

შპს „კუმისი XXI“

ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	1
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	2
კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება	3
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	4

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ძირითადი საქმიანობა	5
2. მომზადების საფუძველი	5
3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები	6
4. სტანდარტები, რომლებიც გამოიყენება მაგრამ ჯერ ძალაში არ შესულა	15
5. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები	15
6. ფული და ფულის ეკვივალენტები	16
7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	16
8. სასაქონლო მატერიალური მარაგები	16
9. წინასწარ გაწეული ხარჯები	16
10. ბიოლოგიური აქტივები	17
11. ძირითადი საშუალებები	19
12. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	20
13. მიღებული სესხები	21
14. მოგების გადასახადის ხარჯი	22
15. გადასახდელი დივიდენდები	22
16. შემოსავალი	22
17. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	22
18. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	22
19. გაყიდვისა და მიწოდების ხარჯები	23
20. სხვა საოპერაციო შემოსავალი	23
21. სხვა საოპერაციო ხარჯები	23
22. საკუროსო ზარალი	23
23. კაპიტალი	23
24. ფინანსური რისკის მართვა	23
25. დაკავშირებული მხარეები	27
26. სახელშეკრულებო და პირობითი ვალდებულებები	27
27. საანგარიშო პერიოდის შემდეგომი მოვლენები	28

შპს „კუმისი XXI“
 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 (ქართულ ლარში)

	შენიშვნები	31 დეკემბერი, 2019	31 დეკემბერი, 2018
მიმდინარე აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	6	75,977	433,036
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	1,667,430	1,279,450
სასქონლო მატერიალური მარაგები	8	1,957,942	1,098,155
წინასწარ გაწეული ხარჯები	9	2,778	127,164
ბიოლოგიური აქტივები	10	1,546,594	1,306,156
სულ მიმდინარე აქტივები	-	5,250,721	4,243,961
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	11	6,283,693	5,608,905
არამატერიალური აქტივები		26,557	21,731
სულ გრძელვადიანი აქტივები		6,310,250	5,630,636
სულ აქტივები		11,560,971	9,874,597
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12	411,663	605,548
მიღებული ავანსები		-	9,068
მიღებული სესხები	13	4,983,871	2,665,011
საგადასახადო ვალდებულებები		249,079	201,411
გადასახდელი დივიდენდები	15	-	457,650
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებულებები		5,644,613	3,938,688
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	13	918,699	499,263
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		918,699	499,263
სულ ვალდებულებები		6,563,312	4,437,951
კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება		4,997,659	5,436,646
სულ კაპიტალი	23	4,997,659	5,436,646
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		11,560,971	9,874,597

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

დირექტორი:

გოგიტა მაისურაძე

ფინანსური დირექტორი:

დავით ვარდოსანიძე

თბილისი, საქართველო

27 სექტემბერი, 2020

თბილისი, საქართველო

27 სექტემბერი, 2020

5-28 გვერდებზე დართული განმარტებითი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

შპს „კუმისი XXI“
 სრული შემოსავლის ანგარიშგება
 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ქართულ ლარში)

	შენიშვნები	2019	2018
შემოსავალი	16	17,320,031	13,089,681
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	17	(10,764,402)	(8,048,106)
საერთო მოგება		6,555,629	5,041,575
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	18	(2,247,869)	(2,025,008)
გაყიდვისა და მიწოდების ხარჯები	19	(2,948,859)	(1,827,412)
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	20	106,128	340,940
სხვა საოპერაციო ხარჯები	21	(445,187)	(568,151)
საოპერაციო მოგება		1,019,842	961,944
არასაოპერაციო ხარჯები		(235,397)	(188,028)
საკუროსო ზარალი	22	(24,091)	(5,592)
საპროცენტო შემოსავალი		-	1
არასაოპერაციო შემოსავალი		191,950	3,007
საპროცენტო ხარჯები	13	(487,185)	(327,687)
მოგება დაბეგვრამდე		465,118	443,645
მოგების გადასახადი	14	-	-
წმინდა მოგება და სხვა სრული შემოსავალი		465,118	443,645

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

დირექტორი:
 გოგიტა მაისურაძე

თბილისი, საქართველო
 27 სექტემბერი, 2020

ფინანსური დირექტორი:
 დავით ვარდოსანიძე

თბილისი, საქართველო
 27 სექტემბერი, 2020

5-28 გვერდებზე დართული განმარტებითი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

გაუნაწილებელი მოგება	
31 დეკემბერი, 2017	6,093,385
მიმდინარე პერიოდის მოგება	443,645
დივიდენდი	(1,100,384)
31 დეკემბერი, 2018	5,436,646
მიმდინარე პერიოდის მოგება	465,118
დივიდენდი	(904,105)
31 დეკემბერი, 2019	4,997,659

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

დირექტორი:
 გოგიტა მაისურაძე

ფინანსური დირექტორი:
 დავით ვარდოსანიძე

თბილისი, საქართველო
 27 სექტემბერი, 2020

თბილისი, საქართველო
 27 სექტემბერი, 2020

შპს „კუმისი XXI“
 ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ქართულ ლარში)

	2019	2018
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობებიდან		
მოგება დაბეგვრამდე	465,118	443,645
კორექტირება შემდეგ ზე:		
ცვეთა და ამორტიზაცია	485,754	439,524
საპროცენტო შემოსავალი	-	(1)
საპროცენტო ხარჯები	487,185	327,687
ბიოლოგიური აქტივების ჩამოწერა	166,549	146,053
ზარალი ბიოლოგიური აქტივების რეალიზაციიდან	-	132,737
მოგება ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან	-	-
წმინდა სარგებელი გაცვლითი კურსის სხვაობიდან	24,091	5,592
ფულადი საშუალებების გადინება საოპერაციო საქმიანობებიდან საოპერაციო აქტივებსა და პასივებში ცვლილებებამდე	1,628,698	1,495,237
მომრავა მიმოქცევა კაპიტალში		
შემცირება / (ზრდა) მარაგების	(859,787)	157,031
შემცირება / (ზრდა) სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	(387,980)	(110,538)
შემცირება / (ზრდა) წინასწარ გადახდებში	124,386	35,261
ზრდა/ (შემცირება) საგადასახადო ვალდებულებებში	47,668	178,170
ზრდა/ (შემცირება) მიღებულ ავანსებში	(9,068)	(6,136)
ზრდა/ (შემცირება) სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	(193,885)	133,638
ფულადი საშუალებების გადინება საოპერაციო საქმიანობებიდან პროცენტამდე და დაბეგვრამდე	350,032	1,882,663
გადახდილი მოგების გადასახადი	-	-
გადახდილი პროცენტი	(487,570)	(327,687)
წმინდა ფულადი საშუალებების შემოძინება საოპერაციო საქმიანობებიდან	(137,538)	1,554,976
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობებიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(3,212,805)	(2,066,074)
ბიოლოგიური აქტივების შეძენა	(624,874)	(391,076)
ძირითადი საშუალებების და ბიოლოგიური აქტივების რეალიზაცია	2,197,158	589,594
წმინდა ფულადი საშუალებების გადინება საინვესტიციო საქმიანობებიდან	(1,640,521)	(1,867,556)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობებიდან		
სესხის მიღება	15,224,455	10,111,736
მიღებული სესხების დაფარვა	(12,486,158)	(9,616,283)
გადახდილი დივიდენდი	(1,316,550)	(122,650)
წმინდა ფულადი ნაკადების შემოძინება/ (გადინება) საფინანსო საქმიანობებიდან	1,421,747	372,803
ფულადი საშუალებების და მისი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა	(356,312)	60,223
ფულადი საშუალებები და მისი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	433,036	372,818
უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვლილების გავლენა ფულად საშუალებებსა და მის ეკვივალენტებზე	(747)	(5)
ფულადი საშუალებები და მისი ეკვივალენტები წლის ბოლოს	75,977	433,036

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

დირექტორი:

ფინანსური დირექტორი:

გოგიტა მაისურაძე

დავით ვარდოსანიძე

თბილისი, საქართველო

თბილისი, საქართველო

27 სექტემბერი, 2020

27 სექტემბერი, 2020

5-28 გვერდებზე დართული განმარტებითი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „კუმისი XXI“
 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 (ქართულ ლარში)

	შენიშვნები	31 დეკემბერი, 2019	31 დეკემბერი, 2018
მიმდინარე აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	6	75,977	433,036
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	1,667,430	1,279,450
სასესიონლო მატერიალური მარაგები	8	1,957,942	1,098,155
წინასწარ გაწეული ხარჯები	9	2,778	127,164
ბიოლოგიური აქტივები	10	1,546,594	1,306,156
სულ მიმდინარე აქტივები		5,250,721	4,243,961
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	11	6,283,693	5,608,905
არამატერიალური აქტივები		26,557	21,731
სულ გრძელვადიანი აქტივები		6,310,250	5,630,636
სულ აქტივები		11,560,971	9,874,597
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12	411,663	605,548
მიღებული ავანსები		-	9,068
მიღებული სესხები	13	4,983,871	2,665,011
საგადასახადო ვალდებულებები		249,079	201,411
გადასახდელი დივიდენდები	15	-	457,650
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებულებები		5,644,613	3,938,688
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	13	918,699	499,263
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		918,699	499,263
სულ ვალდებულებები		6,563,312	4,437,951
კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება		4,997,659	5,436,646
სულ კაპიტალი	23	4,997,659	5,436,646
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		11,560,971	9,874,597

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

დირექტორი:

გოგიტა მაისურაძე

თბილისი, საქართველო

27 სექტემბერი, 2020



ფინანსური დირექტორი:

დავით ვარდოსანიძე

თბილისი, საქართველო

27 სექტემბერი, 2020

Handwritten signature of Davit Vardosani

შპს „კუმისი XXI“
 სრული შემოსავლის ანგარიშგება
 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ქართულ ლარში)

	შენიშვნები	2019	2018
შემოსავალი	16	17,320,031	13,089,681
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	17	(10,764,402)	(8,048,106)
საერთო მოგება		6,555,629	5,041,575
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	18	(2,247,869)	(2,025,008)
გაყიდვისა და მიწოდების ხარჯები	19	(2,948,859)	(1,827,412)
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	20	106,128	340,940
სხვა საოპერაციო ხარჯები	21	(445,187)	(568,151)
საოპერაციო მოგება		1,019,842	961,944
არასაოპერაციო ხარჯები		(235,397)	(188,028)
საკურსო ზარალი	22	(24,091)	(5,592)
საპროცენტო შემოსავალი		-	1
არასაოპერაციო შემოსავალი		191,950	3,007
საპროცენტო ხარჯები	13	(487,185)	(327,687)
მოგება დაბეგვრამდე		465,118	443,645
მოგების გადასახადი	14	-	-
წმინდა მოგება და სხვა სრული შემოსავალი		465,118	443,645

