს აღიარებს გაუფასურების ზარალში.

მაშინ როდესაც მყიდველს აქვს უფლება, გარიგების რომელიმე პირობის თანახმად უარი თქვას საქონლის ან მომსახურების შეძენაზე და გაურკვეველია უკუგების მიღების შესაძლებლობა და გამყიდველი ინარჩუნებს მფლობელობის მნიშვნელოვან რისკებს, მარაგები კორექტირდება უკან დაბრუნების რეზერვით

დაბეგვრა

ორგანიზაციის მიმდინარე საგადასახადო დანახარჯები, რომლებიც დაკავშირებულია მის ძირითად საქმიანობასთან, გაანგარიშებულია საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად.

მოგების გადასახადი

მიმდინარე მოგების გადასახადი გამოითვლება საანგარიშგებო თარიღისთვის მოქმედი იმ ქვეყნის კანონმდებლობის მიხედვით, რომელშიც კომპანია ფუნქციონირებს. შესაბამისად, კომპანია ქმნის ანარჩებებს თანხებზე, რომელთა გადახდაც მოსალოდნელია საგადასახადო ორგანოებისთვის.

გადავადებული მოგების გადასახადის აღიარება ხდება აქტივებისა და ვალდებულებების საგადასახადო და ფინანსურ ბაზებს შორის არსებული დროებითი სხვაობების მიხედვით. თუმცა, გადავადებული მოგების გადასახადი არ აღიარდება, თუ ის წარმოშობილია აქტივის ან ვალდებულების თავდაპირველი აღიარების შედეგად, რომელიც ოპერაციის მოხდენის დროს გავლენას არ ახდენს არც საგადასახადო და არც ფინანსურ ბაზაზე, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ეს დაკავშირებულია ბიზნეს კომბინაციასთან. გადავადებული მოგების გადასახადი გამოითვლება საანგარიშგებო თარიღისთვის არსებული მოგების გადასახადის განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც მოსალოდნელია, რომ იმოქმედებს მაშინ, როდესაც მოხდება შესაბამისი გადავადებული საგადასახადო აქტივის რეალიზება და ვალდებულების დაფარვა. გადავადებული საგადასახადო აქტივის აღიარება ხდება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც მოსალოდნელია მომავალში დასაბეგრი მოგების წარმოშობა, რომელიც მიმდინარე პერიოდის დროებით სხვაობებთან გაიქვითება. გადავადებული საგადასახადო აქტივი და ვალდებულება გადაიხურება იმ შემთხვევაში, როდესაც არსებობს მიმდინარე საგადასახადო აქტივის მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებასთან გადახურვის სამართლებრივი უფლება, და როდესაც გადავადებული საგადასახადო აქტივი და ვალდებულება

საანგარიშო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს წარმოშობილია ერთი და იმავე საგადასახადო კანონმდებლობის შედეგად, რომლის დროსაც აქტივის და ვალდებულების წმინდა თანხით წარდგენა შესაძლებელია.

2017 წლის 01 იანვრიდან საქართველოს საგადასახადო კოდექსში შევიდა მნიშვნელოვანი ცვლილებები მოგების გადასახადის ნაწილში.

ახალი კანონის მიხედვით მოგების გადასახადის განაკვეთი განისაზღვრება ნულოვანი განაკვეთით მიღებული მოგების კომპანიაში რეინვესტირების შემთხვევაში და დაიბეგრება 15%-იანი განაკვეთით მხოლოდ კომპანიის დამფუძნებლებზე დივიდენდი გაცემის დროს. ასევე მოგებით დაიბეგრება ინდივიდუალური ტრანსაქციები და ოპერაციები, რომელიც დაკავშირებულია მოგების მიღებასთან (საჩუქარი, გადასახადები, რომლებიც საგადასახადო კოდექსის მიხედვით არ ითვლება ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებულ ხარჯად. ამ შემთხვევაში მოგების განაწილება იბეგრება პროპორციით 15/85. ასეთი ტიპის ოპერაციები წარმოადგენენ მუდმივ სხვაობას და არ წარმოქმნიან გადავადებული მოგების გადასახადის წარმოქმნის პირობას.

ზემოთ აღნიშნულიდან გამომდინარე ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისათვის, მოგების გადასახადი მიმდინარე ხარჯები არ კორექტირდება გადავადებული გადასახადების თანხებით, რომლებიც წარმოიშობა სხვაობიდან აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის. ასეთი კორექტირებები გამოიწვევს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან გადავადებული საგადასახადო ვალდებულებების ასახვას.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

საწარმოს ვალდებულება არის მისი მიმდინარე ვალდებულება, რომელიც წარმოიქმნა წარსული მოვლენების შედეგად და რომლის დასაფარად მოსალოდნელია ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების გასვლა საწარმოდან. სავაჭრო ვალდებულების საწყისი აღიარება ხდება რეალური ღირებულებით, შემდგომ კი აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით.

საპენსიო ვალდებულებები

კომპანიას არ აქვს დასაქმებულთა საპენსიო პროგრამა, ასევე სამსახურიდან გათავისუფლების შემდგომი დამატებითი ანაზრაურების ან სხვა მნიშვნელოვანი საკომპენსაციო პროგრამები, რომლებიც მოითხოვენ დამატებით აღრიცხვას.

საკუთარი კაპიტალი

ფინანსური ინსტრუმენტები, რომლებიც არ აკმაყოფილებენ ფინანსური ვალდებულებების აღიარების კრიტერიუმს კომპანიის მიერ აღირიცხება როგორც საკუთარი კაპიტალი. საკუთარი კაპიტალი მოიცავს საწარმოს მესაკუთრეების მიერ განხორციელებულ ინვესტიციას, ამ ინვესტიციების მატებას, რომელიც მიღებულ იქნა კომპანიის მომგებიანი საქმიანობებიდან და საწარმოში რჩება თავის საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენების მიზნით და მესაკუთრეთა ინვესტიციის შემცირებას, რაც განაპირობა არამომგებიანმა ოპერაციებმა და მესაკუთრეებზე განხორციელებულმა განაწილებებმა.

დივიდენდები

ვინაიდან საწარმო იმყოფება რეაბილიტაციის რეჟიმში, დივიდენდების გაცემა საანგარიშო პერიოდში შეზღუდულია.

ამონაგები

საქონლის გაყიდვიდან მიღებული ამონაგების აღიარება ხდება, როდესაც კომპანია მყიდველს გადასცემს საქონელის ფლობასთან დაკავშირებულ მნიშვნელოვან რისკებს და სარგებელს, და ასევე, როდესაც მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან საწარმო მიიღებს წინსაწარ შეთანხმებულ სარგებელს.

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.

თუ კომპანია ინარჩუნებს საკუთრებასთან დაკავშირებულ მნიშვნელოვან რისკებსა და სარგებელს, ოპერაცია არ მიიჩნევა გაყიდვად და, შესაბამისად, არ ხდება ამონაგების აღიარება.

