

შპს „სავა“

ფინანსური ანგარიშგება

შპს „სავა“-ს
ფინანსური მდგომარეობის
ანგარიშგება

2019 წელი

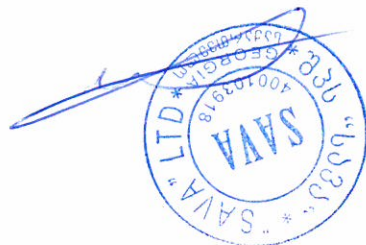
შპს „სავა“

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის უწყისი

	შენი შვნი	31/12/2019	31/12/2018	31/12/2017
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	1	75,220	71,410	76,496
საინვესტიციო ქონება				
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში				
		75,220	71,410	76,496
მოკლევადიანი აქტივები				
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტი	2	1,371	112,386	376
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	3	482,516	922,990	887,171
მარაგები		61,387	190,096	158,015
სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	4	401	57,878	57,812
		545,676	1,283,350	1,103,374
მთლიანი აქტივები		620,895	1,354,760	1,179,870
მთლიანი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი				
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		219,471	315,760	662,479
გადაფასების რეზერვი				
		219,471	315,760	662,479
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები				
ანარიცხები				
		0	0	0
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
მოკლევადიანი სესხები				196,888.84
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		281,663.71	918,690.76	163,923.11
გადასახდელი ხელფასები		515.42	1,348.75	3,842.50
საგადასახადო ვალდებულებები		119,245.37	118,960.41	97,959.78
გადასახდელი პროცენტი				54,776.84
მიღებული ავანსები				
		401,425	1,039,000	517,391
მთლიანი ვალდებულებები		401,425	1,039,000	517,391
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		620,895	1,354,760	1,179,870

დირექტორი



ალექსანდრე ოთარაშვილი

ს/კ 400103918

შპს „საგა“

ფინანსური მდგომარეობის უწყისი

ფინანსური ანგარიშგება

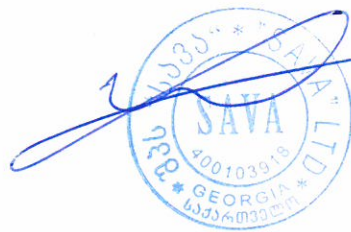
	შენი შენა	31/12/2019	31/12/2018	31/12/2017
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	1	75,220	71,410	76,496
საინვესტიციო ქონება				
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში				
		75,220	71,410	76,496
მოკლევადიანი აქტივები				
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტი	2	1,371	112,386	376
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	3	482,516	922,990	887,171
მარაგები		61,387	190,096	158,015
სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	4	401	57,878	57,812
		545,676	1,283,350	1,103,374
მთლიანი აქტივები		620,895	1,354,760	1,179,870
მთლიანი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი				
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		219,471	315,760	662,479
გადაფასების რეზერვი				
		219,471	315,760	662,479
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები				
ანარიცხები				
		0	0	0
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
მოკლევადიანი სესხები				196,888.84
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		281,663.71	918,690.76	163,923.11
გადასახდელი ხელფასები		515.42	1,348.75	3,842.50
საგადასახადო ვალდებულებები		119,245.37	118,960.41	97,959.78
გადასახდელი პროცენტი				54,776.84
მიღებული ავანსები				
		401,425	1,039,000	517,391
მთლიანი ვალდებულებები		401,425	1,039,000	517,391
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		620,895	1,354,760	1,179,870

დირექტორი

ალექსანდრე ოთარაშვილი

მოგება - ზარალის ანგარიშგება		
	2019 წელი	2018 წელი
შემოსავალი	716,262	3,292,066
გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	(580,169)	(2,926,606)
საერთო მოგება	136,093	365,461
სხვა შემოსავლები		
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯები	(182,611)	(238,565)
მიწოდების დანახარჯები	(2,258)	(11,500)
ამორტიზაცია	(8,024)	(5,086)
სხვა ხარჯები	(13,001)	(186,997)
საოპერაციო მოგება	(69,801)	(76,687)
საკუროსო სხვაობა	(26,488)	(22,813)
ფინანსური შემოსავალი		(5,114)
ფინანსური ხარჯი		(27,927)
ფინანსური ხარჯი - წმინდა	(26,488)	(27,927)
მოგება დაბეგვრამდე	(96,289)	(104,614)
მოგების გადასახადი		(12,105)
წმინდა მოგება	(96,289)	(116,719)
სხვა სრული შემოსავალი:		
გადახდილი დივიდენდი		(230,000)
მთლიანი სრული შემოსავალი	(96,289)	(346,719)