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

დირექტორი:

გოგიტა მაისურაძე

თბილისი, საქართველო

27 სექტემბერი, 2020



ფინანსური დირექტორი:

დავით ვარდოსანიძე

თბილისი, საქართველო

27 სექტემბერი, 2020

დ. ვარდოსანიძე

5-28 გვერდებზე დართული განმარტებითი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „კუმისი XXI“
 საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება
 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ქართულ ლარში)

გაუნაწილებელი მოგება	
31 დეკემბერი, 2017	6,093,385
მიმდინარე პერიოდის მოგება	443,645
დივიდენდი	(1,100,384)
31 დეკემბერი, 2018	5,436,646
მიმდინარე პერიოდის მოგება	465,118
დივიდენდი	(904,105)
31 დეკემბერი, 2019	4,997,659

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

დირექტორი:

გოგიტა მაისურაძე

თბილისი, საქართველო

27 სექტემბერი, 2020



ფინანსური დირექტორი:

დავით ვარდოსანიძე

თბილისი, საქართველო

27 სექტემბერი, 2020

Handwritten signature of Davit Vardosani

5-28 გვერდებზე დართული განმარტებითი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „კუმისი XXI“

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

	2019	2018
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობებიდან	465,118	443,645
მოგება დაბეგვრამდე		
კორექტირება შემდეგ ზე:	485,754	439,524
ცვეთა და ამორტიზაცია	-	(1)
საპროცენტო შემოსავალი	487,185	327,687
საპროცენტო ხარჯები	166,549	146,053
ბიოლოგიური აქტივების ჩამოწერა	-	132,737
ზარალი ბიოლოგიური აქტივების რეალიზაციიდან	-	-
მოგება ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან	-	-
წმინდა სარგებელი გაცვლითი კურსის სხვაობიდან	24,091	5,592
ფულადი საშუალებების გადინება საოპერაციო საქმიანობებიდან საოპერაციო აქტივებსა და პასივებში ცვლილებებამდე	1,628,698	1,495,237
მომრაობა მიმოქცევა კაპიტალში	(859,787)	157,031
შემცირება / (ზრდა) მარაგების	(387,980)	(110,538)
შემცირება / (ზრდა) სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	124,386	35,261
შემცირება / (ზრდა) წინასწარ გადახდებში	47,668	178,170
ზრდა/ (შემცირება) საგადასახადო ვალდებულებებში	(9,068)	(6,136)
ზრდა/ (შემცირება) მიღებულ ავანსებში	(193,885)	133,638
ზრდა/ (შემცირება) სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში		
ფულადი საშუალებების გადინება საოპერაციო საქმიანობებიდან პროცენტამდე და დაბეგვრამდე	350,032	1,882,663
გადახდილი მოგების გადასახადი	(487,570)	(327,687)
გადახდილი პროცენტი	(137,538)	1,554,976
წმინდა ფულადი საშუალებების შემოძინება საოპერაციო საქმიანობებიდან		
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობებიდან	(3,212,805)	(2,066,074)
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(624,874)	(391,076)
ბიოლოგიური აქტივების შეძენა	2,197,158	589,594
ძირითადი საშუალებების და ბიოლოგიური აქტივების რეალიზაცია	(1,640,521)	(1,867,556)
წმინდა ფულადი საშუალებების გადინება საინვესტიციო საქმიანობებიდან		
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობებიდან	15,224,455	10,111,736
სესხის მიღება		
მიღებული სესხების დაფარვა	(12,486,158)	(9,616,283)
გადახდილი დივიდენდი	(1,316,550)	(122,650)
წმინდა ფულადი ნაკადების შემოძინება/ (გადინება) საფინანსო საქმიანობებიდან	1,421,747	372,803
ფულადი საშუალებების და მისი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა	(356,312)	60,223
ფულადი საშუალებები და მისი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	433,036	372,818
უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვლილებების გავლენა ფულად საშუალებებსა და მის ეკვივალენტებზე	(747)	(5)
ფულადი საშუალებები და მისი ეკვივალენტები წლის ბოლოს	75,977	433,036

დამტკიცებულია გენერალური დირექტორის ხელმოწერით და ხელმოწერის სახელით:

დირექტორი:

გოგია მამუკაძე

თბილისი, საქართველო

27 სექტემბერი, 2020

ფინანსური დირექტორი:

დავით ვარდოსანიძე

თბილისი, საქართველო

27 სექტემბერი, 2020

5-28 გვერდებზე დართული განმარტებითი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

1. ძირითადი საქმიანობა

შპს „კუმისი XXI“ (კომპანია) არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, რომელიც დაფუძნებულია და მდებარეობს საქართველოში საქართველოს კანონმდებლობების და დებულებების შესაბამისად. კომპანიის რეგისტრაციის მისამართი არის გარდაბნის რაიონი, სოფელი კუმისი, საქართველო. კომპანია დაფუძნებულია 2005 წლის 3 ნოემბერს.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა ქათმის კვერცხის წარმოება 12 ჰექტარზე განლაგებული თანამედროვე დონეზე აღჭურვილი საწარმოს საშუალებით, ნაწარმის შემდგომი რეალიზაციის მიზნით, რასაც კომპანია ახორციელებს თანამედროვე სადისტრიბუციო ქსელის მეშვეობით. კომპანიას აქვს სადისტრიბუციო ქსელი მთელი საქართველოს მასშტაბით.

2019 წლის 31 დეკემბრის და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მფლობელები არიან:

	31 დეკემბერი, 2019	31 დეკემბერი, 2018
ზურაბ უჩუმბეგაშვილი	35%	35%
გოჩა ხაჩიძე	25%	25%
ლევანი ახვლედიანი	25%	25%
თამაზი ედიშერაშვილი	15%	15%

კომპანიის დორექტორი არის გოგიტა მაისურაძე, რომელს უშალოდ ჩართულია კომპანიის ყოველდღიური საქმიანობის მართვაში.

კომპანიის სათაო ოფისი მდებარეობს მისი რეგისტრაციის მისამართზე.

2. მომზადების საფუძველი**ზოგადი ინფორმაცია**

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია „ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების“ (შემდგომი „ფასს“) შესაბამისად, ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის გათვალისწინებით.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების მეთოდით, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული ქვემოთ წარმოდგენილი ფინანსური აღრიცხვის პოლიტიკის მიხედვით.

წინა წლის ფინანსური ანგარიშგება ასევე მომზადებული იყო ფინანსურ ანგარიშგებას საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

ფუნქციონირებადი საწარმო

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია კომპანიის საქმიანობის უწყვეტობის საფუძველზე იმის დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. კომპანიის ხელმძღვანელობასა და დამფუძნებლებს სჯერათ, რომ მიმდინარე პანდემიის (COVID-19) გათვალისწინებით (როგორც ეს მოცემულია განმარტებითი შენიშვნა 27-ში - საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ მომხდარი მოვლენები) არ არის ცნობილი რაიმე სხვა განუსაზღვრელობა რამაც შეიძლება საფრთხე შეუქმნას კომპანიის საქმიანობას და უწყვეტობის პრინციპის გამოყენება შესაფერისია კომპანიისათვის. გასული პერიოდების საქმიანობის შედეგად კომპანიას აქვს მნიშვნელოვანი ფინანსური მოთხოვნები, გაუნაწილებელი მოგება და შემოსავლები საოპერაციო საქმიანობიდან. ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ კომპანიის ფუნქციონირებას საფრთხე არ ემუქრება და შესაბამისად, ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია აღნიშნულის დაშვებით.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

ქვემოთ აღწერილი სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები, რომელიც გამოყენებულია წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, თანმიმდევრულად ვრცელდება ყველა წარმოდგენილ პერიოდზე თუ სხვაგვარად არაა აღნიშნული.

ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკაში

ახალი სტანდარტები, რომლებმაც გამოიწვიეს კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილება და რომლის საფუძველზეც მომზადებულია 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქვემოთ:

- ფასს 16 იჯარა
- IFRIC 4 განვსაზღვროთ შეიცავს თუ არა ხელშეკრულება იჯარას
- SIC-15 საოპერაციო იჯარა - სტიმულირება
- SIC-27 გარიგების შინაარსის შეფასება, რომელიც შეიცავს იჯარის სამართლებრივ ფორმას

კომპანია გადავიდა ფასს 16-ზე 2019 წლის 1 იანვრის თარიღით. კომპანიამ არ შეასწორა შესადარისი პერიოდის ინფორმაცია ახალ სტანდარტებზე, ფასს 16, გადასვლის გამო და შესაბამისად, შესადარისი პერიოდის ფინანსური ანგარიშგება არ არის გადაანგარიშებული. მოდიფიცირებული მიდგომით მოცემულ სტანდარტებზე გადასვლა გულისხმობს სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილების ეფექტის აღიარებას სტანდარტის პირველადი გამოყენებისას (2019 წლის 1 იანვარი) კაპიტალის საწყის ნაშთში. კომპანიის შეფასებით ფასს 16-ის მიღების გამო სააღრიცხვო პოლიტიკის შეცვლას არ აქვს გავლენა კაპიტალის საწყის ნაშთზე (2019 წლის 1 იანვარი) და არც შედგომ პერიოდზე შესაბამისად, ფინანსური ანგარიშგება არ მოიცავს ახალი სტანდარტების დანერგვით გამოწვეულ კორექტირებებს.

სხვა ახალ სტანდარტებს, ინტერპრეტაციებსა და შესწორებებს, რომელიც გამოცემულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ, რომელიც ძალაში შევიდა 2019 წლის 1 იანვრიდან ან გამოცემულია, მაგრამ ჯერ არ არის ძალაში შესული არ გააჩნიათ გავლენა კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკაზე, რადგან არ არის კომპანიის საქმიანობასთან დაკავშირებული ან არ შეესაბამება კომპანიის მიმდინარე სააღრიცხვო პოლიტიკას.