მაშინ როდესაც მყიდველს აქვს უფლება, გარიგების რომელიმე პირობის თანახმად უარი თქვას საქონლის ან მომსახურების შეძენაზე და გაურკვეველია უკუგების მიღების შესაძლებლობა, გამყიდველი ინარჩუნებს მფლობელობის მნიშვნელოვან რისკებს. ასეთი გარიგების დადგომისას შემოსავლები კორექტირდება უკან დაბრუნების რეზერვებით

მომსახურების გაწვიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, შესრულებული სტადიის მიხედვით. მომსახურების მიწოდების შედეგების საიმედოდ შეფასება მაშინ არის შესაძლებელი, თუ დაკმაყოფილებულია შემდეგი პირობები:

- ამონაგების თანხის განსაზღვრა შესაძლებელია საიმედოდ;
- მოცემული ოპერაციიდან მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში;
- შესაძლებელია მომსახურების მიწოდების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის საიმედოდ დადგენა, საანგარიშო პერიოდის ბოლოს;
- შესაძლებელია მომსახურებაზე უკვე გაწეული და ხელშეკრულების მთლიანად შესრულებისათვის საჭირო დანახარჯების საიმედოდ შეფასება

თუ მომსახურების გაწევა ხდება განუსაზღვრელი რაოდენობის მრავალჯერადი აქტის შედეგად გარკვეული პერიოდის განმავლობაში, საწარმო ამონაგებს აღიარებს თანაბარზომიერად (წრფივი მეთოდით),

ამონაგების თანხა განისაზღვრება მიღებული საქონლისა და მომსახურების რეალური ღირებულების მიხედვით. კორექტირება ხდება გადაცემული ფულის ან ფულადი სახსრების ექვივალენტის თანხით. თუ შეუძლებელია მიღებული საქონლის და მომსახურების რეალური ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა, ამონაგების თანხის ფასდება გაცემული საქონლის ან მომსახურების რეალური ღირებულებით, რომელიც

საანგარიშო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს შემდგომ კორექტირდება მიღებული ფულის ან ფულადის სახსრების ექვივალენტების თანხის მიხედვით. მაშინ როდესაც მყიდველს აქვს უფლება, გარიგების რომელიმე პირობის თანახმად უარი თქვას საქონლის ან მომსახურების შეძენაზე და გაურკვეველია უკუგების მიღების შესაძლებლობა, გამყიდველი ინარჩუნებს მფლობელობის მნიშვნელოვან რისკებს. ასეთი გარიგების დადგომისას შემოსავლები კორექტირდება უკან დაბრუნების რეზერვებით

სხვა შემოსავალი

სხვა შემოსავლის აღიარება ხდება, როცა არსებობს რწმუნება, რომ კომპანია განხორციელებული ოპერაციებიდან მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია შემოსავლის ოდენობის საიმედოდ განსაზღვრა. შემოსავლის აღიარება ხდება მის მიღებაზე გაწეული ხარჯების გამოკლებით ოპერაციის განხორციელების პერიოდისთვის.

ხარჯების აღიარება

კომპანია თავისი ძირითადი ოპერაციების განხორციელებისას ახდენს როგორც საოპერაციო, ასევე სხვა ხარჯების გაწევას, რომელთა არ არის დაკავშირებული მის ძირითად საქმიანობასთან

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

თუ მოსალოდნელია, რომ ეკონომიკური სარგებელი წარმოიქმნება რამდენიმე სააღრიცხვო პერიოდის განმავლობაში, მასთან დაკავშირებული ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება გონივრული განაწილების საფუძველზე.

ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება დაუყოვნებლივ, თუ აღარ მოიტანს მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს, ან თუ ეკონომიკური სარგებელი არ აკმაყოფილებს ან შეწყვეტა დაკმაყოფილება აქტივის ღირებულების მოთხივნისა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

იჯარა

კომპანია ახდენს იჯარის კლასიფიკაციას ფინანსური და საოპერაციო იჯარად.

იჯარა კლასიფიცირდება ფინანსურ იჯარად, თუ იგი ითვალისწინებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას. იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო იჯარად, თუ იგი არ ითვალისწინებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას.

იჯარის ფინანსურ იჯარად კლასიფიკაციის დროს დაკმაყოფილებულია ქვემოთ ჩამოთვლილი პირობა ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, კერძოდ

საანგარიშო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს

- იჯარის ხელშეკრულების თანახმად, მოიჯარეს გადაეცემა აქტივის საკუთრების უფლება იჯარის ვადის დამთავრების შემდეგ;
- მოიჯარეს უფლება აქვს, აქტივი შეიძინოს ისეთი ფასით, რომელიც მოსალოდნელია, რომ მნიშვნელოვნად დაბალი იქნება აქტივის რეალურ ღირებულებაზე, რომელიც მას ექნება უფლების გამოყენების მომენტში, ხოლო იჯარის დასაწყისისათვის არსებობს გონივრული რწმენა იმისა, რომ ეს უფლება გამოყენებული იქნება;
- იჯარის ვადა მოიცავს აქტივის ეკონომიკური მომსახურების ვადის ძირითად ნაწილს, მაშინაც კი, როდესაც საკუთრების უფლების გადაცემა არ ხდება;
- იჯარით გაცემული აქტივები იმდენად სპეციფიკურია, რომ მხოლოდ ამ მოიჯარეს შეუძლია მათი გამოყენება, არსებითი მოდიფიკაციის გარეშე.

ფინანსური იჯარის დროს უფლებები აქტივის გამოყენებაზე და ვალდებულებები ფინანსურ იჯარაზე აღიარდება როგორც აქტივები და ვალდებულებები საიჯარო აქტივის რეალური ღირებულებასა და გაანგარიშებულ მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დღევანდელი ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით.

მინიმალური საიჯარო გადასახდელების განაწილება პირობით საიჯარო გადასახდელებად და დაუფარავ ვალდებულებად ხდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. პირობითი საიჯარო გადასახდელები ხარჯად აღიარდება იმ პერიოდში, როდესაც გაწეული იყო. ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით

საოპერაციო იჯარის დროს საიჯარო გადასახდელები ხარჯად აღიარდება წრფივი მეთოდით, იჯარის ვადის განმავლობაში. იჯარის ხარჯის უმეტესი ნაწილი მონაწილეობას იღებს მარაგების თვითღირებულების ფორმირებაში.

იჯარის ვადა არის კონტრაქტით გათვალისწინებული ის პერიოდი, რომლის განმავლობაშიც გათვალისწინებულია აქტივის იჯარა, დამატებული ნებისმიერი ისეთი შემდგომი პერიოდი, რომლისთვისაც , მეიჯარეს აქვს შესაძლებლობა , რომ იჯარა გააგრძელოს და იჯარის დასაწყისისათვის არსებობს რწმენა იმისა რომ მეიჯარის მიერ ეს უფლება იქნება გამოყენებული.

თანამშრომელთა ხარჯები და მასათან დაკავშირებული შენატანები

ხელფასი, ბონუსები, გამოუყენებელი შვებულებები დარიცხულია წლის განმავლობაში, მაშინ როდესაც თანამშრომლებმა გაუწიეს მომსახურება კომპანიას.

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევა კომპანიის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენს ორგანიზაციის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები

პირობითი ვალდებულებები არ აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან და შესაძლებელია ამ ვალდებულების

საანგარიშო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს საიმედოდ შეფასება. პირობითი ვალდებულებების შესახებ ინფორმაცია მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში, გარდა ისეთი პირობითი ვალდებულებისა, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან არ არის მოსალოდნელი.

ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აისახება პირობითი აქტივები. მაგრამ ისეთი ფინანსური აქტივების შესახებ ინფორმაცია, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში შესაძლებელია, აისახება განმარტებით შენიშვნებში. იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას აქვს რწმუნება, რომ მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს, მაშინ მასთან დაკავშირებული აქტივი და შემოსავალი აისახება იმ პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში, როდესაც ადგილი ქონდა შეფასების ცვლილებას.