დირექტორი



ალექსანდრე ოთარაშვილი

მოგება - ზარალის ანგარიშგება		
	2019 წელი	2018 წელი
შემოსავალი	716,262	3,292,066
გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	(580,169)	(2,926,606)
საერთო მოგება	136,093	365,461
სხვა შემოსავლები		
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯები	(182,611)	(238,565)
მიწოდების დანახარჯები	(2,258)	(11,500)
ამორტიზაცია	(8,024)	(5,086)
სხვა ხარჯები	(13,001)	(186,997)
საოპერაციო მოგება	(69,801)	(76,687)
საკურსო სხვაობა	(26,488)	(22,813)
ფინანსური შემოსავალი		(5,114)
ფინანსური ხარჯი		(27,927)
ფინანსური ხარჯი - წმინდა	(26,488)	(27,927)
მოგება დაბეგვრამდე	(96,289)	(104,614)
მოგების გადასახადი		(12,105)
წმინდა მოგება	(96,289)	(116,719)
სხვა სრული შემოსავალი:		
გადახდილი დივიდენდი		(230,000)
მთლიანი სრული შემოსავალი	(96,289)	(346,719)

დირექტორი

ალექსანდრე ოთარაშვილი

შპს „სავა“

ფინანსური ანგარიშგება

ფულადი ნაკადის მოძრაობის უწყისი
(პირდაპირი მეთოდი)

	2019 წელი	2018 წელი
ფული პერიოდის დასაწყისში	112,386.15	376.18
საოპერაციო საქმიანობა	(111,015.09)	355,211.97
მყიდველებიდან შემოსული ფული	873,116.84	3,560,550.00
მომწოდებლებზე გადახდილი ფული	- 717,020.58	- 2,462,970.03
გაცემული ხელფასი	- 167,308.68	- 233,995.00
გადახდილი გადასახადი	- 99,600.00	- 278,373.00
გადახდილი დივიდენტი	-	- 230,000.00
სხვა ხარჯები	- 202.67	
საინვესტიციო საქმიანობა	-	-
შემენილი ძირითადი საშუალებები		
შემოსავალი გაყიდული ძირითადი საშუალებებიდან		
გაცემული სესხი		
ფინანსური საქმიანობა	-	- 243,202.00
აღებული სესხი		
დაბრუნებული სესხი		- 186,109.00
გადახდილი პროცენტები		- 57,093.00
საკურსო სხვაობა		
ფულის მოძრაობა პერიოდის განმავლობაში	(111,015.09)	112,009.97

დირექტორი

ალექსანდრე ოთარაშვილი

შპს „საგა“

ფინანსური ანგარიშგება

ფულადი ნაკადის მოძრაობის უწყისი
(პირდაპირი მეთოდი)

	<u>2019 წელი</u>	<u>2018 წელი</u>
ფული პერიოდის დასაწყისში	112,386.15	376.18
საოპერაციო საქმიანობა	(111,015.09)	355,211.97
მყიდველებიდან შემოსული ფული	873,116.84	3,560,550.00
მომწოდებლებზე გადახდილი ფული	- 717,020.58	- 2,462,970.03
გაცემული ხელფასი	- 167,308.68	- 233,995.00
გადახდილი გადასახადი	- 99,600.00	- 278,373.00
გადახდილი დივიდენტი	-	- 230,000.00
სხვა ხარჯები	- 202.67	-
საინვესტიციო საქმიანობა	-	-
შემენილი ძირითადი საშუალებები		
შემოსავალი გაყიდული ძირითადი საშუალებებიდან		
გაცემული სესხი		
ფინანსური საქმიანობა	-	- 243,202.00
აღებული სესხი		
დაბრუნებული სესხი		- 186,109.00
გადახდილი პროცენტები		- 57,093.00
საკურსო სხვაობა		
ფულის მოძრაობა პერიოდის განმავლობაში	(111,015.09)	112,009.97

დირექტორი

ალექსანდრე ოთარაშვილი

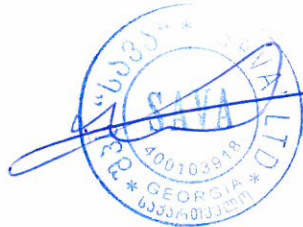
შპს „სავა“

ფინანსური ანგარიშგება

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებ ელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2017 წლის 31 დეკემბერი		-	662,479	662,479
წმინდა მოგება	-		(116,719)	(116,719)
სხვა სრული შემოსავალი	-			-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	(116,719)	(116,719)
გაცემული დივიდენდი	-	-	(230,000)	(230,000)
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	-	-	-	-
2018 წლის 31 დეკემბერი	-	-	315,760	315,760
	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებ ელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2018 წლის 31 დეკემბერი		-	315,760	315,760
წმინდა მოგება	-		(96,289)	(96,289)
სხვა სრული შემოსავალი	-			-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	(96,289)	(96,289)
გაცემული დივიდენდი				
საწესდებო კაპიტალის ზრდა				
2019 წლის 31 დეკემბერი	-	-	219,471	219,471

