

შპს “ქცია”

ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

შინაარსი:

ფინანსური ანგარიშგება

სრული შემოსავლის ფინანსური ანგარიშგება	3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	4
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	4
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	6

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია	7
2. მომზადების საფუძვლები	7
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები	8
4. ამონაგები	9
5. რეალიზებული პროდუქტის თვითღირებულება	9
6. გაყიდვის ხარჯები	9
7. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	9
8. ძირითადი საშუალებები	10
9. საინვესტიციო ქონება	11
10. ინვესტიციები ერთობლივ საწარმოში	Error! Bookmark not defined.11
11. მარაგები	11
12. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	11
13. ფული და ფულის ეკვივალენტები	12
14. მიღებული სესხები	12
15. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13
16. საგადასახადო ვალდებულება	13
17. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	13
18. ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა	14

შპს ქცია

სრული შემოსავლის ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ლარიში)

	შენიშვნა	2019	2018
ამონაგები	4	4995985	4182900
რეალიზებული პროდუქტის თვითღირებულება	5	-3409150	-3177437
საერთო მოგება		1586835.05	1005462.99
სხვა შემოსავალი		0	0
გაყიდვის ხარჯები	6	0	0
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	7	572386	551450
სხვა ხარჯი			
საოპერაციო მოგება		1014449	454013
წილი ერთობლივად კონტროლირებადი საწარმოს (ზარალიდან) მოგებიდან	10	0	0
საპროცენტო ხარჯი	14	0	0
მარაგების გაუფასურების ხარჯი	11	0	0
მოგება საინვესტიციო ქონების გადაფასებიდან	9	0	0
საკუროს სხვაობის მოგება (ზარალი), წმინდა მოგება დაბეგრამდე		0	951
		1014449	454964
მოგების გადასახადის ხარჯი		0	0
მთლიანი სრული შემოსავალი		1014449	454964

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2019 წლის 10 სექტემბერს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი



ვლადიმერ ტყეშელაშვილი

10 - 19 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს ქცია

შპს ქცია

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარში)

	შენიშვნა	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	8	1149874	1149659	1284166
საინვესტიციო ქონება	9			
არამატერიალური აქტივები		67295	74061	87130
ინვესტიციები ერთობლივ საწარმოში	9			
		1217169	1223720	1371296
მოკლევადიანი აქტივები				
მარაგები	10	342475	257191	468969
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	11	671932	383395	198767
ფული და ფულის ეკვივალენტები	12	107329	54867	11852
		1121736	695453	679588
სულ აქტივები		2338905	1919173	2050884
კაპიტალი და ვალდებულებები				
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		9326	9326	9326
გაუნაწილებელი მოგება		2111744	1595482	1827886
სხვა რეზერვები		103748	203748	203748
		2224818	1808556	2040960
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	13			
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	13			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	14	97392	110617	9924
საგადასახადო ვალდებულებები	15	16695		
		114087	110617	9924
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		2338905	1919173	2050884

10 - 19 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.
შპს ქცია

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის
(ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	გადაფასების რეზერვი	ჯამი
ნაშთი 2018 წლის 1 იანვრისთვის	9326	1827886	203748	2040960
მფლობელებზე განაწილებული გამოცხადებული დივიდენდები	0	687368	0	687368
მთლიანი სრული შემოსავალი		454964		454964
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	9326	1595482	203748	1808556
მფლობელებზე განაწილებული გამოცხადებული დივიდენდები	0	614179	0	614179
მთლიანი სრული შემოსავალი		1130441		1130441
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	9326	2111744	103748	2224818