ანარიცხი წარმოადგენს ვალდებულებას, რომელიც დაკავშირებულია რაოდენობრივ და დროით განუსაზღვრელობებთან. ვალდებულება წარმოადგენს კომპანიის მიმდინარე ვალდებულებას, რომელიც წარმოიშვა წარსული მოვლენის შედეგად და რომლის დაფარვა გამოიწვევს კომპანიიდან ეკონომიკური სარგებლის გასვლას. მავალდებულებელი მოვლენა არის მოვლენა, რომელიც წარმოშობს სამართლებრივ ან კონსტრუქციულ ვალდებულებას, რაც გულისხმობს, რომ კომპანიას არ გააჩნია სხვა რეალური ალტერნატივა და მან უნდა დაფაროს თავისი ვალდებულებები. სამართლებრივი ვალდებულება გამომდინარეობს:

(ა) გარიგებიდან (ხელშეკრულებაში დაფიქსირებული ან ნაგულისხმები პირობების გათვალისწინებით);

(ბ) კანონმდებლობიდან; ან

(გ) სხვა სამართლებრივი ქმედებიდან.

კონსტრუქციული ვალდებულება გამომდინარეობს კომპანიის ქმედებიდან, სადაც:

(ა) წარსულში დადგენილი პრაქტიკიდან, კომპანიის მიერ გამოქვეყნებული პოლიტიკიდან ან სპეციფიკური მიმდინარე ანგარიშგებიდან, კომპანია მიაჩნის სხვა მხარეებს, რომ იგი იღებს გარკვეულ პასიხისმგებლობას; ან

(ბ) შედეგად, მესამე მხარეს კომპანიასთან მიმართებაში გააჩნია გარკვეული მოლოდინი, რომ იგი შეასრულებს ამ პასუხისმგებლობას.

3. ამონაგები

ამონაგები 2019 წლის და 2018 წლის დასრულებული წლისათვის შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2019	2018
ამონაგები მზა პროდუქციის რეალიზაცია	16,383,262	15,618,540
ამონაგები საქონლის რეალიზაციიდან	898,833	909,006
ამონაგები მატ ფასეულობების რეალიზაციიდან	79	481
ამონაგები დაბრუნებადი ტარის რეალიზაციიდან	32,430	21,713
სულ	17,314,604	16,549,740

საანგარიშო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს

4. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება 2019 წლის და 2018 წლის დასრულებული წლისათვის შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2019	2018
რძთ მზა პროდუქციის რეალიზაციიდან	(13,557,409)	(11,677,626)
რძთ საქონლის რეალიზაციიდან	(855,346)	(803,060)
რძთ მატ ფასეულობების რეალიზაციიდან	(79)	(481)
რძთ დაბრუნებადი ტარის რეალიზაციიდან	(28,409)	(21,765)
სულ	(14,441,243)	(12,502,932)

2019 წელს რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება მოიცავს ცვეთას 115 607 ლარს, ხოლო 2018 წელს 108 932 ლარს.

5 სხვა შემოსავალი

სხვა შემოსავალი 2019 წლის და 2018 წლის დასრულებული წლისათვის შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2,019	2,018
საიჯარო შემოსავლები	37,436	24,819
მოგება ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან	97	376
ვალდებულებების ადა მოთხოვნების კორექტირებით მიღებული შემოსავლები	17,812	38,103
სხვა	36,209	24,736
სულ	91,554	88,034

6. კომერციული ხარჯები

კომერციული ხარჯები 2019 წლის და 2018 წლის დასრულებული წლისათვის შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2019	2018
სარეკლამო და მარკეტინგული ხარჯები	(95,033)	(172,308)
იჯარა	(43,142)	(73,190)
ხელფასები	(688,733)	(844,087)
საწვავის ხარჯი	(100,085)	(144,278)
საქონლის მიწოდებასთან დაკავშირებული მომსახურების ხარჯები	(247,937)	(178,590)
ცვეთა	(84,098)	(70,436)
მიწოდების სხვა ხარჯები	(47,037)	(24,500)
სულ	(1,306,065)	(1,507,389)

7. ადმინისტრაციული ხარჯები

ადმინისტრაციული ხარჯები 2019 წლის და 2018 წლის დასრულებული წლისათვის შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2019	2018
ხელფასები	(790,620)	(685,517)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(56,657)	(57,474)
ბანკის საკომისიო	(10,851)	(9,080)
საკონსულტაციო და სხვა მომსახურების ხარჯი	(44,579)	(39,673)
კვების ხარჯი	(6,026)	(13,486)
საგადასახადო ხარჯი	(10,986)	(8,867)
კომუნალური ხარჯი	(81,390)	(126,445)
საოპერაციო საქმიანობის მომსახურების ხარჯი	(78,646)	(81,734)
მივლინება	(20,289)	(32,463)
საკანცელარიო ხარჯი	(10,205)	(12,464)
იჯარა	(466,945)	(286,621)
საწვავის ხარჯი	(13,858)	(16,351)
კომუნიკაციის ხარჯი	(38,151)	(31,215)
ტრენინგის ხარჯი	(1,524)	(919)
დაცვის ხარჯი	(1,373)	(1,373)
დაზღვევა	(25,095)	(53,894)
სულ	(1,657,195)	(1,457,576)

8. სხვა ხარჯები

სხვა ხარჯები 2019 წლის და 2018 წლის დასრულებული წლისათვის შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2019	2018
ინვენტარიზაციის შედეგი	(29,099)	(19,186)
მარაგების გაუფასურების ზარალი	(135,185)	(316,236)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან და ჩამოწერიდან მიღებული ზარალი	(4)	(8)
ჯარიმები და საურავი	(1,134)	(1,146)
მესამე მხარის ანაზღაურება	0	(1,464)
საგადასახადო ხარჯი	(23,147)	(18,622)
სხვა	(954)	(1,629)
სულ	(189,523)	(358,291)

მარაგების გაუფასურების შედეგი მოიცავს მყიდველებისაგან დაბრუნებული და შემდგომი გამოყენებისათვის უვარგისი მარაგების ჩამოწერას, ასევე დაზიანების, ჩამოფასებისას ფასთა სხვაობის და გაუფასურების რეზერვის ხარჯებს.

9. აქტივების გაუფასურება

	2019	2018
მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვის კორექტირების შედეგი	(263,235)	5,877
სულ	(263,235)	5,877

10. უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეული წმინდა მოგება/ზარალი

უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეული წმინდა მოგება/ზარალი 2019 წლის და 2018 წლის დასრულებული წლისათვის შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2019	2018
შემოსავალი ვალუტის კურსის ცვლილებიდან	20,096	24,250
ზარალი ვალუტის კურსის ცვლილებიდან	(29,397)	(25,836)
სულ	(9,301)	(1,586)

11. წმინდა ფინანსური (ხარჯი)შემოსავალი) ნეტო

წმინდა ფინანსური (ხარჯი)შემოსავალი) ნეტო 2019 წლის და 2018 წლის დასრულებული წლისათვის შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2019	2018
ფინანსური იჯარა		(686)
სულ ფინანსური ხარჯები		(686)
სხვა ფინანსური შემოსავლები	92	185
სულ ფინანსური შემოსავლები	92	185
წმინდა ფინანსური შემოსავლები/ხარჯები (ნეტო)	92	(501)

12. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები 2019 წლის 31 დეკემბრისა და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