დირექტორი



ალექსანდრე ოთარაშვილი

ს/კ 400103918

შპს „საგა“

ფინანსური ანგარიშგება

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებ ელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2017 წლის 31 დეკემბერი		-	662,479	662,479
წმინდა მოგება	-		(116,719)	(116,719)
სხვა სრული შემოსავალი	-			-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	(116,719)	(116,719)
გაცემული დივიდენდი	-	-	(230,000)	(230,000)
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	-	-	-	-
2018 წლის 31 დეკემბერი	-	-	315,760	315,760
	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებ ელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2018 წლის 31 დეკემბერი		-	315,760	315,760
წმინდა მოგება	-		(96,289)	(96,289)
სხვა სრული შემოსავალი	-			-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	(96,289)	(96,289)
გაცემული დივიდენდი				
საწესდებო კაპიტალის ზრდა				
2019 წლის 31 დეკემბერი	-	-	219,471	219,471

დირექტორი

ალექსანდრე ოთარაშვილი

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „სავა“ (შემდგომში „კომპანია“) არის 2013 წლის 4 ნოემბერს დაფუძნებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. კომპანიის იურიდიული მისამართია გაბრიელ სალოსის 191 თბილისი, საქართველო.

კომპანიის საქმიანობას წარმოადგენს პლასტმასის ფილების, ფურცლების, მილების და პროფილების წარმოება

2019 წლის 31 დეკემბრისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, შპს „სავა“-ს 100 %-იანი წილის მფლობელი იყო ფიზიკური პირი ალექსანდრე ოთარაშვილი.

2. მომზადების საფუძველი

მომზადების საფუძველი

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის, შემდგომში მსს სტანდარტის შესაბამისად.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისთვის გამოყენებული ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკა აღწერილია ქვემოთ. ეს პოლიტიკა ერთნაირად ვრცელდება ყველა წარმოდგენილ პერიოდზე, თუ საგანგებოდ სხვა რამე არაა მითითებული.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულებით აღრიცხვის წესით, ძირითად საშუალებებზე კლასიფიცირებული შენობების (კლინიკების) სხვა სამედიცინო აპარატურის სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული, წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტების გარდა. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში, თუ საგანგებოდ არ არის სხვა რამე მითითებული.

ფუნქციონირებადი საწარმო

კომპანიის ხელმძღვანელობის შეფასებით, კომპანიას შესწევს უნარი გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, და გამოთქვა კმაყოფილება იმასთან დაკავშირებით, რომ კომპანიას აქვს საკმარისი რესურსი, გააგრძელოს საქმიანობა უახლოეს მომავალში, ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებიდან მინიმუმ 12-თვიანი პერიოდის განმავლობაში. ამასთან, ხელმძღვანელობა არ ფლობს ინფორმაციას, რომელმაც შეიძლება ეჭვქვეშ დააყენოს კომპანიის უნარი გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ. აქედან გამომდინარე, ეს ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადობის პრინციპის საფუძველზე.

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა

ქვემოთ მოცემულია საზოგადოების სააღრიცხვო პოლიტიკის ის არსებითი ნაწილი, რომელიც თანმიმდევრულად გამოიყენებოდა წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების მიმართ.

მოქმედი და წარსადგენი ვალუტა

საზოგადოების მოქმედი ვალუტა არის და შესაბამისად ფინანსური ანგარიშგების წარსადგენად გამოყენებულია ეროვნული ვალუტა „ლარი“, რომელიც ასახავს ძირითად მოვლენებისა და მათთან დაკავშირებული შესაბამისი გარემოებების ეკონომიკურ არსს.

ამონაგების (შემოსავლის) აღიარება

ამონაგები მოიცავს მხოლოდ კომპანიის მიერ თავის ანგარიშზე 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 სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს. თუ ეკონომიკური სარგებელი მოსალოდნელია რომ წარმოიქმნება რამდენიმე სააღრიცხვო პერიოდის განმავლობაში, მასთან დაკავშირებული ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება გონივრული განაწილების საფუძველზე.

