

შპს „მზიური“

**ფინანსური ანგარიშგება
2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით
და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა**

დეკემბერი 2020
თბილისი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	1-3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	4
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	5
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	6
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	7
განმარტებითი შენიშვნები	8
დასკვნის ბოლო გვერდი	29

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „მზიური“-ს ხელმძღვანელობას:

ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის დასკვნა

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „მზიური“-ს ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი. ანგარიშგება შედგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლების ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, გარდა პირობითი მოსაზრების საფოძველშიმოყვანილი გარემოებისა, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს შპს „მზიური“-ს ფინანსურ მდგომარეობას 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (IFRS) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

შპს „მზიური“-ს არ ჩაუტარებია მისი კუთვნილი ფიქსირებული აქტივების შეფასება ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად და ჩვენ ვერ მოვიპოვეთ საკმარისი და უტყუარი აუდიტორული მტკიცებულება, კომპანიის 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში მოყვანილი 11,128,009 ლარის ღირებულების ფიქსირებული აქტივების სამართლიან ღირებულებაზე.

აუდიტი წარმართეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ISAs) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ ორგანიზაციისაგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს „პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის“ შესაბამისად. გარდა ამისა ჩვენ შევასრულეთ აღნიშნული კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. ჩვენ ვთვლით, რომ ჩვენს მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოდიფიცირებული მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

დამატებითი ინფორმაცია

მენეჯმენტი პასუხისმგებელია დამატებით ინფორმაციაზე. დამატებითი ინფორმაცია შედგება მმართველობის ანგარიშგებისგან, რომელიც მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად (თუმცა, არ მოიცავს ამ ფინანსურ ინფორმაციასა და ჩვენს აუდიტის დასკვნას), რომლებიც სავარაუდოა, რომ ჩვენთვის ხელმისაწვდომი გახდება ამ აუდიტის დასკვნის თარიღის შემდეგ.

ჩვენი მოსაზრება არ ვრცელდება დამატებით ინფორმაციაზე, მათ შორის, მმართველობის ანგარიშგებაზე ფინანსური ანგარიშგებების აუდიტთან დაკავშირებით, ჩვენი პასუხისმგებლობა მოიცავს ზემოთ ხსენებული დამატებითი ინფორმაციის გაცნობას მას შემდეგ, რაც ეს ხელმისაწვდომი გახდება ჩვენთვის, და განხილვას, შესაძლებელია თუ არა, რომ ინფორმაცია იყოს არსებითად არასწორი ან არსებობს თუ არა არსებითი შეუსაბამობა დამატებით ინფორმაციასა და ფინანსურ ანგარიშგებებს ან აუდიტის ჩატარებისას ჩვენს მიერ მოპოვებულ ინფორმაციას შორის. ამასთან, ვალდებულებები ვართ გამოვხატოთ მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგების გარკვეული მუხლების მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან

შესაბამისობის შესახებ და შევაფასოთ, რამდენად მოიცავს მმართველობის ანგარიშგება “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

მენეჯმენტის და ფინანსური ანგარიშების მართვაზე პასუხისმგებელი პირების პასუხისმგებლობები

მენეჯმენტი პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარმოდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების და იმ შიდა კონტროლის შესაბამისად, რასაც მენეჯმენტი ჩათვლის საჭიროდ ფინანსური ანგარიშგების მატერიალური ცდომილების გარეშე მოსაშვადებლად, იქნება ეს განზრახ თუ უნებლიედ გამოწვეული.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასა და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

მართვაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელი არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობები ფინანსური ანგარიშების აუდიტისთვის

ჩვენი მიზანია, მივიღოთ გონივრული მტკიცებულება იმისა, რომ ფინანსური ანგარიშები მთლიანად თავისუფალია უნებლიე თუ განზრახ დაშვებული არსებითი უზუსტობებისგან, და გავცეთ აუდიტის დასკვნა, სადაც მოცემულია ჩვენი მოსაზრება. გონივრული მტკიცებულება არის მტკიცებულების მაღალი დონე, მაგრამ არ არის გარანტია, რომ ISAS-ს შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის აღმოაჩენს არსებით ცდომილებას, ასეთის არსებობის დროს. ცდომილება შესაძლოა წარმოიშვას თაღლითობის ან შეცდომის გამო და მიიჩნევა არსებითად, თუკი მოსალოდნელია, რომ ერთობლივად ან ცალ-ცალკე, გავლენას იქონიებს მომხმარებელთა მიერ აღნიშნულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დაყრდნობით მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებაზე.

როგორც აუდიტის ნაწილი ISAS-სთან შესაბამისად, ჩვენ ვიყენებთ პროფესიონალურ განსჯას და ვინარჩუნებთ პროფესიონალურ სკეპტიციზმს აუდიტის განმავლობაში. ასევე:

- ვადგენთ და ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშების განზრახ ან უნებლიედ დაშვებული არსებითი ცდომილების რისკებს, აღნიშნული რისკების საპასუხოდ შევიმუშავებთ და ვასრულებთ აუდიტის პროცედურებს და მოვიპოვებთ ჩვენი მოსაზრებისათვის საკმარისი საფუძვლის და შესაბამის აუდიტის მტკიცებულებას. თაღლითობისგან წარმოშობილი არსებითი ცდომილების ვერ აღმოჩენის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომის შედეგად წარმოშობილი არსებითი ცდომილებისა, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს საიდუმლო მორიგებას, გაყალბებას, არასწორ ინტერპრეტაციას ან შიდა კონტროლის მექანიზმების დარღვევას/უარყოფას;
- გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის შესაბამისობა და სააღრიცხვო შეფასებების და მენეჯმენტის მიერ მათთან დაკავშირებული განმარტებითი შენიშვნების გონივრულობის შეფასება.
- სააღრიცხვო მიზნებისათვის მენეჯმენტის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების გამოყენების შესაბამისობის შეფასება და მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულების საფუძველზე, აზრის გამოთქმა არსებობს თუ არა მნიშვნელოვანი უზუსტობა იმ მოვლენებსა და პირობებთან დაკავშირებით, რომლებმაც შესაძლოა მნიშვნელოვანი ეჭვის ქვეშ დააყენოს კომპანიის ფუნქციონირებადი საწარმოს სტატუსი.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგებების ზოგად წარმოდგენას, სტრუქტურას და შინაარსს, განმარტებითი შენიშვნების ჩათვლით. თუ რამდენად სამართლიანად ასახავს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებები იმ ტრანზაქციებს და მოვლენებს, რომლის საფუძველზეც მოხდა მათი მომზადება.

სხვა საკითხების განხილვა მენეჯმენტთან არ მომხდარა.

ჩვენ ასევე მივაწოდეთ მენეჯმენტს განცხადება, რომ ვაკმაყოფილებთ შესაბამის ეთიკურ მოთხოვნებს დამოუკიდებლობასთან დაკავშირებით და მივაწოდეთ ინფორმაცია ყველა კავშირზე და საკითხზე, რაც შესაძლოა ჩაითვალოს ჩვენი დამოუკიდებლობის საკითხისთვის მნიშვნელოვნად.

ჩვენ ვფიქრობთ, რომ ჩვენს მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები შესაბამისია და საკმარის საფუძველს იძლევა აუდიტის მოდიფიცირებული მოსაზრების ჩამოსაყალიბებლად.

აუდიტის შემოწმების ხელმძღვანელი, რომელმაც შეადგინა წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა, არის ალექსანდრე ოქრომჭედლიშვილი.

16, დეკემბერი 2020 წ.

თბილისი, საქართველო

ჩვენ ასევე მივაწოდეთ შენეჯმენტს განცხადება, რომ ვაკმაყოფილებთ შესაბამის უთიკურ მოთხოვნებს დამოუკიდებლობასთან დაკავშირებით და მივაწოდეთ ინფორმაცია ყველა კავშირზე და საკითხზე, რაც შესაძლოა ჩაითვალოს ჩვენი დამოუკიდებლობის საკითხისთვის მნიშვნელოვნად.

ჩვენ ვფიქრობთ, რომ ჩვენს მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები შესაბამისია და საკმარის საფუძველს იძლევა აუდიტის მოდიფიცირებული მოსაზრების ჩამოსაყალიბებლად.

აუდიტის შემოწმების ხელმძღვანელი, რომელმაც შეადგინა წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა, არის ალექსანდრე ოქრომჭედლიშვილი.

16, დეკემბერი 2020 წ.
თბილისი, საქართველო



შპს „მზიური“

ფინანსური უწყისები და განმარტებითი შენიშვნები 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ქართულ ლარში)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნები	31-დეკ-2019	31-დეკ-2018
მიმდინარე აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტები	5	304 816	287 791
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	6	12 043 481	8 363 211
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	7	7 493 613	4 396 377
გადახდილი ავანსები		684 783	382 319
გაცემული სესხები		335 000	547 548
წინასწარ გადახდილი ხარჯები		95 228	469 411
დარიცხული მოთხოვნები		109 613	72 958
მიმდინარე აქტივების ჯამი		21 066 534	14 519 615
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	8	11 128 009	8 221 095
გრძელვადიანი აქტივების ჯამი		11 128 009	8 221 095
აქტივების ჯამი		32 194 543	22 740 710
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9	4 749 893	2 475 347
საბაჟო და საგადასახადო ვალდებულებები		-	311 725
საპროცენტო ვალდებულებები	10	1 285 673	703 073
მოკლევადიანი სესხები	11	16 965 139	3 887 470
გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე ნაწილი	12	1 026 826	13 927 182
მიმდინარე ვალდებულებების ჯამი		24 027 531	21 304 797
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები		4 907 349,00	-
გრძელვადიანი ვალდებულებების ჯამი		4 907 349,00	-
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	13	113 485	113 485
აკუმულირებული მოგება/ზარალი	13	1 322 426	1 322 426
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი	13	1 823 752	-
სულ კაპიტალი		3 259 663	1 435 911
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		32 194 543	22 740 710

ხელმომწერი პირები:

დირექტორი:

მთავარი ბუღალტერი:

16 დეკემბერი 2020 წ.

თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვერდებზე 8-23 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 1-3.

	შენიშვნები	2019 წელი	2018 წელი
შემოსავალი რეალიზაციიდან	14	54,383,230	40,098,207
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	15	(44,616,881)	(30,861,023)
წმინდა საოპერაციო შემოსავალი		9,766,349	9,237,184
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	16	(8,127,117)	(6,922,437)
საგადასახადო ხარჯები		(85,106)	
ფინანსური ხარჯები		(161,968)	
სულ საპროცენტო ხარჯები		(8,374,191)	(6,922,437)
არასაოპერაციო შემოსავლები	14	4,523,114	577,598
არასაოპერაციო ხარჯები	17	(3,987,854)	(2,587,010)
მოგება/(ზარალი) დაბეგრამდე		1,927,418	305,335
მოგების გადასახადი		(318)	-
წმინდა მოგება		1,927,100	305,335
სხვა განსაკუთრებული შემოსავლები/ხარჯები		(180,915)	-
საკურსო სხვაობით მიღებული მოგება/ზარალი		77,566	-
სულ შემოსავალი / (ხარჯი)		1,823,752	305,335

ხელმოწერილი პირები:

დირექტორი:

მთავარი ბუღალტერი:

16 დეკემბერი 2020 წ.
თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვერდებზე 8-23 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 1-3.

