

შპს “ ტრანსკავკასიური სადისტრიბუციო კომპანია”

არააუდირებული კონსოლიდირებული ფინანსური
ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

შინაარსი

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
კონსოლიდირებული სრული შემოსავლისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება	4

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია	5
2. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა	5
3. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები	9
4. შემოსავლები	10
5. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	10
6. ადმინისტრაციული ხარჯები	10
7. ფინანსური შემოსავალი	10
8. ფინანსური ხარჯები	11
9. მოგების გადასახადის ხარჯი	11
10. ფულადი სახსრები	11
11. ძირითადი საშუალებები	11
12. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	Error! Bookmark not defined.
13. პირობითი ვალდებულებები	12
14. ანგარიშგების წარდგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები	12

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	2019 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები			
მიმდინარე აქტივები			
ფულადი სახსრები	10	354,383	250,398
საგადასახადო აქტივი		286,267	228,745
გადახდილი ავანსები		13,390	147,914
სავაჭრო მოთხოვნები		2,403,730	1,559,141
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები		7,692,069	4,937,057
სულ მოკლევადიანი აქტივები		10,749,839	7,123,255
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	11	153,506	194,650
არამატერიალური აქტივები		7,857	16,823
სულ გრძელვადიანი აქტივები		161,363	211,473
სულ აქტივები		10,911,202	7,334,728
ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი			
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მიღებული სესხები		3,501,099	3,596,914
სავაჭრო ვალდებულებები		5,228,404	2,875,595
დაქირავებულ მუშათა გასამრჯელოები		16,731	8,944
სახელმწიფო ვალდებულებები		3,820	120,888
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		8,750,054	6,602,341
სულ ვალდებულებები		8,750,054	6,602,341
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		200	200
გაუნაწილებელი მოგება		2,160,948	732,187
სულ კაპიტალი		2,161,148	732,387
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		10,911,202	7,334,728



ლელა ლაკერბაია
მთავარი ბუღალტერი

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კონსოლიდირებული სრული შემოსავლისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება

	შენიშვნა	2019	2018
შემოსავალი	4	22,042,924	17,896,575
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	5	(18,239,880)	(14,483,369)
საერთო მოგება		3,803,045	3,413,206
ადმინისტრაციული ხარჯები	6	(1,437,843)	(1,190,642)
კომერციული ხარჯები		(233,082)	(249,348)
სხვა საოპერაციო ხარჯები		(6,224)	(9,259)
სხვა საოპერაციო შემოსავლები		405,740	44,426
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული მოგება		2,531,635	2,008,383
ფინანსური შემოსავალი	7	330,276	21,297
ფინანსური ხარჯები	8	(948,312)	(804,663)
მოგება დაბეგვრამდე		1,913,599	1,225,017
მოგების გადასახადის ხარჯი	9	(54,523)	(280,708)
წლის მოგება		1,859,076	944,309
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი) მიკუთვნებული:			
კომპანიის მფლობელებს		1,859,076	944,309
არამაკონტროლირებელ წილს		-	-
მთლიანი სრული მოგება		1,859,076	944,309
გაუნაწილებელი მოგება წლის დასაწყისში		732,187	2,776,301
გაცემული დივიდენდები		(430,315)	(2,988,423)
გაუნაწილებელი მოგება წლის ბოლოს		2,160,948	732,187

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ტრანსკავკასიური სადისტრიბუციო კომპანიის“ (შემდგომში კომპანია) საიდენტიფიკაციო ნომერია 401949674. კომპანია დარეგისტრირდა 2010 წლის 26 აგვისტოს და ის საქართველოში ფუნქციონირებს. კომპანია შეიქმნა როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი დიდუბის რაიონში, დიდუბის მასივი VI კვ 22 ბ კორპუსი.

2017 წლის 1 იანვრისა და 31 დეკემბრის მდგომარეობით შპს „ტრანსკავკასიური სადისტრიბუციო კომპანიის“ დამფუძნებლები იყვნენ: ჯიმშიაშვილი მალხაზ - 5%, ცხადაძე სანდრო - 21%, მშვილდაძე გიორგი - 10% და კოხოძე თემური - 64%. 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კი კომპანიის დამფუძნებლები იყვნენ: ჯიმშიაშვილი მალხაზ - 5%, ცხადაძე სანდრო - 21%, მშვილდაძე ნოდარ - 10%, კოხოძე ნიკა - 64%.

