

შპს „ჰალალ გე“ 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებულ ფინანსურ
 ანგარიშგებაზე მომზადებული:
 1) ფინანსური მდგომარეობა;
 2) საქმიანობის შედეგები;
 3)განმარტებითი შენიშვნები.

ფორმა N1- ფინანსური მდგომარეობა		
	საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღი 31.12.2019	წინა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღი 31.12.2018
აქტივები		
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1168	20101
სავაჭრო მოთხოვნები	120560	53560
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი		
მარაგები	2163560	1576978
- მზა პროდუქცია		
- სხვა	2163560	1576978
საინვესტიციო ქონება		
სხვა მიმდინარე აქტივები	31440	70099
ბიოლოგიური აქტივები		
- თვითღირებულების მოდელით		
- გადაფასების მოდელით		
გუდვილი		
სხვა არამატერიალური აქტივები	777	902
ძირითადი საშუალებები	39983	11559
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში		
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში		
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		
სულ აქტივები	2357488	1733189

ვალდებულებები		
ფინანსური იჯარის ვალდებულება		
სავაჭრო ვალდებულებები	1216752	1184619
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები		
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		
საგადასახადო ვალდებულებები		
გამოუმუშავებელი შემოსავალი		
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები		
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები		
მიღებული გრანტები		
სხვა ვალდებულებები		
სულ ვალდებულებები	1216752	1184619
საკუთარი კაპიტალი		
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')	339082	339082
საემისიო შემოსავალი		
გამოსყიდული საკუთარი აქციები		
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	801654	209488
გადაფასების რეზერვი		
სხვა რეზერვები		
სულ საკუთარი კაპიტალი	1140736	548570
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	2357488	1733189
ფორმა N2- საქმიანობის შედეგები	საანგარიშგებო პერიოდი 2019	საანგარიშგებო პერიოდი 2018
ნეტო ამონაგები		
საქონლის გაყიდვიდან	10167084	468274
მომსახურების გაწევიდან		
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან		

სხვა		
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(-9396739)	(-3783955)
საწყისი მარაგები		
მარაგების შესყიდვა		
გადამუშავების დანახარჯები		
საბოლოო მარაგები		
საერთო მოგება	770345	284319
სხვა შემოსავალი	1182	908
დასაქმებულთა ანაზღაურება	(-58163)	(-13854)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(-5552)	(-1553)
საპროცენტო შემოსავალი:		
საპროცენტო ხარჯი :		
იჯარის ხარჯი	(-60168)	(-48663)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	(-55478)	(-11679)
სულ საოპერაციო ხარჯები	(-178179)	(-74831)
საოპერაციო მოგება	592166	209488
გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:		
ფინანსური აქტივები		
მარაგები		
სხვა არაფინანსური აქტივები		
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:		
მიღებული დივიდენდები		
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)		
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	592166	209488
მოგების გადასახადი		

მოგება/(ზარალი)	592166	209488
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი		
სხვა		
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:		
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)	592166	209488
კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)	548570	8010
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში...)		
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)		
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში		
კაპიტალის სხვა ცვლილებები		331078
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	1140736	548570

განმარტებითი შენიშვნები

ზოგადი ინფორმაცია შპს „ჰალალ გე“ შესახებ

საფირმო სახელწოდება: ჰალალ გე

სამართლებრივი ფორმა: შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება;

საიდენტიფიკაციო ნომერი: 445521640;

რეგისტრაციის თარიღი: 05/12/2017;

მარეგისტრირებელი ორგანო: საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტო;

იურიდიული მისამართი: საქართველო, ქ. ბათუმი, შალვა ნუცუბიძის ქუჩა, N 3, ბინა 2

ხელმძღვანელობა/წარმომადგენლობა

დირექტორი - 61009002148, ემზარ ზანდარაძე

პარტნიორები

მესაკუთრე	წილი
61009002148, ემზარ ზანდარაძე	50%
61006060180, გოჩა ბერიძე	50%

ცვლილებები სარეგისტრაციო დოკუმენტებში

შპს „ჰალალ გე“ დაარსეს ფ/პ ემზარ ზანდარაძე (პ/ნ: 61009002148) და ფ/პ გოჩა ბერიძე (პ/ნ: 61006060180) -მ ქალაქ ბათუმი, შალვა ნუცუბიძის ქუჩა, N 3, ბინა 2-ში.