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	საწესდებო კაპიტალი	აკუმულირებული მოგება/ზარალი	სულ
2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	4,541,400	1,017,091	5,558,491
ცვლილება საწესდებო კაპიტალში	(4,427,915)	-	(4,427,915)
დივიდენდის გაცემა	-	-	-
პერიოდის შედეგი	-	305,335	305,335
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	113,485	1,322,426	1,435,911
ცვლილება საწესდებო კაპიტალში	-	-	-
დივიდენდის გაცემა	-	-	-
პერიოდის შედეგი	-	1,823,752	1,823,752
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	113,485	3,146,178	3,259,663

ხელმომწერი პირები:

დირექტორი:

მთავარი ბუღალტერი:

16 დეკემბერი 2020 წ.
თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვერდებზე 8-23 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 1-3

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება 2019 წლების 31 დეკემბერი

	2019 წელი	2018 წელი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მოგება დაბეგვრამდე	1 927 418	1 474 463
კორექტირება:		
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი	486 009	389 800
მოგების გადასახადის ხარჯი	(318)	-
განსაკუთრებული შემოსავლები/(ხარჯები)	(180 915)	-
წმინდა (ზარალი) /სარგებელი გაცვლითი კურსის სხვაობიდან	77 566	-
	2 309 760	1 864 263
ფული საოპერაციო საქმიანობიდან		
(ზრდა)/შემცირება სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობაში	(3 097 236)	(1 434 738)
(ზრდა)/შემცირება სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებაში	(3 680 270)	(2 864 792)
(ზრდა)/შემცირება წინასწარ გადახდილ ხარჯებში	71 719	(177 730)
ზრდა/(შემცირება) მიღებულ ავასნებში	-	(382 319)
ზრდა/(შემცირება) სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	2 274 546	1 147 814
ზრდა/(შემცირება) სხვა ვალდებულებებში	582 600	1 485 703
ზრდა/(შემცირება) საგადასახადო ვალდებულებებში	(311 725)	-
(ზრდა)/შემცირება სხვა მოთხოვნებში	(36 655)	(72 958)
წმინდა ფული საოპერაციო საქმიანობიდან	(1 887 261)	(434 757)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(3 392 923)	(2 426 548)
არამატერიალური აქტივების შეძენა	-	-
წმინდა ფული საინვესტიციო საქმიანობიდან	(3 392 923)	(2 426 548)
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		
მიღებული/(გადახდილი) სესხები	5 297 209	7 128 033
კაპიტალის შევსება/(შემცირება)	-	(4 427 915)
წმინდა ფული ფინანსური საქმიანობიდან	5 297 209	2 700 118
ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების წმინდა ზრდა	17 025	(161 188)
ფული და ფულადი სახსრები პერიოდის დასაწყისში	287 791	448 979
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	304 816	287 791

ხელმოწერილი პირები:

დირექტორი:

მთავარი ბუღალტერი:

16 დეკემბერი 2020 წ.

თბილისი, საქართველო

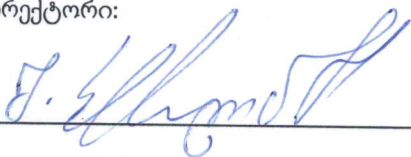
შენიშვნები გვერდებზე 8-23 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 1-3.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით

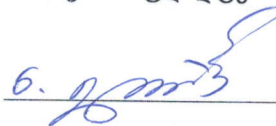
	შენიშვნები	31-დეკ-2019	31-დეკ-2018
მიმდინარე აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტები	5	304 816	287 791
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	6	12 043 481	8 363 211
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	7	7 493 613	4 396 377
გადახდილი ავანსები		684 783	382 319
გაცემული სესხები		335 000	547 548
წინასწარ გადახდილი ხარჯები		95 228	469 411
დარიცხული მოთხოვნები		109 613	72 958
მიმდინარე აქტივების ჯამი		21 066 534	14 519 615
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	8	11 128 009	8 221 095
გრძელვადიანი აქტივების ჯამი		11 128 009	8 221 095
აქტივების ჯამი		32 194 543	22 740 710
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9	4 749 893	2 475 347
საბაჟო და საგადასახადო ვალდებულებები		-	311 725
საპროცენტო ვალდებულებები	10	1 285 673	703 073
მოკლევადიანი სესხები	11	16 965 139	3 887 470
გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე ნაწილი	12	1 026 826	13 927 182
მიმდინარე ვალდებულებების ჯამი		24 027 531	21 304 797
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები		4 907 349,00	-
გრძელვადიანი ვალდებულებების ჯამი		4 907 349,00	-
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	13	113 485	113 485
აკუმულირებული მოგება/ზარალი	13	1 322 426	1 322 426
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი	13	1 823 752	-
სულ კაპიტალი		3 259 663	1 435 911
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		32 194 543	22 740 710

ხელმოწერი პირები:

დირექტორი:



მთავარი ბუღალტერი:



16 დეკემბერი 2020 წ.
თბილისი, საქართველო



შენიშვნები გვერდებზე 8-23 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 1-3.

სრული შემოსავლების ანგარიშგება 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნები	2019 წელ	2018 წელ
შემოსავალი რეალიზაციიდან	14	54,383,230	40,098,207
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	15	(44,616,881)	(30,861,023)
წმინდა საოპერაციო შემოსავალი		9,766,349	9,237,184
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	16	(8,127,117)	(6,922,437)
საგადასახადო ხარჯები		(85,106)	
ფინანსური ხარჯები		(161,968)	
სულ საპროცენტო ხარჯები		(8,374,191)	(6,922,437)
არასაოპერაციო შემოსავლები	14	4,523,114	577,598
არასაოპერაციო ხარჯები	17	(3,987,854)	(2,587,010)
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე		1,927,418	305,335
მოგების გადასახადი		(318)	-
წმინდა მოგება		1,927,100	305,335
სხვა განსაკუთრებული შემოსავლები/ხარჯები		(180,915)	-
საკურსო სხვაობით მიღებული მოგება/ზარალი		77,566	-
სულ შემოსავალი / (ზარჯი)		1,823,752	305,335

ხელმომწერი პირები:

დირექტორი:

მთავარი ბუღალტერი:

16 დეკემბერი 2020 წ.
თბილისი, საქართველო



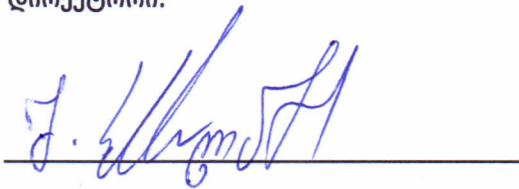
შენიშვნები გვერდებზე 8-23 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 1-3.

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით

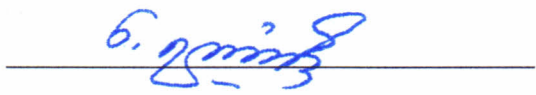
	საწესდებო კაპიტალი	აკუმულირებული მოგება/ზარალი	სულ
2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	4,541,400	1,017,091	5,558,491
ცვლილება საწესდებო კაპიტალში	(4,427,915)	-	(4,427,915)
დივიდენდის გაცემა	-	-	-
პერიოდის შედეგი	-	305,335	305,335
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	113,485	1,322,426	1,435,911
ცვლილება საწესდებო კაპიტალში	-	-	-
დივიდენდის გაცემა	-	-	-
პერიოდის შედეგი	-	1,823,752	1,823,752
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	113,485	3,146,178	3,259,663

ხელმოწერი პირები:

დირექტორი:



მთავარი ბუღალტერი:



16 დეკემბერი 2020 წ.

თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვერდებზე 8-23 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 1-3.

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება 2019 წლების 31 დეკემბერი

	2019 წელი	2018 წელი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მოგება დაბეგვრამდე	1 927 418	1 474 463
კორექტირება:		
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი	486 009	389 800
მოგების გადასახადის ხარჯი	(318)	-
განსაკუთრებული შემოსავლები/(ხარჯები)	(180 915)	-
წმინდა (ზარალი) /სარგებელი გაცვლითი კურსის სხვაობიდან	77 566	-
	2 309 760	1 864 263
ფული საოპერაციო საქმიანობიდან		
(ზრდა)/შემცირება სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობაში	(3 097 236)	(1 434 738)
(ზრდა)/შემცირება სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებაში	(3 680 270)	(2 864 792)
(ზრდა)/შემცირება წინასწარ გადახდილ ხარჯებში	71 719	(177 730)
ზრდა/(შემცირება) მიღებულ ავანსებში	-	(382 319)
ზრდა/(შემცირება) სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	2 274 546	1 147 814
ზრდა/(შემცირება) სხვა ვალდებულებებში	582 600	1 485 703
ზრდა/(შემცირება) საგადასახადო ვალდებულებებში	(311 725)	-
(ზრდა)/შემცირება სხვა მოთხოვნებში	(36 655)	(72 958)
წმინდა ფული საოპერაციო საქმიანობიდან	(1 887 261)	(434 757)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(3 392 923)	(2 426 548)
არამატერიალური აქტივების შეძენა	-	-
წმინდა ფული საინვესტიციო საქმიანობიდან	(3 392 923)	(2 426 548)
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		
მიღებული/(გადახდილი) სესხები	5 297 209	7 128 033
კაპიტალის შევსება/(შემცირება)	-	(4 427 915)
წმინდა ფული ფინანსური საქმიანობიდან	5 297 209	2 700 118
ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების წმინდა ზრდა	17 025	(161 188)
ფული და ფულადი სახსრები პერიოდის დასაწყისში	287 791	448 979
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	304 816	287 791

ხელმოწერილი პირები:

დირექტორი:

16 დეკემბერი 2020 წ.
თბილისი, საქართველო



მთავარი ბუღალტერი:

6. დოიზ

შენიშვნები გვერდებზე 8-23 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 1-3.

1. შესავალი

კომპანია და მისი საქმიანობა

საფირმო სახელწოდება:	შპს მზიური
სამართლებრივი ფორმა:	შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
საიდენტიფიკაციო ნომერი:	205025079
რეგისტრაციის ნომერი, თარ:	5a/4-3970; 30/03/2004
მარეგისტრირებული ორგანო:	ვაკე-საბ. რ/ნის
სასამართლო	
იურიდიული მისამართი:	საქართველო, ქ. თბილისი, დიდუბე-ჩუღურეთის რაიონი, ა. წერეთლის გამზ., №113 დ

ხელმძღვანელობა/წარმომადგენლობა
დირექტორი - 01024008294, შოთა ბასილაშვილი

პარტნიორები
მესაკუთრე წილი 100%-იანი წილის მფლობელი 01024008652, აკაკი ახვლედიანი

წარმოდგენილი ანგარიშის ვალუტა

კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას წარმოადგენს საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი (GEL). ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში, თავდაპირველად ჩაიწერება ფუნქციონალურ ვალუტაში ოპერაციის დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული კურსით. ანგარიშის პერიოდისთვის უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივები გადაიყვანება ფუნქციონალურ ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი წლის ბოლოს არსებული კურსით. ანგარიშსწორებისას წარმოქმნილი ყველა საკურსო სხვაობა აისახება მოგება-ზარალზე.

უცხოური ვალუტის მონეტარული ნაშთების კონვერტირებისათვის გამოყენებული გაცვლითი კურსები არის შემდეგი:

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

2. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

მომზადების საფუძვლები

შესაბამისობის პრინციპი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია იმის დაშვებით, რომ კომპანია წარმოადგენს მოქმედ საწარმოს და პროგნოზირებად მომავალში გააგრძელებს ფუნქციონირებას.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების კონცეფციის საფუძველზე. ისტორიული ღირებულება ზოგადად ეფუძნება საქონლისა და მომსახურების სანაცვლოდ გადახდილი ანაზღაურების რეალურ ღირებულებას.

რეალური ღირებულება არის ის ფასი, რომელსაც გაზომვის დღეს პირი მიიღებდა აქტივის გაყიდვისას ან გადაიხდიდა ვალდებულების გასხვისებითვის შესაბამის ტრანზაქციაში ბაზრის მონაწილეთა შორის იმის მიუხედავად, შეიძლება თუ არა ამ ფასზე პირდაპირ დაკვირვება ან მისი გამოთვლა შეფასების სხვა ტექნიკის გამოყენებით. აქტივის ან ვალდებულების რეალური ღირებულების გამოთვლისას კომპანია ითვალისწინებს ამ აქტივის ან ვალდებულების მახასიათებლებს, თუ ბაზრის მონაწილეები ამავე მახასიათებლებს გაითვალისწინებდნენ აღნიშნული აქტივის ან ვალდებულების შეფასებისას გაზომვის დღეს. წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში, გაზომვის ან/და განმარტების მიზნით, რეალური ღირებულება აღნიშნულ საფუძველზე დაყრდნობით განისაზღვრება.