ნასესხები თანხები

ნასესხები თანხები, რომლებიც პირდაპირ მიეკუთვნება აქტივის შემენას, აშენებას ან წარმოებას, რასაც აუცილებლად სჭირდება დროის დიდი პერიოდი, რათა მზად იყოს თავისი ფუნქციური გამოყენებისათვის ან გაყიდვისათვის, კაპიტალიზდება, როგორც შესაბამისი აქტივის ღირებულების ნაწილი. ყველა სხვა სასესხო ხარჯები ჩაითვლება ხარჯებში იმ პერიოდისათვის, როდესაც ისინი ხორციელდება. სასესხო ხარჯები შედგება სარგებლისა და სხვა ხარჯებისგან, რასაც პირი გასწევს თანხების სესხებასთან დაკავშირებით. კომპანიას ნასესხები აქვს თანხები ბანკისგან თავისი ძირითადი საქმიანობების დასაფინანსებლად.

მოგების გადასახადი

საგადასახადო ხარჯები წარმოადგენს მთლიან თანხას, რომელიც შედის მოგება-ზარალში მიმდინარე საგადასახადო და გადავადებული საგადასახადო პერიოდისათვის.

მიმდინარე გადასახადი არის მოგების გადასახადის თანხა, რომელიც გადასახდელია ან უკან დაბრუნებულია დასაბეგრ მოგებასა ან ზარალთან დაკავშირებით მიმდინარე ან წინა პერიოდებისათვის.

გადავადებული გადასახადის აქტივი ან ვალდებულება აღიარებულია გადასახადისათვის, რომელიც ამოღებულია ან გადასახდელია სამომავლო პერიოდებში, როგორც წარსული გარიგებების ან ღონისძიებების შედეგი. გადავადებული გადასახადი წარმოიშობა სხვაობისგან (ცნობილია, როგორც დროებითი სხვაობა) ფინანსური მდგომარეობის შესახებ განაცხადში მოცემული აქტივების და

ვალდებულებების საბალანსო მაჩვენებლებსა და მათ შესაბამის საგადასახადო ბაზებს შორის. აქტივების საგადასახადო ბაზა განისაზღვრება აქტივების გათავისუფლების თანმიმდევრობით.

გადავადებული საგადასახადო ვალდებულებები აღიარებულია ყველა დროებითი სხვაობისათვის, რაც მოსალოდნელია, რომ გაზრდის მომავალში დასაბეგრ მოგებას, გარდა მათი, რაც დაკავშირებულია კომპანიის გუდვილთან. გადავადებული საგადასახადო აქტივები აღიარებულია ყველა დროებითი სხვაობისათვის, რომლებიც მოსალოდნელია, რომ შეამცირებს მომავალში დასაბეგრ მოგებას და ნებისმიერ გამოუყენებელ საგადასახადო ზარალს.

გადავადებული საგადასახადო აქტივები ფასდება უმაღლესი თანხით, რომელიც მეტად მოსალოდნელია, რომ არ იქნება ამოღებული, მიმდინარე ან სამომავლო გეგმიური დასაბეგრი მოგების საფუძველზე. გადავადებული საგადასახადო აქტივების წმინდა საანგარიშო ღირებულება განიხილება ყოველ სააღრიცხვო თარიღზე და რეგულირდება, რათა ასახოს მომავალი დასაბეგრი მოგების ახლანდელი შეფასება. ნებისმიერი რეგულირება აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში, თუ სხვა მთლიანი შემოსავალის პუნქტისათვის არ არის დამხასიათებელი.

გადავადებული საგადასახადო გამოიანგარიშება საგადასახადო ტარიფით, რომელიც მოსალოდნელია, რომ გავრცელდება დასაბეგრ მოგებაზე (საგადასახადო ზარალი) იმ პერიოდისათვის, როცა მენეჯმენტი ვარაუდობს, რომ გადავადებული საგადასახადო აქტივები განთავისუფლდება ან გადავადებული საგადასახადო ვალდებულება დაიფარება, იმ საგადასახადო ტარიფების საფუძველზე, რომელიც ამოქმედდა ან არსებითად ამოქმედდა საანგარიშო პერიოდის დასასრულისათვის. 2017 წლის იანვრიდან საქართველოში მოგების გადასახადის აღრიცხვის წესი შეიცვალა და ამ თარიღიდან კომპანიის საგადასახადო მოგება ან ზარალი თანხვედრაშია საერთაშორისო ფინანსური სტანდარტების მიხედვით მიღებულ მოგებასა ან ზარალთან, რაც თავის მხრივ აუქმებს გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივის ან ვალდებულების აღიარების საფუძველს ამ თარიღიდან.

ფინანსური ინსტრუმენტები

კომპანია ფინანსურ აქტივს ან ვალდებულებას თავდაპირველად აღიარებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მაშინ და მხოლოდ მაშინ, როდესაც იგი ხდება ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო შეთანხმების მონაწილე.

თავდაპირველი აღიარებისას, კომპანია ყველა ფინანსურ აქტივსა და ვალდებულებას აღიარებს სამართლიანი ღირებულებით, რაც განისაზღვრება გარიგების ფასით.

ფინანსური ინსტრუმენტების შემდგომი აღრიცხვა დამოკიდებულია თავდაპირველი აღიარებისას მათ კლასიფიკაციაზე. საანგარიშგებო პერიოდში კომპანიამ ფინანსური ინსტრუმენტები დააკლასიფიცირა, როგორც სესხები და მოთხოვნები.

ეს ფინანსური აქტივები აღიარებულია ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით (გარდა მოკლევადიანი მოთხოვნებისა, სადაც პროცენტი უმნიშვნელოა), რასაც გამოაკლდება გაუფასურებით ან უიმედო ვალად ცნობის შედეგად წარმოქმნილი ზარალი. გაუფასურების ინდიკატორების შეფასება ხდება ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის. როგორც წესი, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, საბანკო ნაშთები და ფული კლასიფიცირდება ამ კატეგორიაში.

ფინანსური აქტივების აღიარება წყდება მაშინ, როცა ინვესტიციიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება ამოიწურება ან გადაიცემა მფლობელობასთან დაკავშირებულ ყველა რისკთან და უკუგებასთან ერთად.

ფინანსური ვალდებულებების შემდგომი შეფასება დამოკიდებულია თავდაპირველი აღიარებისას მათ კლასიფიკაციაზე. საანგარიშგებო პერიოდში კომპანიას არ დაუკლასიფიცირებია ფინანსური ვალდებულება, როგორც სამართლიანი ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ვალდებულებები მოგება-ზარალში ასახვით (FVTPL). ყველა სხვა ვალდებულება აღიარდება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების თავდაპირველად აღიარებული ღირებულება ჩვეულებრივ არ იცვლება ხოლმე, ვინაიდან ვალდებულება ზუსტადაა ცნობილი და ანგარიშსწორება მოსალოდნელია მოკლე ვადაში.

ფინანსური ვალდებულება კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებიდან ამოღებულ იქნება მხოლოდ მაშინ, როდესაც ვალდებულება შესრულებდა, გაუქმდება ან ამოიწურება (დაიფარება). სხვაობა შეწყვეტილი ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებას და გადახდილ საზღაურს შორის აღიარდება მოგება-ზარალში.

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები იქვითება და წმინდა თანხის წარმოდგენა ხდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როცა არსებობს გაქვითვის იურიდიული უფლება და ანგარიშსწორების გაქვითულ თანხაზე წარმოების განზრახვა.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების ერთეულები ფასდება თავდაპირველი ღირებულებით, დაგროვილი ცვეთის და დაგროვილ გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. ღირებულება მოიცავს ნასყიდობის ფასს, იმპორტის მოსაკრებლის და არანაზღაურებადი შეძენის გადასახდების და სხვა პირდაპირ მიკუთვნებული გადასახადების ჩათვლით. როდესაც ძირითადი საშუალების ერთეული შეადგენს მთავარ კომპონენტებს, რომელსაც აქვს ექსპლუატაციის სხვადასხვა ვადა, ისინი ითვლება, როგორც ცალკეული ძირითადი საშუალების ერთეული.

წარმოების, საიჯარო ან ადმინისტრაციული მიზნებისათვის ან ჯერ არ განსაზღვრული მიზნებისათვის მშენებლობის პროცესში მყოფი ქონება აისახება შეძენის ფაქტობრივი ღირებულებით, აღიარებული მატერიალური ფასეულობის გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. ფასი მოიცავს პირდაპირ მიკუთვნებულ ხარჯებს, ადგილმდებარეობის მომზადებას, დამონტაჟების და აწყობის ხარჯებს, კვალიფიცირებადი აქტივების პროფესიულ მოსაკრებლებს, აგრეთვე სასესხო ხარჯებს, რომლებიც კაპიტალიზდება კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის თანახმად.

ქონების და აღჭურვილობის კომპონენტის, რომელიც ცალკე აღირიცხება, შესაცვლელი ხარჯები კაპიტალიზდება ჩამოწერილი კომპონენტების საანგარიშო ღირებულებით. სხვა მომდევნო ხარჯი კაპიტალიზდება იმ შემთხვევაში, თუ სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი წარმოიშობა ამ ხარჯებისგან. ყველა სხვა ხარჯი აღიარებულია შესაბამისი პერიოდის მოგებაში ან ზარალში.

საკუთრებაში არსებული მიწა არ ამორტიზირდება. ყველა სხვა აქტივებისათვის, ამორტიზაცია ირიცხება იმგვარად, რომ აქტივების ღირებულება განაწილდეს მათი გემგიური საექსპლუატაციო ვადის ზემოთ ნარჩენი ღირებულების გამოკლებით, წრფივი მეთოდის გამოყენებით. შემდეგი საექსპლუატაციო ვადები გამოიყენება ძირითადი საშუალებების ცვეთისათვის:

ძირითადი საშუალების ჯგუფი	სასარგებლო პერიოდის ვადა
შენობა-ნაგებობები	5-25 წელი
ავტო სანტრასპორტო საშუალებები	5-15 წელი
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	2-15 წელი
მანქანა-დანადგარები	2-25 წელი

ძირითადი საშუალების ერთეული ჩამოიწერება ლიკვიდაციისას ან როდესაც მისი გამოყენების ან გასხვისებისგან აღარ არის მოსალოდნელი სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი. ნებისმიერი მოგება ან ზარალი, რომელიც წარმოიშობა აქტივის ჩამოწერისას (გაანგარიშებული, როგორც სხვაობა განკარგვის წმინდა შემოსავალსა და აქტივების საანგარიშო ღირებულებას შორის) შედის მოგება-ზარალის ანგარიშში, როდესაც აქტივი ჩამოიწერება.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები, რომელიც შეძენილია კომპანიის მიერ და რომელთაც აქვთ განსაზღვრული საექსპლუატაციო ვადები, ნაჩვენებია საბალანსო ღირებულებით, დაგროვილი საამორტიზაციო და გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. კომპანია ფლობს პროგრამულ უზრუნველყოფას, რომლის საექსპლუატაციო ვადა განისაზღვრება 5 წლით, ასევე ლიცენზიებს რომელის საექსპლუატაციო ვადა განისაზღვრება ასევე 5 წლით.