ფინანსური აქტივები

მსს სტანდარტის 11 განყოფილების შესაბამისად, ფინანსური აქტივები შესაბამისად კლასიფიცირდება სამართლიანი ღირებულებით შეფასებულ და მოგებასა და ზარალში ასახულ ფინანსურ აქტივებად, სესხებად და მისაღებ ანგარიშებად, ან გასაყიდად გამიზნულ ფინანსურ აქტივებად.

ფინანსური აქტივების თავდაპირველი აღიარებისას მათი აღრიცხვა ხდება სამართლიანი ღირებულებით, რასაც ემატება უშუალოდ გარიგებასთან დაკავშირებული ხარჯები მხოლოდ იმ აქტივების შემთხვევაში, რომლებიც არ არის შეფასებული სამართლიანი ღირებულებით და ასახული მოგებაში ან ზარალში. კომპანია თავისი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას განსაზღვრავს მათი პირველადი აღიარებისას. კომპანიას არ აქვს გასაყიდად გამიზნული ან სამართლიანი ღირებულებით აღიარებული და მოგებაში ან ზარალში აღიარებული ფინანსური აქტივები. ინვესტიციების კლასიფიკაცია დამოკიდებულია მათი შეძენის ან წარმოშობის მიზანზე.

ფინანსური აქტივების გაუფასურების რეზერვები

კომპანია თითოეული საანგარიშგებო თარიღისთვის აფასებს, გაუფასურდა თუ არა ფინანსური აქტივი ან ფინანსური აქტივების ჯგუფი. თუ არსებობს ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ

შპს „საგა“

ფინანსური ანგარიშგება

ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივების გაუფასურების შედეგად წარმოიქმნა ზარალი, ზარალის ოდენობა განისაზღვრება, როგორც სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და სამომავლო ფულადი ნაკადების დისკონტირებულ ღირებულებას შორის (გარდა სამომავლო დანაკარგებისა კრედიტზე, რომლებსაც ჯერ ადგილი არ ჰქონია), რომლებიც დისკონტირებულია ფინანსური აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით. გაუფასურების ზარალის ოდენობის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში. კომპანია ინდივიდუალურად მნიშვნელოვანი ფინანსური აქტივების შემთხვევაში ინდივიდუალურად, ხოლო ინდივიდუალური მნიშვნელობის არმქონე ფინანსური აქტივების შემთხვევაში ინდივიდუალურად ან ერთობლიობაში აფასებს, არსებობს თუ არა გაუფასურების ობიექტური საფუძველი. თუ დადგინდა, რომ ინდივიდუალურად შეფასებული ფინანსური აქტივის (განურჩევლად იმისა, მნიშვნელოვანია ის თუ არა) გაუფასურების ობიექტური საფუძველი არ არსებობს, ეს აქტივი შევა მსგავსი საკრედიტო რისკების მქონე ფინანსური აქტივების ჯგუფში და ფინანსური აქტივების ეს ჯგუფი გაუფასურებასთან მიმართებაში ფასდება ერთობლივად.

აქტივები, რომელთა გაუფასურება ფასდება ინდივიდუალურად და რომელთათვისაც ხდება გაუფასურების ზარალის აღიარება, არ შედის გაუფასურებასთან მიმართებაში აქტივების ერთობლივად შეფასების პროცესში. თუ მომდევნო პერიოდში, გაუფასურებით გამოწვეული ზარალი შემცირდება და ეს შემცირება შეიძლება ობიექტურად დაუკავშირდეს გაუფასურების შემდეგ მომხდარ მოვლენას, ხდება მანამდე აღიარებული გაუფასურებით გამოწვეული ზარალის აღდგენა. გაუფასურების ზარალის ნებისმიერი შემდგომი შემოზღუდვის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში ისე, რომ აქტივის საბალანსო ღირებულება არ აღემატებოდეს მის ამორტიზებულ ღირებულებას შემოზღუდვის თარიღისთვის.

უიმედო აქტივი ჩამოიწერება გაუფასურების შესაბამისი რეზერვიდან ყველა საჭირო პროცედურის ჩატარებისა და ზარალის ოდენობის განსაზღვრის შემდეგ. ჩამოწერილი თანხების შემდგომი ამოღება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ამცირებს ფინანსური აქტივების გაუფასურების ხარჯს. ჩამოწერილი თანხების შემდგომი ამოღება მოგებაში ან ზარალში ამცირებს ფინანსური აქტივების გაუფასურების ხარჯს.