გარდა ამისა, ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისათვის, რეალური ღირებულების გაზომვა იყოფა 1-ელი, მე-2 და მე-3 დონის კატეგორიებად იმის მიხედვით, თუ რეალური ღირებულების რომელი კომპონენტებია დაკვირვებადი და რა მნიშვნელობის მატარებელია ეს კომპონენტები მთლიანად რეალური ღირებულების მოცულობის დადგენაში. აღნიშნული კატეგორიებია:

- ② 1-ელი დონის კომპონენტებს წარმოადგენს აქტიურ ბაზარზე იდენტურ აქტივებზე ან ვალდებულებებზე კოტირებული ფასები (კორექტირების გარეშე), რომელთა შეფასება პირს შეუძლია გაზომვის დღეს;
- ② მე-2 დონის კომპონენტებს წარმოადგენს ის კომპონენტები, რომლებიც განსხვავდება 1-ელ დონეში მოცემული კოტირებული ფასებისგან და პირდაპირ ან ირიბად დაკვირვებადია მოცემული აქტივის ან ვალდებულებისათვის; და
- ② მე-3 დონის კომპონენტებზე დაკვირვება მოცემული აქტივის ან ვალდებულებისათვის შეუძლებელია.

კომპანია რეგისტრირებულია საქართველოში და აწარმოებს საკუთარ აღრიცხვას ქართული კანონმდებლობის შესაბამისად. აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერებიდან და კორექტირებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებთან შესაბამისობის მიზნით.

შეფასების საფუძველი

შეფასების საფუძვლად გამოყენებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველი. გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ქვემოთ მოცემული სააღრიცხვო პოლიტიკით სხვაგვარად არის განსაზღვრული.

ფუნქციონალური ვალუტა

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების ელემენტების საზომ ვალუტას წარმოადგენს ვალუტა, რომელიც გამოიყენება იმ ეკონომიკურ გარემოში, სადაც კომპანია ახორციელებს საქმიანობას („ფუნქციონალური ვალუტა“). ფუნქციონალური ვალუტაა ქართული ლარი. ფინანსური ანგარიშგების საპრეზენტაციო ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი.

ურთიერთჩათვლა

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები ურთიერთჩაითვლება და წმინდა ღირებულებით აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას აქვს იურიდიული უფლება განახორციელოს აღიარებული თანხების ურთიერთჩაითვლა და განზრახული აქვს მოახდინოს აქტივის ჩათვლა წმინდა ღირებულებით ან ერთდროულად მოახდინოს აქტივის რეალიზაცია და ვალდებულების დაფარვა.

ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება

მენეჯმენტმა მოამზადა აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებები ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვებით. აღნიშნული გადაწყვეტილების მისაღებად მენეჯმენტმა გაითვალისწინა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, მიმდინარე გეგმები, დადებითი ფულადი სახსრების მოძრაობა, კომპანიის ოპერაციების მომგებიანობა და საჭიროების შემთხვევაში ადგილობრივ ფინანსურ რესურსებზე წვდომა, ანგარიშის პერიოდის შემდგომ მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში.

ქვემოთ წარმოდგენილია ბუღალტრული აღრიცხვის ძირითადი პოლიტიკები.

ბუღალტრული აღრიცხვის ორგანიზების ზოგადი საკითხები.

საანგარიშგებო პერიოდს წარმოადგენს კალენდარული წელი. ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა წარმოებს ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტი 1-ს მოთხოვნათა შესაბამისად. ფინანსური ანგარიშგების სრული პაკეტი მოიცავს: ა) ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას პერიოდის დასასრულისთვის; ბ) პერიოდის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას; გ) პერიოდის საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებას; დ) პერიოდის ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას; ე) განმარტებითი შენიშვნებს, სადაც განხილულია ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა და სხვა განმარტებითი ინფორმაცია; ეა) წინა პერიოდის შესადარის ინფორმაციას, როგორც ეს განსაზღვრულია 38-ე და 38ა პუნქტებში; და ვ) ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას წინა პერიოდის დაწყების თარიღის მდგომარეობით, როდესაც ის სააღრიცხვო პოლიტიკას იყენებს რეტროსპექტულად, ან ფინანსური ანგარიშგების მუხლებს გადაიანგარიშებს რეტროსპექტულად, ან როდესაც საწარმო ცვლის ფინანსური ანგარიშგების მუხლების კლასიფიკაციას 40ა-40დ პუნქტების შესაბამისად. სამუშაო ვალუტა არის ქართული ლარი.

ბუღალტრული აღრიცხვა: როგორც, სინთეზური, ასევე ანალიზური ანგარიშგებისათვის გამოყენებულია პროგრამა 1ს. ფინანსურ ანგარიშგებაზე პასუხისმგებელი პირია მთავარი ბუღალტერი, ფინანსურ ანგარიშგებას ზედამხედველობას უწევს კომპანიის დირექტორი.

ძირითადი საშუალებების აღრიცხვა.

ძირითადი საშუალებების აღიარება ხდება ბასს16-ის მოთხოვნათა შესაბამისად. კერძოდ, გაწეული მატერიალური დანახარჯი აღიარდება აქტივად თუ:

- ა) მოსალოდნელია, რომ საწარმო მომავალში ამ აქტივის გამოყენებით მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს;
- ბ) საწარმოსათვის შესაძლებელია აქტივის ღირებულების საიმედოდ შეფასება.

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

თვითღირებულების კომპონენტებისადმი ბასს16-ის მოთხოვნა საწარმოს დაცული აქვს სრულყოფილად. კერძოდ:

ძირითადი საშუალების თვითღირებულება მოიცავს:

- ა) მისი ნასყიდობის ფასს, საიმპორტო საბაჟო გადასახადებისა და შესყიდვის დაუბრუნებადი გადასახადების ჩათვლით, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გათვალისწინებით;
- ბ) ნებისმიერ დანახარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანასთან და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან, რაც აუცილებელია აქტივის გამოსაყენებლად ხელმძღვანელობის მიერ დასახული მიზნებისათვის;

გ) აქტივის დემონტაჟის, ლიკვიდაციისა და ადგილმდებარეობის აღდგენის დანახარჯების თავდაპირველ შეფასებას, რის ვალდებულებასაც საწარმო იღებს შეძენის მომენტში ან, შემდგომი, როდესაც გარკვეული დროის განმავლობაში საწარმო აქტივს იყენებს სხვა საქმიანობისათვის, გარდა მარაგის წარმოებისა. თავდაპირველიადიარების შემდგომი შეფასებისათვის შერჩეულია თვითღირებულების მოდელი.

ცვეთა.

ცვეთადი ღირებულება და ცვეთის პერიოდი - თითოეული ძირითადი საშუალებისათვის განისაზღვრება ცვეთადი ღირებულება, როგორც სხვაობა აქტივის თვითღირებულებასა და ნარჩენ ღირებულებას შორის. ხშირ შემთხვევებში ნარჩენი ღირებულებები არაარსებითია და ამდენად ნულს არის გატოლებული, ცვეთადი ღირებულება თვითღირებულების ტოლია. განსაზღვრულია ასევე ცვეთის პერიოდი.

ცვეთის მეთოდად არჩეულია წრფივი მეთოდი.

აქტივის ნარჩენი ღირებულება და სასარგებლო მომსახურების ვადა ყოველი ფინანსური წლის ბოლოს გადაისინჯება და თუ მოსალოდნელი მნიშვნელოვნად განსხვავდება წინა შეფასებებისაგან, ცვლილებები აისახება, როგორც სააღრიცხვო შეფასების ცვლილება.

გაუფასურება იმის დასადგენად, გაუფასურდა თუ არა ძირითადი საშუალებების ერთეული, საწარმო იყენებს ბასს 16-ს.

ადიარების შეწყვეტა ხდება ძირითადი საშუალების გაყიდვის შემთხვევაში; ან როდესაც მისი გაყიდვიდან ან გამოყენებიდან არანაირი ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი.

პროდუქციის წარმოებასა და რეალიზაციაზე გაწეული დანახარჯების აღრიცხვა.

კომპანია პროდუქციას არ აწარმოებს, მის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საბითუმო და საცალო ვაჭრობა და შესაბამისად, გასაყიდ საქონელს აღრიცხავს ბასს2-ის მოთხოვნების შესაბამისად.

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.

ხარჯებად აღიარება. როცა მარაგი გაიყიდება, მისი საბალანსო ღირებულება აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯებად, როდესაც აღიარდება შესაბამისი შემოსავლები. მარაგის ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებამდე ჩამოწერის ნებისმიერი თანხა, აგრეთვე მარაგის დანაკარგის თანხები, შესაბამისად, აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯებად, როცა მოხდა ჩამოწერა ან ადგილი ჰქონდა დანაკარგებს. მარაგის ნეტო სარეალიზაციო ღირებულების გაზრდით გამოწვეული ნებისმიერი ჩამოწერის უკუგატარების (ანუღირების) თანხა უნდა აღიარდეს იმ მარაგის თანხის შემცირებად, რომელიც ხარჯადაა აღიარებული პერიოდში, როდესაც მოხდა უკუგატარება.

საქონლის (მომსახურების) რეალიზაციის აღრიცხვა. დარიცხული დღგ-ს აღრიცხვა.

საქონლის მიწოდება და მომსახურების გაწევა აღირიცხება ბასს18 მოთხოვნათა შესაბამისად. საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც დაკმაყოფილებული იქნება ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილი პირობა: ა) საწარმო მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკს და სარგებელს;

ბ) საწარმო არ ინარჩუნებს უწყვეტ მენეჯერულ მონაწილეობას იმ დონით, რომელიც, ჩვეულებრივ, საკუთრების უფლებასთან ასოცირდება და არც გაყიდულ საქონელზე ეფექტურ კონტროლს არ ახორციელებს;

გ) შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ განსაზღვრა;

დ) მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან საწარმო მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს;

ე) შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებული უკვე გაწეული ან მომავალ პერიოდში გასაწევი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

თუ შესაძლებელია მომსახურების გაწევის შედეგების საიმედოდ განსაზღვრა, მასთან დაკავშირებული ამონაგების აღიარება ხდება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, მომსახურების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის მიხედვით. მომსახურების მიწოდების შედეგების საიმედოდ შეფასება მაშინ არის შესაძლებელი, თუ დაკმაყოფილებულია შემდეგი პირობები:

ა) ამონაგების თანხის განსაზღვრა შესაძლებელია საიმედოდ;

ბ) მოცემული ოპერაციიდან მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა საწარმოში;

გ) შესაძლებელია მომსახურების მიწოდების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის საიმედოდ შეფასება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს;

დ) შესაძლებელია მომსახურებაზე უკვე გაწეული და ხელშეკრულების მთლიანად შესრულებისათვის საჭირო დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

პროცენტები, როიალტები და ღირებულებები აისახება ბასს 18-ის 30-ე პუნქტის შესაბამისად, თუ:

ა) მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან მომავალში საწარმოში შემოვა ეკონომიკური სარგებელი;

ბ) შესაძლებელია ამონაგების სიდიდის საიმედოდ შეფასება. ბასს 18

ა) პროცენტების აღიარება ხდება ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით, რომელსაც ითვალისწინებს ბასს 39-ის მე-9 და მგ5-მგ8 პუნქტები;

ბ) როიალტების აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდით, შესაბამისი შეთანხმების შინაარსის მიხედვით;

გ) ღირებულებების აღიარება ხდება მაშინ, როგორც კი ძალაში შევა უფლება ღირებულებების მიღების შესახებ.

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.

დარიცხული დღგ-ს ადრიცხვა. საქონლის გარკვეული ნაწილი მწოდება განთავისუფლებულია დღგ-საგან ჩათვლის უფლების გარეშე საგადასახადო კოდექსის 168-ე მუხლის პირველი ნაწილის რ) პუნქტის საფუძველზე. ასეთია ჩვილ ბავშვთა ჰიგიენის ნაწარმი - ბავშვის საფენები. ძირითადი ნაწილის მიწოდება იბეგრება დღგ-ით.

მომხმარებლებთან ანგარიშსწორება ნაწილობრივ ხორციელდება ნაღდი ანგარიშსწორებით და მომხმარებლების მიერ გადახდილი ნაღდი თანხები საგადასახადო კოდექსის 259-ე მუხლის შესაბამისად აღირიცხება საკონტროლო- საკასო აპარატებით.