ამორტიზაცია არამატერიალურ აქტივებზე გამოითვლება წრფივი მეთოდით.

ანარიცხები

ანარიცხების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც კომპანიას წარსული მოვლენების გამო აქვს მიმდინარე თუ პრაქტიკიდან გამომდინარე ვალდებულება და მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის მქონე რესურსების გადინება ვალდებულების დასაფარად. ასევე, შესაძლებელია ვალდებულების თანხის სანდოდ განსაზღვრა.

ბიოლოგიური აქტივები (გარდა მსხმოიარე ნარგავებისა)

ბიოლოგიური აქტივები (ფრინველი) თავდაპირველი აღიარებისას და ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს აღირიცხება თვითღირებულებით და იმ დანახარჯების კაპიტალიზაციით (კომბინირებული საკვები, პირდაპირი ხელფასები და ნორმალური ფუნქციონირების შესაბამის საწარმოო ზედნადები დანახარჯები), რომელიც აუცილებელია ფრინველის კვრცხდების დაწყებამდე, დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით, კვრცხმდები ბიოლოგიური აქტივის შემთხვევაში.

ბიოლოგიური აქტივების ცვეთა გამოითვლება წრფივი მეთოდით, რათა მოხდეს შესყიდვის ღირებულების გადანაწილება მათ სასარგებლო ვადაზე. საწარმო, სტანდარტის მიხედვითა და ისტორიული მონაცემების შედეგად, ადგენს ფრინველის სასიცოცხლო ვადას, რომელიც განისაზღვრულია 16 დან 22 თვემდე. ფრინველის სასიცოცხლო ვადა და ნარჩენი ღირებულება შეიძლება გადაისინჯოს და შეიცვალოს კომპანიის გონივრულ მსჯელობაზე დაყრდნობით.

ბიოლოგიური აქტივი - ფრინველი

	2017	2016
ფრინველის სალიკვიდაციო ღირებულება	1.5 (ლარი)	1.5 (ლარი)
ფრინველის სასიცოცხლო ვადა	18 თვე	18 – 22 (თვე)

პროდუქტის მიღების შემდეგ სოფლის მეურნეობის პროდუქტი (კვრცხი) წარმოადგენს სასაქონლო-მატერიალურ მარაგს და აღიარდება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის სხვაობით.

სასაქონლო მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება განისაზღვრება საშალო შეწონილის საფუძველზე. დაუმთავრებელი და მზა პროდუქციის თვითღირებულება მოიცავს კომბინირებულ საკვებს, ფრინველის ცვეთას, შესაფუთ მასალებს, პირდაპირ ხელფასებს და ნორმალური ფუნქციონირების შესაბამის საწარმოო ზედნადებ დანახარჯებს.

მომველებული მარაგების ჩამოწრა ხდება მათი მომავალში მოსალოდნელი გამოყენების და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულების ანალიზის შედეგად.

კაპიტალი

კომპანიის კაპიტალი შედგება გაუნაწილებელი მოგებისგან, კომპანიას არ აქვს დამფუძნებლის მიერ განხორციელებული შენატანები კაპიტალში. კომპანიას არ აქვს ვალდებულება მინიმალურ საწესდებო კაპიტალზე.

დივიდენდები

დივიდენდები აღიარებულია, როგორც ვალდებულება და გამოიქვითება საკუთარი კაპიტალიდან ანგარიშგების შედგენის თარიღისთვის 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.

ამონაგების აღიარება

ამონაგები აღიარდება მხოლოდ მაშინ, როდესაც მოსალოდნელია ოპერაციიდან ეკონომიკური სარგებლის მიღება საწარმოში და ამონაგების შეფასება საიმედოდ არის შესაძლებელი, იმის მიუხედავად როდის ხდება გადახდა.

ამონაგები საქონლის რეალიზაციიდან

საქონლის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი აღიარდება, როცა ხდება კლიენტისთვის საქონლის მიწოდება და საკუთრების ულფების გადაცემა. შემოსავალი არის საქონლის საფასურად მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული უკან დაბრუნებები, ფასდაკლებები და გაყიდვებზე დამოკიდებული გადასახადები (მაგალითად: დღე)

შემოსავლის აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც ეკონომიკური სარგებლის მიღების ალბათობა მაღალია და შესაძლებელია მისი სანდოდ შეფასება. შემოსავლის აღიარებამდე ასევე აუცილებელია შემდეგი კონკრეტული აღიარების კრიტერიუმების დაკმაყოფილება.

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები

თავდაპირველი აღიარება

აღიარების თარიღი

ფინანსურ აქტივებსა და ვალდებულებების ყოველგვარი ყიდვა-გაყიდვა ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში აღიარებულია გარიგების თარიღით, ანუ იმ თარიღით, როდესაც კომპანიამ აქტივის ან ვალდებულების შესყიდვის ვალდებულება იკისრა. ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში ყიდვა-გაყიდვა ნიშნავს ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების ისეთ ყიდვა-გაყიდვას, რომელიც მოითხოვს აქტივების და ვალდებულებების გადაცემას კანონმდებლობით ბაზარზე ზოგადად არსებული პრაქტიკით განსაზღვრულ პერიოდში.

თავდაპირველი შეფასება

თავდაპირველი შეფასებისთვის ფინანსური ინსტრუმენტის კლასიფიკაცია დამოკიდებულია სახელშეკრულებლო პირობებსა და ინსტრუმენტის მართვის ბიზნესმოდელზე. თავდაპირველად ფინანსური ინსტრუმენტების აღიარება ხდება სამართლიანი ღირებულებით, გარდა იმ შემთხვევისა, როცა ფინანსური აქტივი და ვალდებულების აღიარება ხდება სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში, მაშინ ამ თანხებს ემატება ან აკლდება გარიგების დანახარჯები.

2018 წლის 1 იანვრიდან, კომპანია ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას ახდენს ინსტრუმენტის მართვის ბიზნესმოდელიდან და სახელშეკრულებლო პირობებიდან გამომდინარე ჩამოთვლილთაგან ერთ-ერთით:

- ამორტიზირებული ღირებულება;
- სამართლიანი ღირებულება სხვა სრულ შემოსავალში;
- სამართლიანი ღირებულება მოგებაში ან ზარალში.

2018 წლის 1 იანვრამდე კომპანია თავისი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას ახდენდა სავაჭრო მოთხოვნებად (ამორტიზირებული ღირებულება), გასაყიდად გამიზნულად ან დაფარვის ვადამდე ფლობილად (ამორტიზირებული ღირებულება).

ფინანსური ვალდებულებები, სასესხო დავალიანებისა და ფინანსური გარანტიების გარდა, ფასდება ამორტიზირებული ღირებულებით ან სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში, როდესაც ისინი გამიზნულია ვაჭრობისთვის, ან არის წარმოებული ინსტრუმენტები, ან სამართლიანი ღირებულებითაა კლასიფიცირებული.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები ამორტიზირებული ღირებულებით

2018 წლის 1 იანვრამდე სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები მოიცავდა არაწარმოებულ ფინანსურ აქტივებს ფიქსირებული ან განსაზღვრადი გადახდებით, რომლებიც არ იყო კოტირებული აქტიურ ბაზარზე, გარდა იმ აქტივებისა:

- რომლებსაც კომპანია უპირებს დაუყოვნებლივ ან უახლოეს მომავალში გაყიდვას;
- რომლებსაც კომპანია თავდაპირველი აღიარებისას მიაკუთვნებს სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახულის ან გასაყიდად გამიზნულის კატეგორიას;
- რომლებზეც კომპანიამ შეიძლება სრულად ვერ ამოიღოს თავდაპირველი ინვესტიცია ამა თუ იმ მიზეზით, გარდა კრედიტის გაუარესების მიზეზისა, და რომელიც მიეკუთვნება გასაყიდად გამიზნულის კატეგორიას.

2018 წლის 1 იანვრიდან კომპანია ახდენს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების და სხვა ფინანსური ინვესტიციების შეფასებას ამორტიზირებული ღირებულებით იმ შემთხვევაში, თუ ორივე შემდეგი პირობა დაკმაყოფილებულია:

- ფინანსური აქტივი იმართება ისეთი ბიზნესმოდელით, რომლის მიზანია ფინანსური აქტივების ფლობა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით; და
- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტული თარიღებით წარმოქმნის ფულად ნაკადებს, რომლებიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირითადი თანხისა და ძირითადი თანხის დარჩენილ ნაშთზე დარიცხული პროცენტის გადახდებს.

ზემოთხსენებული პირობების დეტალები მოცემულია ქვემოთ:

ბიზნესმოდელის შეფასება

კომპანიის ბიზნესმოდელი განისაზღვრება ისეთ დონეზე, რომელიც გვიჩვენებს, რა მეთოდებით ხდება ფინანსური აქტივების ჯგუფების ერთობლივად მართვა ბიზნესის გარკვეული მიზნების მისაღწევად. კომპანიის ბიზნესმოდელი არ წარმოადგენს ცალკეული ინსტრუმენტებისთვის გამოსაყენებელ საკლასიფიკაციო მიდგომას, არამედ იგი უნდა განისაზღვროს აგრეგირების უფრო მაღალ დონეზე და დაფუძნებული უნდა იყოს ისეთ დაკვირვებად ფაქტორებზე, როგორიც არის, მაგალითად:

- როგორ ხდება ბიზნესმოდელის ეფექტურობისა და ამ ბიზნესმოდელის ფარგლებში ფლობილი ფინანსური აქტივების შეფასება და ამ საკითხების შესახებ საწარმოს უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის ინფორმირება;

- რისკები, რომლებიც გავლენას ახდენს მოცემული ბიზნესმოდელის (და ამ ბიზნესმოდელის ფარგლებში ფლობილი ფინანსური აქტივების) ეფექტურობაზე და კონკრეტულად როგორ ხორციელდება ამ რისკების მართვა;
- რა ფორმით ხდება ბიზნესის ხელმძღვანელების ანაზღაურება (მაგალითად, ანაზღაურება მართული აქტივების სამართლიან ღირებულებას ეფუძნება თუ მიღებული სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ოდენობას);
- მოსალოდნელი სიხშირე, ღირებულება და გაყიდვების დროულობა ასევე მნიშვნელოვანია კომპანიის შესაფასებლად.