ფინანსური ინსტრუმენტების აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივის (ან, თუ შესაძლებელია, ფინანსური აქტივის ნაწილის ან მსგავსი ფინანსური აქტივების ჯგუფის) აღიარების შეწყვეტა ხდება მაშინ, როდესაც დგება შემდეგი პირობები:

- ამოიწურა აქტივიდან ფულადი სახსრების მიღების ვადა;
- კომპანიამ დათმო აქტივიდან ფულადი სახსრების მიღების უფლება, ან დაიტოვა ამგვარი უფლება, მაგრამ აიღო მესამე პირებისათვის თანხების სრულად და დაგვიანების გარეშე გადახდის სახელშეკრულებო ვალდებულება; და
- კომპანიამ (ა) გადასცა აქტივთან დაკავშირებული ყველა რისკი და სარგებელი; (ბ) არც გადასცა და არც დაიტოვა აქტივთან დაკავშირებული ყველა რისკი და სარგებელი, მაგრამ გადასცა აქტივზე კონტროლი.

იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიამ გადასცა აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება და არ გადაუცია ძირითადი რისკები და სარგებელი ან კონტროლი აქტივზე, კომპანიის მიერ აქტივის აღიარება ხდება მონაწილეობის შენარჩუნების პირობით. მონაწილეობის შენარჩუნება,

შპს „სავა“

ფინანსური ანგარიშგება

რომელსაც აქვს ერთგვარი გარანტიის ფორმა გადაცემულ აქტივზე, რომელიც ფასდება აქტივის თავდაპირველ საბალანსო ღირებულებასა და კომპანიის მიერ გადასახდელ მაქსიმალურ თანხას შორის უმცირესით.

ნასესხები სახსრები

ნასესხები სახსრების აღიარების შეწყვეტა ხდება მაშინ, როდესაც მათთან დაკავშირებული ვალდებულება შესრულდება, გაბათილდება ან ამოიწურება და თუ მისი პირობები არსებითად შეიცვლება.

ურთიერთგაქვითვა

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ურთიერთგაქვითება და წმინდა თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, თუ არსებობს აღიარებული თანხების ურთიერთგაქვითვის იურიდიული უფლება და სურვილი, ან ერთდროულად აქტივის რეალიზაციისა და ვალდებულებების დაფარვის სურვილი. შემოსავალი და ხარჯი მოგებაში ან ზარალში არ გაიქვითება, თუ ეს არ მოითხოვება ან დაიშვება ბუღალტრული აღრიცხვის რომელიმე სტანდარტით ან ინტერპრეტაციით. კომპანიას არ გაუქვითავს თავისი აქტივები და ვალდებულებები, ან შემოსავალი და ხარჯები.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები - ბალანსზე თავდაპირველი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასს, სხვა პირდაპირ დანახარჯებს და აქტივის დემონტაჟთან, ლიკვიდაციასა და ადგილმდებარეობის აღდგენასთან დაკავშირებული ნებისმიერი აუცილებელი მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე შეფასებას. მომავალი პერიოდის დანახარჯები ემატება აქტივის საბალანსო ღირებულებას, ან აღიარდება ცალკე აქტივად, იმ შემთხვევაში, თუ მოსალოდნელია, რომ აქტივთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში და აქტივის დანახარჯების განსაზღვრა საიმედოდაა შესაძლებელი. ყველა სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია აქტივის შეკეთებასა და შენარჩუნებასთან, აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, რომელშიც წარმოიშვა. ძირითადი საშუალებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია ნეტო საბალანსო ღირებულებით, რომელიც გამოიანგარიშება მისი თავდაპირველი ღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. ძირითადი საშუალების ცვეთა იწყება მაშინ, როდესაც აქტივი ვარგისია გამოსაყენებლად. ცვეთის გამოთვლა ხდება წრფივი მეთოდით, რაც გულისხმობს აქტივის ღირებულების განაწილებას დარჩენილი მომსახურების ვადის განმავლობაში. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა განისაზღვრება ამ აქტივის მოსალოდნელი სარგებლიანობით საწარმოსათვის და ეყრდნობა მსგავსი აქტივების მქონე საწარმოს გამოცდილებას. ასევე, გაითვალისწინება აქტივის ტექნიკური მოძველება და ფიზიკური ცვეთა. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები:

შპს „საგა“

ჯგუფი სასარგებლო მომსახურების ვადა

ფინანსური ანგარიშგება (წელი)

შენიშვნები და ნაგებობები

30-50

მანქანა-დანადგარები

10-15

ავეჯი, კომპიუტერი, ტელეფონი

5

არამატერიალური აქტივები

10-15

ძირითადი საშუალებების ცვეთის ხარჯი აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში (თვითღირებულების მუხლში),

ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულების აღიარება წყდება გაყიდვის შემთხვევაში ან როდესაც მისი გაყიდვიდან ან გამოყენებიდან ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული შემოსულობა ან ზარალი აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც აღიარების შეწყვეტა მოხდა.