ისტორიული ღირებულება	მანქანა - დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	სხვა ძირითადი საშუალებები	ლიზინგით აღებული ძ/ს	სულ
ნაშთი 2018 წლის 01 იანვრისათვის	529,893	46,940	136,384	625,240	98,575	340,691	1,777,723
შემოსვლა	287,967	9,541	88,887				386,395
კაპიტალიზაცია/კომპლექტაცია	(1,060)	1,026	1,063		29,196		30,225
რეალიზაცია	0						0
გასვლა/ჩამოწერა	(1,045)	(6,938)	(36,072)			(340,691)	(384,746)
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრისათვის	815,755	50,569	190,262	625,240	127,771	0	1,809,597
შემოსვლა	46,517	776	75,393				122,686
კაპიტალიზაცია/კომპლექტაცია	3,788				29,015		32,803
რეალიზაცია		(246)					(246)
გასვლა/ჩამოწერა		(11,632)	(11,705)		(6,927)		(30,264)
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრისათვის	866,060	39,467	253,950	625,240	149,859	0	1,934,576

დაგროვილი ცვეთა	მანქანა - დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	სხვა ძირითადი საშუალებები	ლიზინგით აღებული ძ/ს	სულ
ნაშთი 2018 წლის 01 იანვრისათვის	(88,565)	(22,596)	(68,328)	(330,135)	(36,628)	(52,005)	(598,257)
ცვეთა წლის განმავლობაში	(57,550)	(8,485)	(29,194)	(61,021)	(22,658)	(9,451)	(188,359)
რეალიზაცია	317						317
გასვლა	1,045	6,936	36,067			61,456	105,504
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრისათვის	(144,129)	(24,145)	(62,079)	(391,156)	(59,286)	0	(680,795)
ცვეთა წლის განმავლობაში	(62,982)	(7,760)	(55,617)	(58,927)	(29,900)		(215,186)

საანგარიშო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს

გასვლა		11,729	11,614		6,927		30,270
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრისათვის	(207,111)	(20,176)	(106,082)	(450,083)	(82,259)	0	(865,711)

ნარჩენი საბალანსო ღირებულება	მანქანა - დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	სხვა ძირითადი საშუალებები	ლიზინგით აღებული მ/ს	სულ
ნაშთი 2018 წლის 01 იანვრისათვის	441,328	24,344	68,056	295,105	61,947	288,686	1,179,466
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრისათვის	671,626	26,424	128,183	234,084	68,485	0	1,128,802
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრისათვის	658,949	19,291	147,868	175,157	67,600	0	1,068,865

საანგარიშო პერიოდში ადგილი ქონდა რამოდენიმე აქტივის აღიარების შეწყვეტას ვინაიდან მისი გამოყენებიდან აღარ იყო მოსალოდნელი ეკონომიკური სარგებლის მიღება. აღნიშნულ ოპერაციას გავლენა არ მოუხდენია საანგარიშო პერიოდის მოგებაზე, ვინაიდან აღნიშნულ ძირითად საშუალებებზე ცვეთა სრულად იყო დარიცხული მომსახურების ვადის განმავლობაში და შესაბამისად აქტივების ნარჩენი ღირებულება ნულის ტოლი იყო.

ძირითადი საშუალებები არ არის დატვირთული იპოთეკითა და გირავნობით რაიმე სახის ვალდებულების უზრუნველსაყოფად, მაგრამ კომპანია შეტანილია მოვალეთა რეეტრში, მას აკრძალული აქვს ძირითადი საშუალებების გასხვისება.

13. არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები 2019 წლის 31 დეკემბრისა და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

ისტორიული ღირებულება	სავაჭრო მიმანი	სხვა არამატერიალური აქტივები	სულ
ნაშთი 2018 წლის 01 იანვრისათვის	30,493	360,749	391,242
შემოსვლა			-
გასვლა/ჩამოწერა			-
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრისათვის	30,493	360,749	391,242
შემოსვლა	8,898	13,218	22,116
გასვლა/ჩამოწერა		(53,387)	(53,387)
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრისათვის	39,391	320,580	359,971

დაგროვილი ამორტიზაცია	სავაჭრო მიმანი	სხვა არამატერიალური აქტივები	
ნაშთი 2018 წლის 01 იანვრისათვის	(16,650)	(247,270)	(263,920)
დარიცხული ამორტიზაცია წლის განმავლობაში	(3,049)	(38,640)	(41,689)

საანგარიშო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს

ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრისათვის	(19,699)	(285,910)	(305,609)
დარიცხული ამორტიზაცია წლის განმავლობაში	(3,048)	(38,129)	(41,177)
გასვლა/ჩამოწერა		53,387	53,387
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრისათვის	(22,747)	(270,652)	(293,399)

ნეტო საბალანსო ღირებულება	სავაჭრო მიზანი	სხვა არამატერიალური აქტივები	
ნაშთი 2018 წლის 01 იანვრისათვის	13,843	113,479	127,322
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრისათვის	10,794	74,839	85,633
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრისათვის	16,644	49,928	66,572

საანგარიშო პერიოდში მიმდინარეობს სასამართლო დავა კომპანიის საკუთრებაში არსებულ სასაქონლო ნიშანზე, რომლის შესახებაც დამატებითი ინფორმაცია მოცემულია შენიშვნა 21-ში

არამატერიალური აქტივები საშუალებები არ არის დატვირთული იპოთეკითა და გირავნობით რაიმე სახის ვალდებულების უზრუნველსაყოფად, მაგრამ კომპანია შეტანილია მოვალეთა რეეტრში, მას აკრძალული აქვს ძირითადი საშუალებების გასხვისება.

14. მარაგები

მარაგები 2019 წლის 31 დეკემბრისა და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2019	2018
დაუმთავრებელი წარმოება	0	227
საქონელი	23,922	67,087
ნედლეული და მასალები	1,381,093	1,153,314
მზა პროდუქცია	288,177	228,825
სხვა მარაგები	43,655	49,024
საქონლის დაბრუნების რეზერვი	25,166	56,554
საქონლის გაუფასურების რეზერვი	(9,367)	(19,749)
სულ	1,752,646	1,535,282

მარაგები არ არის დატვირთული იპოთეკითა და გირავნობით რაიმე სახის ვალდებულების უზრუნველსაყოფად,

15. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2019 წლის 31 დეკემბრისა და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2019	2018
ფინანსური აქტივები		
სავაჭრო მოთხოვნა	2,324,583	2,225,957
მოთხოვნები საგარანტიო მომსახურებიდან/მისაღები პროცენტები	3,874	3,874
სხვა ფინანსური აქტივები	694,704	687,462
არაფინანსური აქტივები		
გადახდილი ავანსები	248,789	287,136
საექვო მოთხოვნების რეზერვი	(1,146,811)	(883,576)
დაბრუნების რეზერვი	(30,216)	(67,031)
სულ	2,094,923	2,253,822

სავაჭრო მოთხოვნების რეზერვი შექმნილია იმ მოთხოვნების გაუფასურების შესაფასებლად, რომელზეც მიმდინარეობს სასამართლო დავები (იხ დანართი 25) და/ან რომელთა წარმოშობიდან გასულია საქართველოს კანონმდებლობით განსაზღვრული ხანდაზმულობის ვადა 3 წელი. დაბრუნების რეზერვი შექმნილია გარიგების პირობების თანახმად საანგარიშო პერიოდში რეალიზებული და მომავალ საანგარიშო პერიოდში დაბრუნებას დაქვემდებარებული საქონლზე მოთხოვნების შემცირების გასათვალისწინების მიზნით ვინაიდან კომპანია შეტანილია მოვალეთა რეეტრში, მას აკრძალული აქვს რიგი აქტივების გასხვისება.

16. ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები 2019 წლის 31 დეკემბრისა და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2019	2018
ფული სალაროში	137,109	168,858
ფული მიმდინარე საბანკო ამგარიშზე ლარში	598	4,519
ფული საბანკო ბარათებზე	0	0
ფული მიმდინარე საბანკო ანგარიშზე უცხოურ ვალუტაში	29,733	7,312
სულ	167,440	180,689

17. მიღებული სესხები

მიღებული სესხები 2019 წლის 31 დეკემბრისა და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

გრძელვადიანი სესხი	პერიოდი				გრძელვადიანი	
	დაწყების თარიღი	დასრულების თარიღი	ვალუტა	განაკვეთი	31.12.2019	31.12.2018
ირმა ქოსაშვილი	10.01.2011	რეაბ. გეგმის თანახმად	ლარი	0%	103,578	103,578
სს "თიბისი ბანკი" №1688967-2164694	25.07.2012	რეაბ. გეგმის თანახმად	USD	0%	441,198	441,198
სულ					544,776	544,776
მ შ						
სესხის ძირითადი თანხა					103,320	103,320
პროცენტი					441,456	441,456

ვინაიდან კომპანია რეაბილიტაციის რეჟიმშია, იმ სესხებზე, რომლებზეც ვალდებულება წარმოქმნილია 2013 წლის 01 ოქტომბრამდე, მანამდე, ვიდრე კომპანია განაცხადებდა გადახდისუუნარობის საქმის წარმოების შესახებ, საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად სესხის ძირითად თანხაზე პროცენტის დარიცხვა არ ხდება.

18. სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები

სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები 2018 წლის 31 დეკემბრისა და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2019	2018
რეაბილიტაციის ვალდებულებები	12,786,854	12,786,854
სხვა ვალდებულება	121,450	116,175
სულ	12,908,304	12,903,029

კომპანიის სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები მოკლევადიანი ვალდებულებებიდან წარმოქმნილია 2013 წლის 30 სექტემბერს, მას შემდეგ რაც კომპანიამ გააკეთა განაცხადი გადახდისუუნარობაზე და წარმოადგენს იმ პერიოდისათვის წარმოქმნილ საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილ ვალდებულებებს. მისი დაფარვა განხორციელდება რეაბილიტაციის გეგმის მიხედვით 19 წლის განმავლობაში

19. საგადასახდო ვალდებულებები

საგადასახდო ვალდებულებების აღრიცხვისა და ბარათის წარმოების წესებში განხორციელებული საკანანმდებლო ცვლილებების გამო საგადასახდო ვალდებულებები ფინანსურ ანგარიშგებაში

საანგარიშო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს წარმოდგენილია ჯამურად ყველა გადასახადის ნაწილში. ასევე შედის ჩაუთვლელი დამატებით ღირებულების გადასახადი, რომლის ჩათვლის უფლება მოპოვებულია.

20. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 2019 წლის 31 დეკემბრისათვის და 2018 წლის 31 დეკემბრისათვის შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2019	2018
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო ვალდებულებები	2,772,996	2,524,026
სხვა ვალდებულებები	306,666	17,364
გრძელვადიანი ვალდებულებები მოკლევადიანი ნაწილი	134,861	299,861
არაფინანსური ვალდებულებები		
ვალდებულებები პერსონალის მიმართ	96,473	52,462
სულ	3,310,996	2,893,713

გრძელვადიანი ვალდებულებების მოკლევადიანი ნაწილი წარმოადგენს რეაბილიტაციის გეგმის შესაბამისად 2018 წელს გადასხდელ ვალდებულებას, რომელიც შედგება კერძოდ მე-2, მე-3 და უზრუნველყოფილი კრედიტორის ვალდებულებას.

21. სასამართლო დავები

კომპანია აწარმოებს სასამართლო დავას სასაქონლო ნიშნის ფლობასთან და გამოყენებასთან დაკავშირებით, კერძოდ

2012 წლიდან კომპანია ფლობს სასაქონლო ნიშანს, რომელიც აღიარებულია არამატერიულ აქტივად, ფასს-ის მოთხოვნების სრული დაცვით. აღნიშნული სასაქონლო ნიშანი არ იყო რეგისტრირებული მარეგისტრირებელ ორგანოში „საქპატენტში“. 2013 წელს კომპანიის გადახდისუნარიობის საქმის დაწყებასთან დაკავშირებით, კომპანიის ერთ-ერთმა კრედიტორმა შპს „ჯეოკოპმა“ ისარგებლა, რა აღნიშნული ფაქტით და მიუხედავად იმისა რომ არ გააჩნდა არავითარი დოკუმენტალური მტკიცებულება სასაქონლო ნიშნის შეძენის ან/და შექმნის შესახებ, დაარეგისტრირა იდენტური სასაქონლო ნიშანი ზემოთ აღნიშნულ მარეგისტრირებელ ორგანოში და მიმართა სასამართლოს შპს „მარშე“-ს მიმართ სასაქონლო ნიშნის გამოყენების აკრძალვას თაობაზე. 2014 წლიდან მიმდინარეობს სამოქალაქო დავა. აღნიშნული დავის შპს „ჯეო-კოპის“ სასარგებლოდ გადაწყვეტის შემთხვევაში, მას შეიძლება წარმოექმნას წინა პეროდებში სადაო სასაქონლო ნიშნის გამოყენებით ნაწარმოები პროდუქციის გაყიდვებიდან სარგებლის მიღების უფლება, და შესაბამისად შპს „მარშე“-ს შეიძლება მიადგეს რამოდენიმე მილიონი ლარის ზარალი, ზარალის თანხის წინასწარ წინასწარ განსაზღვრა შეუძლებელია და აღნიშნული გარემოების დადგომამ კომპანიის ფუნქციონირების უწყვეტობას შეიძლება საფრთხე შეექმნას.

შპს „მარშე“ 2014 წლიდან აწარმოებს სამოქალაქო დავას და აღძრული აქვს სისხლის სამართლის საქმე შპს „საირმე-2012“-ს ხელმძღვანელობის მიმართ თანხაზე 559085 ლარი. აღნიშნული

საანგარიშო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს მოთხოვნის წარმოქმნა მოხდა იმ გარემოებებით, რომ 2013 წელს გადახდისუნარობის საქმის დაწყების შემდგომ პერიოდში კომპანია საკუთარი წარმოების პროდუქციის გაყიდვებს ახორციელებდა სადისტრიბუციო კომპანია „საირმე-2012“-ის მეშვეობით და ზემოთ აღნიშნული თანხის მოთხოვნა წარმოადგენდა საცალო ქსელში მარაგების დაფინანსების წყაროს.

ასევე მიმდინარეობს დავა და წარდგენილია პრეტენზიები ქვემოთ მოცემულ პირებზე;

დასახელება	თანხა
შპს "AKO Distribution"	24,350.41
შპს "ვუდ იმპექსი"	18,000.00
შპს "ლაბა"	3,600.02
შპს "ქართული რითეილი"	12,699.96
შპს "ფურშეტ ჯორჯია"	21,095.52
ი/მ "მერაბ ფაცურია"	32,292.22
	112,038.13

ვინაიდან აღნიშნული დავები მიმდინარეობს რამოდენიმე საანგარიშო პერიოდი და ვერ ხდება წარმოდგენილი ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულების დადგენა. საწარმოს წარდგენილი პრეტენზიები გათვალისწინებული აქვს საექვო მოთხოვნის რეზერვის გაანგარიშების დროს.

