

სარჩევი

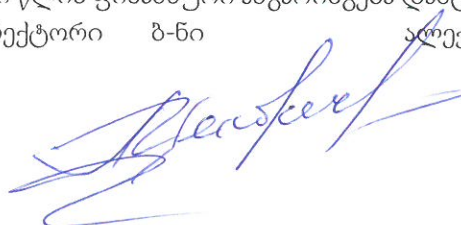
ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	3
მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	4
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება.....	5
კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება.....	6
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები.....	7

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	განმარტებითი შენიშვნა N	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
აქტივები მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტები	8	1,195,493.00	1,365,416
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9	34,054	18,915
მარაგები	10	582	991
სხვა აქტივები		3,000	
გრძელვადიანი აქტივები			
საინვესტიციო ქონება	11	10,895,903	10,367,226
ძირითადი საშუალებები	12	380,929	397,222
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში		11,401,988	11,401,988
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	13	374,854	374,854
სულ აქტივები		24,286,803	23,926,612
ვალდებულებები და კაპიტალი			
მიმდინარე ვალდებულებები სავაჭრო ვალდებულებები		34,027	306
მიღებული ავანსები		76,592	52,170
საგადასახადო ვალდებულება		(31,872.00)	-11,549
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	14	8,244,549	7,434,977
სულ ვალდებულებები		8,246,704	7,475,904
კაპიტალი საწესდებო			
კაპიტალი		15,900,000	15,900,000
გაუნაწილებელი მოგება		140,099	542,601
სულ კაპიტალი		16,040,099	16,442,601
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		24,286,803	23,918,505

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2020 წლის 20 აგვისტოს შემდეგი პირის მიერ: დირექტორი ბ-ნი ალექსანდრე ცელოვალნიკოვი



ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	განმარტებითი შენიშვნა N	31დეკემბერი 2019	31დეკემბერი 2018
აქტივები მოკლევადიანი			
აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტები	8	1,195,493.00	1,365,416
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9	34,054	18,915
მარაგები	10	582	991
სხვა აქტივები		3,000	
გრძელვადიანი აქტივები			
საინვესტიციო ქონება	11	10,895,903	10,367,226
ძირითადი საშუალებები	12	380,929	397,222
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში		11,401,988	11,401,988
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	13	374,854	374,854
სულ აქტივები		24,286,803	23,926,612
ვალდებულებები და კაპიტალი			
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები		34,027	306
მიღებული ავანსები		76,592	52,170
საგადასახადო ვალდებულება		(31,872.00)	-11,549
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	14	8,244,549	7,434,977
სულ ვალდებულებები		8,246,704	7,475,904
კაპიტალი			
საწესდებო			
კაპიტალი		15,900,000	15,900,000
გაუნაწილებელი მოგება		140,099	542,601
სულ კაპიტალი		16,040,099	16,442,601
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		24,286,803	23,918,505

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2020

წლის 20 აგვისტოს შემდეგი პირის მიერ: დირექტორი ბ-ნი ალექსანდრე

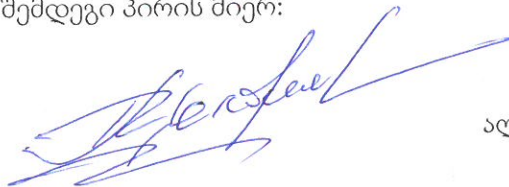
ცელოვალნიკოვი

სრული შემოსავლის ანგარიშგება
(ციფრები ცხრილში მოცემულია ლარში)

	განმარტებითი შენიშვნა N	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
შემოსავალი რეალიზაციიდან	4		279,758
შემოსავალი მომსახურებიდან (იჯარა)		1,027,460	790,157
თვითღირებულება			-275,414
საერთო მოგება		1,027,460	794,501
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების ხარჯი		-1,582	-2,212
ძირითადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	6	-473,557	-487,080
გაცემული ხელფასი და სხვა სარგებელი		-306,393	-326,656
სხვა შემოსავალი			22,153
		-781,532	-793,795
საოპერაციო მოგება			
კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული მ/ზ		-417,761	-135,106
საპროცენტო ხარჯები	7	-275,998	-246,984
საპროცენტო შემოსავლები	5	37,222	28,918
		-410,609	-352,465
მოგება დაბეგვრამდე			
მოგების გადასახადის ხარჯი			
ფინანსური შედეგი		-410,609	-352,465