მარაგები

კომპანიაში მარაგების შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. მარაგების თვითღირებულება მოიცავს მათ შეძენასა და გადამუშავებასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს, აგრეთვე იმ დანახარჯებს, რომელიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისა და სათანადო მდგომარეობაში მოყვანისათვის. მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის შეფასებითი გასაყიდი ფასი, პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო შეფასებითი დანახარჯების გამოკლებით.

მარაგების ჩამოწერა ხორციელდება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

საპროცენტო შემოსავალი და საპროცენტო ხარჯი

საპროცენტო შემოსავალი და საპროცენტო ხარჯი აისახება ყველა ფინანსურ ინსტრუმენტთან მიმართებაში დარიცხვის პრინციპის საფუძველზე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მიხედვით დისკონტირება მომავალში მისაღები ან გადასახდელი სავარაუდო ფულადი სახსრები (ყველა მიღებული ან გადახდილი საკომისიოს ჩათვლით, რომელიც წარმოადგენს ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელ ნაწილს, გარიგების ხარჯებისა და სხვა ფასნამატებისა და დისკონტირების ჩათვლით) ფინანსური ინსტრუმენტების მოსალოდნელი მომსახურების ვადის განმავლობაში, ან ფინანსური აქტივისა თუ ფინანსური ვალდებულების წმინდა საბალანსო ღირებულების მოკლე პერიოდის განმავლობაში.

საპროცენტო შემოსავალი და ხარჯი აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი

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

გადასახადი

გადასახადების გაანგარიშება და გადახდა განხორციელდა საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობით, და აისახა ანგარიშგებაში საგადასახადო კოდექსის მოთხოვნების შესაბამისად. საგადასახადო კოდექსის მოთხოვნები გათვალისწინებულია ეკონომიკური საქმიანობის უფლების მქონე ერთეულების მიერ აქტივების და ვალდებულებების შეფასებისას.

მოგების გადასახადი

საზოგადოება მოგების გადასახადს განსაზღვრავს საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად. მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის თანახმად დაბეგვრას ექვემდებარება მხოლოდ მფლობელებს შორის განაწილებული მოგება და რეინვესტირებული მოგება არ დაიბეგრება მოგების გადასახადით (საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 981მუხლითა და 309-ე მუხლის 99-ე და 103-ე ნაწილებით გათვალისწინებული გამონაკლისების გარდა). მოგების გადასახადის ვალდებულება გამოითვლება როგორც 15/85 განაწილებული დივიდენდის თანხიდან. საგადასახადო დაბეგვრის სისტემის სპეციფიურობიდან გამომდინარე საქართველოში რეგისტრირებულ კომპანიებს აღარ აქვთ დროებითი სხვაობები საგადასახადო კუთხით არსებულ აქტივებსა/ვალდებულებებსა და მათ საბალანსო ღირებულებას შორის, შესაბამისად აღარ წარმოიქმნება გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივი და ვალდებულება. საზოგადოება საკუთარ ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აღიარებს პირობითი მოგების გადასახადის ვალდებულებას, რომელიც შეიძლება წარმოიქმნას მომავალ პერიოდებში მოგების განაწილების დროს.

კომპანია, როგორც მოიჯარე

კომპანიას საოპერაციო იჯარის ფარგლებში აქვს აღებული გარკვეული აქტივი (მანქანა-დანადგარები) სარეალიზაციოდ განკუთვნილი საქონლის საწარმოებლად. საიჯარო ხარჯი წრფივი მეთოდით აღიარდება მიმდინარე პერიოდის ხარჯად.

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 საიმედოდ შეფასება. ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აისახება პირობითი აქტივები. მაგრამ ისეთი ფინანსური აქტივების შესახებ ინფორმაცია,

შპს „სავა“

ფინანსური ანგარიშგება

რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში შესაძლებელია - აისახება განმარტებით შენიშვნებში. იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას აქვს რწმუნება, რომ ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში, მაშინ მასთან დაკავშირებული აქტივი და შემოსავალი აისახება იმ პერიოდის ანგარიშგებაში, როდესაც ადგილი ჰქონდა შეფასების ცვლილებას. ანარიცხი წარმოადგენს ვალდებულებას, რომელიც დაკავშირებულია რაოდენობრივ და დროით განუსაზღვრელობასთან.

კომპანიაში ანარიცხები აღიარდება, როდესაც:

კომპანიას აქვს მიმდინარე მოვალეობა (იურიდიული ან კონსტრუქციული), რომელიც წარმოიქმნება წარსული მოვლენების შედეგად;

სავარაუდოა, რომ მოვალეობის დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკურ სარგებელში განიცთებული რესურსების გასვლა;

შესაძლებელია მოვალეობის თანხის საიმედოდ შეფასება.