22. პირობითი ვალდებულებები

2013 წელს კომპანიამ განაცხადი შეიტანა გადახდისუნარობაზე, ხოლო 2016 წელს შევიდა რეაბილიტაციის რეჟიმში. დამტკიცებული ფინანსური გეგმის მიხედვით გრძელვადიანი ვალდებულებების დაფარვა უნდა განხორციელდეს 19 წლიანი ფინანსური გეგმის მიხედვით, კომპანიის წმინდა რეინვესტირებული მოგებიდან 90 %-ის ოდენობით, ხოლო თუ საანგარიშო პერიოდში წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოადგენს უფრო ნაკლებ სიდიდეს, ვიდრე რეინვესტირებული მოგება, ამ თანხის 90%. ვინაიდან აღნიშნული გეგმა გათვლილია საკმაოდ ხანგრძლივ პერიოდზე, დანართ 27-ში მოცემული რისკებისა და ბაზარზე ახალი კონკურენტუნარიანი საწარმოების შემოსვლის გათვალისწინებით, შესაძლებელია მომავალ პერიოდებში აღებული ვალდებულებების შეუსრულებლობამ ან არაჯეროვნად შესრულებამ გამოიწვიოს გაუთვალისწინებელი მოვლენები.

შენიშვნა 21-ში განმარტებული სასაქონლო ნიშნთან დაკავშირებული სასამართლო დავის შპს „მარშე“-სათვის არასარურველი შედეგით შესაძლებელია დადგეს დამატებითი ვალდებულებები.

23.. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა

კომპანიის ოპერაციებიდან გამომდინარეობს შემდეგი ფინანსური რისკები:

- საკრედიტო რისკი
- ლიკვიდურობის რისკი
- საბაზრო რისკი
- სავალუტო რისკი

სხვა ბიზნესების მსგავსად კომპანიაში არის რიკები რომლებიც წარმოიშობა ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენებისას. ამ შენიშვნაში აღწერილია მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები რიკების არმოსაფხვრელად და მათი შეფასების მეთოდი. უფრო დაწვრილებით ინფორმაცია ამ რისკებთან დაკავშირებით მოცემულია ფინანსურ ანგარიშგებაში.

ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური ინსტრუმენტები, რომელსაც იყენებს კომპანია და საიდანაც წარმოიქმნება ფინანსური ინსტრუმენტების რისკი, შემდეგია:

- ფული და ფულის ექვივალენტი
- სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები
- სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.

ზოგადი მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები

მენეჯმენტი პასუხისმგებელია კომპანიის რისკების მართვის მიზნების და პოლიტიკის შემუშავებაზე.

ინარჩუნებს რა საბოლოო პასუხისმგებლობას ამ საკითხებზე, მენეჯმენტმა მოახდინა უფლებამოსილების დელეგირება იმ პროცესების შემუშავებასა და წარმართვაზე, რომელიც კომპანიის ფინანსური ფუნქციის მიზნების და პოლიტიკის ეფექტურ განხორციელებას უზრუნველყოფს.

მენეჯმენტის მთავარი მიზანია პოლიტიკის დადგენა, რომელიც შეამცირებს რისკის მაქსიმალურად კონკურენტუნარიანობასა და მოქნილობაზე ზეგავლენის გარეშე. დამატებითი დეტალები პოლიტიკასთან დაკავშირებით მითითებულია ქვემოთ.

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი წარმოადგენს ფინანსური დანაკარგების რიცხვს იმ შემთხვევაში, თუ მომხმარებელი ან ფინანსურ ინსტრუმენტებთან დაკავშირებული მეორე მხარე არ შეასრულებს ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ვალდებულებებს. ზოგადად, კომპანიის საკრედიტო რისკი დაკავშირებულია საკრედიტო რეალიზაციასთან (გადახდის გადავადება).

კომპანიამ შეაფასა რა ფინანსური ინსტრუმენტები, წინა საანგარიშო პერიოდში შექმნა საეჭვო მოთხოვნების რეზერვი, ამიტომაც მიმდინარე საანგარიშო პერიოდში საკრედიტო კონტროლისა და მასთან დაკავშირებული რისკის შეფასების პროცედურების შედეგად შეიძლება ითქვას, რომ კომპანია ბალანსის

შედგენის თარიღისთვის არ ელოდება რაიმე სახის მნიშვნელოვან დანაკარგების მეორე მხარეთა მიერ თავიანთი ვალდებულებების შეუსრულებლობასთან დაკავშირებით.

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულება შემცირდება საბაზრო ფაქტორების ცვლილებების გამო.

საანგარიშო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს

საბაზრო რისკი შეიძლება წარმოიშვას კომპანიის მიერ უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად.

მოცემული რისკი მგომარეობს ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების ან მათთან დაკავშირებული მომავალი ფულადი ნაკადების მერყეობაში ვალუტის კურსის (სავალუტო რისკი) ცვლილებებთან კავშირში.

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი წარმოიქმნება, როდესაც იცვლება ვალუტი კურსი უცხოურ ვალუტასთან მიმართებაში. კომპანიას აქვს ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში, უცხოური ვალუტის კურსი არის მნიშვნელოვანი კომპანიის ფინანსური რისკების დადგენაში.

სავალუტო რისკები, სავალუტო რისკის მგრძნობელობა

სავალუტო რისკი განისაზღვრება, როგორც ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულების მერყეობის რისკი უცხოურ ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვლილების გამო. კომპანია დაუცველია უპირატესი უცხოური ვალუტის კურსის მერყეობის გავლენისაგან მის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულად ნაკადებზე. ვინაიდან კომპანიის გრძელვადიანი ვალდებულებების მნიშვნელოვანი ნაწილი ძირითადად ლარში აქვს აღებული, ვალუტის მერყეობა ძირითად ზეგავლენას არ ახდენს კომპანიის მომგებიანობაზე.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი წარმოიშობა კომპანიის მიერ საბრუნავი კაპიტალისა და ძირითადი ვალდებულებების დაფარვის მართვასთან დაკავშირებით. რისკი მდგომარეობს იმაში, რომ კომპანია შეიძლება წააწყდეს სირთულეებს ვალდებულებების დაფარვისას მათი გადახდის ვადის დადგომის პერიოდში. კომპანიის ფუნქციონირება რეაბილიტაციის რეჟიმში, რის გამოც კომპანიას აკრძალული აქვს საოპერაციო საქმიანობისათვის დამატებითი ფულადი სახსრები მოზიდვა. ამასთანავე რეინვესტირებული მოგების მიმართვა რეაბილიტაციის გეგმის მიხედვით წინა პერიოდების ვალდებულებების დასაფარად, კიდევ უფრო ართულებს ზემოთ აღნიშნულს. ყოველივე ამან შეიძლება უარყოფითი გავლენა მოახდინოს კომპანიის ფუნქციონირების უწყვეტობაზე და მისი საქმიანობის შედეგებზე. ლიკვიდურობის რისკის გონივრული მართვა გულისხმობს საკმარისი რაოდენობის ფულადი სახსრების შენარჩუნებას.

