

2019 წლის ფინანსური ანგარიშგება

შპს “კავკასუს ორგანიკ ფრუტს“

შინაარსი:

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

საკუთარი კაპიტალის ცვლილების
ანგარიშგება

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

ფინანსურ ანგარიშგებაზე თანდართული შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია
2. მნიშვნელოვანი საბუღალტრო პოლიტიკის განხილვა
3. ძირითადი საშუალებები
4. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები
5. საკუთარი კაპიტალი
6. მიღებული სესხები
7. მიღებული გრანტები
8. საპროცენტო ხარჯი
9. ოპერაციები და ნაშთები ურთიერთდამოკიდებულ მხარეებთან
10. საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდგომი მოვლენები

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

ლარი '000	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018	01 იანვარი 2018
აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	3	3 710	3 672	3 608
არამატერიალური აქტივები		7	6	7
სულ გრძელვადიანი აქტივები		3 717	3 678	3 615
მარაგები		1 087	602	153
გაცემული ავანსები		-	-	-
საგადასახადო აქტივი		-	-	-
გადახდილი ავანსები და სხვა მისაღები შემოსავალი		538	116	112
დებიტორული დავალიანება		67	1	-
სხვა მიმდინარე აქტივები		1	78	215
ფული და ფულის ექვივალენტები	4	-	4	89
სულ მოკლევადიანი აქტივები		1 693	800	569
სულ აქტივები		5 410	4 479	4 184
კაპიტალი	5			
საწესდებო კაპიტალი		1 454	1 454	1 448
გაუნაწილებელი მოგება		(4 814)	(3 982)	(2 615)
სულ კაპიტალი		(3 360)	(2 528)	(1 167)
გრძელვადიანი სესხები	6	7 333	4 841	3 710
მიღებული გრანტები	7	23	931	823
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		7 356	5 772	4 533
მოკლევადიანი სესხები	6	117	390	295
კრედიტორული და სხვა ვალდებულებები		56	123	152
მიღებული ავანსები		-	-	-
ვალდებულება თანამშრომელთა მიმართ		83	41	3
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები		1 158	681	368
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		1 414	1 235	818
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		5 410	4 479	4 184

გამოსაშვებად დამტკიცებული და ხელმოწერილია შპს “კავკასუს ორგანიკ ფრუტს“-ის სახელით 2020 წლის 25 სექტემბერს.

შპს “კავკასუს ორგანიკ ფრუტს“-ის დირექტორი ტილ მიესკესი

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

ლარი '000	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018	01 იანვარი 2018
აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	3	3 710	3 672	3 608
არამატერიალური აქტივები		7	6	7
სულ გრძელვადიანი აქტივები		3 717	3 678	3 615
მარაგები		1 087	602	153
გაცემული ავანსები		-	-	-
საგადასახადო აქტივი		-	-	-
გადახდილი ავანსები და სხვა მისაღები შემოსავალი		538	116	112
დებიტორული დავალიანება		67	1	-
სხვა მიმდინარე აქტივები		1	78	215
ფული და ფულის ექვივალენტები	4	-	4	89
სულ მოკლევადიანი აქტივები		1 693	800	569
სულ აქტივები		5 410	4 479	4 184
კაპიტალი	5			
საწესდებო კაპიტალი		1 454	1 454	1 448
გაუნაწილებელი მოგება		(4 814)	(3 982)	(2 615)
სულ კაპიტალი		(3 360)	(2 528)	(1 167)
გრძელვადიანი სესხები	6	7 333	4 841	3 710
მიღებული გრანტები	7	23	931	823
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		7 356	5 772	4 533
მოკლევადიანი სესხები	6	117	390	295
კრედიტორული და სხვა ვალდებულებები		56	123	152
მიღებული ავანსები		-	-	-
ვალდებულება თანამშრომელთა მიმართ		83	41	3
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები		1 158	681	368
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		1 414	1 235	818
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		5 410	4 479	4 184

გამოსაშვებად დამტკიცებული და ხელმოწერილია შპს "კავკასუს ორგანიკ ფრუტს"-ის სახელით 2020 წლის 25 სექტემბერს.