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია
2020 წლის 20 აგვისტოს შემდეგი პირის მიერ:

დირექტორი ბ-ნი



ალექსანდრე ცელოვალნიკოვი

სრული შემოსავლის ანგარიშგება
(ციფრები ცხრილში მოცემულია ლარში)

	განმარტებითი შენიშვნა N	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
შემოსავალი რეალიზაციიდან	4		279,758
შემოსავალი მომსახურებიდან(იჯარა)		1,027,460	790,157
თვითღირებულება			-275,414
საერთო მოგება		1,027,460	794,501
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების ხარჯი		-1,582	-2,212
ძირითადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	6	-473,557	-487,080
გაცემული ხელფასი და სხვა სარგებელი		-306,393	-326,656
სხვა შემოსავალი			22,153
		-781,532	-793,795
საოპერაციო მოგება			
კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული მ/ზ		-417,761	-135,106
საპროცენტო ხარჯები	7	-275,998	-246,984
საპროცენტო შემოსავლები	5	37,222	28,918
		-410,609	-352,465
მოგება დაზღვრამდე			
მოგების გადასახადის ხარჯი			
ფინანსური შედეგი		-410,609	-352,465

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2020 წლის 20 აგვისტოს შემდეგი პირის მიერ:

დირექტორი ბ-ნი

ალექსანდრე ცელოვალნიკოვი

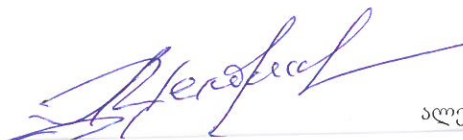
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება 2019
წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ლარში)

	2019	2018
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მოიჯარეებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	1,225,570	918,972
საქონლის(ბანანის) მიწოდებიდან მიღებული ფულადი ნაკადები		553,907
დასაქმებულ პირებზე გაცემული ფულადი სახსრები	-244,021	-261,325
მომწოდებელზე გაცემული ფულადი სახსრები	-64,803	-173,563
სხვა გაცემული ფულადი სახსრები	-380,606	-186,705
სხვა მიღებული ფულადი სახსრები	867	
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	537,007	851,286
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ფულადი სახსრების გასვლა გრძელვადიანი აქტივების შეძენისა და გაუმჯობესებისთვის	-10,185	-1,027,168
ფულადი სახსრების გასვლა ძირითადი საშუალებების შესაძენად	-849,779.5	-708
სახელმწიფო ბიუჯეტიდან დღგ-ს დაბრუნება		800,000
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	-859,965	-227,876
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
ფულადი სახსრების დეპოზიტებზე გადატანა	-582,000	-2,248,513
ფულადი სახსრების დეპოზიტებიდან უკან დაბრუნება	915,274	1,338,879
ფულადი სახსრების(პროცენტის)შემოსვლა დეპოზიტებიდან	37,222	28,918
ფულადი სახსრების მოძრაობა სატრანზიტო ანგარიშებზე	-333,274	909,633
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	37,222	28,917
კურსთაშორისი სხვაობა	115,813	52,285
ნეტო ფულადი სახსრების შემოსვლა ან გასვლა წლის განმავლობაში	-169,923	704,612
ფულადი სახსრები წლის დასაწყისისათვის	1,365,416	660,804
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	1,195,493	1,365,416

6

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2019 წლის 20 აგვისტოს შემდეგი პირის მიერ:

დირექტორის წარმომადგენელი ბ-ნი



ალექსანდრე ცელოვალნიკოვი

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება 2019
წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ლარში)