სალაროს მეურნეობის ორგანიზება საწარმოს ხელმძღვანელობის მიერ დადგენილი განაწესით ხდება, სალაროს ოპერაციებს მოლარე ოპერატორები და მთავარი მოლარე ახორციელებენ. ისინი მატერიალურად პასუხისმგებელ პირებს წარმოადგენენ. სალაროს ოპერაციების დოკუმენტური გაფორმება და მათი ბუღალტრული აღრიცხვის პროგრამაში ასახვა დადგენილი წესით ხორციელდება შემოსავლისა და გასავლის ორდერების სათანადო გაფორმებით. ორდერებზე არ ხდება მოკორესპონდენტო ანგარიშების მითითება, ვინაიდან სალაროს ოპერაციების ბუღალტრულ ბაზაში ასახვას ახორციელებენ სათანადო კვალიფიკაციის ბუღელტერები.

ანგარიშსწორების ანგარიშით შესრულებული ოპერაციების აღრიცხვა.

უნდა ედრებოდეს ბანკების მიერ მოწოდებულ ამონაწერებში დაფიქსირებულ ბრუნვის მონაცემებსა და ნაშთებს. ანგარიშსწორების ანგარიშის მოკორესპონდენტო ანგარიშების მითითებას და შესაბამისად, ოპერაციის შინაარსის მიხედვით გატარებებს ასრულებენ სათანადო კვალიფიკაციის ბუღალტრები.

სავალუტო ანგარიშებით წარმოებული ოპერაციების აღრიცხვა.

ბუღალტრული აღრიცხვა უნდა ედრებოდეს ბანკების მიერ მოწოდებულ ამონაწერებში დაფიქსირებულ ბრუნვის მონაცემებსა და ნაშთებს შესაბამის ვალუტებში. უცხოურ ვალუტაში შესრულებული ოპერაციები სამუშაო ვალუტაში გადადის ბასს21-ის მოთხოვნათა შესაბამისად. ანგარიშსწორების ანგარიშის მოკორესპონდენტო ანგარიშების მითითებას და შესაბამისად, ოპერაციების შინაარსების მიხედვით გატარებებს ასრულებენ სათანადო კვალიფიკაციის ბუღალტრები.

მყიდველებთან და დამკვეთებთან ანგარიშსწორების აღრიცხვა.

ბასს39 მოთხოვნათა შესაბამისად ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს განისაზღვრება, არსებობს თუ არა მინიშნება დებიტორული დავალიანების, როგორც ფინანსური აქტივის გაუფასურების შესახებ. ასეთის არსებობის შემთხვევაში, შეაფასდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება და განმარტებით შენიშვნებში აისახება სააღრიცხვო შეფასებაში მომხდარი ცვლილების შინაარსი და მოცულობა (Loss allowance), რომელიც არსებით გავლენას ახდენს მიმდინარე პერიოდზე ან მოსალოდნელია, რომ მოახდენს მომავალ პერიოდებზე.

მომწოდებლებთან ანგარიშსწორების აღრიცხვა.

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციების აღრიცხვა წარმოებს ბასს21-ის მოთხოვნათა დაცვით. ანგარიშგების წარმოდგენისას მომწოდებლის მიმართ უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ვალდებულების ფინანსური (მონეტარული) ანგარიშ(ებ)ი გადაიყვანება წარსაღგენ ვალუტაში ბასს21-ის მოთხოვნათა დაცვით: ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების პერიოდის ბოლოს არსებული საბოლოო სავალუტო კურსით; გადაყვანის შედეგად წარმოქმნილი ყველა საკურსო სხვაობა აღიარდება სხვა სრულ შემოსავალში.

შრომის ანაზღაურების აღრიცხვა.

აღრიცხება ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტი N19 –

„დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები“-ს მიხედვით. დაქირავებული პირის მოკლევადიანი გასამრჯელოები აღიარდება და შეფასდება სტანდარტის მე-11 პუნქტის მიხედვით. დაქირავებული პირის მოკლევადიანი გასამრჯელოების არადისკონტირებული ოდენობა აღიარდება, როგორც ხარჯი, ვინაიდან, განხორციელებული განაცემების მიმართ არცერთი სტანდარტი არ მოითხოვს, რომ გასამრჯელოები ჩაირთოს აქტივის თვითღირებულებაში (მაგ. ბასს 2 – „მარაგები“, ან ბასს 16 – „ძირითადი საშუალებები“).

იჯარის აღრიცხვა

იჯარა ფინანსურად ითვლება მაშინ, როდესაც იჯარის პირობებით მფლობელობასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა სარგებელი და რისკი გადაეცემა მოიჯარეს. ყველა სხვა სახის იჯარა ითვლება საოპერაციო იჯარად.

კომპანია, როგორც მუიჯარე

საოპერაციო იჯარიდან მიღებული შემოსავალი აღიარდება წრფივი მეთოდით იჯარის მოქმედების პერიოდში. საოპერაციო იჯარის გაფორმებისას გაწეული საწყისი პირდაპირი დანახარჯები ემატება იჯარით გაცემული აქტივის საბალანსო ღირებულებას და აღიარდება წრფივი მეთოდით იჯარის მოქმედების პერიოდში.

კომპანია, როგორც მოიჯარე

საოპერაციო იჯარის გადახდები ხარჯად აღიარდება წრფივი მეთოდით იჯარის მოქმედების პერიოდში, გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც იჯარით არებული აქტივიდან მიღებული ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების დროით სქემას სისტემატიზაციის სხვა საფუძველი უკეთ წარმოადგენს. საოპერაციო იჯარიდან წარმოქმნილი პირობითი გადასახდელები ხარჯად აღიარდება მათი გაწევის პერიოდში.

საოპერაციო იჯარის გასაფორმებლად შეღავათების მიღების შემთხვევაში, ამგვარი შეღავათები აღიარდება ვალდებულებად. შეღავათების მთლიანი სარგებელი წრფივად აღიარდება, როგორც საიჯარო ხარჯის შემცირება. აღნიშნული არ ეხება ისეთ შემთხვევებს, როდესაც სისტემატიზაციის სხვა საფუძველი უკეთ წარმოადგენს იჯარით მიღებული აქტივის ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების ვადას.

სახელმწიფო ბიუჯეტთან ანგარიშსწორების აღრიცხვა.

დამატებული ღირებულების გადასახადი. საქონლის მიწოდების, ასევე მომსახურების ყველა ოპერაცია იბეგრება დამატებული ღირებულების გადასახადით გარდა ბავშვთა ჰიგიენის ნაწარმის (საფენების) მიწოდებისა, რაც განთავისუფლებულია დღგ-საგან ჩათვლის უფლების გარეშე.

კომპანიას უსასყიდლოდ მიწოდებული საქონელი, დანაკლისები დაბეგრული აქვს დამატებული ღირებულების გადასახადით.

დღგ-ს უკუდაბეგვრა არარეზიდენტების მიერ კომპანიისათვის საქართველოში გაწეულ მომსახურებაზე ხორციელდება საგადასახადო კოდექსის 166-ე მუხლის მოთხოვნათა შესაბამისად.

სამშემოსავლო გადასახადი.

საგადასახადო კოდექსის 154-ე მუხლის მე-3 ნაწილის მოთხოვნათა შესაბამისად პირი, რომელიც ამ მუხლის პირველი ნაწილის თანახმად გადახდის წყაროსთან აკავებს გადასახადს, ვალდებულია: ბიუჯეტში გადარიცხოს გადასახადი პირისათვის თანხის გადახდისთანავე, ხოლო განაცემის არაფულადი ფორმით განხორციელების შემთხვევაში – შესაბამისი თვის ბოლო რიცხვში;

ამავე მუხლის მე-4 ნაწილის შესაბამისად საგადასახადო აგენტი ვალდებულია ამ კოდექსის 153 -ე მუხლის მე 5 ნაწილით დადგენილ ყოველ საანგარიშო პერიოდზე, არა უგვიანეს ამ პერიოდის მომდევნო თვის 15 რიცხვისა, საქართველოს ფინანსთა მინისტრის მიერ დადგენილი წესითა და ფორმით საგადასახადო ორგანოში წარადგინოს დეკლარაცია განხორციელებული განაცემების დაბეგრასთან დაკავშირებით.

- ხელფასთან გათანაბრებული სხვა ხარჯები იბეგრება 154 მუხლის მოთხოვნათა შესაბამისად.
- დივიდენდები იბეგრება 130 მუხლის მოთხოვნათა შესაბამისად.
- ქონების გადასახადი იანგარიშება საგადასახადო კოდექსის 29-ე თავის მოთხოვნათა შესაბამისად.

ბუღალტრული აღრიცხვის კრიტიკული დაშვებები და შეფასებების არასარწმუნოების ძირითადი წყაროები.

ძირითადი საშუალებების სასიცოცხლო ვადა. კომპანია ახორციელებს ძირითადი საშუალებების სასიცოცხლო ვადის გადახედვას ყოველი ანგარიშგების თარიღისათვის. 2019 და 2018 წლების განმავლობაში კომპანიის ხელმძღვანელობას არ მოუხდენია ძირითადი საშუალებების სასიცოცხლო ვადის შესწორება.

დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ტრანზაქციების თავდაპირველი აღიარება. ბიზნეს-საქმიანობის პროცესში კომპანია ტრანზაქციებს ახორციელებს დაკავშირებულ მხარეებთან. ბასს 39-ის მიხედვით, ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველი აღიარება უნდა მოხდეს მათი რეალური ღირებულების საფუძველზე. ისეთ შემთხვევებში, როდესაც მსგავსი ტრანზაქციების აქტიური ბაზარი არ არსებობს, იმის გარკვევა, ტრანზაქცია საბაზრო თუ არასაბაზრო საპროცენტო განაკვეთებით ფასდება თუ არა, შეფასებით ხდება, რომელიც დაუკავშირებელ მხარეებთან მიმდინარე მსგავსი ტრანზაქციების ფასებისა და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთების ანალიზს ეფუძნება. ინფორმაცია დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული ნაშთების შესახებ განმარტებულია შენიშვნაში.

დაკავშირებული მხარეები არიან:

პარტნიორი: - მესაკუთრე 100%-იანი წილის მმართველი 01024008652, აკაკი ახვლედიანი დირექტორი - 01024008294, შოთა ბასილაშვილი, შპს „აგროჰაბი“, შპს „ჯი სი“ და შპს „ელიტინვესტი“

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგებების მომზადება მოითხოვს მენეჯმენტის მხრიდან გარკვეული შეფასებების და დაშვებების გაკეთებას, რომელიც გავლენას ახდენს მოგების, ხარჯების, აქტივების და ვალდებულებების ღირებულებაზე და მათ შესაბამის შენიშვნებზე და პირობითი ვალდებულების შენიშვნაზე. უზუსტობამ აღნიშნულ შეფასებებში და დაშვებებში შესაძლოა გამოიწვიოს ისეთი შედეგი, რომელიც საჭიროს გახდის აქტივის საბალანსო ღირებულების მატერიალურ კორექტირებას ან გავლენას მოახდენს ვალდებულებაზე მომავალ პერიოდში.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს არსებულ ნაღდფულს, დეპოზიტებს ბანკებში და მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე არსებულ ნაშთებს. ასევე ინვესტიციებს, რომელთა დაფარვის ვადა 90 დღეზე ნაკლებია. საბანკო ოვერდრაფტები, ასეთის არსებობის შემთხვევაში, ნაჩვენებია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში სხვა ვალდებულებების სახით.

ბანკში განთავსებული სამ თვეზე მეტი დაფარვის თარიღის მქონე დეპოზიტები გამოკლებულია ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების მუხლიდან და ნაჩვენებია ცალკე, ამორტიზირებული ღირებულებით.