10 - 19 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

	შენიშვნა	2019	2018
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება დაბეგვრამდე		1015904	454964
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია		127990	171033
ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა	8	50687	0
მარაგების ჩამოწერა		230436	211778
საპროცენტო ხარჯი	14	0	0
ერთობლივი საწარმოს მოგების (ზარალის) წილი	14	0	0
მოგება საინვესტიციო ქონების გადაფასებიდან	9	0	0
(მოგება) ზარალი საკუროს სხვაობებიდან			
ფულადი ნაკადები საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებამდე		1425018	837775
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების (ზრდა) შემცირება		301862	-199334
მარაგების (ზრდა) შემცირება		85284	211778
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების (შემცირება) ზრდა		-18437	25018
საგადასახადო ვალდებულებების ზრდა		16695	0
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან გადახდილ პროცენტამდე		1810422	875237
გადახდილი პროცენტები	14	0	0
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		1810422	875237
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან:			
ძირითადი საშუალებების შესყიდვა	8	-127990	-21329
საინვესტიციო ქონების შესყიდვა	9	0	0
არამატერიალური აქტივები შესყიდვა		0	0
წმინდა ფულადი ნაკადები გამოყენებული საინვესტიციო საქმიანობისთვის:		-127990	-21329
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან:			
მიღებული სესხები	14	0	0
მიღებული სესხების დაფარვა	14	0	0
გადახდილი დივიდენდები		-614179	-687368
წმინდა ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან:		2296611	166539
ფულისა და ფულის ეკვივალენტების ზრდა		52462	43015
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	13	54867	11852
გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი უცხოურ ვალუტაში არსებულ ნაშთებზე		0	0
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	13	107329	54867

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს ქცია (შემდგომში „კომპანია“) არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, რომელიც დაარსდა 1996 წლის ნოემბერში, საქართველოში მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის იურიდიული მისამართია:

ძირითადი საქმიანობა

საავტომობილო გზების მშენებლობა, მოდერნიზაცია, რეაბილიტაცია.

სამშენებლო მასალების (ქვიშა, ღორღი, ფრაქციული ღორღი) და ასფალტბეტონის რეალიზაცია.

კომპანიის მფლობელები 2019 და 2018 წლის 31 დეკემბრის, ასევე 1 იანვრის მდგომარეობით, წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

2019 წლის 10 ივნისის მდგომარეობით

	წილი
ვლადიმერ ტყეშელაშვილი	52
პაატა შუბითიძე	48

2019 წლის 11 ივნისის მდგომარეობით

ვლადიმერ ტყეშელაშვილი	50
პაატა შუბითიძე	50

2. მომზადების საფუძვლები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია “ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტები მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის” (შემდგომში მსს ფასს) შესაბამისად.

მოცემული ფინანსური ანგარიშგება არის კომპანიის მიერ მსს ფასს-ების მიხედვით მომზადებული პირველი ფინანსური ანგარიშგება. ფინანსური ანგარიშგების მსს ფასს-ებზე გადასვლის თარიღია 2017 წლის 1 იანვარი.

2017 წლის 1 იანვრამდე კომპანია ბუღალტრულ აღრიცხვას აწარმოებდა ადგილობრივ პრაქტიკაში მიღებული სააღრიცხვო პრინციპების შესაბამისად, მსს ფასს-ებზე გადასვლას არ გამოუწვევია საწყისი ნაშთების კორექტირება.

ფინანსური ანგარიშგების მსს ფასს-ების შესაბამისად მომზადება ითხოვს გარკვეული შეფასებებისა და დაშვებების გაკეთებას. ის ასევე მოითხოვს კომპანიის ხელმძღვანელობისგან, რომ მსჯელობის საფუძველზე მოახდინოს ყველაზე შესაფერისი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიღება და დანერგვა. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების მე-3 შენიშვნაში.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე, გარდა საინვესტიციო ქონების და ძირითადი საშუალებებში წარდგენილი შენობებებისა და მიწების, რომლებიც 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარდგენილია რეალური ღირებულებით.

საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე. მოცემული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში, რომელიც კომპანიის ფუნქციონალური და წარსადგენი ვალუტაა.

ფუნქციონირებადი საწარმო

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით - ანუ დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. კომპანიის მენეჯმენტსა და მფლობელებს სურვილი აქვთ, განაგრძონ კომპანიის საქმიანობა საქართველოში. მენეჯმენტს სჯერა, რომ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება შესაბამისია კომპანიისათვის.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

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

ძირითადი საშუალებების, საინვესტიციო ქონების და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადები. აქტივებზე ცვეთის/ამორტიზაციის დარიცხვა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადების განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა ხდება ხელმძღვანელობის შეფასებებზე დაყრდნობით, თუ რა პერიოდის განმავლობაში აპირებს ორგანიზაცია აქტივიდან სარგებლის მიღებას. სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებმა შეიძლება მნიშვნელოვანი ვარიაციები გამოიწვიოს საბალანსო ღირებულებებსა და პერიოდის სრული შემოსავლის მუხლებში.