	2019	2018
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მოიჯარეებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	1,225,570	918,972
საქონლის(ბანანის) მიწოდებიდან მიღებული ფულადი ნაკადები		553,907
დასაქმებულ პირებზე გაცემული ფულადი სახსრები	-244,021	-261,325
მომწოდებლებზე გაცემული ფულადი სახსრები	-64,803	-173,563
სხვა გაცემული ფულადი სახსრები	-380,606	-186,705
სხვა მიღებული ფულადი სახსრები	867	
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	537,007	851,286
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ფულადი სახსრების გასვლა გრძელვადიანი აქტივების შეძენისა და გაუმჯობესებისთვის	-10,185	-1,027,168
ფულადი სახსრების გასვლა ძირითადი საშუალებების შესაძენად	-849,779.5	-708
სახელმწიფო ბიუჯეტიდან დღგ-ს დაბრუნება		800,000
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	-859,965	-227,876
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
ფულადი სახსრების დეპოზიტებზე გადატანა	-582,000	-2,248,513
ფულადი სახსრების დეპოზიტებიდან უკან დაბრუნება	915,274	1,338,879
ფულადი სახსრების(პროცენტის)შემოსვლა დეპოზიტებიდან	37,222	28,918
ფულადი სახსრების მოძრაობა სატრანზიტო ანგარიშებზე	-333,274	909,633
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	37,222	28,917
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	1,195,493	1,365,416

6

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2019 წლის 24 აგვისტოს შემდეგი პირის მიერ:

დირექტორის წარმომადგენელი ბ-ნი

ალექსანდრე ცელოვალნიკოვი

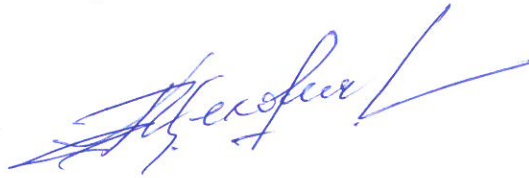
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
31 დეკემბერი 2017	15,900,000	903,173	16,803,173
კაპიტალის ზრდა წლის ფინანსური შედეგი		-352,465	-352,465
31 დეკემბერი 2018	15,900,000	550,708	16,450,708
კაპიტალის ზრდა წლის ფინანსური შედეგი		-410,609	-410,609
31 დეკემბერი 2019	15,900,000	140,099	16,040,099

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2020 წლის
 20 აგვისტოს შემდეგი პირის მიერ:

დირექტორი ბ-ნი



ალექსანდრე ცელოვალნიკოვი

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
31 დეკემბერი 2017	15,900,000	903,173	16,803,173
კაპიტალის ზრდა წლის ფინანსური შედეგი		-352,465	-352,465
31 დეკემბერი 2018	15,900,000	550,708	16,450,708
კაპიტალის ზრდა წლის ფინანსური შედეგი		-410,609	-410,609
31 დეკემბერი 2019	15,900,000	140,099	16,040,099

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2020 წლის 20 აგვისტოს შემდეგი პირის მიერ:

დირექტორი ბ-ნი

ალექსანდრე ცელოვალნიკოვი

1. ზოგადი ინფორმაცია

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ასადოვ კაპიტალ ჯორჯია“(ყოფილი შპს"ასადოვ ფრუტი"), როგორც კერძო სამართლის იურიდიული პირი, 1994 წლის 28 ოქტომბრის „მეწარმეთა შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად დაფუძნებული იქნა 2007 წლის 8 ოქტომბერს.

სახელმწიფო საგადასახადო ინსპექციამ (ქ. თბილისი, საგადასახადო ინსპექცია) მიანიჭა გადასახადების გადამხდელის საიდენტიფიკაციო ნომერი 205225576.

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება დაფუძნებული იქნა შპს"ასადოვ კაპიტალის" მიერ (ლონდონი, WIG 9JJ, ინგლისი, დიდი ბრიტანეთი, დედოფალ ანას ქუჩა 48, 2006 წლის 14 მარტს, სარეგისტრაციო ნომრით 5741700), ხოლო 2016 წლის 31 ოქტომბერს წილის ნასყიდობის ნოტარიულად დამტკიცებული ხელშეკრულების საფუძველზე 100 % წილი გასხვისებული იქნა ფიზიკურ პირ იაგუბ ალიევზე (დაბ: 1985 წლის 04 ივლისს, აზერბაიჯანის შ.ს.ს. მიერ 22.02.2011 წ. გაცემული პასპორტის № P4373099, მისი განცხადებით მცხოვრები და რეგისტრირებული შემდეგ მისამართზე: აზერბაიჯანი, ქ. ბაქო, ქუჩა-ნასიმი, სახლი №37, ბინა №54). საზოგადოების რეგისტრაციისას კომპანიის საწესდებო კაპიტალი შეადგენს 15,900,000 ლარს.