შემოსავალი

ჩვეულებრივი საქმიანობის შედეგად მისაღები საქონლის და მომსახურების საფასური აღირიცხება მიღებული ან მისაღები რეალური ღირებულებით, რასაც შესაძლოა, დააკლდეს სხვადასხვა ტიპის ფასდაკლებები. შემოსავლის აღიარება როგორც წესი ხდება მომხმარებელთან გაფორმებული მიღება-ჩაბარების აქტის საფუძველზე ან საცალო რეალიზაციის შემთხვევაში სასაქონლო ზედნაღების გაცემის მომენტში, რომლითაც მფლობელობის რისკები გადასულია მომხმარებელზე, შესაბამისი გადასახადის მიღება სავარაუდოა, შესაძლო ფასდაკლებები იოლად გამოთვალადია, მენეჯმენტის ხანგრძლივი ჩარევა აღარ არის საჭირო და მისაღები შემოსავლის მოცულობა საიმედოდ გამოითვლება.

ფინანსური შემოსავალი და ხარჯი

კომპანიის ფინანსური შემოსავალი და ხარჯი მოიცავს:

- საპროცენტო შემოსავალი
- საპროცენტო ხარჯი

საპროცენტო შემოსავლის და ხარჯის აღიარება ხდება ეფექტური პროცენტის მეთოდით. სესხის ხარჯები, რომელთა პირდაპირ მიკუთვნება შესაბამისი აქტივის შეძენაზე, შექმნაზე ან ამენებაზე ვერ ხერხდება, აღიარდება მოგება-ზარალში ეფექტური პროცენტის მეთოდით.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

გარიგებები უცხოურ ვალუტაში აღირიცხება კომპანიის ფუნქციურალუტაში, ლარში, გარიგებისდღეს არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის კურსით.

ანგარიშგების თარიღისათვის უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული აქტივები და ვალდებულებები აღირიცხება კომპანიის ფუნქციურ ვალუტაში, ლარში, ანგარიშგების დღეს არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის კურსით. გადაფასებიდან მიღებული შემოსავალი ან ხარჯი არის სხვაობა პერიოდის დასაწყისისათვის ლარში ღირებულებასა, დაკორექტირებულს ეფექტური პროცენტით და პერიოდის განმავლობაშიშესასრულებელიგადასახადებით, და უცხოურ ვალუტაში ღირებულებას შორის, რომელიც გადაყვანილია ლარში პერიოდის ბოლოს კურსით.

გადასახადები

მოგების გადასახადი ჩვეულებრივ შედგება მიმდინარე და გადავადებული ნაწილებისაგან. ის აღიარდება მოგება-ზარალში გარდა პირდაპირ კაპიტალში ან სხვა სრული შემოსავლებში შესული ნაწილისა. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში ცვლილებების შედეგად, ვინაიდან კომპანიას არ გაუნაწილებია მოგება 2019 წლის განმავლობაში, ანგარიშგება არ მოიცავს მოგების გადასახადს გარდა

შემთხვევებისა როდესაც კომპანია ახორციელებდა მოგების გადასახადს დასაბეგრ ოპერაციებს განსხვავებულს დივიდენდების განაწილებისაგან.

კომპანია ფინანსური მდგომარეობის უწყისში ასახავს დღგ-ის აქტივს, როგორც მიმდინარე საგადასახადო აქტივს / წინასწარ გადახდილ ხარჯს.

მარაგები

მარაგები აღირიცხება საწყის ღირებულებასა და წმინდა გასაყიდ ღირებულება შორის უმცირესით. მარაგების საწყისი ღირებულება აღირიცხება „პირველად შემოსული პირველად გადის“ პრინციპით და მოიცავს მარაგების შეძენა-შექმნა-გადამუშავებასთან დაკავშირებულ და მათ არსებულ მდებარეობა-მდგომარეობაში მიყვანის ხარჯებს.

წმინდა გასაყიდი ღირებულება არის ჩვეულებრივი საქმიანობისას მისაღები გასაყიდი ფასი, რომელსაც აკლდება პროდუქტის დასრულებისა და გაყიდვის ხარჯები.

ძირითადი საშუალებები

აღიარება და შეფასება

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება შეძენის ღირებულებით, რასაც აკლდება ცვეთა და გაუფასურების დაგროვილი დანაკარგები. დამფუძნებლების მიერ შემოტანილი ძირითადი საშუალებები აღიარდება შეძენის ღირებულებით. 2019 წ. 01 იანვრისათვის ძირითადი საშუალებების ღირებულება განსაზღვრულ იქნა ამ თარიღისათვის მათი ისტორიული ღირებულებით („მიღებული ღირებულებით“).

შეძენის ღირებულება მოიცავს ხარჯებს, რომლებიც პირდაპირ მიკუთვნებადი აქტივის შეძენაზე. კომპანიის მიერ შექმნილი აქტივის ღირებულება მოიცავს მასალების, პირდაპირი ხელფასების და სხვა ხარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია აქტივის მუშა მდგომარეობაში მიყვანის, მათი არსებული მდებარეობიდან დამლა-წამოღების, აღნიშნული მდებარეობის აღდგენის და შეძენისათვის საჭირო სესხის კაპიტალიზირებულ ნაწილს. შეძენილი პროგრამული უზრუნველყოფა, რომელიც აუცილებელია შესაბამისი დანადგარის მუშაობისათვის კაპიტალიზირდება, როგორც ამ დანადგარის ნაწილი.

თუ ძირითადი საშუალების ნაწილებს აქვთ სიცოცხლის განსხვავებული ხანგრძლივობა, ისინი აღირიცხება, როგორც ამ ძირითადი საშუალების ცალკეული ნაწილები, ძირითადი კომპონენტები.

ძირითადი საშუალების გაყიდვით მიღებული მოგება ან ზარალი განისაზღვრება მისაღები თანხის შედარებით მის ნარჩენ ღირებულებასთან და შესაბამისად აღიარდება წმინდა მოგება-ზარალად სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯში.

შემდგომი ხარჯები

ძირითადი საშუალების ნაწილის შეცვლის ხარჯი ემატება მის ნარჩენ ღირებულებას, თუ სავარაუდოა, რომ ნაწილის გამოყენებით მიღებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი კომპანიას დარჩება და თუ მისი ხარჯი საიმედოდ გაზომვადია. შეცვლილი ნაწილის ნარჩენი ღირებულება ჩამოიწერება. ძირითადი საშუალების ყოველდღიური მომსახურების ხარჯი მოგება-ზარალში ჩამოიწერება.

ცვეთა

ძირითადი საშუალების ცვეთის დარიცხვა წარმოებს მისი ექსპლუატაციაში შესვლის მომენტიდან. საკუთარი ძალებით შექმნილი აქტივისათვის - თარიღიდან, როდესაც ის დასრულებულად ითვლება და მზადაა გამოყენებისათვის. ცვეთა გამოითვლება საწყის ღირებულებასა და საბოლოო ნარჩენ ღირებულებას შორის სხვაობით.

ცვეთა აღიარდება მოგება-ზარალში წრფივი მეთოდით აქტივის თითოეული ნაწილის სასარგებლო გამოყენების ვადის განმავლობაში. ასეთი აღრიცხვა ყველაზე ზუსტად ასახავს აქტივისგან მიმდინარე პერიოდში მისაღები მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოსალოდნელ ოდენობას. მიწა არ იცვითება.

კომპანია ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის გადახდავს მიდგომებს ცვეტის, სასარგებლო გამოყენების ვადის და საბოლოო ნარჩენი ღირებულების მიმართ. საჭიროების შემთხვევაში კი შეიტანს მათში ცვლილებებს.

ფინანსური ინსტრუმენტები

კომპანია არაწარმოებულ ფინანსურ აქტივებს სესხებად და მოთხოვნებად აღრიცხავს.

კომპანია არაწარმოებულ ფინანსურ ვალდებულებებს სხვა ფინანსურ ვალდებულებათა კატეგორიაში აღრიცხავს.

არაწარმოებული ფინანსური აქტივები

კომპანია აღრიცხავს სესხებს და მოთხოვნებს მათი წარმოქმნის თარიღში. ყველა სხვა ფინანსური აქტივისა და ვალდებულების საწყისი აღიარება ხდება იმ გარიგების თარიღით, როდესაც კომპანია გახდა შესაბამისი ხელშეკრულების მხარე.

კომპანია ჩამოწერს ფინანსურ აქტივს, როდესაც ვადა გასდის მის უფლებას აქტივისგანმისაღებფულად ნაკადებზე, ან კომპანია გადასცემს ასეთ ფულად ნაკადებს ხელშეკრულებით, რომლითაც შესაბამისი აქტივის ფლობის რისკები და სარგებელი თითქმის სრულად გადაეცემა სხვა მხარეს. გადაცემული აქტივის ნებისმიერი ნარჩენი სარგებელი აღირიცხება, როგორც ცალკე აქტივი ან ვალდებულება.

კომპანია ჩამოწერს ფინანსურ ვალდებულებას, მაშინ როდესაც შესაბამისი სახელშეკრულებო ვალდებულება შესრულდა, გაუქმდა ან ვადა გაუვიდა.

ფინანსური აქტივისა და ვალდებულების განაშთავით აღიარება და შესაბამისი წმინდა ნარჩენი ღირებულების ფინანსური მდგომარეობის უწყისში ასახვა ხდება მხოლოდ მაშინ, როდესაც კომპანიას აქვს იურიდიული უფლება, რომ ჩაითვალოს აღიარებული მოცულობა და აპირებს მისი წმინდა ღირებულებით გამოყენებას, ან აპირებს ერთდროულად გაყიდოს აქტივი და შეასრულოს ვალდებულება.

სესხები და მოთხოვნები

სესხები და მოთხოვნები ფიქსირებული ან წინასწარგანსაზღვრული გადახდების მქონე ისეთი ფინანსური აქტივების კატეგორიაა, რომლებიც მოქმედ ბაზარზე არ გვხვდება, ან ინფორმაცია მათ შესახებ არ არის საჯარო. ასეთი აქტივები თავდაპირველად აღიარდება რეალურ ღირებულებას დამატებული პირდაპირ მიკუთვნებადი გარიგების ხარჯების ღირებულებით. საწყისი აღიარების შემდეგ ეს აქტივები შეფასდება ამორტიზებული ხარჯით, ეფექტური პროცენტის მეთოდის გამოყენებით და მცირდება გაუფასურების ნებისმიერი ზარალით.

სესხებისა და მოთხოვნების კატეგორია მოიცავს გაცემულ მოკლევადიან სესხებს, მიწოდებიდან წარმოქმნილ მოთხოვნებს და ფულსა და მის ექვივალენტებს.

არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებები - შეფასება

კომპანია აკლასიფიცირებს არაწარმოებულ ფინანსურ ვალდებულებებს სხვა ფინანსურ ვალდებულებებში. ასეთი ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით და მცირდება ნებისმიერ, ტრანზაქციაზე პირდაპირ მიკუთვნებადი ხარჯით. საწყისი აღიარების შემდეგ ეს ფინანსური ვალდებულებები ფასდება ამორტიზებული ხარჯით, ეფექტური პროცენტის მეთოდის გამოყენებით.

სხვა ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სესხებს/კრედიტებს და მიწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილ ვალდებულებებს.

საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი შეთანხმებულია დამფუძნებელთან და კლასიფიცირდება კაპიტალად. ის 113 485 ლარს შეადგენს და იცვლება პერიოდულად, საწყისი კაპიტალის გაზრდის/შემცირების შესაბამისად, როდესაც ასეთი მოხდება.

საწესდებო კაპიტალის შემცირება

საწესდებო კაპიტალის შემცირება ან აქტივების არაფულადი განაწილება აღიარდება განაწილებული აქტივის ნარჩენი საბალანსო ღირებულებით.

გაუფასურება

არაწარმოებული ფინანსური აქტივები

ფინანსური აქტივი შეფასდება ყოველ საანგარიშგებო თარიღისთვის, რათა დადგინდეს, არის თუ არა რაიმე ობიექტური მტკიცებულება, რომ იგი გაუფასურებულია. ფინანსური აქტივი ითვლება გაუფასურებულად, თუ ობიექტური მტკიცებულება მიუთითებს, რომ თავდაპირველი აღიარების შემდეგ დადგა ზარალის გამომწვევი შემთხვევა და მას ჰქონდა საიმედოდ შეფასებადი უარყოფითი გავლენა აქტივის მომავალ ფულად ნაკადებზე.