ბიზნეს მოდელის შეფასება დაფუძნებულია გონივრულობის ფარგლებში მოსალოდნელ სცენარებზე, „ყველაზე უარესი“ ან „სტრესული შემთხვევების“ სცენარების გათვალისწინების გარეშე. თუ ფულადი ნაკადები ისეთი გზით წარმოიქმნება, რომელიც განსხვავდება

ბიზნესმოდელის შეფასების თარიღით კომპანიის მოლოდინებისგან, ეს არ გამოიწვევს მოცემული ბიზნესმოდელის ფარგლებში დარჩენილი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციის ცვლილებას, თუმცა ინფორმაციის გათვალისწინება მოხდება მომავალში ახლად წარმოქმნილი ან ახლად შესყიდული ფინანსური აქტივების შეფასებისას.

მხოლოდ ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდების (SPPI) ტესტირება

კლასიფიკაციის შემდეგ ეტაპზე კომპანია აფასებს ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობებს, რათა დაადგინოს, აკმაყოფილებს თუ არა ისინი ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდების ტესტირებას.

„ძირითადი თანხა“ ტესტირების მიზნებისთვის განისაზღვრება როგორც ფინანსური ინსტრუმენტის სამართლიანი ღირებულება თავდაპირველი აღიარებისას და შეიძლება შეიცვალოს ფინანსური აქტივის სასარგებლო გამოყენების მანძილზე (მაგალითად, იმ შემთხვევაში, თუ ხორციელდება გადახდები ძირითადი თანხის დასაფარადა ან პრემიუმის/ დისკონტის ამორტიზაცია).

ფულის დროითი ღირებულების და საკრედიტო რისკის ანაზღაურება პროცენტის ყველაზე მნიშვნელოვანი ელემენტებია. იმისათვის, რომ განისაზღვროს სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები წარმოადგენს თუ არა მხოლოდ ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდას, კომპანია მიმართავს მსჯელობას და ითვალისწინებს ისეთ მნიშვნელოვან ფაქტორებს, როგორიცაა ვალუტა, რომელშიც გამოსახულია ფინანსური აქტივი და პერიოდი, რომლისთვისაც დადგენილია საპროცენტო განაკვეთი. ამისგან განსხვავებით, სახელშეკრულებო პირობები, რომლებიც ითვალისწინებს არაარსებითზე მეტ რისკს ან სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ცვალებადობას, რომლებიც არ უკავშირდება ძირითად სახელშეკრულებო გარიგებას, არ წარმოქმნის ისეთ სახელშეკრულებო ფულად ნაკადებს, რომლებიც მხოლოდ ძირითადი თანხის და დაუფარავ ბალანსზე დარიცხული პროცენტის გადახდას წარმოადგენს. ასეთ შემთხვევებში ფინანსური აქტივი უნდა შეფასდეს სამართლიანი ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით.

ზარალის აღიარება ხდებოდა მოგებაში ან ზარალში, როდესაც ხდებოდა სესხებისა და მისაღები ანგარიშების აღიარების შეწყვეტა ან გაუფასურება, ასევე ამორტიზაციის პროცესში.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები შედგება ნაღდი ფულისგან სალაროში და ბანკებში განთავსებულ მიმდინარე ანგარიშებზე არსებული ფულისგან, რომლებიც ექვემდებარება ფასის შეცვლის მცირედ რისკს.

ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთგაქვითვა

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები გაიქვითება და ნეტო თანხა ნაჩვენებია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, იმ შემთხვევაში თუ მიმდინარე პერიოდში არსებობს

იურიდიული ძალის მქონე უფლება, რომ მოხდეს აღიარებული თანხების ურთიერთგაქვითვა და არსებობს განზრახვა, რომ მოხდეს ვალდებულების გასწორება ან აქტივის რეალიზაცია ერთდროულად ნეტო თანხაზე.

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივები

ფინანსური აქტივის (ან, სადაც მისაღებია, ფინანსური აქტივის ნაწილის ან ანალოგიური ფინანსური აქტივის ჯგუფის ნაწილის) ჩამოწერა ხდება, თუ:

- ▶ 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 აქტივებზე, კომპანიის მიერ აქტივის აღიარება ხდება უწყვეტი გამოყენების პირობით. შემდგომი გამოყენება, რომელსაც აქვს გადაცემულ აქტივზე ერთგვარი გარანტიის ფორმა, აისახება აქტივის თავდაპირველ საბალანსო ღირებულებასა და კომპანიის მიერ გადასახდელ მაქსიმალურ თანხას შორის უმცირესით.

ჩამოწერა

2018 წლის 1 იანვრიდან ფინანსური აქტივები ჩამოიწერება ნაწილობრივ ან სრულად მას შემდეგ, რაც კომპანია შეწყვეტს თანხის ამოღების მცდელობას. თუ ჩამოსაწერი თანხა დაგროვილი ზარალის რეზერვზე მეტია, სხვაობა ჯერ ემატება რეზერვს და შემდგომ გამოიქვითება საერთო საბალანსო ღირებულებიდან. შემდგომ პერიოდში თანხის ამოღება კრედიტდება საკრედიტო ზარალის ხარჯში. ჩამოწერა წარმოადგენს აღიარების შეწყვეტის მოვლენას.

ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებების აღიარება წყდება მაშინ, როდესაც ისინი იფარება, ბათილდება ან ამოიწურება.

როდესაც არსებულ ფინანსურ ვალდებულებას ცვლის მეორე ფინანსური ვალდებულება იმავე კრედიტორის მიმართ მნიშვნელოვნად შეცვლილი პირობებით, ან თუ მიმდინარე ვალდებულების პირობები მნიშვნელოვნად იცვლება, ამგვარი ცვლილება თუ მოდიფიკაცია აღირიცხება, როგორც თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების გაუქმება და ახალი ვალდებულების აღირება, ხოლო შესაბამისი საბალანსო ღირებულის სხვაობა აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

არა-ფინანსური აქტივების გაუფასურება

თითოეულ საანგარიშო პერიოდში, ქონება, ქარხანა და აღჭურვილობა, არამატერიალური აქტივები განიხილება, რათა დადგინდეს არსებობს თუ არა რაიმე მინიშნება, რომ ამ აქტივებმა განიცადა გაუფასურების დანაკარგი. თუ არსებობს მინიშნება შესაძლო გაუფასურებაზე, ნებისმიერი ასეთი აქტივის (ან მასთან დაკავშირებული აქტივის ჯგუფის) ანაზღაურებადი ღირებულება შეფასდება და შედარდება მის საბალანსო მაჩვენებელთან, თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება არის უფრო მცირე, საბალანსო მაჩვენებელი შემცირდება მის შეფასებულ ანაზღაურებად ღირებულებამდე, და გაუფასურების დანაკარგი აღიარებული იქნება დაუყოვნებლივ მოგება-ზარალში.

თუ გაუფასურების დანაკარგი არაფინანსური აქტივებისათვის მითითებულია, აქტივის (ან მასთან დაკავშირებული აქტივთა ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება იზრდება მისი ანაზღაურებადი ღირებულების კორექტირებულ შეფასებამდე, მაგრამ არა უმეტეს იმ თანხისა, რაც განსაზღვრული იქნებოდა აქტივისთვის (ან მასთან დაკავშირებული აქტივთა ჯგუფისთვის), რომელსაც არ ჰქონდა გაუფასურების დანაკარგი წინა წლებში. ადრე აღიარებული გაუფასურების დანაკარგის აღდგენა აღიარებული იქნება დაუყოვნებლივ მოგება-ზარალში.

სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში, რაც კომპანიის სამუშაო და წარსადგენი ვალუტაა. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები აღირიცხება სამუშაო ვალუტაში, რომლის კონვერტაცია ხდება ოპერაციის დღეს არსებული გაცვლითი კურსით. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კონვერტაცია ლარში ხდება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ გამოცხადებული და ანგარიშგების თარიღისთვის მოქმედი ოფიციალური გაცვლითი კურსით. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციების კონვერტაციით გამოწვეული მოგება-ზარალი აღიარებულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, როგორც უცხოური ვალუტის კონვერტაციით გამოწვეულ მოგებას გამოკლებული ზარალი-საკურსო სხვაობა.

უცხოური ვალუტის კონვერტაცია

საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსი, რომლის გამოყენებულია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას შემდეგია:

	31 დეკემბერი, 2019	31 დეკემბერი, 2018
1 USD/GEL	2.8677	2.6766
1 EUR/GEL	3.2095	3.0701

იჯარა

ხელშეკრულების დაწყებისას კომპანია აფასებს, ხელშეკრულება საიჯაროა თუ შეიცავს იჯარას. ხელშეკრულება არის საიჯარო, ან შეიცავს იჯარას, თუ ხელშეკრულების მეშვეობით ხდება იდენტიფიცირებული აქტივის კონტროლის უფლების გადაცემა გარკვეული პერიოდის განმავლობაში, ანაზღაურების მიღების სანაცვლოდ.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, მოიჯარემ თვითღირებულებით უნდა აღიაროს აქტივის გამოყენების უფლება და საიჯარო ვალდებულება შეფასებული იმ საიჯარო გადახდების დღევანდელი ღირებულების მიხედვით, რომლებიც ამ თარიღისთვის განხორციელებული არ არის. საიჯარო გადახდების დისკონტირება უნდა განხორციელდეს იჯარაში ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთით. თუ ამ განაკვეთის ადვილად განსაზღვრა შეუძლებელია, მოიჯარემ უნდა გამოიყენოს მოიჯარის ზღვრული სასესხო განაკვეთი.