შპს "კავკასუს ორგანიკ ფრუტს"-ის დირექტორი ტილ მეესკესი

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

30.09.2020

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

ლარი '000	შენიშვნა	2019	2018
შემოსავალი რეალიზაციიდან		191	6
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება		(272)	(14)
სხვა შემოსავალი		1 160	78
სხვა საოპერაციო ხარჯები			
ხელფასის ხარჯი		(403)	(459)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი		(943)	(526)
ცვეთის ხარჯი		(78)	(81)
იჯარის ხარჯი		(6)	(14)
სულ სხვა საოპერაციო ხარჯი		(1 430)	(1 080)
არასაოპერაციო შემოსავალი			
ვალუტის გადაფასებიდან მიღებული მოგება		-	-
სულ არასაოპერაციო შემოსავალი		-	-
არასაოპერაციო ხარჯი			
საპროცენტო ხარჯი	8	(481)	(357)
სულ არასაოპერაციო ხარჯი		(481)	(357)
მიმდინარე წლის წმინდა მოგება/(ზარალი)		(832)	(1 367)

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

'000 ლარი	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ბალანსი 31 დეკემბერი 2018 შენატანი და განაწილებები	1 454	(3 982)	(2 528)
დივიდენდები	-	-	-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/(შემცირება)	-	-	-
მიმდინარე წლის მოგება/(ზარალი)		(832)	(832)
ბალანსი 31 დეკემბერი 2019	1 454	(4 814)	(3 360)

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

'000 ლარი	2019	2018
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	(1 163)	(951)
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(737)	(267)
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	1 910	1 137
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	10	(81)
სავალუტო კურსის ეფექტი	(14)	(4)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	4	89
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	-	4

ფინანსურ ანგარიშგებაზე თანდართული შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „კავკასუს ორგანიკ ფრუტს“ (შემდეგში «კომპანია»), როგორც კერძო სამართლის იურიდიული პირი, 2015 წლის 4 მარტს „მეწარმეთა შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად, დაფუძნებული იქნა საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ.

კომპანიის საგადასახადო რეგისტრაცია განახორციელა საქართველოს ფინანსთა სამინისტროს შემოსავლების სამსახურის დიდუბე-ჩუღურეთის რაიონის სერვის-ცენტრმა და მიანიჭა გადასახადის გადამხდელის საიდენტიფიკაციო ნომერი 405 089 210.

კომპანია, დღიდან დაფუძნებისა, დარეგისტრირებულია მისამართზე: საქართველო, ქ. თბილისი, ვაკე-საბურთალოს რაიონი, გელოვანის ქ. #2, ხოლო ჩირის საწარმო (ქარხანა) მდებარეობს მისამართზე: საქართველო, მცხეთის რაიონი, სოფელი მისაქციელი, ახალუბნის მხარე (უნ. კოდი 0001).

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ხილისა და ბოსტნეულის გადამამუშავების და კონსერვირების სხვა სახეები, ეკონომიკური საქმიანობის (NACE) კოდი 10390 - კერძოდ, ჩირის წარმოება ხილისა და ბოსტნეულისგან.

საანგარიშო პერიოდში კომპანიას შვილობილი კომპანიები, რეგისტრირებული ფილიალები ან/და წარმომადგენლობები არ გააჩნია.

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მესაკუთრეები არიან ორი ფიზიკური პირი და ერთი არარეზიდენტი იურიდიული პირი :

1. გიორგი ქსოვრელი (პ/ნ 01026001018) - წილის 22%,
2. როსტომ გამისონია (პ/ნ 62006026073) - წილის 2%
3. HRB 192691 B სს სნოუკებ (გერმანია) - წილის 76%

კომპანიას მართავენ დირექტორები - გიორგი ქსოვრელი (საქართველოს მოქალაქე) და ტილ მიესკესი (გერმანიის მოქალაქე).

კომპანიის რეგისტრაციისას, მისი საწესდებო კაპიტალი შეადგენდა 200 ლარს, ხოლო 31.12.19წ-ის მდგომარეობით შეადგენს 1 453 731 ლარს.

31.12.18წ-სთვის კომპანიაში მუშაობდა 63 თანამშრომელი, ხოლო 31.12.19წ-სთვის კი - 58 თანამშრომელი.

2. მნიშვნელოვანი საბუღალტრო პოლიტიკის განხილვა

მომზადების საფუძველი

აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად (*შემდგომში “მსს ფასს”*), რაც ასახავს კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკას მსს ფასს საფუძველზე.