27.04.2017 წელს შპს"ასადოვ ფრუტს" შეეცვალა სახელწოდება და დარეგისტრირდა საჯარო რეესტრში, როგორც შპს"ასადოვ კაპიტალ ჯორჯია". საზოგადოება დღიდან დაფუძნების დარეგისტრირებულია მისამართზე: საქართველო, ქ. თბილისი, ნუცუბიძის ქ., N133.

საზოგადოების ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს კომერციული ფართების იჯარით გაცემა, ხოლო დამხმარე საქმიანობას - სოფლის მეურნეობის (ბანანი) პროდუქციის ყიდვა-გავიღვა საქართველოს ფარგლებს გარეთ.

საზოგადოებას შვილობილი კომპანიები, რეგისტრირებული ფილიალები ან/და წარმომადგენლობები არ გააჩნია.

01.01.2019 წლისათვის საზოგადოებაში მუშაობდა 11 თანამშრომელი, ხოლო საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის, 31.12.2019 წლისათვის ისევ 11 თანამშრომელი.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ აღნიშნული პოლიტიკა თანმიმდევრულად არის გამოყენებული ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ ყველა ინფორმაციაზე, თუ ეს სხვაგვარად არ არის აღნიშნული.

2.1 მომზადების საფუძვლები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტის (მსს ფას) შესაბამისად. იგი წამოდგენილია ქართულ ლარში, რომელიც წარმოადგენს საზოგადოების სამუშაო ვალუტას. მსს ფასს სტანდარტის მიხედვით ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა მოითხოვს სამეურნეო ოპერაციებისათვის და მოვლენებისათვის სააღრიცხვო პოლიტიკის შერჩევასა და თანმიმდევრულ გამოყენებას. კომპანიის მიერ მსს ფასს -ის პირველად გამოყენების თარიღი არის 2019 წლის 1 იანვარი. კომპანია ფინანსურ ანგარიშგებას ამზადებს ბუღალტრული

აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურის მიერ გამოცემული სარეკომენდაციო მითითებების მიხედვით" მესამე კატეგორიის საწარმოებისათვის და მესამე კატეგორიის ჯგუფების 2019 წლის ფინანსური ანგარიშგებისთვის მსს ფასს სატანდარტის პირველად გამოყენებასთან დაკავშირებით" და კომპანიის მიერ წარდგენილი ფინანსური

ანგარიშგება მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2019 წლის დასაწყისისათვის და დასასრულისთვის, 2019 წლის სრული შემოსავლის და საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებას, შესაბამის განმარტებით შენიშვნებს და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას.

2.2 შემოსავლების აღიარება

შემოსავალი აღიარდება, როცა მოსალოდნელია, რომ კომპანია ეკონომიკურ სარგებელს მიიღებს და შემოსავლის გაზომვა საიმედოდ არის შესაძლებელი. ამონაგების შეფასება უნდა მოხდეს მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, ხელშეკრულების გათვალისწინებით.

2.2.1 პროდუქციის რეალიზაციიდან/მომსახურების გაწევიდან მიღებული შემოსავლები

პროდუქციის გაყიდვის/მომსახურების გაწევის შედეგად მიღებული ამონაგების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც დაკმაყოფილებული იქნება ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილი პირობა.

- კომპანია მყიდველს გადასცემს პროდუქციის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკს და სარგებელს;
- კომპანია იჯარით გადასცემს მოიჯარეს ხელშეკრულებით გათვალისწინებული პირობებით სხვადასხვა კომერციულ ფართს;
- შესაძლებელია ამონაგები თანხის საიმედოდ განსაზღვრა;
- მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან საზოგადოება მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს;
- შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებული უკვე გაღებული ან მომავალ პერიოდში გაწეული ან გასაწევი ხარჯების საიმედოდ განსაზღვრა.