რეალური ღირებულებით შეფასება. კომპანიის ფინანსური ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ზოგიერთი აქტივისა და ვალდებულებებისთვის მოითხოვება რეალური ღირებულებით შეფასება და განმარტება.

ფინანსური და არაფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალური ღირებულებით შეფასებისათვის კომპანია იყენებს ხელმისაწვდომ საბაზრო მონაცემებს. ხარჯები, რომლებიც გამოიყენება რეალური ღირებულების შეფასებისთვის, კლასიფიცირდება სხვადასხვა დონეზე, იმის მიხედვით თუ რამდენად შესაძლებელია ხარჯები არის გამოყენებული შეფასების მეთოდის განსაზღვრისთვის (რეალური ღირებულების იერარქია):

- დონე 1: აქტიურ ბაზარზე იდენტური ერთეულის კოტირებული ფასების გამოყენებით (არაკორექტირებული)
- დონე 2: თუ ასეთი ფასი არ არსებობს, სხვა პირდაპირ ან არაპირდაპირი ემპერიული მონაცემების მიხედვით, როგორიცაა ისეთი ბაზრის კოტირებული ფასი, რომელიც არ არის აქტიური იმ იდენტური ერთეულისათვის, რომელსაც სხვა მხარე ფლობს, როგორც აქტივს
- დონე 3: არასაბაზრო მონაცემების საფუძველზე

რეალური ღირებულების კლასიფიკაცია დონეებად დამოკიდებულია გამოყენებული ინფორმაციის დონეზე და რეალური ღირებულების გაანგარიშებაში მის მნიშვნელობაზე. დონეებს შორის გადატანა აისახება იმ პერიოდში, როდესაც ადგილი აქვს ასეთ მოვლენას.

კომპანია რეალური ღირებულებით აფასებს საინვესტიციო ქონებას და ძირითად საშუალებებში წარდგენილ შენობებსა და მიწებს (შენიშვნა 8,9).

შპს ქცია

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის
(ლარში)

4. ამონაგები

	2019	2018
საქონლის გაყიდვიდან	2186683	158829
მომსახურების გაწევიდან	2809302	4024071
	4995985	4182900

5. რეალიზებული პროდუქტის თვითღირებულება

	2019	2018
კომუნალური ხარჯი	322558	186788
მოსახურების ხარჯი	29291	41734
ცვეთა და ამორტიზაცია	134548	170441
მიმდინარე რემონტის ხარჯი	86211	62828
პირდაპირი ხელფასი	668669	981404
გახარჯული მარაგები	2167874	1734242
	3409150	3177437

6. გაყიდვის ხარჯები

2019	2018
0	0

7. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2019	2018
ხელფასები	447426	436250
ცვეთა და ამორტიზაცია	725	592
მივლინების ხარჯი	0	0
ტრანსპორტირების ხარჯი	400	0
ოფისის ხარჯი	40	114
საგადასახადო ხარჯი, მოგების გადასახადის გარდა	26824	62956
ბანკის საკომისიო	4396	4919
საკონსულტაციო და პროფესიული მომსახურება	0	3000
საკომუნიკაციო ხარჯი	3458	4311
ა/მანქანის შეკეთების ხარჯი	9239	1897
ტენდერში მონაწილეობის ხარჯი	7170	450
საბანკო გარანტიის მომსახურების ხარჯი	421	23138
საკანცელარიო ხარჯი	74	209
სხვა	72214	13614
	572386	551450

შპს ქცია

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ლარში)

8. ძირითადი საშუალებები

ისტორიული ღირებულება	შენიშვნები	მიწა	ოფისის აღჭურვილობა	იჯარის კეთილმოწყობა	სატრანსპორტო საშუალებები	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სხვა	სულ
2018 წლის 1 იანვრისთვის	52448	159,550	3160	0	324756.2	974	1458553	1999441
შესყიდვა			2090			37	21329	23456
გასვლა								0
2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	52448	159550	5250	0	324756	1011	1479882	2022897
შესყიდვა					177966		926	178892
გასვლა							50687	50687
2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	52448	159550	5250	0	502722	1011	1430121	2151102
დაგროვილი ცვეთა								
2018 წლის 1 იანვრისთვის	6606	0	1226	0	158481	376	548586	715275
ცვეთა	2292		592		33255	94	121730	157964
გასვლა								0
2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	8898	0	1818	0	191736	470	670316	873238
ცვეთა	2177		635		26604	83	98490	127990
გასვლა								0
2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	11075	0	2453	0	218340	553	768807	1001228
ნეტო საბალანსო ღირებულება								
2018 წლის 1 იანვრისთვის	45842	159,550	1934	0	166275	598	909967	1284166
2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	43550	159,550	3432	0	133020	541	809566	1149659
2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	41373	159,550	2797	0	284382	458	661314	1149874