შპს „ტრანსკავკასიური სადისტრიბუციო კომპანია“ ერთ-ერთი უმსხვილესი კომპანიის Shell Lubricants ოფიციალური პარტნიორია საქართველოში. კომპანია დაარსების დღიდან წარმოადგენს შელის საცხებ-საპოხი მასალების (Shell Lubricants) რეგიონალურ დისტრიბუტორს საქართველოსა და სომხეთში.

შვილობილი კომპანია

კომპანია შპს „ტრანსკავკასიური იმპექს კომპანიის“ მშობელი კომპანიაა, რომელიც 2011 წლის 14 მარტს დაფუძნდა საქართველოში. შპს „ტრანსკავკასიური იმპექს კომპანია“ (საიდენტიფიკაციო ნომერი: 401964683) საქმიანობა არის საცხებ-საპოხი პროდუქციის რეალიზაცია სომხეთში და აზერბაიჯანში.

კომპანია, ასევე, შპს „ტრანსკავკასიური სადისტრიბუციო კომპანია ამ“ მშობელი კომპანიაა, რომელიც დაფუძნდა 2017 წლის 02 ნოემბერს. მისი საქმიანობა არის ძრავის ძეთების სინჯების აღება და ანალიზის გაკეთება.

2. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

2.1. წარდგენის საფუძვლები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოშვებული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

ჯგუფის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

2.2. მსს ფასს-ების მიხედვით მომზადებული პირველი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

მოცემული კონსოლიდირებული ანგარიშგება არის კომპანიის მიერ მსს ფასს-ების მიხედვით მომზადებული პირველი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება და გამოყენებული იქნა მსს ფასს-ის 35-ე განყოფილება, „მსს ფასს-ზე გადასვლა“. ფინანსური ანგარიშგების მსს ფასს-ებზე გადასვლის თარიღია 2018 წლის 1 იანვარი.

2.3 კონსოლიდაციის საფუძველი

კონსოლირებული ფინანსური ანგარიშგება შედგება კომპანიისა და მისი სრულ საკუთრებაში მყოფი შვილობილი კომპანიების ფინანსური ანგარიშგებებისაგან. ფინანსურ ანგარიშგებაში ელიმინირებულია ყველაწარმოადგენი შიდაჯგუფური ოპერაცია, ნაშთი, შემოსავალი და ხარჯი.

2.4. შემოსავალი საქონლის გაყიდვიდან და გაწეული მომსახურებებიდან

შემოსავალი საქონლის გაყიდვიდან აღიარდება იმ მომენტში, როდესაც საქონელზე კონტროლი გადადის კლიენტზე, შემოსავალი აღიარდება იმ ანაზღაურების ოდენობით, რომელსაც ჯგუფი მოელის ამგვარი საქონლის სანაცვლოდ.

მომსახურების გაწევიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულების მიხედვით.

2. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

2.5. ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

ა) შეფასებისა და წარდგენის ვალუტა

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში, რომელიც ჯგუფის სამუშაო ვალუტაა.

ბ) უცხოური ვალუტის კონვერტაცია

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები თავდაპირველად აღირიცხება ლარში, რომლის კონვერტაციაც ხდება ოპერაციის აღიარების დღეს არსებული სპოტ გაცვლითი კურსით. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კონვერტაცია ხდება ანგარიშგების დღეს არსებული სამუშაო ვალუტის სპოტ გაცვლითი კურსით.

შესაბამისად, წლის ბოლოსათვის, კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებზე. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული შედეგები აღირიცხება ოპერაციის განხორციელების დღეს არსებული გაცვლის კურსის შესაბამისად.