2.3 სხვა შემოსავალი

სხვა შემოსავალი საქონლის მიწოდებიდან/მომსახურების გაწევიდან ამონაგებისა და საპროცენტო შემოსავლების გარდა, აღიარდება, როდესაც არსებობს, რწმუნება, რომ საზოგადოება განხორციელებული ოპერაციიდან მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია შემოსავლის ოდენობის საიმედოდ შეფასება.

2.4 ხარჯების აღიარება

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში თუ წარმოიშობა ეკონომიკური სარგებლის შემცირება,რაც დაკავშირებულია ქტივის შემცირებასთან ან ვალდებულების ზრდასთან,რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს.

ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში,თუ ხარჯებისგან ეკონომიკური სარგებლის მიღება მომავალში აღარ არის მოსალოდნელი ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ბალანსში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.

2.5 სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს პროდუქციისა და მომსახურების შესყიდვის შედეგად წარმოქმნილ ვალდებულებას.კომპანია ვალდებულებას აღიარებს მოკლევადიანად თუ ის იფარება 12 თვის განმავლობაში,სხვა შემთხვევაში ის ითვლება გრძელვადიანად. სავაჭრო ვალდებულება თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით.

2.6 გადასახადები

გადასახადები აღიარდება იმ საანგარიშო პერიოდში რა პერიოდშიც წარმოიქმნება მავალდებულებელი მოვლენა . მავალდებულებელ მოვლენას წარმოადგენს ქმედება ან ფაქტი , რომელიც საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განაპირობებს გადასახადის გადახდას, წინასწარ გადახდილი გადასახადები, რომლიდანაც მოსალოდნელია მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღიარდება აქტივად.

საქართველოს საგადასახადო კოდექსში განხორციელებული ცვლილებების შედეგად,შეიცვალა კომპანიების დაბეგვრის ადრე არსებული მოდელი,რომელიც ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან.

ახალი ე.წ."ესტონური მოდელის მიხედვით,კომპანიებს აღარ უწევთ მოგების გადასახადის გადახდა მოგებიდან,მანამ სანამ არ მოხდება აღნიშნული მოგების განაწილება დივიდენდების ან სხვა ფორმით.

2.7 ფული და ფულის ექვივალენტები

ფულადი სახსრები და მისი ექვივალენტები წარმოადგენს აქტივთა ჯგუფს,რომლის კონვერტირებაც შესაძლებელია წინასწარ განსაზღვრული ღირებულებით.კომპანიის ფული და ფულადი ექვივალენტები მოიცავს ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე.

2.8 სავაჭრო მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები წარმოიქმნება მომხმარებლისთვის პროდუქციის მიწოდებისას ან მომსახურების გაწევისას.კომპანია მოკლევადიან მოთხოვნას აღიარებს იმ შემთხვევაში თუ მისი დაფარვა მოსალოდნელია 12 თვის განმავლობაში,წინააღმდეგ შემთხვევაში ის აღიარდება გრძელვადიან მოთხოვნად.

2.9 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების ღირებულება აქტივად აღიარდება თუ მოსალოდნელია რომ საზოგადოება მომავალში ამ აქტივის გამოყენებით მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია აქტივის ღირებულების საიმედოდ შეფასება.

ძირითადი საშუალების ერთეული რომელიც აკმაყოფილებს აქტივის აღიარების კრიტერიუმებს ფასდება მისი თვითღირებულებით. ძირითადი საშუალებების ერთეულის თვითღირებულება განისაზღვრება აღიარების დღისათვის თანადროული გადახდისას გადასახდელი ფასის ეკვივალენტით. თუ გადახდა გადავადებულია და საკრედიტო პირობა სცილდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობების ფარგლებს, მაშინ ამ თანხასა და მთლიან გადასახდელ თანხას შორის სხვაობა აღიარებული იქნება როგორც საპროცენტო ხარჯი კრედიტის ვადის განმავლობაში, ან მოხდება მისი კაპიტალიზაცია, თუ გადავადებული გადახდა უკავშირდება განსაკუთრებულ აქტივს.

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, საზოგადოება ყველა ძირითად საშუალებას აღრიცხავს მისი თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით.