ფინანსური აქტივის გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება შეიძლება მოიცავდეს:

- მოვალის მიერ ვალდებულების შეუსრულებლობა ან მისი გაკოტრება;
- კომპანიის მიერ მისაღები თანხის რესტრუქტურირება;
- მინიშნება, რომ მოვალე მალე გაკოტრდება;
- მონაცემების არსებობა, რომლებიც მიუთითებენ, რომ არსებობს ფინანსური აქტივების ჯგუფში

არაფინანსური აქტივები

კომპანიის არაფინანსური აქტივების, გარდა მარაგებისა, ნარჩენი საბალანსო ღირებულებების გადახედვა ხდება ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის, რათა დადგინდეს, არის თუ არა გაუფასურების რაიმე ნიშანი. ასეთი ნიშნის არსებობისას შეფასდება აქტივის ამოღებადი თანხა. გაუფასურების დანაკარგის აღიარება ხდება, თუ აქტივის ან მასთან დაკავშირებული ნაღდი ფულის წარმომქმნელი ერთეულის ნარჩენი საბალანსო ღირებულება აღემატება აქტივის სავარაუდო ამოღებად ღირებულებას.

გაუფასურების ტესტირების მიზნით აქტივები, რომელთა ტესტირება სათითაოდ შეუძლებელია, ჯგუფდება აქტივების ისეთ ყველაზე მცირე ჯგუფში, რომელიც გამოიმუშავებს ნაღდ ფულს ხანგრძლივი გამოყენებისას და რომელიც სხვა აქტივების მიერ გამოიმუშავებული ფულისგან ძირითადად დამოუკიდებელია.

აქტივის ან ნაღდი ფულის გენერირების წყაროს ამოღებადი თანხა უდიდესია მის არსებულ და რეალურ ღირებულებებს შორის, დაკლებული გაყიდვის ხარჯები. არსებული ღირებულება გამოითვლება მოსალოდნელი მომავალი ფულადი ნაკადების დისკონტირებით გადასახადამდე კოეფიციენტით, რომელიც ითვალისწინებს ფულის დროითი ღირებულების და აქტივის სპეციფიკური რისკების მიმდინარე საბაზრო შეფასებას.

არამატერიალური აქტივების გამოყენების ხანგრძლივობა

კომპანია აკეთებს არამატერიალური აქტივების გამოყენების ხანგრძლივობის შეფასებას, სხვადასხვა ფაქტორების გათვალისწინებით, როგორებიცაა: ტექნიკური ან კომერციული მოძველება, მოსალოდნელი წარმადობა, სიმძლავრე და ფიზიკური მდგომარეობა, რაც დამოკიდებულია ოპერაციულ ფაქტორებზე. მიუხედავად იმისა, რომ ხელმძღვანელობა ცდილობს მაქსიმალურად ზუსტად შეაფასოს არამატერიალური აქტივების გამოსახული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების მოდელი, ის შეიძლება მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს რეალური შედეგებისგან, რამაც შესაძლოა მატერიალური გავლენა იქონიოს ფინანსურ ანგარიშგებებში წარმოდგენილ მონაცემებზე.

ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებს შორის

კომპანიის ბიზნესის ჩვეულებრივი მიმდინარეობისას კომპანია დებს გარიგებებს დაკავშირებულ მხარეებთან. IAS 39 მოითხოვს ფინანსური ინსტრუმენტების საწყის აღიარებას, მათ სამართლიან ღირებულებაზე დაყრდნობით. გადაწყვეტილება გამოიყენება იმის დასადგენად, გარიგება შეფასებულია საბაზრო თუ არასაბაზრო ფასებით, როდესაც არ არის აქტიური ბაზარი ამგვარი გარიგებისათვის.

შპს „მზიური“

ფინანსური უწყისები და განმარტებითი შენიშვნები 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ქართულ ლარში)

გადაწყვეტილების საფუძველი არის მსგავსი ტიპის გარიგებების ფასდადება არადაკავშირებულ მხარეებთან

4. IASB-ს მიერ გამოცემული ახალი ან განახლებული სტანდარტები და განმარტებები

ფასს 16 - ფინანსური იჯარა

ფასს 16, „ფინანსური იჯარა“ (გამოიცა 2016 წლის 13 იანვარს და ძალაში შევიდა 2019 წლის 1 იანვარს). კომპანიამ სტანდარტის გამოყენება მისი სავალდებულო მიღების დღიდან, 2019 წლის 1 იანვრიდან გადაწყვიტა, მოდიფიცირებული რეტროსპექტიული მეთოდის გამოყენებით, შესადარისი ბალანსების გადაფასების გარეშე და სტანდარტით დაშვებული გარკვეული გამარტივების გამოყენებით. იჯარით აღებული აქტივების გამოყენების უფლება ფასდება სტანდარტის მიღების თარიღში არსებული იჯარის ვალდებულების თანხით (დაკორექტირებული ნებისმიერი წინასწარ გადახდილი ან დარიცხული დანახარჯებით).

ფასს 16-ის მიღებისას, კომპანიამ გამოიყენა შემდეგი პრაქტიკული ხასიათის გამარტივებული მიდგომა (გამარტივებული მიდგომა), რომელიც დაშვებულია სტანდარტით:

- გონივრულად მსგავსი მახასიათებლების საიჯარო პორტფელის ერთჯერადი დისკონტირების განაკვეთის გამოყენება,
- დაყრდნობა მანამდე განხორციელებულ შეფასებებზე იმის შესახებ, იჯარები წამგებიანია თუ არა, როგორც გაუფასურების მიმოხილვის შესრულების ალტერნატივა-2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, წამგებიან ხელშეკრულებებს ადგილი არ ჰქონიათ.
- რეტროსპექტიული ხედვის გამოყენება იჯარის იმ ვადების განსაზღვრისას, სადაც ხელშეკრულება მოიცავს იჯარის გაგრძელებისა და შეწყვეტის შესაძლებლობას.

ქვემოთ მოცემული შეცვლილი სტანდარტები კომპანიისთვის ძალაში შევიდა 2019 წლის 1 იანვრიდან, მაგრამ მათ არსებითი გავლენა არ ჰქონიათ კომპანიაზე:

- ფაისკ 23 - „განუსაზღვრელობა მოგების გადასახადის აღრიცხვასთან დაკავშირებით“
 - ცვლილებები ფასს 9-ში - „ავანსის მახასიათებლები უარყოფითი კომპენსაციით“
 - ცვლილებები ასს 28-ში „გრძელვადიანი წილი მეკავშირე და ერთობლივ საწარმოებში“
 - ცვლილებები ფასს 3-ში, ფასს 11-ში, ასს 12-სა და ასს 23-ში - ფასს-ების წლიური გაუმჯობესებების 2015-2017 ციკლი
- ცვლილებები ასს 19-ში „პროგრამის ცვლილება, შემცირება ან ანგარიშსწორება“.

5. ფული და ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები	31-დეკ-19	31-დეკ-18
ეროვნული ვალუტა სალაროში	110,264	81,412
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	194,531	97,461
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	21	108,917
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	304,816	287,791

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მოიცავს საბანკო ანგარიშებზე და კომპანიის სალაროში არსებულ თანხებს.

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

6. მოკლევადიანი მოთხოვნები

მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	31-დეკ-19	31-დეკ-18
მოთხოვნები მიწოდებიდან	12,043,481	8,363,211
გადახდილი ავანსები	684,783	382,319
სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები (სესხები)	335,000	547,548
სულ მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	13,063,264	9,293,077

მიწოდებიდან წარმოქმნილი მოთხოვნების დიდი ნაწილი კომპანიას გაუჩნდა საბითუმო ვაჭრობიდან, მხოლოდ მის მცირე ნაწილს შეადგენს საცალო ვაჭრობიდან წარმოქმნილი მოთხოვნები.

კომპანია აქვს ასევე მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები.

2018 წლის პირველ ოქტომბერს კომპანიას გაცემულ სასხზე გაუჩნდა მოთხოვნა შპს „ჯი-სი“-ს მიმართ.

7. სასაქონლო-მატერიალური მარაგი

სასაქონლო მატერიალური მარაგები	31-დეკ-19	31-დეკ-18
მარაგები	7,011,170	3,979,915
საამშენებლო მასალები	300	300
საქონელი	466,469	378,025
სხვა სასაქონლო მატერიალური მარაგი	5,808	5,813
საწვავი	9,865	32,324
სულ სასაქონლო მატერიალური მარაგები	7,493,613	4,396,377

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

შპს „მზიური“

ფინანსური უწყისები და განმარტებითი შენიშვნები 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ქართულ ლარში)

8. ძირითადი საშუალებები

	მიწის ნაკვეთი	შენობა- ნაგებობები	მანქანა დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა და ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	არამატერიალური აქტივები	სხვა ძირითადი საშუალებები	სულ
ბალანსი 01.01.2019	1,055,519	6,260,066	1,103,798	1,003,663	844,511	32,777	66,535	10,366,869
შეძენა	1,729,641	1,229,186	93,466	33,345	492,368	-	1,042	3,579,048
გასვლა	-	-	-	(297)	(185,828)	-	-	(186,125)
ბალანსი 31.12.2018	2,785,160	7,489,252	1,197,264	1,036,711	1,151,051	32,777	67,577	13,759,792
აკუმულირებული ამორტიზაცია 01.01.2019	-	(811,988)	(279,388)	(424,311)	(552,283)	(26,726)	(51,078)	(2,094,696)
ამორტიზაციის ხარჯი	-	(149,756)	(179,893)	(155,031)	(123,067)	(5,364)	(6,717)	(619,828)
ამორტიზაცია გასულ აქტივზე	-	-	-	-	133,819	-	-	133,819
აკუმულირებული ამორტიზაცია 31.12.2019	-	(961,744)	(459,281)	(579,342)	(541,531)	(32,090)	(57,795)	(2,573,988)
ნარჩენი ღირებულება 31.12.2018	1,055,519	5,448,077	824,410	579,352	292,227	6,051	15,457	8,221,095
ნარჩენი ღირებულება 31.12.2019	2,785,160	6,527,507	737,983	457,369	609,519	687	9,782	11,128,009

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.

კომპანიის არამატერიალური აქტივია მისი საბუღალტრო პოგრამა 1C-ის

9. . სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	31-დეკ-19	31-დეკ-18
მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	1,053,374	366,405
არარეზიდენტი მომწოდებლებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	2,826,406	1,059,576
ვალდებულებები საწარმოს პერსონალის წინაშე	197	-
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	869,916	579,956
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	4,749,893	2,005,936

კომპანიას გასაყიდად გამიზნული საქონლის დიდი ნაწილი შემოაქვს უცხოეთიდან აქედან გამომდინარე ფიქსირდება დიდი თანხის კრედიტორული დავალიანება.

10. საპროცენტო ვალდებულებები

საპროცენტო ვალდებულებები	31-დეკ-19	31-დეკ-18
გადასახდელი პროცენტები	1,285,673	703,073
სულ საპროცენტო ვალდებულებები	1,285,673	703,073

კომპანიის საპროცენტო ვალდებულებები შედგება ბანკებიდან მიღებული სესხებზე გადასახდელი პროცენტებისგან, დამფუძნებლისგან მიღებულ სესხზე გადასახდელი პროცენტებისგან და სხვა კომპანიებისგან მიღებულ სესხებზე გადასახდელი პროცენტებისგან.

11. მოკლევადიანი სესხები

მოკლევადიანი სესხები	31-დეკ-19	31-დეკ-18
ბანკიდან აღებული მოკლევადიანი სესხი	(12,388,324)	-
მოკლევადიანი სესხი	(4,576,815)	(3,887,470)
სულ მოკლევადიანი სესხები	(16,965,139)	(3,887,470)

კომპანიის მოკლევადიანი სესხის შედგება როგორც დამფუძნებლისგან და დაკავშირებული მხარეებისგან მიღებული სესხებისგან ასევე ბანკებისგან მიღებული სესხებისგან.

გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე ნაწილი	31-დეკ-19	31-დეკ-18
გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე ნაწილი	1,026,826	13,927,182
სულ გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე ნაწილი	1,026,826	13,927,182

კომპანიას ასევე აქვს გრძელვადიანი სესხები რომელთა მიმდინარე ნაწილი ცალკეა გამოყოფილი.