შპს ჰალალ გე-ს დირექტორია ემზარ ზანდარაძე 6100900214 მისი რეგისტრაციის მომენტიდან (05.12.2017).

1. ბუღალტრული აღრიცხვის ძირითადი პოლიტიკა

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და წარდგენაზე პასუხისმგებელია კომპანიის დირექტორი. ფინანსური ანგარიშგების შედგენას ახორციელებს მთავარი ბუღალტერი.

შესაბამისობა

➤ წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად და დაფუძნებულია ორ ძირითად დაშვებებზე: დარიცხვის მეთოდი და ფუნქციონირებადი საწარმო. გარდა ფულადი სახსრების მოძრაობის შესახებ ინფორმაციისა, ფინანსური ანგარიშგების ყველა სხვა კომპონენტი და ელემენტი განსაზღვრულია დარიცხვის მეთოდის გამოყენებით.

კომპანიის ფუნქციონირებადია და პროგნოზირებად მომავალში გააგრძელებს ფუნქციონირებას. საწარმოს აქტივები (ძირითადი საშუალებები, რომლებიც აკმაყოფილებენ ძირითად საშუალებებად აღიარების კრიტერიუმებს) შეფასებულია ისტორიული ღირებულების კონცეფციის საფუძველზე. ისტორიული ღირებულება ზოგადად ეფუძნება ანაზღაურების რეალურ ღირებულებას.

ფუნქციონალური ვალუტა

ფუნქციონალური ვალუტაა ქართული ლარი. ფინანსური ანგარიშგების საპრეზენტაციო ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღიარება განხორციელდა ბასს 16-ის მოთხოვნათა შესაბამისად.

ძირითადი საშუალების ერთეული, რომელიც აკმაყოფილებს აქტივის აღიარების კრიტერიუმებს, შეფასებულია მისი თვითღირებულებით.

თავდაპირველი აღიარების შემდგომი შეფასება მოხდენილია თვითღირებულების მოდელის მიხედვით.

ძირითადი საშუალებები ბალანსში ასახულია ნარჩენი (თავდაპირველ ღირებულებას - ცვეთა) ღირებულებით.

ძირითადი საშუალებების ექსპლუატაციის პროცესში მათ შეკეთებასთან, ტექნიკურ მომსახურებასთან და სრულყოფასთან დაკავშირებული კაპიტალიზებადი ხარჯებით იზრდება ძირითად საშუალებათა შესაბამისი ჯგუფის ღირებულებითი ბალანსი.

კომპანიის ინვესტიციები ბალანსზე აისახება საბაზრო ღირებულებასა და თვითღირებულებას შორის უმცირესი თანხით.

გრძელვადიან აქტივებად, გრძელვადიან ინვესტიციებად, გრძელვადიან სესხებად და კრედიტებად, გრძელვადიან მოთხოვნილებებად და ვალდებულებებად ითვლება ყველა აქტივი ან/და პასივი, საექსპლუატაციოდ გათვლილი ერთ წელზე მეტი ვადით. ფინანსური იჯარა აისახება გრძელვადიან აქტივებში.

ცვეთა. ცვეთადი ღირებულება და ცვეთის პერიოდი

თითოეული ძირითადი საშუალებისათვის განსაზღვრულია ექსპლოატაციის (ცვეთის) პერიოდი და ცვეთის ღირებულება.