იჯარის ვადა არის იჯარის არაგაუქმებადი პერიოდი, რომლის განმავლობაშიც მოიჯარეს აქვს საიჯარო აქტივის გამოყენების უფლება, იჯარის გაგრძელების ან ვადამდე შეწყვეტის არჩევანის უფლების პერიოდების გათვალისწინებით თუ საკმარისად სარწმუნოა, რომ მოიჯარე გააგრძელებს ან ვადაზე ადრე არ შეწყვეტს იჯარას.

კომპანია იყენებს არაარსებით იჯარებთან მიმართებით აღიარებიდან განთავისუფლებას იმ საიჯარო ხელშეკრულების მიმართ რომელთა იჯარის თანხა არის არაარსებითი წლის ჭრილში და არ მოიცავს საიჯარო აქტივის შესყიდვის არჩევანის უფლებას. კომპანიას მსგავსი ტიპის საიჯარო ხელშეკრულებები გაფორმებული აქვს ავტომობილებზე და სასაწყობო ფართზე იჯარისთვის.

4. სტანდარტები, რომლებიც გამოიცა მაგრამ ჯერ ძალაში არ შესულა

ახალი და შეცვლილი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც არის გამოცემული, მაგრამ ჯერ არ არ შესულა ძალაში კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების გამოქვეყნებამდე მოცემულია ქვემოთ. კომპანია აპირებს მიიღოს აღნიშნული სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, საჭიროების შემთხვევაში, როდესაც ისინი ძალაში შევა.

ცვლილებები ბასს 1-ში და ბასს 8-ში: მატერიალურობის განმარტება

2018 წლის ოქტომბერში ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემულ იქნა ცვლილებები ბასს 1 „ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა“ და ბასს 8 „სააღრიცხვო პოლიტიკა, ცვლილებები სააღრიცხვო შეფასებებში და შეცდომები“, რომელიც ეხება მატერიალურობის განმარტების გათანაბრებას სტანდარტებს შორის და განმარტების გარკვეული ასპექტების გარკვევას. ახალი განმარტებით აღნიშნულია რომ, ინფორმაცია არის არსებითი თუ მისი გამოტოვება, არასწორად აღნიშვნა ან დამალვა (დაფარვა) ქმნის ალბათობას რომ ფინანსური ანგარიშგებების იმ უპირველეს მომხმარებლებზე გადაწყვეტილებების მიღებისას იქონიებს გავლენას, რომლებიც იძლევიან ფინანსურ ინფორმაციას კონკრეტულ საანგარიშგებო პირზე.

ცვლილებები მატერიალურობის განმარტებასთან დაკავშირებით მოსალოდნელია რომ აქ ექნება გავლენა კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

5. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მოითხოვს ხელმძღვანელობისგან ისეთ შეფასებებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენს საბალანსო ანგარიშგებაში წარმოდგენილი აქტივებისა და ვალდებულებების ოდენობაზე და წლის ბოლოს ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ შემოსავალსა და ხარჯებზე. შეფასებებისა და დაშვებების გადახედვა ხდება უწყვეტად. ეს შეფასებები და დაშვებები ეყრდნობა წარსულ გამოცდილებასა და მრავალ სხვა ფაქტორს, რომლებიც გარემოებათა გათვალისწინებით მიზანშეწონილად მიიჩნევა. ფაქტობრივი შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს ამგვარი შეფასებებისგან სხვადასხვა დაშვებებისა თუ პირობების მიხედვით. ქვემოთ მოცემულია შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მნიშვნელოვანია კომპანიის ფინანსური მდგომარეობისთვის და ფინანსური შედეგებისთვის.

საგადასახადო კანონმდებლობა. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ექვემდებარება არაერთმნიშვნელოვან ინტერპრეტაციას. 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 გადასახადების 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 გარკვეული პოზიცია იყოს განსხვავებული. შედეგად კომპანია ცდილობს მინიმუმამდე დაიყვანოს აღნიშნული რისკი.

ძირითადი საშუალებების საექსპლუატაციო ვადები. კომპანიამ იმსჯელა ძირითადი საშუალებების საექსპლუატაციო ვადების დადგენაზე, იმ ფაქტორების გათვალისწინებით, როგორიცაა ტექნიკური ან კომერციული დაძველება, აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება აქტივების მოსალოდნელ ფიზიკური მწარმოებლურობის მოცულობასთან და მოსალოდნელ ფიზიკურ ამორტიზაციასთან კავშირში, რაც დამოკიდებულია საწარმოო ფაქტორებზე. თუმცა მენეჯმენტმა განახორციელა თავისი საუკეთესო შეფასებები აქტივებში განივთებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების სტრუქტურის შესაქმნელად, იგი შესაძლოა არსებითად განსხვავდებოდეს ფაქტობრივი შედეგებიდან, რამაც შესაძლოა არსებითი გავლენა იქონიოს ფინანსურ ანგარიშში მოყვანილ ციფრებზე.

ბიოლოგიური აქტივების სალიკვიდაციო ღირებულება და სასიცოცხლო ვადები. კომპანიამ იმსჯელა ბიოლოგიური აქტივების სალიკვიდაციო ღირებულებებსა და სასიცოცხლო ვადებზე იმ ფაქტორების გათვალისწინებით, როგორიც არის ფრინველის კვრცხდების ხანგრძლივობა და ინტენსივობა

(სასიცოცხლო ვადა) და ფრინველის კვერცხდების შეწყვეის ან მნიშვნელოვნად შემცირების შემდგომ მის სარეალიზაციო ფასზე (სალიკვიდაციო ღირებულება).

6. ფული და ფულის ეკვივალენტები

	31 დეკემბერი, 2019	31 დეკემბერი, 2018
ნაღდი ფული სალაროში	-	2,562
ფული საბანკო ანგარიშებზე	75,977	430,474
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები	75,977	433,036

ნაღდი ფულის ნაშთი საბანკო ანგარიშებზე შესაძლოა კლასიფიცირებული იყოს, როგორც არასარისკო, იმ ფაქტის გათვალისწინებით, რომ ბანკები, სადაც კომპანიას მიმდინარე ანგარიშები აქვს, არის სანდო და საყოველთაოდ ცნობილი საკრედიტო დაწესებულებები.

7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

კომპანიის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2019 წლის 31 დეკემბრის და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არის შემდეგი:

	31 დეკემბერი, 2019	31 დეკემბერი, 2018
სავაჭრო მოთხოვნები	1,820,277	1,440,966
სხვა მოთხოვნები	39,027	30,358
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,859,304	1,471,324
სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი	(191,874)	(191,874)
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,667,430	1,279,450

დებიტორულ დავალიანებებს არ ერიცხებათ სარგებელი, ჩვეულებრივ დებიტორული დავალიანების მიღება ხდება 30-60 დღის ვადაში.

8. სასაქონლო მატერიალური მარაგები

	31 დეკემბერი, 2019	31 დეკემბერი, 2018
ნედლეული მასალები	1,730,052	817,318
დაუმთავრებელი წარმოება	74,259	80,389
მზა პროდუქცია	153,630	200,448
სულ	1,957,942	1,098,155

9. წინასწარ გაწეული ხარჯები

წინასწარ გაწეული ხარჯები წარმოადგენს მომწოდებლებზე გადახდილ თანხებს 100 % 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და 89%, 2018 წლის 31 დეკემბრის არის 1 მომწოდებლის მიმართ.

10. ბიოლოგიური აქტივები

	ქათამი	წიწილა	სულ
31 დეკემბერი, 2017	971,237	169,258	1,140,495
მატება	268,191	325,682	593,873
ცვეთა	(921,626)	-	(921,626)
გაყიდვები	(153,655)	-	(153,655)
ჩამოწერა (ფრინველის დაცემა)	(132,736)	(184,760)	(317,496)
შიდა მოძრაობა	1,274,745	(1,274,745)	-
გაზრდის ხარჯები	-	964,565	964,565
31 დეკემბერი, 2018	1,306,156	-	1,306,156
მატება	388,665	236,209	624,874
ცვეთა	(1,213,951)	-	(1,213,951)
გაყიდვები	(104,565)	-	(104,565)
ჩამოწერა (ფრინველის დაცემა)	(111,788)	(54,761)	(166,549)
შიდა მოძრაობა	1,282,077	(1,282,077)	-
გაზრდის ხარჯები	-	1,100,629	1,100,629
31 დეკემბერი, 2018	1,546,594	-	1,546,594

კომპანია აღრიცხვას ბიოლოგიურ აქტივებს თვითღირებულებით, რადგან თვლის რომ შეუძლებელია თავისი ბიოლოგიური აქტივებისთვის სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრა და შესაბამისად მათი აღრიცხვა სამართლიანი ღირებულებით.

11. ძირითადი საშუალებები

ისტორიული ღირებულება	მიწა	შენობა-ნაგებობები	მანქანა დანადგარები	ავტო-სატრანსპორტო საშუალებები	ავეჯი და მოწყობილობები	სულ
31 დეკემბერი, 2017	34,689	2,684,991	4,731,212	459,917	194,471	8,105,280
შემოსვლები	-	126,080	1,876,321	52,795	10,878	2,066,074
ჩამოწერა	-	-	(1,505,840)	-	-	(1,505,840)
31 დეკემბერი, 2018	34,689	2,811,071	5,101,693	512,712	205,349	8,665,514
შემოსვლები	-	218,275	1,789,638	104,922	1,099,969	3,212,805
ჩამოწერა	-	-	(1,432,085)	-	(668,111)	(2,100,196)
31 დეკემბერი, 2019	34,689	3,029,346	5,459,246	617,634	637,207	9,778,122
აკუმულირებული ცვეთა						
31 დეკემბერი, 2017	-	505,066	1,809,551	158,291	150,214	2,623,122
ცვეთის დანარიცხი	-	66,199	444,510	49,668	16,806	577,183
ცვეთის ჩამოწერა	-	-	(143,696)	-	-	(143,696)
31 დეკემბერი, 2018	-	571,265	2,110,365	207,959	167,020	3,056,609
ცვეთის დანარიცხი	-	70,251	749,060	60,752	20,101	900,164
ცვეთის ჩამოწერა	-	-	(459,830)	-	(2,513)	(462,343)
31 დეკემბერი, 2019	-	641,516	2,399,595	268,711	184,608	3,494,429
წმინდა საბალანსო ღირებულება						
31 დეკემბერი, 2018	34,689	2,239,806	2,991,328	304,753	38,329	5,608,905
31 დეკემბერი, 2019	34,689	2,387,830	3,059,651	348,923	452,599	6,283,693

12. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

კომპანიის სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 2019 წლის 31 დეკემბრის და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგია:

	31 დეკემბერი, 2019	31 დეკემბერი, 2018
სავაჭრო ვალდებულებები	281,501	479,219
სხვა ვალდებულებები	130,162	126,329
სულ	411,663	605,548

კომპანიის სავაჭრო ვალდებულებებს არ ერიცხებათ საპროცენტო ხარჯი. კომპანიის ვალდებულებების დაფარვის ნორმალური ვადაა 30-60 დღე.