12. გრძელვადიანი სესხი

გრძელვადიანი სესხები	31-დეკ-19	31-დეკ-18
გრძელვადიანი სესხები	4,907,349	-
სულ გრძელვადიანი სესხები	4,907,349	-

კომპანიის გრძელვადიანი სესხი შედგება ბანკისგან მიღებული საკრედიტო ხელშეკრულებებისგან.

13. კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი 113,485 ლარს შეადგენს. საანგარიშგებო პერიოდში მისი ცვლილება არ მომხდარა. კომპანიამ 2019 წელს მიიღო 1,823,752 ლარის ოდენობის წმინდა მოგება, დივიდენდი არ გაუცია.

ყოველივე ზემოთთქმლიდან გამომდინარე კომპანიის კაპიტალმა 2019 წლის 31 დეკემბერს 3,259,663 ლარი შეადგინა.

14. შემოსავალი

შემოსავალი რეალიზაციიდან	2019 წელი	2018 წელი
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული შემოსავალი	54,383,230	38,005,530
სულ შემოსავალი რეალიზაციიდან	54,383,230	38,005,530

კომპანიის საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული შემოსავალი შედგება კომპანიის ძირითადი საქმიანობიდან მიღებული შემოსავლებისგან. კომპანიის შემოსავლების ძირითად წყაროს საქონლის რეალიზაცია წარმოადგენს. საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში კომპანიამ მნიშვნელოვნად გაზარდა თავისი ოპერაციები.

არასაოპერაციო შემოსავლები	2019 წელი	2018 წელი
არასაოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული შემოსავალი	3,353,671	2,092,835
არასაოპერაციო შემოსავალი საჩუქარი	3,313	-
არასაოპერაციო შემოსავალი (ინვენტარიზაცია ზედმეტობა)	27,049	5,242
არასაოპერაციო შემოსავალი ბონუსებიდან	434,165	-
არასაოპერაციო შემოსავალი სესხებიდან (%-ებიდან)	36,655	72,958
არასაოპერაციო შემოსავალი სოფ. მეურნ. სამინისტროდან	159,880	-
ზარალის ანაზღაურება	3,700	3,746
თანხის გამოქვითვა გადამზიდავისგან	5,297	13,787
სადაზღვევო შემთხვევის აქტებიდან შემოსავალი	7,906	-
საქონლი საჩუქრად მომწოდებლისგან	41,325	14,904
საქონლის ჩამოფასება მომწოდებლის მიერ	3,408	-
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	451,310	459,566
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან შემოსავალი	4,566	7,396
სულ არასაოპერაციო შემოსავლები	4,523,114	2,670,434

15. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	2019 წელი	2018 წელი
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	43,654,289	30,861,023
მყიდველთან საქონლის ჩამოფასება (ბონუსი)	962,153	392
რეალიზაცია სინჯი ლაბორატორიისათვის	439	-
სულ რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	44,616,881	30,861,415

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულების უდიდეს ნაწილს შეადგენს შეძენილი საქონლის ღირებულება. ამასთანავე გასათვალისწინებელია ის გარემოება, რომ კომპანია არ აღრიცხავს პერსონალის ხელფასს ცალკე ადმინისტრაციულ და ცალკე პირდაპირ ხელფასად. ამიტომ ზემოთ მოყვანილი თვითღირებულების ცხრილი არ მოიცავს პირდაპირ სახელფასო დანახარჯებს.

16. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	2019 წელი	2018 წელი
ხელფასის ხარჯი	3,939,468	2,772,120
სარეკლამო და მარკეტინგული მომსახურების ხარჯი	1,594,509	1,116,933
ამორტიზაციის ხარჯი	619,829	389,800

შპს „მზიური“

ფინანსური უწყისები და განმარტებითი შენიშვნები 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ქართულ ლარში)

საწვავის ხარჯი	666,097	512,231
ავტო მანქანის ნაწილები და მომსახურება	199,754	126,673
იჯარის ხარჯი	243,301	190,120
კომუნალური ხარჯები	312,488	186,806
მიწოდების ხარჯები	267,708	122,532
დაცვის ხარჯი	43,535	70,491
კომუნიკაციის ხარჯი	36,568	28,765
ბანკის მომსახურება	37,189	31,688
სამეურნეო ხარჯები	62,917	48,088
საკანცელარიო ხარჯები	25,580	17,641
წარმომადგენლობითი ხარჯი	17,591	5,196
მივლინების ხარჯი	16,942	9,043
სხვა საერთო ხარჯები	43,642	47,789
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	8,127,117	5,675,917

17. არასაოპერაციო ხარჯები

არასაოპერაციო ხარჯები	2019 წელი	2018 წელი
აქცია (ჩამოწერა აქციისათვის)	52,220	10,560
პროპორციული დღგ (ხარჯი)	218,434	123,904
საპროცენტო ხარჯი	2,200,450	817,588
საქონელი დანაკლისი იმპორტის დროს	7,784	17,037
საქონელი დანაკლისი ინვენტარიზაციის შედეგად	148,315	39,255
საქონელი ვადაგასული (საგადასახადოს მიერ განადგურებული)	311,946	249,581
საქონელი საჩუქრად სარეკლამოდ	173,884	126,245
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	800,589	609,217
ჯარიმა (საბავშვო ბაღები)	74,231	-
სულ არასაოპერაციო ხარჯები	3,987,854	1,993,388

18. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები ან ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან, როგორც განსაზღვრულია IAS 24 -ით „შენიშვნები დაკავშირებული მხარეების შესახებ“, წარმოადგენს :

- მხარეები, რომლებიც პირდაპირ ან ირიბად, ერთი ან მეტი შუამავალის მეშვეობით: აკონტორლებს ან კონტროლდება, ან არის საერთო კონტროლის ქვეშ დაქვემდებარებული კომპანია (მათ შორის, მშობლები, შვილობილი კომპანიები და თანამზრახველები); ფლობს წილს კომპანიაში, რომელიც აძლევს მნიშვნელოვანი გავლენის შესაძლებლობას და რომელსაც აქვს კომპანიაზე ერთობლივი კონტროლი;
- პარტნიორი საწარმო - საწარმოები, რომლებზეც კომპანიას აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა და რომელიც არ არის არც შვილობილი კომპანია და არც ერთობლივ საწარმო.
- ერთობლივი საწარმოები, სადაც კომპანია წარმოადგენს საწარმოს;
- კომპანიის ან მისი მშობლის მმართველი პერსონალი.
- ოჯახის ახლო წევრები, რომელიც ნახსენებია(ა) ან (დ)-ში;

შპს „მზიური“

ფინანსური უწყისები და განმარტებითი შენიშვნები 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ქართულ ლარში)

(ფ) მხარე, რომელიც კონტროლდება, ერთობლივად კონტროლდება ან განიცდის მნიშვნელოვან გავლენას, ან რომელზეც მნიშვნელოვანი ხმის უფლება აქვს, პირდაპირ ან ირიბად, (დ) ან (ე)-ში ნახსენებ ინდივიდუალებს.

(გ) დასაქმების შემდგომი შეღავათების სისტემა თანამშრომლებისთვის ან მხარისთვის, რომელიც არის დაკავშირებული კომპანია.

კომპანიას აქვს გარკვეული ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან, რომლებიც წარმოდგენილია ქვემოთ მოყვანილ ცხრილებში:

სავაჭრო მოთხოვნები დაკავშირებულ მხარეებთან	31-დეკ-2019	31-დეკ-2018
შპს აგროჰაბი	529,529	175,252
შპს ჯისი	305,458	
შპს ელიტინვესტი	-	-
სულ მოთხოვნები დაკავშირებულ მხარეებთან	834,987	175,252

სავაჭრო ვალდებულებები დაკავშირებულ მხარეებთან	31-დეკ-2019	31-დეკ-2018
შპს აგროჰაბი	-	2,222
შპს ჯისი	-	46,349
შპს ელიტინვესტი	35,422	79,608
სულ მოთხოვნები დაკავშირებულ მხარეებთან	35,422	128,179

სასესხო ვალდებულებები დაკავშირებულ მხარეებთან	2019 წელი	2018 წელი
აკაკი ახვლედიანი	3,576,814	3,887,470
შპს აგროჰაბი	1,000,000	-
სულ სასესხო ვალდებულებები დაკავშირებულ მხარეებთან	4,576,814	3,887,470

აკაკი ახვლედიანი არის კომპანიის დამფუძნებელ, ამიტომ მისგან მიღებული სესხები განიხილება როგორც ოპერაცია დაკავშირებულ მხარესთან.

უმაღლესი ხელმძღვანელობის ანაზღაურება	2019 წელი	2018 წელი
ხელფასები და სხვა მოკლევადიანი სარგებელი	140,423	126,490
სულ უმაღლესი ხელმძღვანელობის ანაზღაურება	140,423	126,490

19. რისკის მართვა

კაპიტალის რისკის მართვა

კომპანია საკუთარ კაპიტალს მართავს იმისათვის, რომ შეძლოს ჩვეულ რეჟიმში ფუნქციონირების გაგრძელება, რათა მოზიდული სახსრებისა (ასეთების არსებობის შემთხვევაში) და კაპიტალის ნაშთების ოპტიმიზაციის საშუალებით მოახდინოს დამფუძნებლების უკუგების მაქსიმიზაცია. ხელმძღვანელობასა და დამფუძნებლებს განზრახული აქვთ, მომავალშიც განაგრძონ ბიზნესი.

კომპანია კაპიტალს მართავს იმისათვის, რათა უზრუნველყოს კომპანიის მხრიდან უწყვეტი საწარმოს პრინციპით ფუნქციონირების გაგრძელება, მათ შორის უკუგების გასაზრდელად სესხისა (საჭიროების შემთხვევაში) და საკუთარი კაპიტალის ბალანსის ოპტიმიზაციის გზით.

რისკის მართვის პოლიტიკა

რისკების მართვა მნიშვნელოვან როლს ასრულებს საქმიანობაში და არის კომპანიის ოპერაციების მნიშვნელოვანი ელემენტი. საქმიანობისათვის დამახასიათებელი ძირითადი რისკები მოიცავს:

- საკრედიტო რისკს
- ლიკვიდობის რისკს
- საბაზრო რისკს
- საოპერაციო რისკს

დადგინილია რისკის მართვის გარემო, რომლის უმთავრესი მიზანია კომპანია დაიცვას რისკის მიუღებელი ღონისაგან და საშუალება მისცეს მიაღწიოს საკუთარ მიზნებს. რისკის მართვის გარემოს საშუალებით კომპანია ახორციელებს შემდეგი სახის რისკების მართვას:

საკრედიტო რისკი

კომპანია ექვემდებარება რისკს, რომ რომელიმე კონტრაგენტი ვერ შეძლებს კომპანიის მიმართ არსებული ვალდებულების შესრულებას, რის შედეგადაც კომპანიას მიაღდება ფინანსური ზარალი. ან ვალდებულების დაგვინებით შესრულება გამოიწვევს ზარალს ეროვნული ვალუტის გაუფასურების გამო.

რისკის ამ სახის მართვა ხორციელდება მენეჯმენტის მიერ დაწესებული ლიმიტებით. როგორც წესი, სავაჭრო მოთხოვნები არ წარმოადგენს უზრუნველყოფილ, ან ჰეჯირებულ მოთხოვნებს. კომპანია აკონტროლებს მოთხოვნების ოდენობებისა და ვადიანობის ლიმიტებს, ვადაგადაცილებას, კლიენტების რეიტინგს. ამ პარამეტრების გათვალისწინებით ანგარიშობს გაუფასურების ოდენობას.

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის იმის რისკი, რომ კომპანიის მოგება ან კაპიტალი, ან მისი უნარი, მიაღწიოს ბიზნეს ამოცანებს, გაუარესდება საბაზრო განაკვეთების, ფასების ცვლილების ან მერყეობის შედეგად. საბაზრო რისკი მოიცავს მარჟის განაკვეთის რისკს, სავალუტო რისკს და ფასდადებასთან დაკავშირებულ სხვა რისკებს, რომელსაც ექვემდებარება კომპანია.