ცვეთადი ღირებულება იანგარიშება, როგორც სხვაობა აქტივის თვითღირებულებასა და ნარჩენ ღირებულებას შორის. ნარჩენი ღირებულება მიიჩნევა, როგორც არაარსებითი და ამდენად, ნულს უტოლდება. ცვეთადი ღირებულება აქტივის (ძირითადი საშუალების) თვითღირებულების ტოლია.

ცვეთის მეთოდად არჩეულია წრფივი მეთოდი.

სასაქონლო-მატერიალურ ფასეულობის აღრიცხვა

მარაგის შეფასება ხდება მის თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. მარაგის თვითღირებულების ჩამოწერა ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებამდე ლოგიკურად გამომდინარეობს ბასს2-ის მოთხოვნიდან, რომ არ შეიძლება აქტივების აღრიცხვა იმაზე მეტი თანხით, რომლის მიღება შესაძლებელია მათი გაყიდვის ან გამოყენების შედეგად.

მარაგის თვითღირებულება მოიცავს მის შეძენასთან და გადამუშავებასთან დაკავშირებულ ყველა დანახარჯს, აგრეთვე დანახარჯებს, რომლებიც გაწეულია მისი მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისათვის და სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის შეფასება მიმდინარე აღრიცხვაში წარმოებს ფაქტობრივი თვითღირებულებით, ხოლო ბალანსზე ასახავს, მარაგები შეფასდება მის თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით.

სასაქონლო-მატერიალურ ფასეულობათა მოძრაობის აღსაღრიცხად გამოიყენება მატერიალურ-ფასეულობათა აღრიცხვის მუდმივი (წრფივი) მეთოდი (საბოლოო ნაშთი = საწყის ნაშთს + მიღება - გასვლა).

ხარჯებად აღიარება

მატერიალური ფასეულობების აღიარება ხარჯებად მოხდება მათი ფაქტიურად გახარჯვის (და არა შეძენის) მომენტში.

საბუღალტრო აღრიცხვის და ფინანსური ანგარიშგების უტყუარობის უზრუნველყოფის მიზნით, საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის ტარდება ძირითადი

საშუალებების, სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის, ასევე ფულადი საშუალებებისა და დაუმთავრებელი წარმოების ფაქტობრივი ნაშთების დადგენა/ ინვენტარიზაცია.

საქონლის (მომსახურების) რეალიზაციის აღრიცხვა

საქონლის მიწოდება და მომსახურების გაწევა აღირიცხება ბასს 18-ს მოთხოვნათა შესაბამისად.

მომსახურების გაწევასთან დაკავშირებული ამონაგები აღიარებულია საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, მომსახურების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის მიხედვით.

დარიცხული დღგ-ს აღრიცხვა. საქონლის მიწოდებისა და მომსახურების გაწევისას დღგ-ს დარიცხვა ხდება სსკ-ის მოთხოვნათა შესაბამისად.

პროცენტები, როიალტები და დივიდენდები ანგარიშგებაში ასახულია ბასს 18-ის 30-ე პუნქტის შესაბამისად.

საკურსო სხვაობების აღიარება

საკურსო სხვაობები, რომლებიც წარმოიშობა ფულად მუხლებთან დაკავშირებული ანგარიშსწორებისას, ან ფულადი მუხლების გადაყვანის დროს ისეთი სავალუტო კურსით, რომელიც განსხვავდება მოცემულ პერიოდში თავდაპირველი აღიარების დროს, ან წინა პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში გადასაყვანად გამოყენებული სავალუტო კურსისაგან, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც წარმოიშობა, ბასს 21-ის მოთხოვნათა შესაბამისად.

სალაროსა და საანგარიშსწორებო ოპერაციების აღრიცხვა

სხვადასხვა პირებს შორის ანგარიშსწორებისას უპირატესად გამოიყენება უნაღდო ფორმა.

ანგარიშსწორების ანგარიშით შესრულებული ოპერაციები ედრება ბანკების მიერ მოწოდებულ ამონაწერებში დაფიქსირებულ ბრუნვის მონაცემებსა და ნაშთებს.