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან კომპანიის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისათვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებები და გადაწყვეტილებები შემუშავებულია გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს კომპანიის ფუნქციონირებას განსაზღვრული მომავლის პირობებში. მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოცდილება შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისაგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილების რისკის მატარებელია:

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები

ძირითადი საშუალებების ცვეთა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა დამოკიდებულია მენეჯმენტის შეფასებებზე, თუ რა პერიოდის განმავლობაში მოელის იგი აქტივის გამოყენებიდან სარგებლის მიღებას. სასარგებლო მომსახურების ვადები პერიოდულად უნდა გადაიხედოს. შეფასების ცვლილებამ შესაძლოა არსებითი ცვლილება გამოიწვიოს ცალკეულ პერიოდებში საბალანსო ღირებულებასა და სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ასახულ თანხებში.

შპს „სავა“ გადასახადები

ფინანსური ანგარიშგება

კომპანიის ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში არსებობს ისეთი ოპერაციები, რომელთათვისაც ნათლად არ არის განსაზღვრული ამა თუ იმ გადასახადთან დაკავშირებული საკითხები. შედეგად, კომპანია აფასებს, ეკისრება თუ არა მას დამატებითი გადასახადის გადახდის ვალდებულება და მათზე დაყრდნობით აღიარებს საგადასახადო ვალდებულებებს. ეს საგადასახადო ვალდებულებები აღიარდება მაშინ, როდესაც კომპანიას მიაჩნია თავისი საგადასახადო დეკლარაციები საიმედოდ, მაგრამ იგი თვლის, რომ შესაძლოა საგადასახადო ორგანოების მხრიდან პოზიცია იყოს განსხვავებული. შედეგად, კომპანიას მინიმუმამდე დაჰყავს აღნიშნული რისკი.

საკუთარი კაპიტალი

დივიდენდები

დივიდენდები აღიარებულია, როგორც ვალდებულება და გამოიქვითება კაპიტალიდან ანგარიშგების შედგენის თარიღისათვის მხოლოდ მაშინ, თუ ისინი გამოცხადებულია ანგარიშგების შედგენამდე პერიოდში ან ანგარიშგების შედგენის თარიღით. დივიდენდები ცხადდება, როდესაც მათი შეთავაზება ანგარიშგების შედგენის თარიღამდე ხდება, ან თუ ისინი შეთავაზებულია ან გამოცხადებულია ანგარიშგების თარიღის შემდგომ პერიოდში, მაგრამ ფინანსური ანგარიშგების გამოცემამდე.

უცხოური ვალუტის კონვერტაცია

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში, რაც კომპანიის წარსადგენი ვალუტა და კომპანიის ყველა კომპონენტის სამუშაო ვალუტაა. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები აღირიცხება სამუშაო ვალუტაში, რომლის კონვერტაცია ხდება გარიგების დღეს არსებული კურსით. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფულადი აქტივებისა და

განმარტებები:

შენიშვნა: 1

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები	შენიშვნები	მანქანა დანადგარი	ავეჯი და ოფისის აღჭურვილობა, კომპიუტერული	არამატერია ლუ აქტივები	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
31 დეკემბერი 2018	64,000	17,410	2,658	5,438	-	<u>89,506</u>
შემოსვლა			2,476		14,300	<u>16,776</u>
გადაფასება						-
გასვლა				5,438		<u>5,438</u>
31 დეკემბერი 2019	64,000	17,410	5,134	(0)	14,300	<u>100,844</u>
ცვეთა და გაუფასურება						-
31 დეკემბერი 2018	11,872	4,357	1,371	496	-	<u>18,097</u>
პერიოდის ცვეთა	2,744	1,393	1,027		2,860	<u>8,024</u>
გასვლა				(496)		<u>(496)</u>
31 დეკემბერი 2019	14,616	5,750	2,398	0	2,860	<u>25,625</u>
წმინდა საბალანსო ღირებულება						-
31 დეკემბერი 2018	52,128	13,053	1,287	4,942	-	<u>71,410</u>
31 დეკემბერი 2019	49,384	11,660	2,736	(0)	11,440	<u>75,220</u>

შენიშვნა 1

ფულადი საშუალებები

	<u>31.12.2019</u>	<u>31.12.2018</u>	<u>31.12.2017</u>
ნაღდი ფული ლარებში	1,258.56	112,281.00	142.00
ლარები ადგილობრივ საბანკო ანგარიშებზე	112.50	93.00	87.00
აშშ დოლარები ადგილობრივ ბანკებში	-	12.00	147.00
	1,371.06	112,386.00	376.00

ხელმძღვანელობა არ მოელის ზარალს, რომელიც გამოწვეულია ისეთი კონტრაგენტების მიერ ვალდებულების შეუსრულებლობით, სადაც განთავსებულია ფულადი სახსრები (საბანკო ანგარიშები) და მათი ეკვივალენტები - მათი საბალანსო და სამართლიანი ღირებულებები არსებითად არ განსხვავდება.