კომპანიის ხელმძღვანელობა აწარმოებს კომპანიის მიმდინარე ფინანსური მდგომარეობის მონიტორინგს, აფასებს მის დამოკიდებულებას მარჟის ცვალებადობის მიმართ და მის ზეგავლენას კომპანიის მომგებიანობაზე.

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი განიმარტება, როგორც რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება შეიცვლება უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვალებადობასთან ერთად. კომპანია ექვემდებარება ძირითადი უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსების რყევის გავლენას მის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულად ნაკადებზე.

ხელმძღვანელობა სავალუტო რისკს აკონტროლებს ლარის გაუფასურების და სხვა მაკროეკონომიკური ინდიკატორების მონიტორინგით, რაც მას აძლევს საშუალებას მინიმუმამდე დაიყვანოს ეროვნულ ვალუტასთან მიმართებაში სავალუტო კურსის ცვალებადობის შედეგად განცდილი დანაკარგები.

საფასო რისკი

საფასო რისკი არის საბაზრო ფასების ცვალებადობის შედეგად შემოსავლების მერყეობის რისკი, მიუხედავად იმისა, აღნიშნული ცვალებადობა გამოწვეულია ინდივიდუალური ფაქტორებით, თუ ბაზარზე არსებული ფაქტორებით. კომპანიაზე გავლენას ახდენს მისი საქონლის საფასო რისკი, რომელიც ექვემდებარება ძირითად და სპეციფიურ საბაზრო რყევებს.

საფასო რისკს პოტენციური დანაკარგების პერიოდული შეფასებით მართავს. აღნიშნული დანაკარგები შესაძლებელია გამოიწვიოს საბაზრო პირობების გაუარესებამ და დანაკარგების შესაჩერებელი შესაბამისი ლიმიტების, მარჟებისა და უზრუნველყოფის მოთხოვნების დადგენამ და შენარჩუნებამ.

საოპერაციო რისკი

საოპერაციო რისკი წარმოადგენს რისკს, რომელიც წარმოიშობება სისტემის მოშლის, ადამიანური შეცდომის, თაღლითობისა და გარე მოვლენების შედეგად. კონტროლის არარსებობის შემთხვევაში საოპერაციო რისკმა შეიძლება გამოიწვიოს რეპუტაციის გაუარესება, იურიდიული სირთულეები, ფინანსური ზარალი და საქმიანობის შეჩერება. კომპანია ვერ შეამცირებს ყველა საოპერაციო რისკს, მაგრამ უნდა ეცადოს ამ რისკების მართვას კონტროლის გარემოსა და პოტენციური რისკების მონიტორინგისა და მათზე ადეკვატური რეაგირების საშუალებით. კონტროლი გულისხმობს მოვალეობების გადანაწილებას, წვდომის, ავტორიზაციისა და შედარების პროცედურებს, შიდა და გარე აუდიტს, პერსონალის განათლებასა და პროცესების შეფასებას.

20. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

2020 წლის განმავლობაში მსოფლიოს მასშტაბით გავრცელდა ვირუსი Covid-19, რომელიც მსოფლიო ჯანდაცვის ორგანიზაციის მიერ 2020 წლის 11 მარტის თარიღისთვის პანდემიად იქნა მიჩნეული. აღნიშნული კრიტიკული სიტუაციის სამართავად საქართველოს მთავრობამ 2020 წლის 21 მარტს მიიღო გადაწყვეტილება ქვეყანაში გამოეცხადებინა საგანგებო მდგომარეობა. COVID-19-ის შემდგომი გავრცელება საქართველოსა და მთელ მსოფლიოში, სავარაუდოდ, უარყოფითად იმოქმედებს ეკონომიკაზე, თუმცა ჯერ ნაადრევია კომპანიის საქმიანობაზე მისი შესაძლო გავლენის სრულად გააზრება. კომპანია კორონავირუსის (COVID-19) გავრცელებას ბალანსის შედგენის თარიღის შემდეგ დამდგარ, არამაკორექტირებელ მოვლენად მიიჩნევს.

ეს ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა გამოსაშვებად კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ 2020 წლის 16 დეკემბერს. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ დასკვნის გამოშვებამდე სხვა მნიშვნელოვანი მოვლენები, რომლებიც გავლენას მოახდენდნენ კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ დაფიქსირებულა



შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

მზიური

მმართველობის ანგარიშგება

2019 წ.

(საქმიანობის მიმოხილვა)

მომზადებულია ფირმის მენეჯმენტის მიერ

დამოუკიდებელი აუდიტორის მოსაზრება

შპს „შუიური“-ს მმართველობითი ანგარიშგების შესახებ

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „შუიური“-ს 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული მმართველობის ანგარიშგების შემოწმება. ანგარიშგება მოიცავს შპს „შუიური“-ს საქმიანობის მიმოხილვას, რაც მოითხოვდა „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონისა და შესაბამისი კანონქვემდებარე აქტების შესაბამისად. შპს „შუიური“-ს მენეჯმენტი სრულადაა პასუხისმგებელი ამ კომპანიის მმართველობის ანგარიშგების მომზადებაზე და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურისათვის წარდგენაზე დადგენილი წესის შესაბამისად.

შპს „რასელ ბედფორს ეივისი“-მ ჩაატარა წინამდებარე მმართველობის ანგარიშგების შემოწმება გონივრული გარანტიების მისაღებად, თუ რამდენად შეესაბამება კომპანიის მმართველობის ანგარიშგება მოთხოვნილ სტანდარტებს, ფინანსურ ანგარიშგებასა და აუდიტის შედეგებს და მთლიანობაში რამდენად სათანადოდ ასახავს კომპანიის პოზიციას და წარმოაჩენს მომავალი განვითარების შესაძლებლობებს, ძირითად რისკებს და გაურკვევლობებს.

მოსაზრება მმართველობით ანგარიშგებაზე

ჩვენი აზრით, თანდართული მმართველობის ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, მოქმედი მარეგულირებელი ნორმატიული აქტების შესაბამისია და თანხვედრილია კომპანიის 2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის ფინანსურ ანგარიშგებასთან. ანგარიშგება სათანადოდ წარმოადგენს კომპანიის საქმიანობის, მდგომარეობისა და მომავალი განვითარების შესაძლებლობებისა და რისკების შესახებ ინფორმაციას.

მოსაზრების საფუძველი

მმართველობის ანგარიშგების შემოწმება განხორციელდა ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ კანონისა და კანონქვემდებარე აქტების, სახელმძღვანელოებისა და რეკომენდაციების მოთხოვნების შესაბამისად. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ კომპანიისაგან ბუღალტრთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული „პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის“ შესაბამისად. ჩვენ შევასრულეთ აღნიშნული კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. ჩვენ მივიჩნევთ, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული მარწმუნებელი მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

გარიგების პარტნიორი

ალექსანდრე თეროშელაშვილი

16, დეკემბერი 2020 წ.

თბილისი, საქართველო



ა) საქმიანობის განვითარება, შედეგებისა და მდგომარეობის აღწერა

ა.1. საზოგადოების განვითარების გეგმა

კომპანიის საქმიანობას წარმოადგენს:

საკვები პროდუქტების, ასევე ქალთა და ბავშვთა ჰიგიენის იმპორტი და დისტრიბუცია

კომპანია იჯარით აქვს გაცემული საოფისე და სასაწყობე ფართები

კომპანიის საქმიანობის ძირითადი მარეგულირებელი დოკუმენტებია:

- საქართველოს კანონი „ლიცენზიებისა და ნებართვების შესახებ“;
- საქართველოს კანონი სურსათის/ცხოველის საკვების უვნებლობის, ვეტერინარიისა და მცენარეთა დაცვის კოდექსი
- საქართველოს კანონი პროდუქტის უსაფრთხოებისა და თავისუფალი მიმოქცევის კოდექსი
- საქართველოს კანონი საქართველოს ადმინისტრაციულ სამართალდარღვევათა კოდექსი
- საქართველოს კანონი სურსათად/ცხოველის საკვებად განკუთვნილი გენეტიკურად მოდიფიცირებული ორგანიზმებისა და მათგან წარმოებული გენმოდიფიცირებული პროდუქტის ეტიკეტირების შესახებ
- საქართველოს საგადასახადო კოდექსი;

სარეალიზაციო საქონლის ასორტიმენტი იყოფა შემდეგ ძირითად ჯგუფებად:

- მზესიმუზირის ზეთი
- ფქვილი და ბურღულეული
- სამაცივრე პროდუქცია (კარაქი, სპრედი და მისთ.)
- ბავშვთა კვება
- ბავშვთა ჰიგიენა
- ქალთა ჰიგიენა

კომპანიას აქვს მძლავრი და რაც მთავარია დივერსიფიცირებული პორტფელი, რაც იძლევა საშუალებას იყოს მოქნილი, ადეკვატურად უპასუხოს ამ სეგმენტში ბაზარზე წარმოქმნილ მოთხოვნებს. განვითარებისთვის უახლოეს ორი წლის მანძილზე ორი ძირითადი მიზანია დასახული კომპანიის მენეჯმენტის მიერ.

1. ესაა სამაცივრე პროდუქციის ასორტიმენტის გაფართოება, აქცენტით ნატურალური ცხოველური ცხიმების, ნაღების კარაქის ასორტიმენტზე.
2. ე. წ. „სააფთიაქო მიმართულების“ - განვითარება. პორტფელი, რასაც ამ სეგმენტში ფლობს კომპანია საჭიროებს ზრდას, ცნობადი ბრენდებით.

შესაბამისად მიგვაჩნია, რომ კომპანიის შემოსავლები მომდევნო ორი წლის განმავლობაში დაახლოებით 25% -ით გაიზრდება.

ბ. 1 კვლევებისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებების მიმოხილვა

ამ მიმართულებით საანგარიშგებო პერიოდში რაიმე სერიოზული კვლევა არ ჩატარებულა.

გ. 1 საქმიანობის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები

კომპანიის საქმიანობის ბოლო სამი წლის ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები წარმოდგენილია ქვემოთ მოყვანილ ცხრილში.

	31/12/18	31/12/19	% წინა წელთან შედარებით
მიმდინარე აქტივები	14,519,615	21,066,534	145%
გრძელვადიანი აქტივები	8,221,095	11,128,009	135%
სულ აქტივები	22,740,710	32,194,543	142%
მიმდინარე ვალდებულებები	21,304,797	24,027,531	113%
გრძელვადიანი ვალდებულებები	0	4,907,349	
მოგება/ ზარალი	1,322,426	3,146,178	238%
სულ კაპიტალი	1,435,911	3,259,663	227%
შემოსავალი რელიზაციიდან	40,098,207	54,383,230	136%
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	30,861,023	44,616,881	145%

ძირითადი ფინანსური კოეფიციენტები

	2018	2019	variation
Debt-to-Equity Ratio: Total Liabilities / Shareholders Equity.	7.38	8.88	120%
Current Ratio: Current Assets / Current Liabilities.	0.71	0.88	123%
Quick Ratio: (Current Assets – Inventories)/ Current Liabilities.	0.48	0.56	118%

ბ) ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

რისკებთან დაკავშირებით კომპანიის მენეჯმენტს რაიმე მნიშვნელოვანი მიზეზი ან ფაქტორი მიმდინარე პერიოდისათვის არ გააჩნია.

კოვიდ ვირუსის გავლენა კვების პროდუქტებზე და ჰიგიენის საშუალებებზე მნიშვნელოვანი არ ყოფილა.

ძირითადი ფინანსური კოეფიციენტები

	2018	2019	variation
Debt-to-Equity Ratio: Total Liabilities / Shareholders Equity.	7.38	8.88	120%
Current Ratio: Current Assets / Current Liabilities.	0.71	0.88	123%
Quick Ratio: (Current Assets – Inventories)/ Current Liabilities.	0.48	0.56	118%

ბ) ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

რისკებთან დაკავშირებით კომპანიის მენეჯმენტს რაიმე მნიშვნელოვანი მიზეზი ან ფაქტორი მიმდინარე პერიოდისათვის არ გააჩნია.

კოვიდ ვირუსის გავლენა კვების პროდუქტებზე და ჰიგიენის საშუალებებზე მნიშვნელოვანი არ ყოფილა.