კომპანიას საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში მნიშვნელოვანი ვალდებულებები გააჩნია. ფინანსური ვალდებულებების სახელშეკრულებო ვადები (არადისკონტრირებული ფულადი ნაკადები) განსაზღვრულია ქვემოთ მოცემულ ცხრილში:

1 წლამდე	1 წელზე მეტი	სულ 31.12.2019
ფინანსური აქტივები		
ფული და ფულის ექვივალენტები	167,440	167,440
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2,094,923	2,094,923
სულ ფინანსური აქტივები	2,262,363	2,262,363
ფინანსური ვალდებულებები		
გრძელვადიანი სესხები	-544,776	-544,776

საანგარიშო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს

სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები		-12,908,304	12,908,304
საგადასახადო ვალდებულებები	-165,700		-165,700
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-3,310,996		-3,310,996
სულ ფინანსური ვალდებულებები	-3,476,696	-13,453,080	16,929,776
ლიკვიდურობის სხვაობა	-1,214,333	-13,453,080	
აკუმულირებული ლიკვიდურობის სხვაობა	-1,214,333	-14,667,413	
აკუმულირებული ლიკვიდურობის სხვაობა მთლიან აქტივებთან მიმართებაში	-23.58%	-284.78%	

	1 წლამდე	1 წელზე მეტი	სულ 31.12.2018
ფინანსური აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტები	180,689		180,689
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2,253,822		2,253,822
სულ ფინანსური აქტივები	2,434,511		2,434,511
ფინანსური ვალდებულებები			
სულ პროცენტის მქონე ფულადი ვალდებულებები			0
გრძელვადიანი სესხები		-544,776	-544,776
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები		-12,903,029	12,903,029
საგადასახადო ვალდებულებები	-161,728		-161,728
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-2,893,713		-2,893,713
სულ ფინანსური ვალდებულებები	-3,055,441	-13,447,805	16,503,246
ლიკვიდურობის სხვაობა	-620,930	-13,447,805	
აკუმულირებული ლიკვიდურობის სხვაობა	-620,930	-14,068,735	
აკუმულირებული ლიკვიდურობის სხვაობა მთლიან აქტივებთან მიმართებაში	-12.06%	-273.16%	

ლიკვიდურობის მაღალი რისკიდან გამომდინარე საწარმო იმყოფება რეაბილიტაციის რეჟიმში

ინფორმაცია კაპიტალის შესახებ

კომპანიის მიზნები კაპიტალის შენარჩუნებისას არის:

- დაიცვას კომპანიის უწყვეტი ფუნქციონირების უნარი, რათა შეძლოს მომავალში რეაბილიტაციის გეგმის მიხედვით გრძელვადიანი ვალდებულებების დაფარვა
- შეიმუშაოს გაყიდვების და მომსახურების გაყიდვების ახალი სტრატეგია

საანგარიშო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს რეაბილიტაციის პროცესიდან და ფინანსური გეგმიდან გამომდინარე კომპანია ადგენს აუცილებელი კაპიტალის რაოდენობას რისკის პროპორციულად.

კომპანია ეფექტურად ვერ მართავს და აკორექტირებს კაპიტალის სტრუქტურას რეაბილიტაციის პროცესთან დაკავშირებული შეზღუდვების გამო, ვერ ახორციელებს ამორტიზებული აქტივების შეცვლას, რადგან საწარმო რეგისტრირებულია მოვალეთა რეესტრში

ბალანსის შემდგომი მოვლენები

„საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები“ მოიცავს ყველა მოვლენას, რომელიც მოხდება ფინანსური ანგარიშგების გამოსაცემად დამტკიცების თარიღამდე. ამ პერიოდში აღგილი ჰქონდა გლობალურ მოვლენას, რომელმაც მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინა არა მარტო საქართველოს, არამედ მსოფლიო ეკონომიკაზე, კერძოდ, დაიწყო მსოფლიო პანდემია, რომელიც ახალი კორონოვირუსის კოვიდ-19 სახელით არის ცნობილი. კოვიდის გავლენა მნიშვნელოვანი იყო კომპანიისათვისაც. იმ გარემოების გათვალისწინებით, რომ შემოსავლების მნიშვნელოვანი ნაწილი მოდის ე. წ. HOREKA-ს მიმართულებაზე, რაც გულისხმობს რესტორნების სასტუმროებისა და სწრაფი კვების ობიექტებისათვის ინდივიდუალური რეცეპტურისა და ხარისხობრივი მახასიათებლების მქონე პროდუქციის წარმოებას და მიწოდების მომსახურებას და პანდემიის პირობებში აღნიშნულ სექტორს სახელმწიფოს მიერ დაწესებული შეზღუდვების გამო მნიშვნელოვანი პრობლემები შეექმნათ, კომპანიის შემოსავლების შემცირდა 30-40% -ით. ასევე რიგი კომპანიები არაგადამხდელუნარიანი გახდა, რამაც გამოიწვია დებიტორული დავალიანების მნიშვნელოვანი ზრდა და შესაბამისად ამოთხოვნების გაუფასურება.

საქმიანობის უწყვეტობა-მიუხედავად კოვიდ 19-ის გავლენისა, რითაც საფრთხე ექმნება საწარმოს ფუნქციონირებას, მენეჯმენტის შეფასებით კომპანია განაგრძობს უწყვეტ ფუნქციონირებას, რისთვისაც ტარდება მთელი რიგი ღონისძიებები, კერძოდ

- მომგებიანი გაყიდვების უზრუნველყოფის მიზნით ახდენს სადისდტრიბუციო გაყიდვების მნიშვნელოვან ოპტიმიზაციას;
- ბაზრის შესწავლისა და პოტენციური კლიენტების მოძიების მიზნით, ახორციელებს მარკეტინგულ კვლევებს;
- გაყიდვების მიმართულებების შეცვლის მიზნით მუშაობს ახალი მახასიათებლებისა და პრემიუმ კლასის პროდუქციის წარმოებაზე;
- ახდენს საოპერაციო ხარჯების ოპტიმიზაციას;
- ფულადი სახსრების მობილიზაციის მიზნით მუშაობს კლიენტებთან ანგარიშსწორების პირობების შეცვლაზე;
- მარაგების გაუფასურების თავიდან აცილების მიზნით მკაცრად აკონტროლებს მარაგების ბრუნვაობას;
- მომწოდებლებთან და მომსახურე კომპანიებთან ხდება გადახდის გადავადების სქემის შემუშავება.
- ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეული ხარჯების ზრდის თავიდან აცილების მიზნით, უცხოურ ვალუტაში მოლაპარაკებები საქართველოს რეზიდენტებთან, დადებულ გარიგებების ცვლილებასთან დაკავშირებით,

ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარე არის პირი ან საწარმო, რომელიც დაკავშირებულია იმ საწარმოსთან, რომელიც ამზადებს ფინანსურ ანგარიშგებას (ანგარიშვალდებული საწარმო).

საანგარიშო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს

ა) პირი ან მისი ახლო ნათესავი მიიჩნევა ანგარიშვალდებული საწარმოსთვის დაკავშირებულ მხარედ, თუ ეს პირი: (i) არის ანგარიშვალდებული საწარმოს, ან მისი მშობელი საწარმოს უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის წევრი;

ბ) აკონტროლებს ან ერთობლივად აკონტროლებს ანგარიშვალდებულ საწარმოს;

ან მას აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა ანგარიშვალდებულ საწარმოზე;

ან საწარმო მიიჩნევა ანგარიშვალდებული საწარმოსთვის დაკავშირებულად მხარედ, თუ შემდეგი პირობებიდან რომელიმე არსებობს:

- ეს საწარმო და ანგარიშვალდებული საწარმო არიან ერთი და იმავე ჯგუფის წევრები (რაც იმას ნიშნავს, რომ მშობელი საწარმო, შვილობილი საწარმო და იმავე მშობელი საწარმოს სხვა შვილობილი საწარმოები ერთმანეთთან არიან დაკავშირებულები);
- ამ საწარმოს აკონტროლებს, ან ერთობლივად აკონტროლებს ა) ქვეპუნქტში მითითებული რომელიმე პირი;

დაკავშირებული მხარეები ან ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან როგორც წარმოდგენილია ბასს 24-ში „ინფორმაცია დაკავშირებულ მხარეებზე“ წარმოადგენს:

ა) პირი ან მისი ახლო ნათესავი მიიჩნევა ანგარიშვალდებული საწარმოსთვის დაკავშირებულ მხარედ, თუ ეს პირი:

- არის ანგარიშვალდებული საწარმოს, ან მისი სათავო საწარმოს უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის წევრი;
- აკონტროლებს ან ერთობლივად აკონტროლებს ანგარიშვალდებულ საწარმოს; ან
- მას აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა ანგარიშვალდებულ საწარმოზე; ან

ბ) საწარმო მიიჩნევა ანგარიშვალდებული საწარმოსთვის დაკავშირებულად მხარედ, თუ შემდეგი პირობებიდან რომელიმე არსებობს:

- ამ საწარმოს აკონტროლებს, ან ერთობლივად აკონტროლებს ა) ქვეპუნქტში მითითებული რომელიმე პირი;
- ა) პუნქტში მითითებულ რომელიმე პირს აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა ამ საწარმოზე, ან ეს პირი არის ზემოაღნიშნული საწარმოს (ან მისი სათავო საწარმოს) უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის წევრი.

