



შპს „გეო ლატექსი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31
დეკემბრით დასრულებული საანგარიშო წლისთვის

6-16 გვერდებზე წამოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების
განუყოფელი ნაწილია



სარჩევი:

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
კონსოლიდირებული მოგება - ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგება	4
კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება.....	5
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	6

**კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის
ანგარიშგება**

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

		2019	2018
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები		13,590,390	2,390,664
ძირითადი საშუალებები	4	4,408,314	2,001,970
საინვესტიციო ქონება	5	9,146,735	372,882
არამატერიალური აქტივები		35,341	15,812
მოკლევადიანი აქტივები		5,107,298	3,767,043
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	6	97,205	90,948
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	7	2,214,745	1,365,136
მარაგები	8	2,795,348	2,310,959
მთლიანი აქტივები		18,697,688	6,157,707
მთლიანი კაპიტალი		9,138,479	5,890,342
საწესდებო კაპიტალი		-	17,742
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		6,782,678	5,872,600
გადაფასების რეზერვი		2,355,801	-
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები		7,425,186	-
გრძელვადიანი სესხები	9	7,425,186	-
მოკლევადიანი ვალდებულებები		2,134,024	267,365
მოკლევადიანი სესხები	9	1,493,422	-
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	10	640,601	264,012
საგადასახადო ვალდებულებები		-	3,353
მთლიანი ვალდებულებები		9,559,209	267,365
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		18,697,688	6,157,707

შპს გეო ლატექსის დირექტორი

/მურთაზი მიხელაშვილი/

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის
ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

აქტივები		2019	2018
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები		13,590,390	2,390,664
საინვესტიციო ქონება	4	4,408,314	2,001,970
არამატერიალური აქტივები	5	9,146,735	372,882
		35,341	15,812
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები		5,107,298	3,767,043
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	6	97,205	90,948
მარაგები	7	2,214,745	1,365,136
	8	2,795,348	2,310,959
მთლიანი აქტივები		18,697,688	6,157,707
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		9,138,479	5,890,342
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		-	17,742
გადაფასების რეზერვი		6,782,678	5,872,600
		2,355,801	-
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები		7,425,186	-
	9	7,425,186	-
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები		2,134,024	267,365
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	9	1,493,422	-
საგადასახადო ვალდებულებები	10	640,601	264,012
		-	3,353
მთლიანი ვალდებულებები		9,559,209	267,365
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		18,697,688	6,157,707

შპს გეო ლატექსის დირექტორი

Handwritten signature

/მუდმივად მიმდევრული/



მოგება - ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგება		2019	2018
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით			
ამონაგები	11	5,561,748	4,166,275
თვითღირებულება		(2,633,026)	(1,960,341)
საერთო მოგება		2,928,722	2,205,934
სხვა შემოსავლები	12	171,079	69,958
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯები	13	(1,083,741)	(924,891)
მიწოდების დანახარჯები	14	(190,407)	(4,117)
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა	15	(38,956)	-
სხვა ხარჯები		(70,628)	(55,934)
საოპერაციო მოგება		1,716,068	1,290,950
ფინანსური შემოსავალი		6,312	-
ფინანსური ხარჯი		(259,799)	-
ფინანსური ხარჯი - წმინდა	16	(253,487)	-
მოგება დაბეგვრამდე		1,462,581	1,290,950
მოგების გადასახადი		(90,632)	-
წმინდა მოგება		1,371,949	1,290,950
სხვა სრული შემოსავალი:			
შემოსულობა მიწისა და შენობების გადაფასებიდან, გადასახადების გამოკლებით		2,355,801	-
მთლიანი სრული შემოსავალი		3,727,750	1,290,950