არაფულადი მუხლები, რომლებიც სამართლიანი ღირებულებით აღირიცხება უცხოურ ვალუტაში, კონვერტირდება იმ დღის გაცვლითი კურსით, როცა მოხდა სამართლიანი ღირებულების დადგენა. არაფულადი მუხლების კონვერტაციის შედეგად მიღებული შემოსულობა თუ ზარალი აღირიცხება მუხლის სამართლიან ღირებულებაში მომხდარი ცვლილებით განპირობებული მოგებისა და ზარალის აღიარების შესაბამისად. უცხოურ ვალუტაში წარმოდგენილი არაფულადი მუხლები, რომლებიც ისტორიული ღირებულების საფუძველზე ფასდება, კონვერტირდება ოპერაციის დღეს მოქმედი გაცვლითი კურსის გამოყენებით.

2.6. გადასახადები

მიმდინარე მოგების გადასახადი

საწარმოების მიერ მიღებული წლიური მოგება, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან არ იბეგრება საქართველოში. მოგების გადასახადი განაწილებულ მოგებაზე ირიცხება დივიდენდების სახით იმ პარტნიორებზე გადანაწილებულ მოგებაზე, რომლებიც ფიზიკური ან არარეზიდენტი პირები არიან საქართველოში, წმინდა განაწილების 15/85-ზე განაკვეთით. დივიდენდების გადახდით წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და ხარჯი იმ პერიოდში, რომელშიც დივიდენდები გამოცხადდა, მიუხედავად იმისა, თუ ფაქტობრივად რომელი თარიღით ან რომელ პერიოდში მოხდა დივიდენდების გადახდა. გარკვეულ შემთხვევებში დასაშვებია დარიცხული საგადასახადო დავალიანებიდან გამოქვითვები, რომლებიც აღირიცხება, როგორც შესაბამის განაწილებასთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ხარჯის შემცირება. საქართველოს საგადასახადო სისტემის თავისებურებიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ საწარმოებს არ წარმოეშობათ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები. კომპანიის აქციონერებისთვის დივიდენდის განაწილებასთან დაკავშირებით დაკავებული გადასახადი საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებაში აღიარებულია კაპიტალიდან გამოქვითვის სახით.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადით გარკვეული გარიგებების დაბეგვრას, რომლებიც ითვლება პირობითი მოგების განაწილებად (მაგალითად, არასაბაზრო ფასებით აღრიცხული გარიგებები, ბიზნესსაქმიანობასთან დაუკავშირებელი ხარჯები, ან საქონლისა და მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება). ამგვარი გარიგებების დაბეგვრა აღირიცხება საოპერაციო გადასახადების ანალოგიურად და მოგება-ზარალის ანგარიშგების საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯების ნაწილში აისახება, როგორც გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა.

შპს „ტრანსკავკასიური იმპექს კომპანია“ წარმოადგენს სპეციალური სავაჭრო კომპანიას, ამიტომაც იგი განთავსებულია მოგების გადასახადიდან.

2. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

დამატებული ღირებულების გადასახადი („დღგ“)

შემოსავალი, ხარჯები და აქტივები აღირიცხება ბრუნვიდან გადასახადის გამოკლებით, გარდა შემდეგი შემთხვევებისა:

- ▶ როდესაც აქტივებისა და მომსახურებების შესყიდვისას წარმოშობილი ბრუნვის გადასახადი არის დაუბრუნებადი საგადასახადო ორგანოებიდან, ამ შემთხვევაში ხდება ბრუნვიდან გადასახადის აღიარება აქტივის შესყიდვის ხარჯის ნაწილად ან ხარჯების მუხლში, კონკრეტული შემთხვევიდან გამომდინარე;
- ▶ როდესაც დებიტორული და კრედიტორული დავალიანებების აღრიცხული ოდენობა შეიცავს ბრუნვიდან გადასახადს.

საგადასახადო ორგანოებისთვის გადასახადი ან მათგან დასაბრუნებელი ბრუნვიდან გადასახადის წმინდა ოდენობა აისახება როგორც საგადასახადო დავალიანება, მოგების გადასახადის გარდა ან ავანსად გადახდილი გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა, რომლებიც წმინდა სახით აღირიცხება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

საგადასახადო აქტივების და ვალდებულებების ნეტო წარდგენა

2016 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს კანონმდებლობაში შევიდა ცვლილებები გადასახადის გადახდის წესებთან დაკავშირებით. ახალი წესების მიხედვით, საქართველოს შემოსავლების სამსახური გააკონტროლებს გადასახადის გადამხდელის ნეტო (წმინდა) დავალიანებას სახელმწიფოს მიმართ გადასახადის გადამხდელის ანგარიშების დანერგვით. ამიტომ ჯგუფი თითოეული სამეურნეო სუბიექტის ყველა საგადასახადო დავალიანებასა და მოთხოვნასთან დაკავშირებულ აქტივებსა და ვალდებულებებს წარმოადგენს ნეტო საფუძველზე.