შპს ქცია

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის
(ლარში)

9. საინვესტიციო ქონება

	შენიშვნა	მიწა	სულ
2018 წლის 1 იანვრისთვის	52,448	159550	211,998
შესყიდვა	0		0
2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	52,448	159550	211,998
შესყიდვა			
2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	52,448	159550	211,998
2018 წლის 1 იანვრისთვის	6606		6606
ცვეთა	2292		2292
2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	8898	0	8898
ცვეთა	2177		2177
გადაფასების ნამეტი წარდგენილი მოგება ან ზარალში	0		
2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	11075	0	11075
ნეტო საბალანსო ღირებულება	41,373	159550	200,923
2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	43,550	159550	203,100
2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	41,373	159550	200,923

10. მარაგები

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018	1 იანვარი 2018
საქონელი	97943	86006	94506
ავტო ნაწილები	51598	11226	2041
ზეთები	9929	5803	8242
ნედლეული და მასალები	131289	109209	307138
დამხმარე მასალები	50818	43078	44993
საწვავი	897	1868	12050
	342475	257191	468969

11. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018	1 იანვარი 2018
ფინანსური აქტივები			
სავაჭრო მოთხოვნები	671932	370070	170736
არაფინანსური აქტივები			
გაცემული ავანსები	0	13325	28031
	671932	383395	198767

ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება შეესაბამება მათ რეალურ ღირებულებას, დაფარვის მოკლევადიანობის გამო.

გაცემული ავანსები არ არიან ვადაგადაცილებული და შესაბამისად არც გაუფასურებული.

შპს ქცია

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის
(ლარში)

სავაჭრო მოთხოვნების ვადიანობის ანალიზი წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018	1 იანვარი 2018
ვადადამდგარი	571214	269352	70018
ვადაგადაცილებული	100718	100718	100718
ვადაგადაცილება 30-90			
ვადაგადაცილება 91-365	100718	100718	100718
	671932	370070	170736

12. ფული და ფულის ეკვივალენტები

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018	1 იანვარი 2018
ნაღდი ფული	1	1	1
ფული მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე	107328	54866	11851
შეზღუდული ფული			
ფული გზაში			
	107329	54767	11852

13. მიღებული სესხები

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018	1 იანვარი 2018
გრძელვადიანი ნაწილი	0	0	0
მოკლევადიანი ნაწილი	0	0	0
სულ სესხები	0	0	0

შპს ქცია

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის
(ლარში)

14. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018	1 იანვარი 2018
ფინანსური ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	16605	34942	9924
სახელფასო ვალდებულებები	80787	75675	
გასაცემი დივიდენდები			
	97392	110617	9924
არაფინანსური ვალდებულებები			
მიღებული ავანსები*	0	0	0
	0	0	0
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	97392	110617	9924

ფინანსური ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება შეესაბამება მათ რეალურ ღირებულებას, დაფარვის მოკლევადიანობის გამო.

15. საგადასახადო ვალდებულება

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესული ცვლილების მიხედვით, 2016 წლის პირველი იანვრიდან, გადასახადების გადახდა ხდება ხაზინის ერთიანი ანგარიშის გადასახადებისათვის განკუთვნილ ერთიან სახაზინო კოდზე. შედეგად 2019 წლის 31 დეკემბრის, 2018 წლის 31 დეკემბრისა და 1 იანვრის მდგომარეობით მომზადებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში კომპანიას საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები წარმოდგენილი აქვს დანეტებულიად, როგორც ვალდებულება, წლების შესაბამისად.

16. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

კომპანიასა და დაკავშირებულ მხარეებს შორის არსებული ოპერაციები 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	სხვა დაკავშირებული მხარეები	უმაღლესი მმართველი პირები	ინვესტიცია ერთობლივ საწარმოში	სულ
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	0	0	0	0
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები				
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	0	0	0	0
შემოსავლები				
სხვა შემოსავალი				
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები				
გაყიდვის ხარჯები				

17. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)

კომპანიასა და დაკავშირებულ მხარეებს შორის არსებული ოპერაციები 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	სხვა დაკავშირებული მხარეები	უმაღლესი მმართველი პირები	ინვესტიცია ერთობლივ საწარმოში	სულ
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	0	0	0	0
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები				
გადასახდელი ხელფასი				
გადასახდელი დივიდენდი				
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	0	0	0	0
შემოსავლები				
სხვა შემოსავალი				
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები				

კომპანიასა და დაკავშირებულ მხარეებს შორის არსებული ოპერაციები არ გააჩნია

17. ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

უცხოურ ვალუტაში ასახული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად, წლის ბოლოსათვის. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებზე. წლის ბოლოს კონვერტაცია არ ეხება არაფულად აქტივებს. არაფულადი აქტივები, რომლებიც შეფასებულია უცხოური ვალუტით პირვანდელი ღირებულების მეთოდით გადაიანგარიშება ოპერაციის შესრულების თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსით.

ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

	აშშ დოლარი	ევრო
კურსი 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.8677	3.2095
კურსი 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.6766	3.0701
კურსი 2018 წლის 1 იანვრისთვის	2.5922	3.1044

17. ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)**ერთობლივი კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმო**

ერთობლივი კონტროლი წარმოადგენს ხელშეკრულებით დადგენილ ერთობლივ კონტროლს ეკონომიკურ საქმიანობაზე, რომელიც მხოლოდ მაშინ არსებობს, როდესაც სტრატეგიული ფინანსური და სამეურნეო გადაწყვეტილებების მიღება უკავშირდება საქმიანობას, რომელიც საჭიროებს ერთობლივად მაკონტროლებელ მხარეთა (სრულუფლებიანი მონაწილეების) ერთსულოვან

თანხმობას.

ერთობლივი საქმიანობა გულისხმობს ორი ან მეტი მონაწილე მხარის მიერ ერთობლივ კონტროლს დაქვემდებარებული ეკონომიკური საქმიანობის წარმართვას სახელშეკრულებო შეთანხმების საფუძველზე.

კომპანია ერთობლივ საქმიანობას აკლასიფიცირებს როგორც „ერთობლივ კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოს“, რადგან ერთობლივად კონტროლირებად საწარმოში ყველა სრულუფლებიან მონაწილეს თავისი წილი გააჩნია და სრულუფლებიან მონაწილეებს შორის დადებული სახელშეკრულებო შეთანხმება აწესებს ერთობლივ კონტროლს ამ საწარმოს ეკონომიკურ საქმიანობაზე.

კომპანია ინვესტიციას აღრიცხავს წილობრივი მეთოდის გამოყენებით, რომელიც გულისხმობს ინვესტიციის თავდაპირველად აღიარებას თვითღირებულების საფუძველზე, ხოლო შემდეგ მის კორექტირებას ინვესტირებული საწარმოს ნეტო აქტივებში ინვესტორის კუთვნილ წილში შეძენის შემდგომ მომხდარი ცვლილების შესაბამისად. ინვესტორის მოგება ან ზარალი მოიცავს მის კუთვნილ წილს ინვესტირებული საწარმოს მოგებაში ან ზარალში, ხოლო ინვესტორის სხვა სრული შემოსავალი მოიცავს მის კუთვნილ წილს ინვესტირებული საწარმოს სხვა სრულ შემოსავალში.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების თავდაპირველი აღიარება ხდება რეალური ღირებულებით იმ ტრანზაქციის დანახარჯების ჩათვლით, რომელიც პირდაპირაა დაკავშირებული მის შეძენასა ან გაცემასთან, ხოლო შემდგომ აღიარებულია გაუფასურების რეზერვით შემცირებული ამორტიზებადი ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

სავაჭრო მოთხოვნები არის მომხმარებლებისაგან მისაღები თანხები წარმოშობილი მომსახურების გაწევის და პროდუქციის მიყიდვის შედეგად. თუ სავაჭრო მოთხოვნის დაბრუნება მოსალოდნელია ერთ საანგარიშგებო პერიოდში ან უფრო ნაკლებში, ის კლასიფიცირდება როგორც მოკლევადიანი აქტივი, წინააღმდეგ შემთხვევაში წარდება გრძელვადიან აქტივებში.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს, ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე, ფულს გზაში და მოთხოვნამდე დეპოზიტებს, ასევე 3 თვემდე ვადიან დეპოზიტებს. ფული და ფულის ეკვივალენტები აღიარებულია ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის მიხედვით.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები თავდაპირველად შეფასებულია რეალური ღირებულებით, განეტებული ტრანზაქციების ხარჯებით, შემდგომ აღიარდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის მიხედვით.