13. მიღებული სესხები

მიმდინარე სესხები	საპროცენტო განაკვეთი %	დაფარვის რიცხვი	ვალუტა	დეკემბერი 31, 2019	დეკემბერი 31, 2018
ბანკის სესხი	11%	21-02-18	ლარი	-	-
ბანკის სესხი	11%	19-09-18	ლარი	-	-
ბანკის სესხი	საბაზისო განაკვეთი+6.5%	31-12-20	ლარი	151,624	132,673
ბანკის სესხი	4%	21-06-19	ლარი	-	132,205
ბანკის სესხი	3%	19-04-21	ლარი	-	-
ბანკის სესხი	11%	19-04-21	ლარი	255,727	222,697
ბანკის სესხი	0.5%	15-01-25	ლარი	52,064	-
ბანკის სესხი	0.5%	15-07-23	ლარი	15,475	-
ბანკის სესხი	0.5%	04-05-25	ლარი	24,898	-
ბანკის სესხი	0.5%	04-05-25	ლარი	12,449	-
ბანკის სესხი	0.5%	21-05-25	ლარი	6,327	-
სესხები ფიზიკური პირისგან	12%	21-02-18	ლარი	29,308	93,795
სესხები დაკავშირებული კომპანიისგან		29-09-19	ლარი	4,436,000	2,083,640
სულ მიმდინარე სესხები				4,983,871	2,665,010
გრძელვადიანი სესხები					
ბანკის სესხი	საბაზისო განაკვეთი+6.5%	31-12-20	ლარი	-	151,625
ბანკის სესხი	3%	19-04-21	ლარი	91,912	347,639
ბანკის სესხი	0.5%	15-01-25	ლარი	307,936	-
ბანკის სესხი	0.5%	15-05-23	ლარი	53,525	-
ბანკის სესხი	0.5%	04-05-25	ლარი	265,102	-
ბანკის სესხი	0.5%	04-05-25	ლარი	132,551	-
ბანკის სესხი	0.5%	21-05-25	ლარი	67,672	-
სულ გრძელვადიანი სესხები				918,698	499,264

კომპანიის საპროცენტო ხარჯები შედგება ზემოთ მოცემულ სესხებზე დარიცხული სარპროცენტო ხარჯებისგან:

	2019	2018
საპროცენტო ხარჯი ბანკიდან მიღებულ სესხებზე	472,837	322,792
საპროცენტო ხარჯი ფიზიკური პირებისგან და დაკავშირებული კომპანიებისგან მიღებულ სესხებზე	14,347	4,895
სულ საპროცენტო ხარჯი	487,185	327,687

14. მოგების გადასახადის ხარჯი

2016 წლის 13 მაისს, საქართველოს პარლამენტმა დააკანონა მოგების გადასახადის ახალი („ესტონური“) მოდელი, რაც ძირითადად გულისხმობს მოგების გადასახადით დაბეგვრას მოგების დივიდენდად განაწილების შემთხვევაში (ნაცვლად მოგების დაბეგვრისა გამომუშავების მომენტში). შედეგად, 2017 წლის 1 იანვრიდან კომპანიის დასაბეგრი მოგების დარიცხვის ბაზა არის გადახდილი დივიდენდი (ასეთის არსებობის შემთხვევაში).

15. გადასახდელი დივიდენდები

კომპანიის გადასახდელი დივიდენდები შედგება გაცხადებული მაგრამ მფობელებისთვის ჯერ არ გადახდილი დივიდენდებისგან, რომელთა გადახდაც უნდა განხორციელდეს ფულადი სახით.

16. შემოსავალი

	2019	2018
შემოსავალი რეალიზაციიდან	19,169,420	13,623,944
უკან დაბრუნებები	(1,849,389)	(534,263)
სულ შემოსავალი	17,320,031	13,089,681

17. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

	2019	2018
კვერცხი	10,145,934	7,657,034
მელანჟი	235,760	209,620
ნედლეული	185,386	92,497
ქათამი	196,437	87,455
სხვა	885	1,500
სულ რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	10,764,402	8,048,106

18. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2019	2018
თანამშრომელთა სარგებელი	879,722	887,140
ცვეთა	485,754	439,524
მოვლა-შენახვის ხარჯები	289,633	175,491
საგადასახადო ხარჯები	64,088	61,398
დაცვის ხარჯები	98,286	2,540
საკონსულტაციო და მონიტორინგის ხარჯები	45,396	34,761
კომუნალური ხარჯები	81,949	79,679
საწვავის ხარჯები	42,600	45,347
საბანკო ხარჯები	26,605	18,772
საკომუნიკაციო ხარჯები	-	16,898
იჯარის ხარჯები	26,465	42,522
სხვა	207,372	220,936
სულ ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	2,247,869	2,025,008

19. გაყიდვისა და მიწოდების ხარჯები

	2019	2018
თანამშრომელთა სარგებელი	809,279	643,182
სარეკლამო ხარჯები	1,768,328	878,425
საწვავის ხარჯები	283,959	271,240
სხვა	87,292	34,565
სულ გაყიდვისა და მიწოდების ხარჯები	2,948,859	1,827,412

20. სხვა საოპერაციო შემოსავალი

	2019	2018
შემოსავალი გრანტიდან	106,128	273,491
ინვენტარიზაციის შედეგად გამოვლენილი ზედმეტობა	-	67,449
სულ სხვა საოპერაციო შემოსავალი	106,128	340,940

21. სხვა საოპერაციო ხარჯები

	2019	2018
განადგურებული მარაგები	373,209	498,433
მარაგების დანაკლისი	71,978	69,718
სულ სხვა საოპერაციო ხარჯები	445,187	568,151

22. საკურსო ზარალი

	2019	2018
არარეალიზებული საკურსო მოგება ზარალი	23,344	5,587
რეალიზებული საკურსო ზარალი	747	5
სულ საკურსო ზარალი	24,091	5,592

23. კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი შედგება მხოლოდ გაუნაწილებელი მოგებისგან, კომპანიას არ აქვს დამფუძნებლის მიერ კაპიტალში შენატანები. კომპანიის გაუნაწილებელ მოგებას აკლდება დამფუძნებლებზე გაცხადებული დივიდენდები.

24. ფინანსური რისკის მართვა

კომპანია დგას სხვადასხვა სახის რისკების წინაშე ფინანსურ ინსტრუმენტებთან დაკავშირებით. რისკის უმთავრესი სახე არის საკრედიტო რისკი, ლიკვიდურობის რისკი, საბაზრო რისკი, საოპერაციო რისკი და სხვა არაფინანსური რისკები.

რისკის მართვაზე პასუხისმგებელი პირების მოვალეობაა, უზრუნველყონ, რომ კომპანია აკმაყოფილებდეს დასაშვებ რისკის დონეს.

კომპანიის მიერ გამოყენებული და ფინანსურ რისკთან დაკავშირებული მთავარი ფინანსური ინსტრუმენტები არის შემდეგი:

	31 დეკემბერი, 2019	31 დეკემბერი, 2018
ფული და ფულის ეკვივალენტები	75,977	430,474
(სალაროში არსებული ნაღდი ფულის გამოკლებით)		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,667,430	1,279,450
მიღებული სესხები	(5,902,570)	(3,164,274)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(411,663)	(605,548)

უცხოური ვალუტის რისკი

უცხოური ვალუტის რისკი არის რისკი, რომ სამართლიანი ღირებულება ან ფინანსური ინსტრუმენტების სამომავლო ფულადი ნაკადები იქნება არამყარი უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვლილებების გამო. კომპანიის ტრანზაქციების უმეტესობა ხორციელდება ლარში. სავალუტო რისკის საფრთხე მომდინარეობს კომპანიის ნაღდი ფულის და საბანკო ბალანსებიდან, რომლებიც აშშ დოლარშია დენომინირებული, აგრეთვე აშშ დოლარში დენომინირებული ნასესხები თანხებიდან.

უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც კომპანიას სავალუტო რისკის წინაშე აყენებენ, ქვემოთ არის მოცემული. მოცემული თანხები არის მოწოდებული კომპანიის ხელმძღვანელობისთვის და კონვერტირებულია ლარში საანგარიშო პერიოდის ბოლოს არსებული ოფიციალური კურსით:

31 დეკემბერი, 2019	ლარი	აშშ დოლარი	სხვა	სულ
ფინანსური აქტივები				
ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები	75,525	452	-	75,977
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,667,430	-	-	1,667,430
სულ ფინანსური აქტივები	1,742,955	452	-	1,743,407
ფინანსური ვალდებულებები				
ნასესხები სახსრები	5,902,570	-	-	5,902,570
სხვა ვალდებულებები	411,663	-	-	411,663
სულ ფინანსური ვალდებულებები	6,314,232	-	-	6,314,232
ღია საბალანსო პოზიცია	(4,571,277)	452	-	(4,570,825)

31 დეკემბერი, 2018	ლარი	აშშ დოლარი	სხვა	სულ
ფინანსური აქტივები				
ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები	433,004	31	1	433,036
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,279,450	-	-	1,279,450
სულ ფინანსური აქტივები	1,712,454	31	1	1,712,486
ფინანსური ვალდებულებები				
ნასესხები სახსრები	3,164,274	-	-	3,164,274
სხვა ვალდებულებები	605,548	-	-	605,548
სულ ფინანსური ვალდებულებები	3,769,822	-	-	3,769,822
ღია საბალანსო პოზიცია	(2,057,368)	31	1	(2,057,336)

ქვემოთ მოცემული ცხრილი დეტალურად აღწერს კომპანიის მგრძნობელობას 30%-იან ზრდაზე და შემცირებას ლარში დოლართან მიმართებით. 30% წარმოადგენს უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის შესაძლო ცვლილების ხელმძღვანელობისეულ შეფასებას. ანალიზი „მგრძნობელობაზე“ მოიცავს მხოლოდ უცხოურ ვალუტაში დენომინირებულ ნარჩენ ფულად საშუალებებს და არეგულირებს მათ კონვერტირებას პერიოდის დასასრულისათვის უცხოური ვალუტის კურსის 30%-იანი ცვლილებით.