შპს გეო ლატექსის დირექტორი

/მურთაზი მიხელაშვილი/



მოგება - ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგება		2019	2018
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით			
ამონაგები	11	5,561,748	4,166,275
თვითღირებულება		(2,633,026)	(1,960,341)
საერთო მოგება		2,928,722	2,205,934
სხვა შემოსავლები	12	171,079	69,958
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯები	13	(1,083,741)	(924,891)
მიწოდების დანახარჯები	14	(190,407)	(4,117)
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა	15	(38,956)	-
სხვა ხარჯები		(70,628)	(55,934)
საოპერაციო მოგება		1,716,068	1,290,950
ფინანსური შემოსავალი		6,312	-
ფინანსური ხარჯი		(259,799)	-
ფინანსური ხარჯი - წმინდა	16	(253,487)	-
მოგება დაბეგვრამდე		1,462,581	1,290,950
მოგების გადასახადი		(90,632)	-
წმინდა მოგება		1,371,949	1,290,950
სხვა სრული შემოსავალი:			
შემოსულობა მიწისა და შენობების			
გადაფასებიდან,			
გადასახადების გამოკლებით		2,355,801	-
მთლიანი სრული შემოსავალი		3,727,750	1,290,950

შპს გეო ლატექსის დირექტორი



Handwritten signature

/მურთაზი მიხელაშვილი/



შპს გეოლატექსი

კონსოლიდირებული

საკუთარიკაპიტალისცვლილებებისანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრისმდგომარეობით

	გადაფასების რეზერვი	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2017 წლის 31 დეკემბერი	-	32 742	5 377 893	5 410 635
წმინდამოგება	-	-	1 290 950	1290950
სხვასრულიშემოსავალი	-	-	-	-
პერიოდისსრულიშემოსავალი	-	-	1 290 950	1 290 950
გაცემულიდივიდენდები	-	-	(796 243)	(796 243)
საწესდებოკაპიტალისზრდა/შემცირება	-	(15 000)	-	(15 000)
2018 წლის 31 დეკემბერი	-	17 742	5 872 600	5 890 342
წმინდამოგება	-	-	1 371 949	1 371 949
სხვასრულიშემოსავალი	2 355 801	(17 742)	-	2 338 059
პერიოდისსრულიშემოსავალი	2 355 801	(17 742)	1 371 949	3 710 008
გაცემულიდივიდენდები	-	-	(461 871)	(461 871)
საწესდებოკაპიტალისზრდა/შემცირება	-	-	-	-
2019 წლის 31 დეკემბერი	2 355 801	-	6 782 677	9 138 479

შპს გეო ლატექსის დირექტორი

/მურთაზი მიხელაშვილი/



შპს გეოლათექსი

კონსოლიდირებული

საკუთარიკაპიტალისცვლილებებისანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრისმდგომარეობით

	გადაფასების რეზერვი	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2017 წლის 31 დეკემბერი	-	32 742	5 377 893	5 410 635
წმინდამოგება	-	-	1 290 950	1290950
სხვასრულიშემოსავალი	-	-	-	-
პერიოდისსრულიშემოსავალი	-	-	1 290 950	1 290 950
გაცემულიდივიდენდები	-	-	(796 243)	(796 243)
საწესდებოკაპიტალისზრდა/შემცირება	-	(15 000)	-	(15 000)
2018 წლის 31 დეკემბერი	-	17 742	5 872 600	5 890 342
წმინდამოგება	-	-	1 371 949	1 371 949
სხვასრულიშემოსავალი	2 355 801	(17 742)	-	2 338 059
პერიოდისსრულიშემოსავალი	2 355 801	(17 742)	1 371 949	3 710 008
გაცემულიდივიდენდები	-	-	(461 871)	(461 871)
საწესდებოკაპიტალისზრდა/შემცირება	-	-	-	-
2019 წლის 31 დეკემბერი	2 355 801	-	6 782 677	9 138 479

შპს გეო ლათექსის დირექტორი



Handwritten signature

/მურთაზი მიხელაშვილი/



შპს „გეო ლატექსი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (ლარში)

შენიშვნა 1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „გეო ლატექსი“ (შემდგომში „კომპანია“) დაარსდა და დარეგისტრირდა საგადასახადო ორგანოში 2007 წლის 31 მაისს. ფინანსური ანგარიშგების თარიღისთვის, ფიზიკური პირები: მურთაზ მიხელაშვილი და ირაკლი მიხელაშვილი, წარმოადგენენ კომპანიის 50%-50% წილის მფლობელებს.

ჯგუფის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს იმპორტირებული და ადგილობრივი საქონლის დისტრიბუცია/რეალიზაცია და ფართების იჯარით გაცემა.

კომპანიის სათაო ოფისი მდებარეობს ქალაქ თბილისში.