ძირითადი საშუალებები

ყველა ძირითადი საშუალება აღიარებულია ისტორიული ღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთის საფუძველზე, გარდა მიწებისა და შენობების რომლებიც წარდგენილია რეალური ღირებულებით.

ძირითადი საშუალებების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულების კომპონენტები მოიცავს შეძენის ფასს და უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად, ასევე დემონტაჟისა და მოხსნის ხარჯების მიმდინარე ღირებულებას, რომლებიც მომავალში გაიწევა.

შემდგომი დანახარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება, როგორც დამოუკიდებელი აქტივი, მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აღნიშნული ტიპის დანახარჯისაგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება და შესაძლებელია ღირებულების

17. ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

საიმედოდ განსაზღვრა. შეცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტებთან, აღიარდება როგორც ხარჯი გაწევის პერიოდში.

ცვეთა ერიცხება აღნიშნულ აქტივთა ჯგუფს, მთლიანად მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის

განმავლობაში. კომპანია იყენებს ცვეთის წრფივი დარიცხვის მეთოდს ძირითადი საშუალებების ყველა ჯგუფისათვის. იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა იცვითება საიჯარო ხელშეკრულების ვადის განმავლობაში. მიწას ცვეთა არ ერიცხება.

	სასარგებლო მომსახურების ვადა (წელი)
შენობები	5%
სატრანსპორტო საშუალებები	20%
იჯარის კეთილმოწყობა	0
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	20%
ოფისისა და მაღაზიის აღჭურვილობა	20%
სხვა	8%-15%

სასარგებლო მომსახურების ვადა და სალიკვიდაციო ღირებულება მიმოიხილება და საჭიროების შემთხვევაში კორექტირდება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

მოგება ან ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლის შედეგად განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული თანხის შედარებით და ჩაირთვება სხვა შემოსავლების/ხარჯების კატეგორიაში, სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

გადაფასების ნამეტი წარდგება სრულ შემოსავალში როგორც ძირითადი საშუალების გადაფასების ნამეტი. გადაფასების ნამეტი მოგებაში ან ზარალში აღიარდება იმ ოდენობით, რამდენიც საჭიროა იმავე აქტივის ჩამოფასების თანხის საკომპენსაციოდ, რომელიც ადრე მოგებაში ან ზარალში აღიარდა.

გადაფასების შედეგად მიღებული ზარალი წარდგება მოგება ან ზარალის ანგარიშგებაში როგორც ძირითადი საშუალებების გადაფასებიდან მიღებული ზარალი. გადაფასების შედეგად მიღებული ზარალი აღიარდება სხვა სრულ შემოსავალში იმ ოდენობით, რა სიდიდის საკრედიტო ნაშთიც არსებობს გადაფასების ნამეტში ამ აქტივთან დაკავშირებით. სხვა სრულ შემოსავალში აღიარებული შემცირების თანხა ამცირებს საკუთარი კაპიტალის განყოფილებაში გადაფასების რეზერვის სათაურის ქვეშ დაგროვილ თანხას.

საინვესტიციო ქონება

საინვესტიციო ქონება არის ქონება (მიწა ან შენობები ან შენობის ნაწილი ან ორივე), რომელსაც ფლობს საიჯარო შემოსავლების მიღების ან კაპიტალის ღირებულების ზრდის ან ორივე მიზნით. კომპანია საინვესტიციო ქონება თავდაპირველად აღიარებს თვითღირებულებით. ქონების თვითღირებულება მოიცავს მისი შეძენის ფასსა და ნებისმიერ დანახარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია უშუალოდ საინვესტიციო ქონების შეძენასთან, როგორცაა იურიდიული ან საბროკერო მომსახურების ღირებულება, ქონების გადაცემასთან დაკავშირებული გადასახადები და სხვა მსგავსი გარიგების დანახარჯები. თუ გადახდა გადავადებულია და საკრედიტო პერიოდი აღემატება სტანდარტულ პერიოდს, მაშინ საინვესტიციო ქონების თვითღირებულება იქნება ყველაწარმოადგენელი დღევანდელი ღირებულება.