კომპანია აცხადებს, რომ:

წლიური ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ემყარება ფუნქციონირებადობისა და დარიცხვის მეთოდის ძირითად დაშვებებს.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადობის პრინციპის დაშვებით, ანუ დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში.

საწარმოს საანგარიშგებო პერიოდი ემთხვევა კალენდარულ წელს. ფინანსური ანგარიშგება შედგენილია 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

კომპანიის საანგარიშგებო ვალუტაა ქართული ლარი. ანგარიშგებაში რიცხობრივი მონაცემები ასახულია ათას ლარამდე სიზუსტით.

მოქმედი და წარსადგენი ვალუტა

კომპანიის მოქმედი (სამუშაო) ვალუტა არის და შესაბამისად, ფინანსური ანგარიშგების წარსადგენად გამოყენებულია ეროვნული ვალუტა „ლარი“, რომელიც ასახავს ძირითადი მოვლენებისა და მათთან დაკავშირებული შესაბამისი გარემოებების ეკონომიკურ არსს.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები შედგება კომპანიის ხელთ არსებული ბანკნოტებისა და მონეტებისგან და ბანკებში არსებულ შეუზღუდავ ანგარიშებზე არსებული ნაშთისგან.

უცხოურ ვალუტაში ჩატარებული ოპერაციების ასახვა ხდება ოპერაციის ჩატარების დღეს მოქმედი გაცვლითი კურსის მიხედვით. ასეთი ოპერაციების ჩატარებით მიღებული მოგება-ზარალი აისახება შემოსავლების ანგარიშგებაში.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

კომპანიის სამუშაო ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი (*“GEL”*).

უცხოურ ვალუტაში ჩატარებული ოპერაციების ასახვა ხდება ოპერაციის ჩატარების დღეს მოქმედი გაცვლითი კურსის მიხედვით. ასეთი ოპერაციების ჩატარებით მიღებული მოგება-ზარალი აისახება შემოსავლების ანგარიშგებაში.

უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი სახსრები ეროვნულ ვალუტაში გადაანგარიშებულია ბალანსის შედგენის თარიღისათვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსით. უცხოურ ვალუტაზე არსებული ნაშთების ლარში გადაყვანის დროს 2019 წლის 31

დეკემბერს გამოყენებულ იქნა საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი შემდეგი გაცვლითი კურსები:

1 აშშ დოლარი = 2,8677 ლარი და 1 ევრო = 3,2095 ლარი.

ამონაგების აღიარება

ამონაგები მოიცავს მხოლოდ კომპანიის მიერ თავის ანგარიშზე და სალაროში მიღებულ ან მისაღებ ეკონომიკური სარგებლის საერთო თანხას. ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულების მიხედვით.

ამონაგების აღიარება ხდება მხოლოდ მაშინ, როდესაც მოსალოდნელია მოცემული ოპერაციიდან ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში. როდესაც ჩნდება განუსაზღვრელობა ამონაგებში უკვე ჩართული თანხის მიმართ, ამოუღებელი თანხა ანუ თანხა, რომლის ამოღების ალბათობა ნულის ტოლია, აღიარებული იქნება როგორც ხარჯი.

ხარჯების აღიარება

ხარჯების აღიარება ხდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს.

ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯები არის საპროცენტო და სხვა დანახარჯები, რომლებსაც საზოგადოება ეწევა ნასესხები სახსრების მიღებასთან დაკავშირებით.

საზოგადოება ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებულ ყველანაირი დანახარჯს აღიარებს როგორც ხარჯს იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც ეს დანახარჯები იყო გაწეული.

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 ძირითადი 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 წრფივი 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 საექსპლუატაციო 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 კომპანიისთვის.

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 სასარგებლო გამოყენების ვადები შემდეგია:

- შენობები	40 წელი
- ნაგებობები	20-40 წელი
- მანქანა-დანადგარები	3-25 წელი
- ოფისის აღჭურვილობა	3-10 წელი
- ავეჯი და სხვა ინვენტარი	3-20 წელი
- ავტომანქანა	10-15 წელი

თუ ბოლო ანგარიშგების თარიღის შემდეგ გაირკვევა, რომ აქტივის ნარჩენი ღირებულება, სასარგებლო მომსახურების ვადა და ცვეთის ნორმა მნიშვნელოვნად შეიცვალა, მაშინ მოცემული აქტივის ცვეთა გადაიხედება და შესწორდება პერსპექტიულად.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივების შეფასება ხდება დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით. ცვეთის დარიცხვა ხდება იმგვარად, რომ აქტივის ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული თვითღირებულების განაწილება მოხდეს აქტივის მთელი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. არამატერიალური აქტივის სასარგებლო გამოყენების ვადები შეადგენს 10-25 წელს.