კომპანიის იურიდიული და ფაქტიური მისამართია - ქ.თბილისი დიდი დილომი დ. თავდადებულის ქ. 30

ჯგუფის ფუნქციონალურ ვალუტას წარმოადგენს საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი (GEL).

შენიშვნა 2. მომზადების საფუძველი

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად. იგი წარმოდგენილია ქართულ ლარში, რომელიც წარმოადგენს კომპანიის სამუშაო ვალუტას.

ჯგუფი კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას მომზადებისას იყენებს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურის მიერ გამოცემული „ბრძანება №6-ნ“-ში მოცემულ მე-3 კატეგორიის საწარმოებისთვის განკუთვნილ შეღავათს და არ წარადგენს ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია დაშვებით, რომ კომპანია არის ფუნქციონირებადი საწარმო და გააგრძელებს მოღვაწეობას მომავალში. ხელმძღვანელობას განზრახული არ აქვს მისი ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა და არც იძულებული არ არის.

ჯგუფის საანგარიშო პერიოდი კალენდარული წელია 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით. ჯგუფი ფინანსურ ანგარიშგებას წარადგენს წელიწადში ერთხელ.

შენიშვნა 3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

3.1 ფული და ფულის ეკვივალენტები

ჯგუფის საოპერაციო და საანგარიშგებო ვალუტას წარმოადგენს ეროვნული ვალუტა - ლარი (GEL). უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები აღირიცხება ოპერაციის დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული კურსით.

ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები წარმოადგენს აქტივთა ჯგუფს, რომლის კონვერტირებაც შესაძლებელია წინასწარ განსაზღვრული ღირებულებით და უმნიშვნელო რისკის მატარებელია ღირებულების ცვლილებების თვალსაზრისით. ჯგუფის ფული და ფულადი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს, შეზღუდულ და შეუზღუდავ ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე.

3.2 შემოსავლის აღიარება

შემოსავალი აღიარდება, როცა მოსალოდნელია, რომ ჯგუფი ეკონომიკურ სარგებელს მიიღებს და შემოსავლის გაზომვა საიმედოდაა შესაძლებელი, მიუხედავად იმისა, თუ როდის გახორციელდება თანხის მიღება. ამონაგების შეფასება უნდა მოხდეს მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, ხელშეკრულებით განსაზღვრული პირობებისა და გადასახადების გათვალისწინებით. ჯგუფი საქმიანობს როგორც მარწმუნებელი, რადგან იგი ჩვეულებრივ აკონტროლებს საქონელს ანმომსახურებას მომხმარებლისთვის გადაცემამდე.

შემოსავალი შემცირებულია მოსალოდნელი უკანდაბრუნებით, მოსალოდნელი ფასდაკლებით და მსგავსი ანარიცხებით.

3.3 პროდუქციის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავლები

პროდუქციის გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც დაკმაყოფილებული იქნება ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილი პირობა:

- ✓ კომპანია მყიდველს გადასცემს პროდუქციის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკს და სარგებელს;
- ✓ კომპანია არ ინარჩუნებს უწყვეტ მენეჯერულ მონაწილეობას იმ დონით, რომელიც,
- ✓ ჩვეულებრივ, საკუთრების უფლებასთან ასოცირდება და არც გაყიდულ საქონელზე ეფექტურ კონტროლს არ ახორციელებს;
- ✓ შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ განსაზღვრა;
- ✓ მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან საწარმო მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს; და
- ✓ შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებული უკვე გაღებული ან მომავალ პერიოდში გასაწევი ხარჯების

საიმედოდ განსაზღვრა.

3.4 ხარჯების აღიარება

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა ეკონომიკურისარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს.

ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯებისგან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარაა მოსალოდნელი ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ბალანსში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.

3.5 სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს პროდუქციისა და მომსახურების შესყიდვის შედეგად წარმოქმნილ ვალდებულებას მომწოდებლის წინაშე. ჯგუფი ვალდებულებას აღიარებს მოკლევადიანად თუ მისი დაფარვა მოსალოდნელია საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ 12 თვის განმავლობაში. სხვა შემთხვევაში ვალდებულება წარდგება როგორც გრძელვადიანი. სავაჭრო ვალდებულება თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით.

3.6 მოგების გადასახადი

საქართველოში მოქმედი საგადასახადო სისტემის სპეციფიკური ხასიათიდან გამომდინარე, არ არსებობს განსხვავება საქართველოში რეგისტრირებული და მოქმედი კომპანიების აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებსა და საგადასახადო ბაზებს შორის, რამაც შესაძლოა გამოიწვიოს დროებითი სხვაობები და წარმოქმნას გადავადებული მოგების გადასახადი აქტივის, ან ვალდებულების სახით.

2016 წელს საქართველოს მთავრობამ ცვლილებები შეიტანა საქართველოს საგადასახადო კოდექსში, რომლის მიხედვითაც კომპანია ვალდებული არ არის გადაიხადოს მოგების გადასახადი 2017 წლის 1 იანვრიდან გამომჟღავნებულ მოგებაზე მანამ, სანამ არ მოხდება სავალდებულო მოვლენა.

სავალდებულო მოვლენა არის ქმედება, რომელიც იწვევს მოგების გადასახადის გადახდის ვალდებულებას. სავალდებულო ქმედება მოიცავს დივიდენდების განაწილებას, ხარჯებსა და გადახდებს, რომლებიც დაკავშირებული არ არიან ეკონომიკურ საქმიანობასთან, ასევე პრივილეგირებულ საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციის ქვეყნებში რეგისტრირებულ საწარმოებზე გადახდილ ავანსებს, უსაბუთო ხარჯებს და საქართველოს საგადასახადო კოდექსით გათვალისწინებულ სხვა ქმედებებს.

მოგების გადასახადის ხარჯი წარმოადგენს მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებას. მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება ეფუძნება საანგარიშო წლის განმავლობაში განაწილებულ დასაბეგრ მოგებას.

მოგების გადასახადით დასაბეგრი თანხა გამოითვლება საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. მოგების განაკვეთი არის 15%, რომლის გადახდაც ხდება ხაზინის ერთიან ანგარიშზე და რომელიც გამოიყენება ყველა გადასახადისთვის.

3.7 მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები წამოიქმნება მომხმარებლისათვის პროდუქციის მიწოდებისა ან მომსახურების გაწევისას. ჯგუფი სავაჭრო მოთხოვნებს აღიარებს მოკლევადიანად თუ მისი დაფარვა მოსალოდნელია საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ 12 თვის განმავლობაში. სხვა შემთხვევაში მოთხოვნა წარსდგება როგორც გრძელვადიანი. სავაჭრო მოთხოვნა საწყისად აღიარდება რეალური ღირებულებით. შემდგომ პერიოდში ჯგუფი ახდენს მოთხოვნების ტესტირებას გაუფასურებაზე და დებიტორების გადახდის ქცევის სტატისტიკის საფუძველზე, მას შემუშავებული აქვს გაუფასურების ზარალის განაკვეთები ვადაგადაცილებული დღეების კატეგორიების მიხედვით. ამასთან საწარმო ისეთ დებიტორულ დავალიანებას რომლის ნაშთი მთლიანი ნაშთის 2%-ს აღემატება, გაუფასურებაზე აფასებს ინდივიდუალურად.

3.7 ძირითადი საშუალებები

თავდაპირველი აღიარების დროს, ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, რაც მოიცავს შესყიდვის ფასს და ნებისმიერ ხარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანასა და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან. ჯგუფი თვითღირებულების მოდელს იყენებს ძირითადი საშუალებების ყველა კლასისათვის, გარდა შენობებისა. შენობების აღირიცხვისას გადაფასების მოდელი გამოიყენება. გადაფასებისას წარმოშობილი ნებისმიერ შედეგი მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში სხვა შემოსავალის ნაწილში აისახება.

ძირითად საშუალებებს ცვეთა წრფივი მეთოდით ერიცხება. ცვეთა გამოითვლება წრფივი მეთოდით ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. ძირითადი საშუალებების მომსახურების პერიოდი გადაიხედება ყოველწლიურად და იცვლება საჭიროების შემთხვევაში.

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

ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი გაყიდვის შემთხვევაში, ან როდესაც აღარ არის მოსალოდნელი მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აქტივის

გამოყენებით. ძირითადი საშუალების გაყიდვის ან ხმარებიდან ამოღების შედეგად წარმოშობილი ნებისმიერი მოგება ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც სხვაობა გაყიდვებიდან მიღებულ შემოსავლებსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგებასა ან ზარალში.

პერიოდში. ძირითადი საშუალებების ჯგუფების სასარგებლო მომსახურების ვადები წარმოადგენილია შემდეგნაირად:

3.8 იჯარა

ჯგუფი ფლობს ფართებს რომლებიც გაცემულია საოპერაციო იჯარით და იჯარიდან მიღებული შემოსავალი აღიარდება თანაბარზომიერად, იჯარის მთელი ვადის განმავლობაში, თუნდაც ფულადი შემოსულობები დაფუძნებული არ იყოს ამ მეთოდზე.

3.9 მარაგები

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. მარაგების ჩამოწერისათვის კომპანია იყენებს საშუალო შეწონილ მეთოდს.

მარაგის თვითღირებულება მოიცავს შეძენის და სხვა ხარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია მარაგების ტრანსპორტირებასა და დასაწყობებასთან. მარაგების თვითღირებულება მცირდება მიღებული ფასდაკლებით.

მარაგების შეძენის დანახარჯები მოიცავს მათი შეძენის ფასს, საიმპორტო საბაჟო გადასახადს და სხვა გადასახადებს (გარდა იმ გადასახადებისა, რომლებიც საგადასახადო ორგანოებმა კომპანიას უნდა დაუბრუნოს), სატრანსპორტო, დატვირთვა-გადმოტვირთვის დანახარჯებს და, საერთოდ, იმ დანახარჯებს, რომლებიც უშუალოდ არის დაკავშირებული მზა პროდუქციის, ნედლეულის, მასალებისა და მომსახურების შეძენასთან. სხვადასხვა სახის ფასდათმობები არ ჩაირთვება შეძენის დანახარჯების გაანგარიშებებში. მარაგების თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდით. ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის ჩვეულებრივი სამეურნეო პროცესისათვის შეფასებითი გასაყიდი ფასი, პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო შეფასებითი დანახარჯების გამოკლებით.

3.10 კონსოლიდაციის საფუძვლები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება შედგება კომპანიის და მისი შვილობილი კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, კონსოლიდირებული საოპერაციო შედეგების და კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის მოძრაობის უწყისისგან.

შვილობილი საწარმოები სრულად კონსოლიდირდება შესყიდვის თარიღიდან, რომელიც წარმოადგენს თარიღს როდესაც ჯგუფი მოიპოვებს კონტროლს და წყვეტს კონსოლიდირებას, როდესაც ჯგუფი დაკარგავს კონტროლს. შვილობილი საწარმოს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება, საოპერაციო შედეგები და საკუთარი კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება მომზადებულია იმავე სააღრიცხვო პერიოდისთვის რაც კომპანიისა, სადაც გამოყენებულია თანმიმდევრული სააღრიცხვო პოლიტიკა. ყველა შიდა ჯგუფური ბალანსები, შიდა ჯგუფური ტრანზაქციები და არარეალიზებული შიდა ჯგუფური მოგება და ზარალი და დივიდენდები სრულად ელიმინირდება.

2019 წლის 31 დეკემბრისთვის, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს შემდეგ შვილობილ საწარმოებს:

კომპანიის დასახელება	2019 წლისთვის ფლობილი ხმის უფლებისა და კაპიტალის პროპორცია		საქმიანობისა და რეგისტრაციის ადგილი	რეგისტრაციის წელი
	2019	2018		
შპსსქაიფუდი 400269829	100%	0	თბილისი, საქართველო	2019

3.11 უცხოური ვალუტა

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში აისახება ოპერაციის მოხდენის თარიღისათვის საქართველოს ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად ლარში, თუ სხვა რამ არ არის დადგენილი. უცხოურ ვალუტაში გამოსახული მუხლები ყოველი საანგარიშო პერიოდისთვის გადაანგარიშდება ამ თარიღისთვის ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად. საკურსო სხვაობების შედეგად წარმოქმნილი ყველა რეალიზებული და არარეალიზებული შემოსულობა და ზარალი აისახება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. ქვემოთ მოცემულია წლის ბოლოს არსებული სავალუტო კურსები, რომელიც კომპანიამ გამოიყენა ანგარიშგების მომზადებისას.

	31/12/2019	31/12/2018
1 USD/GEL	2.8677	2.6766
1 EUR/GEL	3.2095	3.0701

3.12 საინვესტიციო ქონება

საინვესტიციო ქონება თავდაპირველად აღიარდება თვითღირებულებით. შემდგომ, ის ფასდება რეალური ღირებულებით, რეალური ღირებულების ცვლილებების მოგებაში ან ზარალში ასახვით. თუმცა, თუ ქონების რეალური ღირებულების საიმედოდ შეფასება შეუძლებელია მიზანშეუწონელი დანახარჯის ან ძალისხმევის გარეშე, მუდმივად, ნებისმიერ დროს, ის ფასდება თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით და ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარდგება განცალკევებით.

3.13 არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები, რომლებსაც სასარგებლო გამოყენების განსაზღვრული ვადა აქვთ, აღირიცხება თვითღირებულებით, რომელსაც აკლდება დაგროვილი ამორტიზაცია და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი. ამორტიზაცია გამოითვლება დარიცხვის წრფივი მეთოდით მათი სასარგებლო მომსახურების ვადების შესაბამისად. კომპანიის არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადა არის 10 წელი.

შენიშვნა 4 - ძირითადი საშუალებები

	მიწა	შენობები	მანქანა-დანადგარები	ავტომანქანები	ავეჯი და მოწყობილობა	საოფისე აღჭურვილობა	სხვა ძირითადი საშუალებები	სულ:
31.დეკ.18	181 636	1 596 134	78 258	419 917	99 591	36 400	151 505	2 563 441
შემოსვლა	-	-	13 314	26 152	46 323	73 039	6 189	165 017
გასვლა	-	-	-	-	-	1 715	-	1 715
31.დეკ.19	181 636	1 596 134	91 572	446 069	145 914	111 154	157 694	2 730 173
ცვეთადაგაუფასურება								
31.დეკ.18	-	(196 325)	(51 277)	(212 998)	(43 089)	(21 421)	(36 361)	(561 471)
პერიოდისცვეთა	-	-	(7 901)	(73 721)	(19 805)	(11 357)	(3 405)	(116 189)
გადაფასება	1 086 274	1 269 527	-	-	-	-	-	2 355 801
გასვლა	-	-	-	-	-	-	-	-
31.დეკ.19	1 086 274	1 073 202	(59 178)	(286 719)	(62 894)	(32 779)	(39 766)	1 678 141
წმინდასაბალანსოღირებულება								
31.დეკ.18	181 636	1 399 809	26 981	206 919	56 502	14 979	115 144	2 001 970
31.დეკ.19	1 267 910	2 669 336	32 394	159 350	83 020	78 376	117 928	4 408 314

შენიშვნა 5

საინვესტიციო ქონება

რეალური დირებულება 31.12.2018	378 569
მოგება/(ზარალი)რეალური დირებულების ცვლილებიდან	165 948
შემოსვლა	8 602 218
რეალური დირებულება 31.12.2019	9 146 735

შენიშვნა 6

ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები

	2019	2018
ნაღდი ფული სალაროში	3 903	35 798
ეროვნული ვალუტა ბანკში	49 362	51 970
უცხოური ვალუტა ბანკში	43 941	3 180
სულ	97 205	90 948

შენიშვნა 7

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2019	2018
სავაჭრო მოთხოვნები - ნეტო	1 137 989	1 008 677
გადახდილი ავანსები	40 697	356 459
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	1 027 195	
სულ	2 214 745	1 365 136

შენიშვნა 8

მარაგები

	2019	2018
საქონელი	2 773 156	2 290 901
სხვასაქონლო-მატერიალური მარაგები	22 192	20 058
სულ	2 795 348	2 310 959



შენიშვნა 9

სესხები

	2019	2018
გრძელვადიანი		
საბანკო სესხები	7 425 186	-
	7 425 186	-
მოკლევადიანი		
საკრედიტო ხაზი	124 318	-
გრძელვადიანი სესხის მიმდინარე ნაწილი	1 369 104	-
	1 493 422	-
სულსესხები	8 918 608	-

გრძელვადიანი სესხების დაფარვის ვადაა 2029 წლის 3 მაისი, საპროცენტო განაკვეთი შეადგენს წლიურ 4.5%. სესხის ვალუტა ევრო. გრძელვადიანი საბანკო სესხი უზრუნველყოფილია საწარმოს ძირითადი საშუალებებით (შენიშვნა 4).