დაკავშირებულ მხარეებთან ყოველი შესაძლო ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება ექცევა ამ ურთიერთობის არსს და არა უბრალოდ იურიდიულ ფორმას.

ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან ფინანსური ანგარიშგებაში შედეგნაირად აისახება

(ლარი)

დაკავშირებული მხარე	ურთიერთობის ხასიათი	ნაშთი დაკავშირებულ მხარესთან 31,12,2019	ნაშთი დაკავშირებულ მხარესთან 31,12,2018
სვაჭრო და სხვა მოთხოვნები			
შპს გუდვილი	ოჯახის წევრი აქციონერი	789,054	856,214
შპს მწვანე	ოჯახის წევრი აქციონერი	8,283	
გრძელვადიანი ვალდებულებები (რეაბილიტაციის ვალდებულებები)			
ირმა ქოსაშვილი	100% წილის მფლობელი	356,688	356,688

საანგარიშო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს

შპს გუდვილი	ოჯახის წევრი აქციონერი	7,159,958	7,182,893
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
ირმა ქოსაშვილი	100% წილის მფლობელი	224,686	789,631
შპს გუდვილი	ოჯახის წევრი აქციონერი	154,478	105,636

შპს გუდვილისაგან მიღებული შემოსავალი	ოჯახის წევრი აქციონერი	5,324,025	6,364,976
შპს მწვანესგან მიღებული შემოსავალი	ოჯახის წევრი აქციონერი	81,382	
შპს გუდვილისაგან შესყიდული მარაგები და მომსახურება	ოჯახის წევრი აქციონერი	3,642	7,604
უმაღლესი ხელმძღვანელობის გასამრჯელო		150,000	117,500

სრული შემოსავლებისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერით დასრულებული წლისათვის

(ლარი)

	შენიშვნა	2019	2018
ამონაგები	3	17,314,604	16,549,740
რეალიზებული პროდუქტის თვითღირებულება	4	-14,441,243	-12,502,932
საერთო მოგება		2,873,361	4,046,808
სხვა შემოსავალი	5	91,554	88,034
კომერციული ხარჯები	6	-1,306,065	-1,507,389
ადმინისტრაციული ხარჯები	7	-1,657,195	-1,457,576
საოპერაციო მოგება		1,655	1,169,877
სხვა ხარჯები	8	-189,523	-358,291
აქტივების გაუფასურება	9	(263,235)	5,877
შემოსავალი/ ხარჯი საკურსო სხვაობიდან, ნეტო	10	-9,301	-1,586
წმინდა ფინანსური(ხარჯი)შემოსავალი, ნეტო	11	92	-501
მოგება/ზარალი დაბეგვრამდე		-460,312	815,376
მოგების გადასახადის შემოსავალი/ხარჯი			
წლის მოგება		-460,312	815,376
დაუფარავი ზარალი წლის დასაწყისში		-11,519,018	-12,334,394
დაუფარავი ზარალი წლის ბოლოს		-11,979,330	-11,519,018

შენიშვნა“ ხარჯების კლასიფიკაცია ფუნქციების მიხედვით

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2020 წლის 01 სექტემბერს

გენერალური დირექტორი

ფინანსური დირექტორი



(ე. ჩხაბერიძე)

(ნ. ხომერიკი)

საანგარიშო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს
თანდართული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები 6--დან 34 გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს
ანგარიშგება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ

2019 წლის 31 დეკემბერით დასრულებული წლისათვის

(ლარი)

	შენიშვნა	31.12.2019	31.12.2018
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	12	1,068,865	1,128,802
არამატერიალური აქტივები	13	66,572	85,633
სულ გრძელვადიანი აქტივები		1,135,437	1,214,435
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	14	1,752,646	1,535,282
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	15	2,094,923	2,253,822
ფული და ფულის ექვივალენტები	16	167,440	180,689
სულ მიმდინარე აქტივები		4,015,009	3,969,793
სულ აქტივები		5,150,446	5,184,228
მფლობელთა კაპიტალი და ვალდებულებები			
მფლობელთა კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		200,000	200,000
წინა წლების დაუფარავი ზარალი		-11,519,018	-12,334,394
საანგარიშო პერიოდის მოგება-ზარალი		-460,312	815,376
სულ კაპიტალი		-11,779,330	-11,319,018
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	17	544,776	544,776
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები	18	12,908,304	12,903,029
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		13,453,080	13,447,805
მიმდინარე ვალდებულებები			
საგადასახადო ვალდებულებები	19	165,700	161,728
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	20	3,310,996	2,893,713
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		3,476,696	3,055,441
სულ მფლობელთა კაპიტალი და ვალდებულებები		5,150,446	5,184,228

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2020 წლის 01 სექტემბერს

გენერალური დირექტორი

(ე. ჩხაბერიძე)

ფინანსური დირექტორი

(ნ. ხომერიკი)

თანდართული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები 6--დან 34 გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(პირდაპირი მეთოდი)

	2019	2018
ფულადი სახსრების მოძრაობა საოპერაციო საქმიანობიდან		
მყიდველებისა და დამკვეთებისაგან მიღებული ფულადი შემოსავლები	14,228,137	14,186,106
სხვა შემოსავლები	8,362	130
მოწოდებაზე და მომსახურებაზე გაცემული ფულადი სახსრები	(9,244,936)	(9,514,048)
გაცემული შრომის ანაზღაურება	(2,411,286)	(2,433,428)
სხვა ვალდებულებების შემცირება	(740,778)	(239,117)
გადახდილი გადასახადები (მოგების გადასახადის გარდა)	(1,503,214)	(1,623,747)
საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული სხვა გაცემები	(22,758)	(24,709)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	313,527	351,187
ფულადი სახსრების მოძრაობა საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(161,931)	(105,433)
შემოსულობანი ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან	290	1,059
მიღებული პროცენტები	36	30
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(161,605)	(104,344)
ფულადი სახსრების მოძრაობა საფინანსო საქმიანობიდან		
ფინანსური იჯარით გათვალისწინებული ვალდებულებების გადახდა	0	(58,472)
რეაბილიტაციის ფინანსური ვალდებულებების შემცირება	(165,000)	(71,862)
საფინანსო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(165,000)	(130,334)
უცხოური ვალუტის ცვლილების ეფექტი ფულად სახსრებზე	(171)	90
წმინდა ფულადი სახსრებისა და მათი ექვივალენტის მატება/კლება	(13,249)	116,599
ნაშთი პერიოდის დასაწყისში	180,689	64,090
ნაშთი პერიოდის ბოლოს	167,440	180,689

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2020 წლის 01 სექტემბერს

გენერალური დირექტორი

ფინანსური დირექტორი



(გ. ჩხაბერიძე)

(ნ. ხომერიკი)

თანდართული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები 6--დან 34 გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს