

**შპს „ადვანთოურ კაუკასუს“
ფინანსური ანგარიშგება**
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	5
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	7
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	9
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	11-21

შპს „ადვანთოურ კაუკასუს“
 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ლარი)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	Note	31.12.2019	31.12.2018
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები		533 630	553 087
		533 630	553 087
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	1	1 262 827	501 405
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	2	31 856	61 172
მარაგები	3	53	135
სხვა მოთხოვნები		23 342	16 356
		1 318 078	579 069
მთლიანი აქტივები		1 851 708	1 132 156
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		-	(0)
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		1 651 851	969 999
		1 651 851	969 999
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები		-	-
		-	-
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	4	199 857	130 109
საგადასახადო ვალდებულებები		0	0
გადასახდელი დივიდენდი		-	32 048
		199 858	162 157
მთლიანი ვალდებულებები		199 858	162 157
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		1 851 708	1 132 156

ხელმოწერილი პირები:

იური კლუევ- გენერალური დირექტორი

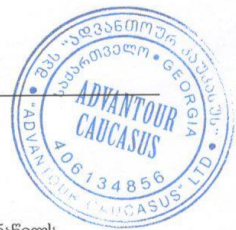
შენიშვნები 6-17 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „ადვანთურ კავკასუს“
 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ლარი)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	Note	31.12.2019	31.12.2018
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები		533 630	553 087
		533 630	553 087
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	1	1 262 827	501 405
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	2	31 856	61 172
მარაგები	3	53	135
სხვა მოთხოვნები		23 342	16 356
		1 318 078	579 069
მთლიანი აქტივები		1 851 708	1 132 156
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		-	(0)
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		1 651 851	969 999
		1 651 851	969 999
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები		-	-
		-	-
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	4	199 857	130 109
საგადასახადო ვალდებულებები		0	0
გადასახდელი დივიდენდი		-	32 048
		199 858	162 157
მთლიანი ვალდებულებები		199 858	162 157
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		1 851 708	1 132 156

ხელმოწერილი პირები:

იური კლუევ-გენერალური დირექტორი



შენიშვნები 6-17 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „ადვანთოურ კაუკასუს“

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ლარი)

მოგებისა და ზარალის ანგარიშგება	Note	31.12.2019	31.12.2018
ამონაგები	5	3 911 790	3 000 035
თვითღირებულება		(2 574 045)	(1 980 857)
საერთო მოგება		1 337 746	1 019 179
სხვა შემოსავლები		1 377	544
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	6	(634 324)	(344 248)
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა		63 871	19 546
სხვა ხარჯები		(23 083)	(3 723)
საოპერაციო მოგება		745 587	691 297
ფინანსური შემოსავალი		-	-
ფინანსური ხარჯი		-	-
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		-	-
მოგება დაბეგვრამდე		745 587	691 297
მოგების გადასახადი		-	-
პერიოდის მოგება		745 587	691 297

ხელმოწერი პირები:

იური კლუუპ - გენერალური დირექტორი

შენიშვნები 6-17 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს

შპს „ადვანთურ კავკასუს“

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ლარი)

მოგებისა და ზარალის ანგარიშგება	Note	31.12.2019	31.12.2018
ამონაგები	5	3 911 790	3 000 035
თვითღირებულება		(2 574 045)	(1 980 857)
საერთო მოგება		1 337 746	1 019 179
სხვა შემოსავლები		1 377	544
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	6	(634 324)	(344 248)
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა		63 871	19 546
სხვა ხარჯები		(23 083)	(3 723)
საოპერაციო მოგება		745 587	691 297
ფინანსური შემოსავალი		-	-
ფინანსური ხარჯი		-	-
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		-	-
მოგება დაბეგვრამდე		745 587	691 297
მოგების გადასახადი		-	-
პერიოდის მოგება		745 587	691 297

ხელმოწერილი პირები:

იური კლუგ - გენერალური დირექტორი

Handwritten signature



შენიშვნები 6-17 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს

შპს „ადვანთოურ კაუკასუს“

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ლარი)