2.7. ფულადი სახსრები

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ფულადი სახსრები მოიცავს ფულად სახსრებს ბანკში და სალაროში.

2.8. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალების შეფასება ხდება დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულების თანხით.

ცვეთის დარიცხვა ხდება ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული აქტივების თვითღირებულების განაწილების მიზნით მათი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე, წრფივი მეთოდის გამოყენებით.

ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი წლიური განაკვეთები:

ძირითადი საშუალებების ჯგუფები	საექსპლუატაციო ვადა
ავტომობილები	5-10 წელი
საოფისე აღჭურვილობა	2-5 წელი
მანქანა-დანადგარები და აღჭურვილობა	5-10 წელი
სხვა	1-3 წელი

თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ცვეთის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის ხდება აქტივის ნარჩენი ღირებულებისა და მომსახურების ვადის გადახედვა, და საჭიროების შემთხვევაში, მათი შეცვლა.

აქტივის გასვლასთან დაკავშირებული მოგება და ზარალი განისაზღვრება შემოსულობების შედარებით საბალანსო ღირებულებასთან, და სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება წმინდა თანხით, როგორც სხვა მოგება/ზარალი.

2. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

2.9. არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები წარმოადგენს საბუღალტრო პროგრამას, რომელიც ასახულია დაგროვილი ცვთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით. მისი ამორტიზება ხდება წრფივი მეთოდით აქტივის სასარგებლო მომსახურების შეფასებული ვადის განმავლობაში, რომელიც 7 წელს შეადგენს. თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ამორტიზაციის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთაშესწორდება პერსპექტიულად.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის ხდება აქტივის მომსახურების ვადის გადახედვა, და საჭიროების შემთხვევაში, მათი შეცვლა.

2.10. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

ჯგუფის მარაგს წარმოადგენს გასაყიდად გამიზნული საქონელი.

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება მოიცავს შეძენის, გადამუშავების და სხვა ხარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია მარაგების ტრანსპორტირებასა და დასაწყობებასთან. მარაგების თვითღირებულება მცირდება მიღებული ფასდაკლებით.

მარაგების გაყიდვის შემთხვევაში მისი საბალანსო ღირებულების აღიარება ხდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც აღიარდება მისი შესაბამისი შემოსავალი. მარაგების თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდით. საშუალო შეწონილი ღირებულების ფორმულის თანახმად, მარაგის თითოეული ელემენტის ღირებულება განისაზღვრება საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში არსებული მარაგის ერთგვაროვანი ელემენტების ღირებულების საშუალო შეწონილი სიდიდისა და იმ ერთგვაროვანი ელემენტების ღირებულების საფუძველზე, რომლებიც აწარმოეს ან შეიძინეს საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში.

2.11. სავაჭრო მოთხოვნები

გაყიდვების უმრავლესობა ნორმალური საკრედიტო პირობების საფუძველზე ხდება და მისაღები თანხა არ გულისხმობს პროცენტს.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გაანალიზდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებები, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ეს თანხები არ არის ამოღებადი. ამგვარი მტკიცებულების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ჯგუფის სავაჭრო მოთხოვნები მოიცავს მხოლოდ რეალიზაციიდან წარმოქმნილ მოთხოვნებს.

2.13. სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადანაგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება მოგება/ზარალში.

2.14. მიღებული სესხები

საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და აისახება ფინანსურ დანახარჯებში. სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც გაწეულ იქნა.

2. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

2.15. იჯარა

ჯგუფს საანგარიშო პერიოდში აქვს საოპერაციო იჯარა. ჯგუფი იჯარის კლასიფიკაციას ახდენს იჯარის დასაწყისში და არ იცვლება მისი პერიოდის განმავლობაში.

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში, ან ზარალში წრფივი მეთოდით, შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

2.16. ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავლები და ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები

ჯგუფის ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავლები და ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები მოიცავს შემდეგს:

- ▶ საპროცენტო შემოსავალი;
- ▶ საპროცენტო ხარჯი;
- ▶ საკურსო ცვლილებით წარმოშობილი შემოსულობა ან ზარალი სხვა ფინანსურ აქტივებსა და ვალდებულებებზე;

საპროცენტო შემოსავალი ან ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

საკურსო სხვაობით წარმოშობილი შემოსულობები და ზარალი წმინდა საფუძველზე აღირიცხება იმის მიხედვით, უცხოური ვალუტის მოძრაობა წმინდა შემოსულობის პოზიციაშია, თუ წმინდა ზარალის.

სესხები, რომლებიც პირდაპირ არ უკავშირდება განსაკუთრებული აქტივის შეძენას, მშენებლობას და წარმოებას აღიარდება მოგებაში ან ზარალში ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

2.17. კაპიტალი

კომპანიის ავტორიზებული საწესდებო კაპიტალის თანხა განისაზღვრება კომპანიის წესდებით. კომპანიის წესდებაში ცვლილება უნდა განხორციელდეს მხოლოდ კომპანიის მესაკუთრეთა გადაწყვეტილების საფუძველზე.

ავტორიზებული კაპიტალი აღიარდება საწესდებო კაპიტალის სახით, კომპანიის კაპიტალში, იმის გათვალისწინებით, რომ ის შეტანილი იქნება კომპანიაში მესაკუთრეთა მიერ.

3. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

ჯგუფი ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების გადახედვა ხდება მუდმივად, გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს მომავალ პერიოდში მოსალოდნელ მოვლენებსაც. 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 ცვლილებების რისკის მატარებელია.

როგორც ზემოთ აღინიშნა, ჯგუფი გადახედავს ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადებს ანგარიშგების ყოველი წლიური პერიოდის ბოლოს. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას, მენეჯმენტი განიხილავს მოსალოდნელ გამოყენებას, საგარაუდო ტექნიკურ მოძველებას, ფიზიკურ ცვეთას და გარემოს, რომელშიც ხდება აქტივის გამოყენება. ჩამოთვლილი პირობებისა თუ შეფასებების სისტემის ნებისმიერმა ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ცვეთის განაკვეთის კორექტირება.

4. შემოსავლები

	2019	2018
შემოსავალი საქონლის გაყიდვიდან	22,030,924	17,827,440
შემოსავალი გაწეული მომსახურებებიდან	12,000	69,135
სულ შემოსავალი	22,042,924	17,896,575

5. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

	2019	2018
გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	(18,238,330)	(14,478,177)
გაწეული მომსახურების ღირებულება:		
პერსონალთან დაკავშირებული დანახარჯები	(1,550)	(4,400)
გამოყენებული სათადარიგო მასალები	-	(792)
სულ გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	(18,239,880)	(14,483,369)

6. ადმინისტრაციული ხარჯები

	2019	2018
პერსონალთან დაკავშირებული დანახარჯები	(852,380)	(674,802)
საიჯარო ხარჯი	(346,586)	(303,496)
ცვტა და ამორტიზაცია	(69,449)	(104,070)
სამიწვლინებო ხარჯი	(32,754)	(25,244)
კომუნალური ხარჯები	(16,147)	(18,736)
საოფისე ხარჯი	(21,013)	(15,228)
პროფესიული მომსახურება	(3,231)	(1,225)
გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა	(6,216)	(898)
სხვა ხარჯები	(90,067)	(46,943)
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(1,437,843)	(1,190,642)

7. ფინანსური შემოსავალი

	2019	2018
საპროცენტო შემოსავალი	32,553	21,297
საკურსო სხვაობიდან მიღებული ნეტო შემოსულობა	297,723	-
სულ ფინანსური შემოსავალი	330,276	21,297

8. ფინანსური ხარჯები

	2019	2018
საპროცენტო ხარჯები	(427,219)	(371,530)
საკუროსო სხვაობიდან მიღებული ნეტო ზარალი	(521,093)	(433,133)
სულ ფინანსური ხარჯები	(948,312)	(804,663)

9. მოგების გადასახადის ხარჯი

მიმდინარე მოგების გადასახადი წარმოადგენს გადასახადს კომპანიის მფლობელებისთვის გადახდილ დივიდენდებზე.