ძირითადი საშუალების ყოველ ერთეულს ცვეთა ერიცხება ცალ-ცალკე. ყოველი პერიოდის ცვეთის ხარჯი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში, აქტივის ცვეთადი ღირებულება ნაწილდება სისტემატურ საფუძველზე, მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში, დარიცხვის შემცირებადი ნაშთის მეთოდის გამოყენებით. აქტივზე ცვეთის დარიცხვა მაშინ იწყება, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ, როდესაც აქტივი არის იმ ადგილას ან ისეთ სამუშაო მდგომარეობაში, რაც აუცილებელია აქტივის გამოსაყენებლად, ხელმძღვანელობის მიერ დასახული ამოცანების მიზნებისათვის.

საზოგადოება ძირითადი საშუალების ყოველდღიური საექსპლოატაციო მომსახურების დანახარჯებს აღიარებს იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, რომლის განმავლობაშიც ეს დანახარჯები იყო გაწეული.

აქტივის ნარჩენი ღირებულება და სასარგებლო მომსახურების ვადა გადაისინჯება ყოველი ფინანსური წლის ბოლოს და თუ მოსალოდნელი მნიშვნელოვნად განსხვავდება წინა შეფასებებისაგან, ცვლილებები აისახება როგორც სააღრიცხვო შეფასების ცვლილება. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა განისაზღვრება ამ აქტივის მოსალოდნელი სარგებლიანობით საზოგადოებისათვის.

მიწა და შენობები განიხილება დამოუკიდებელ აქტივებად და აღირიცხება ცალ-ცალკე, ძირითადი საშუალების ერთეულის საბალანსო ღირებულების აღიარება წყდება გაყიდვის შემთხვევაში ან როდესაც მისი გაყიდვიდან ან გამოყენებიდან არანაირი ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი.

ძირითადი საშუალების ერთეულის აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული შემოსულობა ან ზარალი აისახება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში. როდესაც აღიარების შეწყვეტა მოხდა. შემოსულობა არ უნდა კლასიფიცირდეს როგორც ამონაგები.

ძირითადი საშუალებების ჯგუფების სასარგებლო მომსახურების ვადები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

შენობა	40
ავტომანქანა	5
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	2-8
ოფისის აღჭურვილობა	3-6

2.10 საინვესტიციო ქონება

საინვესტიციო ქონებას არეგულირებს მსს-ფასს-ის მე-16 განყოფილება, რომელიც ეხება მიწის ნაკვეთებსა და შენობა-ნაგებობებში განხორციელებული ინვესტიციების აღრიცხვას. ეს განყოფილება ეხება მხოლოდ ისეთი საინვესტიციო ქონების აღრიცხვას, რომლის რეალური ღირებულების საიმედოდ შეფასება, მიზანშეუწონელი დანახარჯების, ან ძალისხმევის გარეშე, შესაძლებელია მუდმივად, ნებისმიერ დროს. ასეთი საინვესტიციო ქონება უნდა აღიარდეს რეალური ღირებულებით, ცვლილებების მოგებაში ან ზარალში ასახვით. საინვესტიციო ქონების სასარგებლო მომსახურების ვადები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

შენობა-ნაგებობები	30-50
-------------------	-------

2.11 ჩვეულებრივი იჯარა - საზოგადოება როგორც მემკვიდრე

საზოგადოების ჩვეულებრივი იჯარის აქტივები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილია საინვესტიციო ქონებაში.

ჩვეულებრივი იჯარიდან შემოსავლის აღიარება ხდება თანაბარზომიერად, იჯარის მთელი ვადის განმავლობაში და მიეკუთვნება საინვესტიციო ქონებიდან მიღებულ საიჯარო შემოსავლებს.

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

კლასიფიცირდება ჩვეულებრივ (საოპერაციო) იჯარად, თუ იგი არ ითვალისწინებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას.

იჯარის კლასიფიკაცია ხდება იჯარის დასაწყისში და არ იცვლება მისი ვადის განმავლობაში. თუ შემდეგ მოიჯარე და მეიჯარე გადაწყვეტენ საიჯარო პირობების შეცვლას (იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც უბრალოდ იჯარა განახლდება), აუცილებელია იჯარის კლასიფიკაციის გადახედვა.