2019 წლის 31 დეკემბრიდან კომპანია საინვესტიციო ქონების შემდგომი შეფასებისთვის იყენებს რეალური ღირებულების მოდელს. რეალური ღირებულების ცვლილება წარდგება მოგება ან ზარალში.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები აღირიცხება ისტორიულ ღირებულებას, დაგროვილ ამორტიზაციასა და გაუფასურების ზარალს შორის სხვაობის თანხით. კომპანია ფლობს განსაზღვრული ვადის მქონე არამატერიალურ აქტივებს და ამორტიზაციის დარიცხვა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში, სისტემატურ საფუძველზე, წრფივი მეთოდით.

18. ძირითადი საღირცხო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

მარაგები

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. მარაგების თვითღირებულება მოიცავს მათ შემენის და აგრეთვე იმ დანახარჯებს რომელიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისა და სათანადო მდგომარეობაში მოყვანისათვის. ფასდათმობები და გადასახადები, რომლებიც საგადასახადო ორგანოებმა საწარმოს უნდა დაუბრუნონ შემდგომში არ ჩაირთვება მარაგის თვითღირებულებაში.

კომპანია ყველა სახის მარაგის ჩამოწერისთვის იყენებს საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდს.

კომპანია მარაგებს წარადგენს თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. გაუფასურების ზარალი აღიარდება მოგება ან ზარალში იმ პერიოდში როდესაც წარმოიქმნა.

დაბეგვრა

მოგების გადასახადის ხარჯი წარმოადგენს პერიოდის მოგების მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებების ჯამს. მიმდინარე გადასახადელი გადასახადი დაფუძნებულია დასაბეგრ მოგებაზე. დასაბეგრი მოგება განსხვავდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი მოგებისგან, რადგან არ მოიცავს იმ შემოსავლებს და ხარჯების, რომლებიც არ იბეგრება ან არ გამოიქვითება მიმდინარე პერიოდში. კომპანიის მიმდინარე გადასახადის ვალდებულება გამოითვლება გადასახადის იმ განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც მოქმედებდა ან ამოქმედდა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

საქართველოს საგადასახადო სისტემის სპეციფიკურობის გათვალისწინებით, საანგარიშგებო პერიოდისთვის, საქართველოში რეგისტრირებული კომპანიებისთვის აქტივებს და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების აღიარება. გადასახადები, გარდა მოგების გადასახადისა, აღიარდება როდესაც მოხდება ვალდებულებებთან დაკავშირებული მოვლენები. ვალდებულებებთან დაკავშირებული მოვლენები წარმოადგენენ მოვლენებს, რომლებიც წარმოშობენ გადასახადის გადახდის ვალდებულებას. გადასახადები გაანგარიშებულია საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. წინასწარ გადახდილი გადასახადები აღიარებულია როგორც აქტივები.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესული ცვლილების მიხედვით, 2016 წლის პირველი იანვრიდან, გადასახადების გადახდა ხდება ხაზინის ერთიანი ანგარიშის გადასახადებისათვის განკუთვნილ ერთიან სახაზინო კოდზე. შედეგად, 2019 წლის 31 დეკემბრის, 2018 წლის 31 დეკემბრისა და 1 იანვრის მდგომარეობით მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში კომპანიას საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები წარმოდგენილი აქვს დანეტებულიად.

საოპერაციო იჯარა

საოპერაციო იჯარის გადასახადების აღიარება ხდება ხარჯის სახით იჯარის ვადაზე დარიცხვის წრფივი მეთოდით, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც სხვა სქემა უფრო ზუსტად ასახავს საიჯარო აქტივიდან ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების სისტემატურობას. საოპერაციო იჯარიდან წარმომდგარი პირობითი საიჯარო გადასახადის აღიარება ხდება ხარჯის სახით იმ პერიოდში, რომელშიც ისინი გაიწია.