კომპანიასაქვსსაკრედიტოხაზიგახსნილისპროკრედიტბანკში,

საპროცენტოგანაკვეთიშეადგენსათვისებულთანხაზე 4.5% დააუთვისებელზე 0.25%. 2019 წლის

31დეკემბრისთვისკომპანიასათვისებულისჯონდა 124 318 ლარი.

შენიშვნა 10

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	2019	2018
სავაჭრო ვალდებულებები	376 597	264 012
საგადასახადო ვალდებულებები	-	3 353
მიღებული ავანსები	264 004	
სულ	640 601	267 365

შენიშვნა 11

ამონაგები

	2019	2018
საქონლის გაყიდვა	4 735 133	4 007 143
მომსახურების გაწევა	14 393	-
იჯარით გაცემა	812 221	159 132
სულ	5 561 748	4 166 275

შენიშვნა 12

სხვა შემოსავალი

	2019	2018
მოგება საინვესტიციო ქონების რეალური ღირებულების ცვლილებიდან	165,948	-
არასაოპერაციო მოგება	5,131	69,958
სულ	171,079	69,958

შენიშვნა 13

ზოგადი და ადმონისტრაციული ხარჯები

	2019	2018
შრომის ანაზღაურება	511,350	417,411
მივლინების ხარჯები	4,421	27,520
სხვა ხარჯი	84,298	53,071
საწვავი	12,562	52,735
იჯარის ხარჯი	37,132	1,250
ოფისის ხარჯი	13,882	23,939
კომუნალური ხარჯები	73,661	15,445
კომუნიკაციის ხარჯები	10,882	5,038
დაზღვევის ხარჯი	6,362	10,486
რემონტი	92,365	87,575
საკონსულტაციო მომსახურების ხარჯი	40,449	-
მარკეტინგული ხარჯი	34,151	85,270
ცვეთა და ამორტიზაცია	162,226	145,151
სულ	1,083,741	924,891

შენიშვნა 14

მიწოდების ხარჯები

	2019	2018
რეკლამის ხარჯი	24 128	2 540
მარკეტინგული ხარჯები	107 172	1 577
ტრანსპორტირება და შენახვა	59 107	-
სულ	190 407	4 117

შენიშვნა 15

სხვაშემოსულობა/(ზარალი) - ნეტო

	2019	2018
საკუროსსხვაობითმიღებულიმოგება/(ზარალი)	(40 152)	-
არასაოპერაციომოგება (ზარალი)	1 196	
სულ	(38 956)	-

შენიშვნა 16

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენებ

ანგარიშგების თარიღის შემდგომ, COVID-19-ის პანდემიის გავრცელებამ მნიშვნელოვანი უარყოფითი გავლენა მოახდინა მსოფლიო ეკონომიკაზე და ქვეყნის გარკვეულ მაჩვენებლებზე. მომავალზე გაუარესებულმა შეხედულებამ გამოიწვია სავალუტო ბაზრის არამდგრადობა რაც გამოიხატა ლარის მნიშვნელოვან გაუფასურებაში დოლართან და ევროსთან მიმართებაში. მიუხედავად არსებული გაურკვევლობისა, საქართველოს ეროვნული ბანკი იღებს სხვადასხვა ზომებს ინდუსტრიაზე და ზოგადად ეკონომიკაზე უარყოფითი გავლენის შესამცირებლად, თუმცა ხელმძღვანელობა წინასწარ ვერ ახდენს ამ ზომების შედეგების წინასწარ განსაზღვრას. საანგარიშო პერიოდის შემდგომ ისეთ მნიშვნელოვან გარემოებებს, რომელთა ფინანსურ ანგარიშგებაში განმარტება საჭირო იქნებოდა, ადგილი არ ჰქონია.

შენიშვნა 17

ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და გამოსაცემად ნებადართულია დირექტორის მიერ 2020 წლის 30 სექტემბერი.