2.12 სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები შეფასებულია თვითღირებულებასა და მის დასრულებასა და გაყიდვასთან დაკავშირებული ხარჯებით შემცირებულ გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით. მარაგების თვითღირებულების გაანგარიშება ხდება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

2.13 მატერიალური აქტივების გაუფასურება

ანგარიშების ყოველი პერიოდის ბოლოს კომპანია გადახედავს მატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულებას, რომ განსაზღვროს არსებობს თუ არა აქტივების გაუფასურების ნიშნები. ასეთი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში ფასდება ამ აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება იმისათვის, რომ განისაზღვროს გაუფასურების მასშტაბი.

თუ აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება შეფასებულია, როგორც მის საბალანსო ღირებულებაზე ნაკლები, მაშინ აქტივის საბალანსო ღირებულება მცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე. გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება დაუყოვნებლივ მოგებაში ან ზარალში.

თუ გაუფასურების ზარალი შემდგომში შებრუნდება, აქტივის საბალანსო ღირებულება გაიზრდება და შეადგენს მისი ანაზღაურებადი ღირებულების გადასინჯულ ოდენობას, მაგრამ ისე, რომ გაზრდილი საბალანსო ღირებულება არ აღემატებოდეს იმ საბალანსო ღირებულებას, რომელიც განისაზღვრებოდა, წინა წლებში აქტივზე გაუფასურების ზარალი, რომ არ ყოფილიყო აღიარებული. გაუფასურების ზარალის შებრუნების აღიარება ხდება დაუყოვნებლივ, მოგებაში ან ზარალში.

2.14 ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური აქტივები აღიარდება მაშინ, როდესაც კომპანია ხდება სახელშეკრულებო ურთიერთობის მონაწილე მხარე. ფინანსური აქტივები შედგება ფულადი სახსრებისა და მათი ექვივალენტებისგან და სავაჭრო სხვა მოთხოვნებისგან.

შემდგომში ფინანსური აქტივების შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით,ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულება გადაიხედება.მათი არსებობის შემთხვევაში გაუფასურების ზარალი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ფინანსური აქტივის აღიარება წყდება,როდესაც:ა)ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების უფლების ვადა გასდის ან ფულადი სახსრები უკვე მიღებულია;

ბ)საწარმო ფინანსური აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს გადასცემს სხვა მხარეს;გ)საწარმო მიუხედავად იმისა,რომ იტოვებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ზოგიერთ მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს, სხვა მხარეს გადასცემს აქტივის კონტროლის ფინანსურ ვალდებულებებს.

სასესხო ვალდებულებებზე დარიცხული საპროცენტო ხარჯი აღიარდება იმ პერიოდის მოგება-ზარალში,როდესაც იგი გაწეულ იქნა.საწარმო ფინანსური ვალდებულების აღიარებას მხოლოდ იმ შემთხვევაში წყვეტს,როდესაც დაიფარება განსაზღვრული ვალდებულებები ან გაუქმდება ან ვადა გაუვა.

2.15 საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება წესდებით,რომლის ცვლილება შესაძლებელია,მხოლოდ დამფუძნებლის გადაწყვეტილებით.საწესდებო კაპიტალი აღიარდება დამფუძნებლის რეალური შენატანების მიხედვით.

2.16 დივიდენდები

დივიდენდების აღიარება ხდება მაშინ,როდესაც წარმოშობილია მათი გადახდის იურიდიული მოვალეობა.დივიდენდები აღიარდება,როგორც ვალდებულება და შესაბამისი თანხით მცირდება კაპიტალი.

2.17 ხელფასები

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

3 . მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და კომენტარები

საზოგადოება ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის,რომლებიც დაფუძნებულია გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით.ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები,რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

3.1 ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები

ძირითად საშუალებებზე ცვეთისა და ამორტიზაციის დარიცხვა წარმოებს მათი სასარგებლო მომსახურების ვადების განმავლობაში, რომლის განსაზღვრა ხდება ხელმძღვანელობის შეფასებაზე დაყრდნობით. კომპანიის მენეჯმენტი მომსახურების ვადის განსაზღვრის დროს ითვალისწინებს მსგავსი აქტივების გამოყენების გამოცდილებას, აქტივების ტექნიკურ მოძველებასა და ფიზიკურ მდგომარეობას. პერიოდულად ხდება შეფასების სისწორის შემოწმება.