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება			
	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2018 წლის 1 იანვარი	23 168	278 702	301 870
მოგება წლის ბოლოს		691 297	691 297
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	691 297	691 297
გაცემული დივიდენდი			-
კაპიტალის გატანა	(23 168)		(23 168)
2018 წლის 31 დეკემბერი	(0)	969 999	969 999
მოგება წლის ბოლოს		745 587	745 587
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	745 587	745 587
გაცემული დივიდენდი		(63 736)	(63 736)
2019 წლის 31 დეკემბერი	(0)	1 651 851	1 651 851

ხელმოწერი პირები:

იური კლუევ - გენერალური დირექტორი

შენიშვნები 6-17 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს

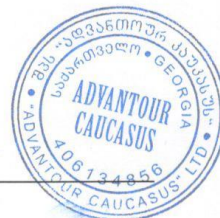
შპს „ადვანთოურ კავკასუს“

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ლარი)

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება			
	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2018 წლის 1 იანვარი	23 168	278 702	301 870
მოგება წლის ბოლოს		691 297	691 297
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	691 297	691 297
გაცემული დივიდენდი			-
კაპიტალის გატანა	(23 168)		(23 168)
2018 წლის 31 დეკემბერი	(0)	969 999	969 999
მოგება წლის ბოლოს		745 587	745 587
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	745 587	745 587
გაცემული დივიდენდი		(63 736)	(63 736)
2019 წლის 31 დეკემბერი	(0)	1 651 851	1 651 851

ხელმოწერილი პირები:

იური კლუევ - გენერალური დირექტორი

შენიშვნები 6-17 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს

შპს „ადვანთოურ კაუკასუს“

ფულადი ნაკადების მოძრაობის უწყისი

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ლარი)

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	Note	31.12.2019	31.12.2018
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
წმინდა მოგება		745 587	691 297
კორექტირებები არაფულადი შემოსავლებისთვის და ხარჯებისთვის:		(63 871)	(19 546)
- გადასახადები		-	-
- ცვეთა		-	-
- (შემოსულობა)/ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლიდან		-	-
- (შემოსულობა)/ზარალი სავალუტო კურსთაშორისი სხვაობიდან		(63 871)	(19 546)
ცვლილებები სამუშაო კაპიტალში		92 161	(152 210)
- სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები		29 417	(34 091)
- მარაგები		82	(135)
- სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		69 748	(106 343)
- სხვა საგადასახადო ვალდებულებები		(7 087)	(11 640)
ოპერაციებიდან წარმოქმნილი ფულადი სახსრები		773 876	519 541
- მიღებული პროცენტი		-	-
- გადახდილი პროცენტები		-	-
- გადახდილი მოგების გადასახადი		-	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		773 876	519 541
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
- ძირითადი საშუალებების შეძენა		19 457	(538 903)
- ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული თანხები			
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		19 457	(538 903)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
- საწესდებო კაპიტალის ზრდა (შემცირება)		0	(23 168)
- გადახდილი დივიდენდები		(95 783)	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		(95 783)	(23 168)
ფულადი საზსრების, ფულადი საზსრების ექვივალენტებისა და საბანკო ოვერდრაფტის ზრდა (კლება)		697 550	(42 529)
ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ექვივალენტების საწყისი ბალანსი		501 405	524 388
გაცვლითი კურსის ეფექტისგან გამოწვეული ცვლილება		63 871	19 546
ფულადი სახსრების, ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და საბანკო ოვერდრაფტის საბოლოო ბალანსი		1 262 827	501 405

ხელმოწერილი პირები:

იური კლუევ - გენერალური დირექტორი

შენიშვნები 6-17 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „ადვანთურ კავკასუს“

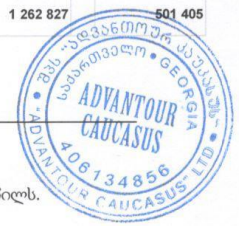
ფულადი ნაკადების მოძრაობის უწყისი
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ლარი)

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	Note	31.12.2019	31.12.2018
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
წმინდა მოგება		745 587	691 297
კორექტირებები არაფულადი შემოსავლებისთვის და ხარჯებისთვის		(63 871)	(19 546)
- გადასახადები		-	-
- დეფთა		-	-
- (შემოსულობა)ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლიდან		-	-
- (შემოსულობა)ზარალი სავალუტო კურსთაშორისი სხვაობიდან		(63 871)	(19 546)
გვლილებები სამუშაო კაპიტალში		92 161	(152 210)
- სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები		29 417	(34 091)
- მარაგები		82	(135)
- სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		69 748	(106 343)
- სხვა საგადასახადო ვალდებულებები		(7 087)	(11 640)
ოპერაციებიდან წარმოქმნილი ფულადი სახსრები		773 876	519 541
- მიღებული პროცენტი		-	-
- გადახდილი პროცენტები		-	-
- გადახდილი მოგების გადასახადი		-	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		773 876	519 541
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
- ძირითადი საშუალებების შეძენა		19 457	(538 903)
- ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული თანხები			
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		19 457	(538 903)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
- საწესდებო კაპიტალის ზრდა (შემცირება)		0	(23 168)
- გადახდილი დივიდენდები		(95 783)	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		(95 783)	(23 168)
ფულადი საინვესტიციო, ფულადი საინვესტიციო ექვივალენტებისა და საინვესტიციო			
ოვერდრაფტის		697 550	(42 529)
ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ექვივალენტების საწყისი ბალანსი		501 405	524 388
გაცვლითი კურსის ეფექტისგან გამომწვეული გვლილება		63 871	19 546
ფულადი სახსრების, ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და საბანკო			
ოვერდრაფტის საბოლოო ბალანსი		1 262 827	501 405

ხელმოწერილი პირები:

იური კლუვე - გენერალური დირექტორი

Handwritten signature



შენიშვნები 6-17 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

1. შესავალი

კომპანია და მისი საქმიანობა

შპს “ადვანთოურ კაუქასუს” (შემდგომში „კომპანია“) დაარსდა და დარეგისტრირდა საგადასახადო ორგანოში 2014 წლის 11 დეკემბერს. ამჟამად, კომპანიის დამფუძნებელს, 100% იანი წილის მფლობელობით წარმოადგენს მუროდჯონ ნაზაროვ. ხოლო გენერალური დირექტორის პოზიციას იკავებს იური კლუევ.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობას წარმოადგენს, საქართველოს ტერიტორიაზე და საქართველოს საზღვრებს გარეთ, ტურისტულ ობიექტებში, უცხოელი ტურისტების ორგანიზებული შემოყვანა და ტურისტული მომსახურების პაკეტის მიწოდება.

კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, თბილისი, ფალიაშვილის N 98.

წარმოდგენილი ანგარიშის ვალუტა

კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას წარმოადგენს საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი (GEL). ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში, თავდაპირველად ჩაიწერება ფუნქციონალურ ვალუტაში ოპერაციის დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული კურსით. ანგარიშის პერიოდისთვის უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივები გადაიყვანება ფუნქციონალურ ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი წლის ბოლოს არსებული კურსით. ანგარიშსწორებისას წარმოქმნილი ყველა საკურსო სხვაობა აისახება სრულ შემოსავალზე.

უცხოური ვალუტის მონეტარული ნაშთების კონვერტირებისათვის გამოყენებული გაცვლითი კურსები არის შემდეგი:

	31 დეკ 2018	01 იან 2018
1 აშშ დოლარი/ ლარი	2.6766	2.5922
1 ევრო/ლარი	3.0701	3.1044

2. კომპანიის საოპერაციო გარემო

საქართველო ავლენს ზრდადი ბაზრის გარკვეულ მახასიათებლებს, რომელიც შეიცავს ვალუტის არსებობას, რომლის კონვერტაციაც ვერ ხდება თავისუფლად სხვა ქვეყნების უმრავლესობაში, შედარებით მაღალი ინფლაცია და ძლიერი ეკონომიკური ზრდა.