შენიშვნა 2

მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან

	<u>31.12.2019</u>	<u>31.12.2018</u>	<u>31.12.2017</u>
მოთხოვნები მიწოდებიდან დამომსახურებ	665,085.81	1,109,986.52	887,170.82
უიმედო დებიტორების რეზერვი	- 182,569.40	- 186,997.00	
	482,516.41	922,989.52	887,170.82

კომპანიის ფინანსური სამსახურის გათვლებით, პროდუქციის ღირებულებიდან მისაღები თანხების გაუფასურების რეზერვი ეყრდნობა კომპანიის მიერ იმის შეფასებას, თუ რამდენად მოსალოდნელია გარკვეული კლიენტებისგან თანხების მიღება, რითაც შეიქმნა იუმედო დებიტორების რეზერვი.

შესაბამისად ზემოთ წარმოდგენილი საბალანსო ღირებულებები უახლოვდება მათ სამართლიან ღირებულებებს 2019 წლის 31 დეკემბრისა და 1 იანვრის მდგომარეობით.

შპს „საგა“

ფინანსური ანგარიშგება

შენიშვნა 3

მარაგები

	<u>31.12.2019</u>	<u>31.12.2018</u>	<u>31.12.2017</u>
მზა პროდუქცია	59,708.62	161,147.00	71,463.00
ნედლეული და მასალები	1,678.65	28,949.00	86,552.00
	61,387.27	190,096.00	158,015.00

შენიშვნა 4

სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები

	<u>31.12.2019</u>	<u>31.12.2018</u>	<u>31.12.2017</u>
მიმწოდებელზე გადახდილი ავანსები	401.00	57,878.37	57,812.35
	401.00	57,878.37	57,812.35

შპს „საგა“
შენიშვნა 5

ფინანსური ანგარიშგება

	<u>31.12.2019</u>	<u>31.12.2018</u>
თვითღირებულება		
ნედლეული და მასალები	534,202.26	2906594
არაპირდაპირი ხელფასი / თვითღირებულებაზე	18,981.25	10522
სხვა საერთო-საწარმოო ხარჯები	26,985.34	9490
	580,168.85	2,926,606.00
 შენიშვნა 6		
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	31,12,2019	31,12,2018
შრომის ანაზღაურება	178,549.15	222,416.00
კომუნიკაციის ხარჯები	612.35	626.00
საკონსულტაციო და აუდიტის ხარჯები	3,256.77	4,125.00
საბანკო ხარჯები	193.05	3,399.00
სხვა საერთო-ადმინ. ხარჯები,		7,999.00
	182611.32	238,565.00

კომპანიის კაპიტალი

კომპანიის კაპიტალი შედგება წინა წლების გაუნაწილებელი მოგებისა და გადაფასების რეზერვებისგან და ასევე მიმდინარე წლის ზარალისგან.

კაპიტალის მართვის მიზნებია:

- კომპანიის სტაბილურობის საჭირო დონის შენარჩუნება და ამით მფლობელებისთვის გარკვეული უსაფრთხოების უზრუნველყოფა;
- კაპიტალის ეფექტურად მართვა და საქმიანობის განვითარების მხარდაჭერა იმის უზრუნველყოფით, რომ გამოყენებულ კაპიტალზე უკუგება აკმაყოფილებდეს მფლობელთა მოთხოვნებს;
- მტკიცე ფინანსური პოზიციის შენარჩუნება, საქმიანობის გაფართოების ხელშეწყობა და მფლობელებისთვის მოთხოვნების დაკმაყოფილება.

შპს „სავა“

ფინანსური ანგარიშგება

ანგარიშგების პერიოდის შემდგომი მოვლენები

ბალანსის თარიღის შემდგომ ადგილი არ ჰქონია ისეთ მოვლენებს, რომლებიც გამოიწვევდა დამატებით შესწორებებს და ცვლილებებს მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

ფინანსურ ანგარიშგება მომზადებულია 2020 წლის 20 სექტემბერს.

ალექსანდრე ოთარაშვილი



დირექტორი