თუ შეუძლებელია არამატერიალური აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის საიმედოდ განსაზღვრა, მაშინ მოცემული აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა უნდა განისაზღვროს

ხელმძღვანელობის საუკეთესო შეფასების საფუძველზე, მაგრამ ეს ვადა არ უნდა აღემატებოდეს 10 წელს.

თუ ბოლო ანგარიშგების თარიღის შემდეგ გაირკვევა, რომ აქტივის ნარჩენი ღირებულება, სასარგებლო მომსახურების ვადა და ცვეთის ნორმა მნიშვნელოვნად შეიცვალა, მაშინ მოცემული აქტივის ცვეთა გადაიხედება და შესწორდება პერსპექტიულად.

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.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

კომპანია საქონლისა და მომსახურების გაყიდვებს ახორციელებს ნორმალურ საკრედიტო პირობებში, აქედან გამომდინარე, მოთხოვნებზე პროცენტის დარიცხვა არ ხდება.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს კომპანია ახდენს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებების შეფასებას, რათა განისაზღვროს, ხომ არ არსებობს თანხების ამოუღებლობის რაიმე ობიექტური მტკიცებულება. ასეთის არსებობის შემთხვევაში, ხდება საექვო მოთხოვნების შეფასება და გაუფასურების ზარალის აღიარება მოგებაში ან ზარალში.

სავაჭრო სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ნორმალურ საკრედიტო პირობებში განხორციელებული ოპერაციების დროს წარმოშობილ ვალდებულებებს, რომლებიც პროცენტის მატარებელი არ არის. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში ასახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება ლარში (საანგარიშგებო თარიღისათვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი სავალუტო კურსის მიხედვით). ასეთი საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შედეგი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

დივიდენდი

საზოგადოების შესაძლებლობა, გამოაცხადოს და გადაიხადოს დივიდენდი, ექვემდებარება საქართველოს კანონმდებლობის მიერ დაწესებულ წესებსა და ნორმებს. დივიდენდების ვალდებულებად აღრიცხვა ხდება პარტნიორთა კრების გადაწყვეტილების საფუძველზე, გამოცხადებისა და დამტკიცების შესაბამის პერიოდში.

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის უნდა ჩატარდეს ძირითადი საშუალებების, არამატერიალური აქტივებისა და მეკავშირე საწარმოებში განხორციელებული ინვესტიციების განხილვა იმის დასადგენად, ხომ არ არსებობს რაიმე ნიშანი, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. თუკი არსებობს ასეთი ნიშნები, მაშინ უნდა შეფასდეს აქტივის (დაკავშირებულ

აქტივთა ჯგუფის) ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდარდეს მის საბალანსო ღირებულებას. იმ შემთხვევაში, თუ ასეთი შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ანალოგიურად, ყოველი საანგარიშგებო პერიოდისათვის ხდება სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების ტესტირება გაუფასურებაზე, რისთვისაც სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის თითოეული ერთეულის (ან ანალოგიური ერთეულების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება უდარდება მისი დასრულებისა და რეალიზაციისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს. თუ გაუფასურებულია, სმფ-ს საბალანსო ღირებულება მცირდება პროდუქციის დასრულებისა და რეალიზაციისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი კი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

იმ შემთხვევაში, თუ შემდგომში მოხდება გაუფასურების ზარალის აღდგენა/კომპენსირება, აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების (სმფ-ს შემთხვევაში - პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული სარეალიზაციო ფასის) შესწორებულ შეფასებულ სიდიდემდე, მაგრამ არ გაიზრდება იმ თანხაზე მეტად, თუ წინა წლებში არ მოხდებოდა აქტივის გაუფასურების ზარალის აღიარება. გაუფასურების ზარალის აღდგენის (კომპენსირების) თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