საქართველოს საგადასახადო, სავალუტო და საბაჟო კანონმდებლობა ექვემდებარება განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს და ხშირ ცვლილებებს. ამასთანავე საქართველოში მოქმედი კომპანიები დგანან არაერთი გამოწვევის წინაშე, რომელიც გამოწვეულია გაკოტრების კანონების განვითარების საჭიროებით, გირავნობის რეგისტრაციის და აღსრულების ფორმალური პროცედურების არარსებობით და სხვა სამართლებრივი და ფისკალური დაბრკოლებებით. საქართველოს მომავალი ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნად დამოკიდებულია, როგორც მისი მთავრობის მიერ გატარებული

ეკონომიკური, ფინანსური და მონეტარული პოლიტიკაზე, ასევე სამართლებრივ, მარეგულირებელ და პოლიტიკური გარემოზე.

მენეჯმენტს არ შეუძლია სანდოდ შეაფასოს ფინანსური ბაზრის ლიკვიდურობის შემცირების და სავალუტო ბაზრის გაზრდილი არასტაბილურობის გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე. მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ ისინი იღებენ ყველა საჭირო ზომას, რომ ხელი შეუწყოს კომპანიის მდგრადობას და განვითარებას არსებულ პირობებში.

3. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

მომზადების საფუძვლები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად. იგი წარმოდგენილია ქართულ ლარში, რომელიც წარმოადგენს კომპანიის 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 2015 წლის 1 იანვარი. კომპანია ფინანსურ ანგარიშგებას ამზადებს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურის მიერ გამოცემული სარეკომენდაციო მითითების მიხედვით „მესამე კატეგორიის საწარმოებისთვის და მესამე კატეგორიის ჯგუფებისთვის 2018 წლის ფინანსური ანგარიშგებისთვის მსს ფასს სტანდარტის პირველად გამოყენებასთან დაკავშირებით“ და კომპანიის მიერ წარდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებებს 2019 წლის დასაწყისისთვის და დასასრულისთვის, 2019 წლის სრული შემოსავლის და საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებას და შესაბამის განმარტებით შენიშვნებს. კომპანია ასევე წარადგენს ფულადი ნაკადების ანგარიშგებასაც.

ფუნქციონირებადი საწარმო

წინასწარი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მენეჯმენტის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვებაზე. ვინაიდან, მენეჯმენტის შეფასებით, კომპანია უწყვეტად გააგრძელებს ფუნქციონირებას, რეალიზებას გაუკეთებს აქტივებს და დაფარავს ვალდებულებებს მიმდინარე სამეურნეო საქმიანობის პროცესში.

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ქვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს და ფულს ბანკში და ატარებს ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკს. ფულადი საშუალებები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. შეზღუდული ნაშთები გამოირიცხება ფულადი საშუალებებისგან ფულადი ნაკადების ანაგარიშების მიზნებისთვის. შეზღუდული ნაშთები რომელთა გამოყენება არ შეიძლება 12 თვის განმავლობაში ვალდებულებების დასაფარად ან სხვა გაცვლითი ტრანზაქციებში გამოყენებისაგან აღიარდება ბალანსზე როგორც სხვა გრძელვადიანი აქტივები.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ფასით. გაუფასურების რეზერვი იქმნება მაშინ, როდესაც არსებობს საფუძველი, რომ კომპანია ვერ მიიღებს თავდაპირველი შეთანხმებით განსაზღვრულ შესაბამის თანხას.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები აღირიცხება მათ თავდაპირველ თვითღირებულებას, დაკლებული დაგროვილი ცვეთა ან/და გაუფასურების ღირებულებით.

მცირე შეკეთება-განახლება აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე. ხარჯები დაკავშირებული ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი ნაწილის ან კომპონენტების ჩანაცვლებასთან კაპიტალიზირდება და ჩანაცვლებული ნაწილი ჩამოიწერება.

ყველა აქტივი წარმოდგენილია საწყისი ღირებულებით, გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

აქტივის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება მის აღდგენით ღირებულებამდე მაშინვე, თუ აქტივის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის სავარაუდო აღდგენით ღირებულებას.

ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა/რეალიზაციიდან მისაღები თანხების საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით განსაზღვრული სარგებელი და ზარალი აღიარდება სრული შემოსავალში.

ცვეთა

ნარჩენი ღირებულება არის სავარაუდო ღირებულება, რასაც კომპანია მიიღებდა ამჟამად ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან, გაყიდვის ხარჯების გამოკლებით. ძირითადი საშუალებების მომსახურების პერიოდი გადაიხედება ყოველწლიურად და იცვლება საჭიროების შემთხვევაში (მოცემულ გრაფაში ვადა მოცემულია საშუალო მაჩვენებელში, მეტ წილად სასარგებლო გამოყენების პერიოდი ინდივიდუალურად განისაზღვრება თითოეულ აქტივზე).

სესხები

სესხები თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ფასით (ეს არის ბანკში გადასახდელი ფულის დისკონტირებული ღირებულება რომელიც შეიცავს გარიგების ხარჯსაც). სესხების შემდგომი შეფასება ხდება ამორტიზირებული ღირებულებით. საპროცენტო ხარჯი გამოითვლება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით და აღიარდება ფინანსურ ხარჯად.

სესხები კლასიფიცირდება მიმდინარე ვალდებულებად, იქამდე სანამ, საწარმოს არ გააჩნია ვალდებულებების დაფარვის გადავადების უპირობო უფლება საანგარიშო პერიოდის შემდეგ სულ მცირე 12 თვის განმავლობაში.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს პროდუქციისა და მომსახურების შესყიდვის შედეგად წარმოქმნილ ვალდებულებას მომწოდებლის წინაშე. კომპანია ვალდებულებას აღიარებს მოკლევადიანად თუ მისი დაფარვა მოსალოდნელია საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ 12 თვის განმავლობაში. სხვა შემთხვევაში ვალდებულება წარსდგება როგორც გრძელვადიანი.

სავაჭრო ვალდებულება თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, ფინანსური ვალდებულებები შემდგომ აღიარდება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის მიხედვით.

იჯარა

იმის განსაზღვრა თუ ხელშეკრულება არის (ან მოიცავს) იჯარას დაფუძნებულია შეთანხმების შინაარსზე. ხელშეკრულება არის, ან მოიცავს იჯარას თუ შეთანხმების შესრულება დაფუძნებულია სპეციფიური აქტივის (ან აქტივების) გამოყენების უფლებაზე, იმ შემთხვევაშიც კი როდესაც ეს აქტივები არ არის აშკარად განსაზღვრული ხელშეკრულების საფუძველზე.

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

იჯარის ვადის დასაწყისისათვის აქტივის გამოყენებაზე უფლებები და ვალდებულებები ფინანსურ იჯარაზე აღიარებულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც აქტივები და ვალდებულებები საიჯარო აქტივის რეალური ღირებულების ტოლი თანხით ან, თუ მასზე ნაკლებია, მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დღევანდელი ღირებულებით, რომელიც განისაზღვრება იჯარის დასაწყისში.

ვალდებულება მეიჯარის წინაშე ასახულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც ფინანსური იჯარის ვალდებულება. საიჯარო გადასახდელები ნაწილდება დარიცხულ ფინანსურ ხარჯებსა და დაუფარავი ვალდებულების შემცირებაზე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. ფინანსური ხარჯი ასახულია სრულ შემოსავალში. ფინანსური იჯარით აღებული აქტივები შესულია ძირითად საშუალებებში და მათ ცვეთა და გაუფასურება ერიცხებათ იგივე გზით, როგორც სხვა ფლობილ აქტივებს. პირობითი საიჯარო გადასახდელები ხარჯად აისახება იმ პერიოდში, როდესაც გაწეული იყო.