უცხოურ ვალუტაში შესრულებული ოპერაციები სამუშაო ვალუტაში გადაყვანილია ბასს 21-ის მოთხოვნათა შესაბამისად.

მომწოდებლებთან ანგარიშსწორების აღრიცხვა

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციების აღრიცხვა წარმოებს ბასს 21-ის მოთხოვნათა დაცვით.

შრომის ანაზღაურების აღრიცხვა

შრომის ანაზღაურება აღირიცხება ბასს 19-ს – „დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოების“ მიხედვით. დაქირავებული პირის მოკლევადიანი გასამრჯელოები აღიარდება და შეფასება ხდება ამ სტანდარტის მე-11 პუნქტის შესაბამისად. დაქირავებული პირის მოკლევადიანი გასამრჯელოების არადისკონტირებული ოდენობა აღიარდება, როგორც ხარჯი.

ხელფასების გაცემა ხორციელდება დადგენილ ვადებში, მომდევნო თვის 15 რიცხვამდე, შრომის კოდექსით განსაზღვრული წესით.

სახელმწიფო ბიუჯეტთან ანგარიშსწორების აღრიცხვა

დამატებული ღირებულების გადასახადის აღრიცხვა, გაანგარიშება, დეკლარირება და გადახდა წარმოებს - სსკ-ის XXI თავის 156-181 მუხლების მოთხოვნათა შესაბამისად.

მოგების გადასახადის აღრიცხვა ხორციელდება სსკ-ს XIII თავის - მოგების გადასახადი, 96 -99 მუხლების მოთხოვნათა შესაბამისად.

კომპანიის ფინანსური შემოსავლები და ხარჯები ფინანსურ ანგარიშგებაში, აისახება ფაქტობრივი ოდენობებით, მოგების გადასახადის დეკლარაციაში კი - სსკ-თ განსაზღვრული შეზღუდვებისა და სხვა პირობების გათვალისწინებით.

საშემოსავლო გადასახადი აღირიცხება სსკ-ს XI თავის 79-82 მუხლების მოთხოვნათა შესაბამისად.

ქონების გადასახადი - სსკ-ს XIX თავის 200 -206 მუხლების მოთხოვნათა მიხედვით.

სააღრიცხვო პოლიტიკის შესაბამისად განსაზღვრულია და შემდეგი სახით ჩამოყალიბდა ფინანსური ანგარიშგების ქვემოთ წარმოდგენილი მუხლები:

1 ა) ფული და ექვივალენტები

დასახელება	ნაშთი		ბრუნვა		ნაშთი 31.12.2019	
	31.12.2018				31.12.2019	
	დებიტი	კრედიტი	დებიტი	კრედიტი	დებიტი	კრედიტი
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	0	0			0	0
ნაღდი ფული უცხ. ვალუტაში	0	0			0	0
სულ ნაღდი ფული	0	0			0	0
ლარი საბანკო ანგარიშებზე	20101	0			1168	0

უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკებში	0	0			0	0
სულ ფული საბანკო ანგარიშებზე	20101	0			1168	0
ჯამი	20101	0			1168	0

2 ა) მოკლევადიანი მოთხოვნები

დასახელება	ნაშთი		ბრუნვა		ნაშთი	
	31.12.2018				31.12.2019	
	დებეტი	კრედიტი	დებეტი	კრედიტი	დებეტი	კრედიტი
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	53560	0			120560	0
მოთხოვნები ანგარიშვალდებული პირების მიმართ	0	0			0	0
მიმწოდებელზე გადახდილი ავანსები	0				0	0
სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	0				0	0
ჯამი	53560				120560	0

3 ა) სასაქონლო-მატერიალური მარაგი

დასახელება	ნაშთი		ბრუნვა		ნაშთი	
	31.12.2018				31.12.2019	
	დებეტი	კრედიტი	დებეტი	კრედიტი	დებეტი	კრედიტი
საქონელი	1576968	0			2163560	0
ნედლეული და მასალები	0	0			0	0
დაუმთავრებელი წარმოება	0	0			0	0
მზა პროდუქცია	0	0			0	0
საწვავ-საცხები მასალ.	0	0			0	0
სხვა სას. მატ. საქონ.	0	0			0	0
ჯამი	1576968	0			2163560	0

მარაგები შეფასებულია თვითღირებულებით, პრაქტიკულად არ არსებობს მარაგები, რომელთა შეფასებაც საჭირო გახდებოდა თვითღირებულებაზე ნაკლები შესაძლო ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებით.