შემოსავალი საქონლის გაყიდვიდან

პროდუქციის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულების მიხედვით. საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც კომპანია მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს, შესაძლებელია შემოსავლის საიმედოდ შეფასება და ასევე, შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებული უკვე გაღებული ან მომავალში გასაწევი ხარჯების საიმედოდ შეფასება.

ხელფასები

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

18. ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

საწესდებო კაპიტალი

- კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესდებით. კომპანიის წესდების ცვლილება შესაძლებელია მხოლოდ დამფუძნებლების გადაწყვეტილების საფუძველზე. ავტორიზებული კაპიტალი აღიარდება როგორც საწესდებო კაპიტალი იმ მოცულობით, რა მოცულობითაც კაპიტალი შევსებულია დამფუძნებლების მიერ.

ხარჯების აღიარება

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის 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.

ბალანსის შედგენის თარიღის შემგომი მოვლენები

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

ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

33-ე განყოფილების მიხედვით კომპანია დაკავშირებულ მხარეებად განიხილავს:

პირი ან მისი ახლო ნათესავი მიიჩნევა ანგარიშვალდებული საწარმოსთვის დაკავშირებულ მხარედ, თუ ეს პირი:

(i) არის ანგარიშვალდებული საწარმოს, ან მისი მშობელი საწარმოს უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის წევრი;

(ii) აკონტროლებს ან ერთობლივად აკონტროლებს ანგარიშვალდებულ საწარმოს; ან

(iii) მას აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა ანგარიშვალდებულ საწარმოზე; ან

(ბ) საწარმო მიიჩნევა ანგარიშვალდებული საწარმოსთვის დაკავშირებულად მხარედ, თუ შემდეგი პირობებიდან რომელიმე არსებობს:

(i) ეს საწარმო და ანგარიშვალდებული საწარმო არიან ერთი და იმავე ჯგუფის წევრები (რაც იმას ნიშნავს, რომ მშობელი საწარმო, შვილობილი საწარმო და იმავე მშობელი საწარმოს სხვა შვილობილი საწარმოები ერთმანეთთან არიან დაკავშირებული);

(ii) ერთი საწარმო არის მეორის მეკავშირე საწარმო ან ერთობლივი საქმიანობა (ან იმ ჯგუფის რომელიმე წევრის მეკავშირე საწარმო ან ერთობლივი საქმიანობა, რომლის წევრიც არის მეორე საწარმო);

(iii) ორივე საწარმო წარმოადგენს ერთი და იმავე მესამე საწარმოს ერთობლივ საქმიანობას;

(iv) ერთი საწარმო არის რომელიმე მესამე საწარმოს ერთობლივი საქმიანობა, ხოლო მეორე საწარმო არის იმავე მესამე საწარმოსთვის მეკავშირე საწარმო;

(v) ეს საწარმო არის ანგარიშვალდებული საწარმოს, ან ანგარიშვალდებულ საწარმოსთან დაკავშირებული რომელიმე საწარმოს დაქირავებულ პირთა შრომითი საქმიანობის შემდგომი გასამრჯელოების პროგრამის განმახორციელებელი. თუ ანგარიშვალდებული საწარმო თვითონ არის ასეთი პროგრამის განმახორციელებელი, სპონსორი დამქირავებლებიც ანგარიშვალდებული საწარმოსთვის დაკავშირებულ მხარედ მიიჩნევა;

(vi) ამ საწარმოს აკონტროლებს, ან ერთობლივად აკონტროლებს (ა) ქვეპუნქტში მითითებული რომელიმე პირი;

(vii) ეს საწარმო, ან იმავე ჯგუფში შემავალი სხვა საწარმო, რომლის ნაწილიც ის არის, ანგარიშვალდებული საწარმოსთვის, ან ანგარიშვალდებული საწარმოს მშობელი საწარმოსთვის

შპს ქცია

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ლარში)

ასრულებს მმართველობითი ხასიათის მომსახურებას;

(viii) (ა) (ii) პუნქტში მითითებულ რომელიმე პირს აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა ამ საწარმოზე, ან ეს პირი არის ზემოაღნიშნული საწარმოს (ან მისი მშობელი საწარმოს) უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის წევრი.

როდესაც ხდება დაკავშირებულ მხარესთან ურთიერთობის ანალიზი, გაითვალისწინება არა მხოლოდ ურთიერთობის იურიდიული ფორმა, არამედ მისი არსი.