სესხები და ოვერდრაფტები

სესხები თავდაპირველად საოპერაციო ფასით აისახება (ანუ კრედიტორისათვის გადასახდელი თანხის ახლანდელი ღირებულება, საოპერაციო ხარჯების ჩათვლით). სესხები შემდგომში ამორტიზირებული ხარჯით აისახება. საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის საფუძველზე და აისახება ფინანსურ ხარჯებში. სესხები კლასიფიცირდება როგორც მიმდინარე ვალდებულებები, თუკი კომპანიას არ გააჩნია უპირობო უფლება აღნიშნული ვალდებულების გასტუმრების გადავადების შესახებ, ანგარიშგების თარიღიდან არანაკლებ 12 თვის ვადით.

იჯარა

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

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელების ასახვა ხდება მოგებაში ან ზარალში იჯარის ვადის განმავლობაში წრფივი მეთოდით.

საკუთარი კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალის ოდენობა კომპანიის წესდებით განისაზღვრება.

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადის ასახვა ფინანსურ ანგარიშგებაში ხდება შესაბამისი საანგარიშგებო პერიოდის დასრულებისათვის საქართველოში არსებული კანონმდებლობის შესაბამისად.

საქართველოს საგადასახადო კოდექსში განხორციელებული ცვლილებების შედეგად, 2017 წლის 1 იანვრიდან შეიცვალა კომპანიების მოგების გადასახადით დაბეგვრის ადრე არსებული. ახალი, ე.წ. “ესტონური”, მოდელის მიხედვით, კომპანიებს აღარ უწევთ მოგების გადასახადის გადახდა მოგებიდან (რომელიც მიღებულია 2017 წლის 1 იანვრიდან) მანამ, სანამ არ მოხდება აღნიშნული მოგების განაწილება დივიდენდების, ან კანონმდებლობით განსაზღვრული სხვა ფორმით. შესაბამისად კომპანია აღარ აღიარებს გადავადებულ აქტივებს და ვალდებულებებს.

დღგ

კომპანია გაყიდვების/მომსახურების ოპერაციებთან დაკავშირებული დღგ-ს გადახდას სახელმწიფო ბიუჯეტში აწარმოებს კანონმდებლობით გათვალისწინებულ ვადებში (შესაბამისი ჩასათვლელი თანხების დეკლარირების გათვალისწინებით).

დაქირავებულ პირთა გასამრჯელო

ხელფასებს, ბონუსებს, ანაზღაურებად შვებულებებს, ბიულეტენებს და არაფულად სარგებლებს კომპანია ასახავს დარიცხვის მეთოდით იმავე პერიოდში, რომელშიც კომპანიის თანამშრომლების მიერ შესაბამისი მომსახურება იქნა გაწეული.

ფინანსური ანგარიშგებების შესწორება გამოცემის შემდეგ

ნებისმიერი ცვლილების შეტანა ფინანსურ ანგარიშგებაში, მისი გამოცემის შემდეგ, დამტკიცებას ექვემდებარება კომპანიის იმავე მენეჯმენტის მიერ, რომლის მიერაც მოხდა აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების ავტორიზაცია გამოცემის მიზნით.

3. ძირითადი საშუალებები

'000 ლარი	სხვადასხვა ძირითადი საშუალებები	მიწა	სულ
ღირებულება			
ნაშთი 1 იანვარი 2018	3 529	116	3 645
დამატებები	308		308
გასვლები	(82)		(82)
გადაჯგუფება	-		-
ნაშთი 31 დეკემბერი 2018	3 755	116	3 871
ნაშთი 1 იანვარი 2019	3 755	116	3 870
დამატებები	229		229
გასვლები	(10)		(10)
გადაჯგუფება	-		-
ნაშთი 31 დეკემბერი 2019	3 973	116	4 089
ცვეთა და ამორტიზაცია			
ნაშთი 1 იანვარი 2018	(37)		(37)
წლის დარიცხული ცვეთა	(165)		(165)
გასვლები	3		3
გადაჯგუფება	-		-
ნაშთი 31 დეკემბერი 2018	(199)		(199)
ნაშთი 1 იანვარი 2019	(199)		(199)
წლის დარიცხული ცვეთა	(181)		(181)
გასვლები	1		1
გადაჯგუფება	-		-
ნაშთი 31 დეკემბერი 2019	(379)		(379)
საბალანსო ღირებულება			
1 იანვარი 2018	3 492	116	3 608
31 დეკემბერი 2018	3 556	116	3 672
31 დეკემბერი 2019	3 594	116	3 710

კომპანია ძირითადი საშუალებების ცვეთის ხარჯის გაანგარიშებას ახორციელებს ძირითადი საშუალებების ცვეთის წრფივი მეთოდის გამოყენებით.