4. შემოსავალი რეალიზაციიდან

შემოსავალი 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2019
შემოსავალი იჯარიდან	1,027,460
სულ შემოსავალი რეალიზაციიდან	1,027,460

5. საპროცენტო შემოსავალი

საპროცენტო შემოსავალი დეპოზიტებზე განთავსებული თანხებიდან 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2019
საპროცენტო შემოსავალი	37,222
სულ საპროცენტო შემოსავალი	37,222

6.ადმინისტრაციული ხარჯები

ადმინისტრაციული ხარჯები 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2019
კომუნალური ხარჯები	-1,701
კომუნიკაციის ხარჯები	-1,899
ცვეთა და ამორტიზაცია	-245,977
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-306,393
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები	-195 097
სულ ადმინისტრაციული ხარჯი	-751,067

7.საპროცენტო ხარჯები

საპროცენტო ხარჯები 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2019
საპროცენტო ხარჯები	-275,998
სულ ასაპროცენტო ხარჯი	-275,998

საპროცენტო ხარჯი წარმოქმნილია სასესხო ხელშეკრულების თანახმად LTD"BELLVILLE GLOBAL"-სგან.

8. ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები 2019 წლის 31 დეკემბრის და 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2019	1 იანვარი 2019
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	10,825	509
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	134	125
ფული დეპოზიტებზე	1,184,534	1,364,782
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	1,195,493	1,365,416

9. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2019 წლის 31 დეკემბრის და 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით:

	31 დეკემბერი 2019	1 იანვარი 2019
სხვა მოთხოვნები	34,054	18,915
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	34,054	18,915

10. მარაგები 2019 წლის 31 დეკემბრის და 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით:

	31 დეკემბერი 2019	1 იანვარი 2019
სხვა მარაგები და საქონელი	582	991
სულ მარაგები და საქონელი	582	991

11. საინვესტიციო ქონება 2019 წლის 31 დეკემბრის და 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით:

	31 დეკემბერი 2019	1 იანვარი 2019
საინვესტიციო ქონება (კომერციული ფართები)	10,895,903	10,367,226
სულ საინვესტიციო ქონება	10,895,903	10,367,226

12.ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილ იქნას შემდეგი სახით:

	31 დეკემბერი 2019	1 იანვარი 2019
საოფისე შენობა	369,688	379,679
საოფისე ტექნიკა	2,968	5,155
ავტო და სხვა ინვენტარი	2,749	4,100
სატრანსპორტო საშუალება	5,525	8,287
წმინდა საბალანსო ღირებულება	380,930	397,221

13. სხვა გრძელვადიანი აქტივები

სხვა გრძელვადიანი აქტივები 2019 წლის 31 დეკემბრის და 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით:

	31 დეკემბერი 2019	1 იანვარი 2019
სხვა გრძელვადიანი აქტივები(მიწა)	374,854	374,854
სულ სხვა გრძელვადიანი აქტივები	374,854	374,854

14.სასესხო ვალდებულებები(ძირი თანხა)

გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულება LTD"BELLVILLE GLOBAL"-თან 2019 წლის 31 დეკემბრის და 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით ,საიდანაც გვერიცხება სესხის ძირი თანხა:

	31 დეკემბერი 2019	1 იანვარი 2019
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულება	6,968,404	6,504,038
სულ გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულება	6,968,404	6,504,038

15. საანგარიშგებო პერიოდში ადგილი ჰქონდა მოვლენას,რომელმაც მოითხოვა განმარტებითი შენიშვნა.

ეს უკავშირდება მე-11 და მე-12 ნაწილებში კორექტირებებს,რაც გამოწვეული იყო ძ.ს.-ის და ს.ქ.-ის მომსახურების ვადების ცვლილებით გასული წლიდან.

16.ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და გამოსაცემად ნებადართულია მფლობელის მიერ 2020 წლის 20 აგვისტოს.

შპს „ასადოვ კაპიტალ ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგება

საანგარიშო წლისათვის, რომელიც

დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს

თბილისი

2020