4 ა) 2100 ძირითადი საშუალებები

დასახელება	ნაშთი		ბრუნვა		ნაშთი	
	31.12.2018				31.12.2019	
	დებეტი	კრედიტი	დებეტი	კრედიტი	დებეტი	კრედიტი
მიწა	0	0			0	0

შენობა-ნაგებობა	0	0			0	0
სხვა ძირითადი საშუალებები	11559	0			39983	0
სულ	11559	0			39983	0
შენობა ნაგებობის ცვეთა	0	0			0	0
სხვა ძირითადი საშუალებები ცვეთა	0	1553			0	5552
სულ	0	1553			0	5552

აქტივების ნარჩენი ღირებულება და სასარგებლო მომსახურების ვადები ფინანსური წლის ბოლოს გადასინჯულია და მნიშვნელოვანი განსხვავებები წინა შეფასებებისაგან გამოვლენილი არ არის. შესაბამისად, სააღრიცხვო შეფასებებში ცვლილებები არ არის.

5 ა) მოკლევადიანი ვალდებულებები

დასახელება	ნაშთი				ნაშთი	
	31.12.2018		ბრუნვა		31.12.2019	
	დებეტი	კრედიტი	დებეტი	კრედიტი	დებეტი	კრედიტი
მოწ.და მომსახ. წარმოქმნილი ვალდებულებები	0	1184619			0	1216752
გადასახდელი ხელფასები	0	0			0	0
საგადასახდო ვალდებულებები	0	0			0	0
ჯამი	0	1184619			0	1216752

6 ა) 5000 კაპიტალი

დასახელება	ნაშთი				ნაშთი	
	31.12.2018		ბრუნვა		31.12.2019	
	დებეტი	კრედიტი	დებეტი	კრედიტი	დებეტი	კრედიტი
დამფუძნებლის კაპიტალი შპს-ში	0	339082	0	0	0	339082
გაუნაწილებელი მოგება	0	209488				801654
ჯამი	0	558570				1140736

შემოსავლები და ხარჯები

6100	
6110 დღგ-თი დასაბეგრი შემოსავალი	10167084
7200	
7210 რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	(-9396739)
7300	
7340 ტრანსპორტირებისა და შენახვის ხარჯი	(-19462)
7400	
7410 შრომის ანაზღაურება	(-58163)
7420 საიჯარო ქირა	(-60168)
7450 საკონსულტაციო ხარჯი	(-19000)
7455 მიმდინარე პერიოდის ცვეთის ხარჯი	(-5552)
7490 სხვა საერთო ხარჯი	(-286)
7491 ბანკის საკომისიო ხარჯი	(-3250)
7493 საშუამავლო მომსახურების ხარჯი	(-6931)
7494 სატერმინალო მომსახურების ხარჯი	(-3955)
7495 საპენსიო ხარჯი	(-1163)
7496 საკანცელარიო ხარჯი	(-320)
8100	
8130 არასაოპერაციო შემოსავალი	1182
8200	
8220 სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	(-1111)

შემდგომი მოვლენები

2019 წლის 31 დეკემბრის შემდგომ, ანგარიშგებაში ასახულ ინფორმაციაზე გავლენის მქონე მნიშვნელოვან მოვლენებს ადგილი არ ჰქონია.

შპს „ჰალალ გე“-ს დირექტორი:

ე.ზანდარაძე ე.ზანდარაძე