4 ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

'000 ლარი	2019წ. 31 დეკემბერი	2018წ. 31 დეკემბერი	2018წ. 1 იანვარი
მიმდინარე ანგარიშები ბანკში	-	4	89
ნაღდი ფული	-	-	-
სულ ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები:	-	4	89

5 საკუთარი კაპიტალი

(ა) საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი წარმოადგენს ნომინალურ კაპიტალს, რომელიც განსაზღვრულია კომპანიის წესდებით. კომპანიის საწესდებო კაპიტალი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 1 453 731 ლარს.

(ბ) დივიდენდები

საქართველოს კანონმდებლობის მიხედვით გასანაწილებელი მოგების ოდენობა შეზღუდულია გაუნაწილებელი მოგების თანხით, რომელიც დაფიქსირებულია კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში.

6 მიღებული სესხები

'000 ლარი	2019წ. 31 დეკემბერი	2018წ. 31 დეკემბერი	2018წ. 1 იანვარი
SNOW CAP (გრძელვადიანი სესხი)	7 254	4 689	2 445
თიბისი ბანკი (გრძელვადიანი სესხი)	79	152	1 265
SNOW CAP (სესხის მიმდინარე ნაწილი)	30	307	264
თიბისი ბანკი (სესხის მიმდინარე ნაწილი)	87	83	31
სულ მიღებული სესხები	7 450	5 231	4 005

7 მიღებული გრანტები

კომპანიას ააიპ „სოფლის მეურნეობის პროექტების მართვის სააგენტო“-სგან სასოფლო-სამეურნეო პროდუქტების გადამამუშავებელი საწარმოების თანადაფინანსების პროექტის ფარგლებში მიღებული აქვს თანხები გრანტის სახით, რომლიც გამოყენებული იქნა საწარმოს მშენებლობისა და ამავე მიზნით სს „თიბისი ბანკი“-დან აღებული სესხის პროცენტების დასაფარად (სესხის მიმდინარე პროცენტის სააგენტოს წილის თანადაფინანსება მსესხებლისთვის).

8 საპროცენტო ხარჯი

'000 ლარი	2019წ. 31 დეკემბერი	2018წ. 31 დეკემბერი
დარიცხული პროცენტი (თიბისი ბანკი)	(23)	(76)
დარიცხული პროცენტი (SNOW CAP)	(458)	(281)
სულ საპროცენტო ხარჯი	(481)	(357)

9 ოპერაციები და ნაშთები ურთიერთდამოკიდებულ მხარეებთან**ძირითადი მენეჯმენტის ანაზღაურება**

ძირითადი მენეჯმენტი გულისხმობს კომპანიის დირექტორებს. მენეჯმენტისათვის გაცემული ანაზღაურება, აღნიშნულ თანამდებობაზე სრული დატვირთვით მუშაობის პირობებში, მოიცავს სახელშეკრულებო ხელფასს, კომპანიის ფინანსურ შედეგებზე დამოკიდებულ პრემიებს და სხვა ხარჯების ანაზღაურებას. მთლიანი ანაზღაურება მოცემულია ქვემოთ წარმოდგენილ ცხრილში.

'000 ლარი	2019 წელი	2018 წელი
ხელფასი და სარგებელი	20	106
სულ ძირითადი მენეჯმენტის ანაზღაურება	20	106

სესხები ურთიერთდამოკიდებული მხარისგან

'000 ლარი	2019წ. 31 დეკემბერი	2018წ. 31 დეკემბერი
SNOW CAP (გრძელვადიანი სესხი)	7 254	4 689
SNOW CAP (სესხის მიმდინარე ნაწილი)	30	307
სულ მიღებული სესხები	7 284	4 996

10 საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდგომი მოვლენები

კომპანიას არ ჰქონია მაკორექტირებელი ან არამაკორექტირებელი ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც საჭიროებდნენ გაშიფვრას ფინანსურ ანგარიშგებაში.