დადებითი სიდიდე მიუთითებს მოგება-ზარალის ზრდას, როდესაც ლარი მყარდება შესაბამისი ვალუტის მიმართ.

	აშშ დოლარის გავლენა 2019		აშშ დოლარის გავლენა 2018	
	30%-იანი ზრდა	30%-იანი შემცირება	30%-იანი ზრდა	30%-იანი შემცირება
წლის მოგება/(ზარალი)	135	(135)	9	(9)

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის რისკი არის რისკი, როდესაც სამართლიანი ღირებულება ან ფინანსური ინსტრუმენტების სამომავლო ფულადი ნაკადები იქნება არამყარი საბაზრო საპროცენტო განაკვეთის ცვლილების გამო. კომპანიას არ ემუქრება მნიშვნელოვანი საპროცენტო განაკვეთის რისკი, რამდენადაც კომპანიის სესხები და ნასესხები თანხები არის ფიქსირებული, დადგენილი საპროცენტო განაკვეთით.

	31 დეკემბერი, 2019	31 დეკემბერი, 2018
სულ სარგებლიანი ფინანსური აქტივები	-	-
სულ სარგებლიანი ფინანსური ვალდებულებები	(5,902,570)	(3,164,274)
წმინდა მდგომარეობა	(5,902,571)	(3,164,274)

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის რისკი, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ან მყიდველთან დადებული ხელშეკრულების ერთი მხარე ვერ შეასრულებს ვალდებულებას და გამოიწვევს ფინანსური ზარალის დადგომას მეორე მხარისთვის.

კომპანიას რისკი ემუქრება თავისი ძირითადი საქმიანობისგან, რადგანაც კომპანიის ძირითადი საქმიანობა არის კლიენტებზე სხვადასხვა ტიპის სესხების გაცემა.

საკრედიტო რისკისგან თავის ასარიდებლად, კომპანიას აქვს საკრედიტო სახელმძღვანელო და კომპანიის ყველა სესხი გაცივმა ამ სახელმძღვანელოს მითითებების შესაბამისად, კომპანია აქტიურად აკონტროლებს სესხის გაცივის პროცესს, პროცესს, სადაც ჩართულია საკრედიტო კომიტეტი, აგრეთვე იგი მონიტორინგს უწევს გაცემულ სესხებს.

კომპანია აგრეთვე გასცემს უზრუნველყოფილ სესხებს, ამგვარად ამცირებს კლიენტის გადამხდელუნარიანობის შემთხვევაში საკრედიტო რისკს.

საკრედიტო რისკის საფრთხე 2019 წლის 31 დეკემბრის და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არის შემდეგი:

	31 დეკემბერი, 2019	31 დეკემბერი, 2018
ფული და ფულის ეკვივალენტები (სალაროში არსებული ნაღდი ფულის გამოკლებით)	75,977	430,474
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,667,430	1,279,450
სულ საკრედიტო რისკის საფრთხე	1,743,407	1,709,924

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი, რომ კომპანიამ ვერ შეძლოს თავის ვალდებულებების შესრულება. კომპანიის პოლიტიკა გულისხმობს, აწარმოოს წინდახედული ლიკვიდურობის პოლიტიკა საკმარისი ნაღდი ფულის და საბანკო ნაშთის ფლობით, აგრეთვე ძლიერ ლიკვიდური აქტივების ფლობით ყველა საოპერაციო და სავალო მომსახურების გასაწევად, რაც უკავშირდება გადახდებს, როდესაც ისინი დაეკავშირება გარდახდას.

ქვემოთ მოცემული ცხრილი დეტალურად აღწერს კომპანიის ფინანსური დოკუმენტებით გათვალისწინებულ ნარჩენ დაფარვის ვადებს მისი არა-დერივატიული ფინანსური ვალდებულებებისათვის გადახდის შეთანხმებული პერიოდებით. ცხრილი შედგენილია ფინანსური ვალდებულებების ფულადი ნაკადების საფუძველზე უფრო ადრეულ თარიღზე დაყრდნობით, როდესაც კომპანიას მოეთხოვება გადახდა. ცხრილი მოიცავს პროცენტის და ძირითადი თანხის ფულად ნაკადებს.

31 დეკემბერი, 2019	1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე	სულ
ფინანსური აქტივები			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,667,430	-	1,667,430
ფული და ფულის ეკვივალენტები	75,977	-	75,977
სულ ფინანსური აქტივები	1,743,407	-	1,743,407

ფინანსური ვალდებულებები			
ნასესხები სახსრები	4,983,871	918,698	5,902,570
სულ სარგებლიანი ფინანსური ვალდებულებები	4,983,871	918,698	5,902,570
სხვა ვალდებულებები	(411,663)	-	(411,663)
სულ ფინანსური ვალდებულებები	4,572,208	918,698	5,490,907
ლიკვიდურობის გარღვევა	(2,828,801)	(918,698)	(3,747,500)

31 დეკემბერი, 2018	1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე	სულ
ფინანსური აქტივები			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,279,450	-	1,279,450
ფული და ფულის ეკვივალენტები	433,036	-	433,036
სულ ფინანსური აქტივები	1,712,486	-	1,712,486

ფინანსური ვალდებულებები			
ნასესხები სახსრები	2,665,010	499,264	3,164,274
სულ სარგებლიანი ფინანსური ვალდებულებები	2,665,010	499,264	3,164,274
სხვა ვალდებულებები	-	-	-
სულ ფინანსური ვალდებულებები	2,665,010	499,264	3,164,274
ლიკვიდურობის გარღვევა	(952,524)	(499,264)	(1,451,788)

25. დაკავშირებული მხარეები

კომპანიის დაკავშირებული მხარეები არიან მისი მფლობელები, ძირითადი ხელმძღვანელობა, კომპანიის სხვა მფლობელების საკუთრებაში არსებული სხვა კომპანიები. შეძენა და მიყიდვა დაკავშირებული მხარეებიდან და მათზე ხორციელდება იმ პირობების ეკვივალენტი პირობებით, რაც უპირატესია დამოუკიდებელ მხარეებს შორის დადებულ ტრანზაქციებში. კომპანიას არ აღურიცხია დებიტორული დავალიანებების გაუფასურება, იმ თანხებთან დაკავშირებით, რასაც დაკავშირებული მხარეები ფლობენ. აღნიშნული შეფასება ხორციელდება ყოველ ფინანსურ წელს დაკავშირებული მხარის ფინანსური მდგომარეობის და იმ ბაზრების გამოკვლევით, სადაც ფუნქციონირებს დაკავშირებული მხარე.

ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან არის შემდეგი:

	2019	2018
საოპერაციო შემოსავალი	-	5,681
არასაოპერაციო შემოსავალი	-	932
საპროცენტო ხარჯი	14,347	4,895
მარაგების შესყიდვა	74,230	70,359
სულ	88,577	81,867

ძირითადი მენეჯმენტის კომპენსაცია:

	2019	2018
ხელფასები	84,210	129,605
სხვა სარგებელი	18,063	6,875
სულ	102,273	136,480

კომპანიას არ აქვს აქტივები და ვალდებულებები დაკავშირებულ მხარეებთან.

	31 დეკემბერი, 2019	31 დეკემბერი, 2018
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	51,128
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,500	32,884
ნასესხები სახსრები	4,465,308	2,177,435

26. სახელშეკრულებო და პირობითი ვალდებულებები

კომპანიას აქვს განსაზღვრული საგადასახადო ვალდებულებები, საქართველოს საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და ხშირი ცვლილებებით, ოფიციალური განმარტებით და სასამართლო გადაწყვეტილებებით ხასიათდება, რაც ხანდახან საკმარისად ნათელი არ არის და სხვადასხვა განმარტებებს ექვემდებარება. საგადასახადო კანონმდებლობის დარღვევისათვის, საგადასახადო ორგანოს არ შეუძლია რაიმე ვალდებულების დაკისრება დამატებითი გადასახადების, ჯარიმის ან პირგასამტეხლოს გადასახდელად, თუ იმ წლის დასასრულიდან, როდესაც დარღვევა მოხდა, სამი წელია გასული. ასეთი გარემოებები, რომლებსაც საქართველოში საგადასახადო რისკებისკენ მივყავართ, არის უფრო მაღალი, ვიდრე სხვა ქვეყნებში. ყველა შესაძლო საგადასახადო პირობითი ვალდებულება ინახება და აღნიშნულია კომპანიის მიერ სათანადოდ.

კომპანია ექვემდებარება სამართლებრივ სარჩელებს და საჩივრებს, მაგრამ მიჩნეულია, რომ კომპანია არ დაექვემდებარება მნიშვნელოვან საჩივრებს, რასაც კომპანიის ფინანსურ ანგარიშებზე არსებითი გავლენა ექნება.

27. საანგარიშო პერიოდის შემდეგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ადგილი ჰქონდა შემდეგ არამაკორექტირებელ მოვლენას:

- COVID 19-ის ვირუსის გავრცელებასთან დაკავშირებით საქართველოში შექმნილი ვითარების გამო, სხვადასხვა ინდუსტრიები გამოწვევების წინაშე დადგა. კომპანია მიიჩნევს რომ აქვს რესურსი და ყველა პირობა იმისთვის რომ შეძლოს ბიზნესის უწყვეტობის შენარჩუნება. თუმცა, ჯერ ნაადრევია ზუსტი პროგნოზის გაკეთება თუ რა გავლენა ექნება კრიზისის მის საქმიანობაზე. ასევე, განუსაზღვრელია თუ რა დრო დასჭირდება აღნიშნული კრიზისიდან გამოსვლას, თანაც, ასეთი გლობალური სახის ინტეგრირებული კრიზისი პირველია ქართული ბიზნესის ისტორიაში და კორპორატიულ გამოცდილებას მსგავსი შემთხვევა არ ახსოვს.

გარდა ზემოთ აღნიშნული მოვლენისა, საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ადგილი არ ჰქონია სხვა მოვლენებს, რომელიც საჭიროებს ფინანსური ანგარიშგების შესწორებას ან/და განმარტებით შენიშვნებში ასახვას.