მოგების გადასახადი

გადასახადები აღიარდება იმ საანგარიშგებო 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 ყველა პირისთვის, გარდა გარკვეული გამონაკლისებისა (მათ შორისაა კომერციული ბანკები, სადაზღვევო ორგანიზაციები, საკრედიტო კავშირები და სხვა), ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან.

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 სხვა ფორმით (მანამდე არსებული მოდელის მიხედვით, კომპანიის მოგება 15%-იანი გადასახადით იბეგრებოდა იმის მიუხედავად, ხდებოდა თუ არა წმინდა მოგების დივიდენდის სახით განაწილება).

სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები

მარაგების ღირებულება განისაზღვრება უმცირესით ხარჯსა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის. მარაგების ღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი მეთოდით. ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება განისაზღვრება ნორმალური ბიზნესის მიმდინარეობის პირობებში გასაყიდ ფასსა და დასრულებისა და გაყიდვის მოსალოდნელ ხარჯებს შორის სხვაობით. ყოველ ანგარიშგების დღეს, მარაგები შეფასებულია გაუფასურებისთვის. თუ მარაგები გაუფასურდა, მისი საბალანსო ღირებულება მცირდება მის გასაყიდ ფასს გამოკლებული მისი დასრულებისა და გაყიდვისათვის გამზადების ხარჯი. გაუფასურების ზარალი მაშინათვე აღიარდება სრულ შემოსავალში.

სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები აღიარდება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

წინასწარ გადახდები

წინასწარი გადახდები აღიარდება თვითღირებულებას გამოკლებული გაუფასურების რეზერვით. წინასწარი გადახდა კლასიფიცირება გრძელვადიანად, როდესაც საქონელი ან მომსახურება, რომელიც სავარაუდოდ, მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ, ან აღნიშნული წინასწარგადახდა უკავშირდება აქტივს, რომელიც თავდაპირველი აღიარებისას თავად კლასიფიცირებული იქნება გრძელვადიან აქტივად. აქტივების შესაძენად განხორციელებული წინასწარი გადახდები გადავა აქტივის საბალანსო ღირებულებაზე მაშინ, როდესაც კომპანია მიიღებს სრულ კონტროლს ამ აქტივზე და მოსალოდნელია ამ აქტივისგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება.

სხვა წინასწარი გადახდები ჩამოიწერება სრულ შემოსავალში, როდესაც ხდება წინასწარ გადახდებთან დაკავშირებული შესაბამისი საქონლის ან მომსახურების მიღება. თუ არსებობს რაიმე სახის ეჭვი, რომ ვერ მოხდება საქონლის, მომსახურების თუ ძირითადი საშუალების მიღება, რომლისთვისაც წინასწარ გადახდილია თანხა, ამ შემთხვევაში ხდება აღნიშნული წინასწარგადახდის ჩამოწერა მიმდინარე პერიოდის სრულ შემოსავალზე.

დივიდენდები

დივიდენდები აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და აკლდება კაპიტალს იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მათი გამოცხადება და დამტკიცება. ნებისმიერი დივიდენდი, გამოცხადებული საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ და ფინანსური ანგარიშების დამტკიცებამდე, გამჟღავნდება შემდგომი პერიოდის მოვლენების შენიშვნაში.

პერსონალის ხარჯი და მასთან დაკავშირებული შენატანები

ხელფასები, შენატანები საქართველოს საპენსიო და სადაზღვეო სისტემაში, წლიური შვებულების და ავადმყოფობის ანაზღაურებები, ბონუსები და არა-ფულადი სარგებლები აღირიცხება იმ წელს, როდესაც მოხდება შესამაზისი სერვისის მიღება თანამშრომლების მიერ.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგებების მომზადება მოითხოვს მენეჯმენტის მხრიდან გარკვეული შეფასებების და დაშვებების გაკეთებას, რომელიც გავლენას ახდენს მოგების, ხარჯების, აქტივების და ვალდებულებების ღირებულებაზე და მათ შესაბამის შენიშვნებზე და პირობითი ვალდებულების შენიშვნაზე. უზუსტობამ აღნიშნულ შეფასებებში და დაშვებებში შესაძლოა გამოიწვიოს ისეთი შედეგი, რომელიც საჭიროს გახდის აქტივის საბალანსო ღირებულების მატერიალურ კორექტირებას ან გავლენას მოახდენს ვალდებულებას მომავალ პერიოდში.

ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობა

კომპანია აკეთებს ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობის შეფასებას, სხვადასხვა ფაქტორების გათვალისწინებით, როგორებიცაა: ტექნიკური ან კომერციული მოძველება, მოსალოდნელი წარმადობა, სიმძლავრე და ფიზიკური მდგომარეობა, რაც დამოკიდებულია ოპერაციულ ფაქტორებზე. მიუხედავად იმისა, რომ ხელმძღვანელობა ცდილობს მაქსიმალურად ზუსტად შეაფასოს ძირითადი საშუალებით გამოსახული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების მოდელი, ის შეიძლება მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს რეალური შედეგებისგან, რამაც შესაძლოა მატერიალური გავლენა იქონიოს ფინანსურ ანგარიშგებებში წარმოდგენილ მონაცემებზე.

ძირითადი საშუალებების მოძრაობა 2018, 2019 წლის საანგარიშგებო პერიოდისთვის

	მანქანა- დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა და ავეჯი	სატრანსპორტო საშუალებები	შენობა ნაგებობები	მიწა	ჯამი
ისტორიული ღირებულება						
2018 წლის 01 იანვარი	0	16326	0	0	0	16326
შემოსვლა	0	16862	0	538120	0	554982
გასვლა	0	0	0	0	0	0
2018 წლის 31 დეკემბერი	0	33188	0	538120	0	571308
დაგროვილი ცვეთა						
2018 წლის 01 იანვარი	0	(3574)	0	(0)	0	(3574)
ცვეთის ხარჯი	0	(4090)	0	(13453)	0	(17543)
გასვლა	0	0	0	0	0	0
2018 წლის 31 დეკემბერი	0	(7664)	0	(13,453)	0	(21117)
საბალანსო ღირებულება						
2018 წლის 31 დეკემბერი	0	25524	0	524667	0	550191
2019 წლის 1 იანვარი						
2019 წლის 1 იანვარი	0	33188	0	538120	0	571308
შემოსვლა	0	21308	0	0	0	21308
გასვლა	0	(7571)	0	0	0	(7571)
2019 წლის 31 დეკემბერი	0	46925	0	538120	0	585045
დაგროვილი ცვეთა						
2019 წლის 01 იანვარი	0	(7664)	0	(13453)	0	(21117)
ცვეთის ხარჯი	0	(6605)	0	(26906)	0	(17543)
გასვლა	0	0	0	0	0	0
2019 წლის 31 დეკემბერი	0	(14269)	0	(40359)	0	(54628)
საბალანსო ღირებულება						
2019 წლის 31 დეკემბერი	0	32656	0	497761	0	530417

განმარტებითი შენიშვნები

შენიშვნა 1

ფულადი სახსრების საბოლოო ნაშთები 2018, 2019 წლების ბოლოსთვის მოცემულია ქვემოთ მოყვანილ ცხრილში.

ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები

	2019	2018
ნაღდი ფული სალაროში	1 946	4 096
ეროვნული ვალუტა ბანკში	1 260 881	497 309
უცხოური ვალუტა ბანკში	-	-
სულ	1 262 827	501 405

შენიშვნა 2

ინფორმაცია კომპანიის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებთან დაკავშირებით მოწმულია ცხრილში.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2019	2018
სავაჭრო მოთხოვნები - ნეტო	11 839	17 579
გადახდილი ავანსები	17	20 000
სხვა მოთხოვნები	20 000	23 593
მოთხოვნა დაკავშირებული მხარეებისადმი	-	-
დაკავშირებულ მხარეზე გაცემული სესხი	-	-
სულ	31 856	61 172

შენიშვნა 3

ინფორმაცია კომპანიის მარაგების შესახებ მოცემულია ქვემოთ მოყვანილ ცხრილში.