10. ფულადი სახსრები

	2019 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 1 იანვარი
მიმდინარე ანგარიშები ბანკებში	6,058	248,417	150,098
ნაღდი ფული სალაროში	348,325	1,981	1,294
სულ ფულადი სახსრები	354,383	250,398	151,392

11. ძირითადი საშუალებები

	ავტომობილები	საოფისე აღჭურვილობა	მანქანა- დანადგარები და აღჭურვილობა	სხვა	სულ
თვითღირებულება	409,922	229,910	130,099	21,407	591,338
დაგროვილი ცვეთა	(125,594)	(129,810)	(69,600)	(9,006)	(334,010)
საბალანსო ღირებულება 2016 წლის 31 დეკემბრისთვის	84,328	100,100	60,499	12,401	257,328
შესყიდვები	-	10,583	2,298	-	12,881
გასვლები	(52,489)	(7,947)	(567)	-	(61,003)
ცვეთის ხარჯი	(34,986)	(39,626)	(25,202)	(4,071)	(103,885)
გაყიდვებზე დაგროვილი ცვეთა	36,087	6,057	250	-	42,394
საბალანსო ღირებულება 2017 წლის 31 დეკემბრისთვის	32,940	69,167	37,278	8,330	147,715
შესყიდვები	138,956	2,339	212	144	141,651
გასვლები	(45,530)	-	-	-	(45,530)
ცვეთის ხარჯი	(30,541)	(35,778)	(24,325)	(4,072)	(94,716)
გაყიდვებზე დაგროვილი ცვეთა	45,530	-	-	-	45,530
საბალანსო ღირებულება 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	141,355	35,728	13,165	4,402	194,650
შესყიდვები	-	3,879	5,962	9,768	19,609
გასვლები	-	-	-	-	-
ცვეთის ხარჯი	(25,648)	(8,648)	(9,542)	(16,295)	(60,133)
გაყიდვებზე დაგროვილი ცვეთა	-	-	-	-	-
საბალანსო ღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	115,707	30,959	9,585	(2,125)	154,126

12. პირობითი ვალდებულებები

საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოს საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და ხშირია საკანონმდებლო ცვლილებები, ოფიციალური განცხადებები და სასამართლო გადაწყვეტილებები, რომლებიც ხშირად ბუნდოვანი და ურთიერთსაწინააღმდეგოა და სხვადასხვა საგადასახადო უწყების მიერ განსხვავებულად შეიძლება იქნეს გაგებული. გადასახადები ექვემდებარება გადასინჯვას და მოკვლევას მთელი რიგი სახელმწიფო უწყების მიერ, რომლებსაც აქვთ მკაცრი ჯარიმებისა და საურავების დაკისრების უფლება.

ხელმძღვანელობა დარწმუნებულია, რომ მან ადეკვატურად გაითვალისწინა საგადასახადო ვალდებულებები საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის, ოფიციალური განცხადებებისა და სასამართლო გადაწყვეტილებების საკუთარი ინტერპრეტაციის საფუძველზე. თუმცა შესაბამისი ორგანოების ინტერპრეტაცია შეიძლება განსხვავდებოდეს ჯგუფის ინტერპრეტაციისგან და თუ ისინი შეძლებენ საკუთარი ინტერპრეტაციის განხორციელებას, ამას შესაძლოა მნიშვნელოვანი ზეგავლენა ჰქონდეს ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

დაგირავებული აქტივები

ქვემოთ მოცემული აქტივები დაგირავებული იყო ბანკებისგან სესხების უზრუნველყოფის მიზნით:

	2019 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 1 იანვარი
მარაგები	7,692,069	4,937,057	3,640,305

13. ანგარიშგების წარდგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

2020 წლის იანვარში დედა კომპანიამ გასცა 100 000 ლარის ოდენობით დივიდენდი.