მარაგები

	2019	2018
ნედლეული და მასალები	53	135
დაუმთავრებელი წარმოება	-	-
მზა პროდუქცია	-	-
სულ	53	135

შენიშვნა 4

ინფორმაცია კომპანიის კრედიტორულ დავალიანებებთან დაკავშირებით მოცემულია ქვემოთ მოყვანილ ცხრილში
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	2019	2018
სავაჭრო ვალდებულებები	199 857	130 109
ვალდებულებები დაკავშირებული მხარეებისადმი	-	-
სულ	199 857	130 109

შენიშვნა 5

ინფორმაცია კომპანიის ამონაგების შესახებ მოცემულია ქვემოთ მოყვანილ ცხრილში.

ამონაგები

	2019	2018
საქონლის გაყიდვა	-	-
მომსახურების გაწევა	3 911 790	3 000 035
სულ	3 911 790	3 000 035

შენიშვნა 6

ინფორმაცია კომპანიის ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯების განაწილების შესახებ მოცემულია ქვემოთ მოყვანილ ცხრილში.

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2019	2018
შრომის ანაზღაურება	475 189	203 852
მივლინების ხარჯები	-	-
სხვა ხარჯი	108 847	93 850
საწვავი		-
ტრანსპორტირების ხარჯი		-
იჯარის ხარჯი		16 022
ოფისის ხარჯი		-
კომუნალური ხარჯები		-
კომუნიკაციის ხარჯები	1 957	1 590
დაზღვევის ხარჯი	12 185	8 255
რემონტი	2 135	3 135
საკონსულტაციო მომსახურების ხარჯი		-
ცვეთა და ამორტიზაცია	34 011	17 543
სულ	634 324	344 248

დასკვნითი დებულებები:

კორონავირუსის Covid-19-ის გავლენა ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

კორონავირუსის (COVID-19) გავრცელება დაიწყო 2020 წლის იანვრიდან და მოკლე დროში მიიღო გლობალური პანდემიის სახე. მსოფლიოს ყველა ქვეყანა მოიცვა რამაც გავლენა იქონია ეკონომიკაზე, როგორც სტაბილურობის ისე კრიზისის თვალსაზრისით. პანდემიით მიყენებული შესაძლო ზიანის მასშტაბების შემცირების მიზნით გატარებული ღონისძიებების გამო, ნაწილობრივ გაჩერებულია ეკონომიკური საქმიანობა მსოფლიოს თითქმის ყველა ქვეყანაში. საქართველოს ხელისუფლებამ დროულად მიმართა შეზღუდვებს და დააწესა რეგულაციები, კომპანიამ გაითვალისწინა ყველა მითითება და რეგულაცია, რის ფარგლებშიც გააგრძელა ეკონომიკური საქმიანობა.

კომპანია გეგმავს შექმნას საქმიანობის უწყვეტობის გეგმა, გაციფრულებაზე კი ყველაზე დიდ აქცენტები გაკეთდება. კომპანია გეგმავს მინიმუმადე დაიყვანოს თანამშრომლების და სხვა პირების ფიზიკური კონტაქტი, რასაც გაციფრულების საფუძველზე შეძლებს.

ზემოთ აღწერილის შემაჯამებლად უნდა ითქვას რომ კორონა ვირუსს 2019 წლის ანგარიშგებაზე გავლენა არ მოუხდენია.

ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია კომპანიის „აღვანთოურ კაუკასუს“ - ის გენერალური დირექტორის, იური კლუევ-ის მიერ. ასევე, კომპანიის გენერალური დირექტორი აცხადებს თანხმობას ანგარიშგებებში მოყვანილი ინფორმაციების გამოქვეყნებისა და გასაჯაროების თაობაზე.