შპს ოქტოპუსი

ს/კ 439394692

ფინანსური ანგარიშგება

საანგარიშო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს

თბილისი 2020 წ.

სარჩევი

ფინანსური ანგარიშგება

კონსოლიდირებული მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	1
კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	2
კონსოლიდირებული კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	3
კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	4

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია	5
2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა	6
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობები	14
4. შემოსავალი	15
5. საინვესტიციო შემოსავალი	16
6. მომავალი საიჯარო გადასახდელები	17
7. სხვა ხარჯები	18
8. ძირითადი საშუალებები	18
9. საინვესტიციო ქონება	18
10. თვითღირებულებით აღრიცხული ინვესტიციები	19
11. მარაგები	19
12. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	19
13. დეპოზიტები ბანკში	19
14. ფული და ფულის ეკვივალენტები	20
15. სესხები	14
16. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	15
17. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა	16
18. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	18
19. პირობითი ვალდებულებები	20
20. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	21

შპს ოქტოპუსი

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

ფინანსური მდგომარეობა

ფინანსური მდგომარეობა	**31.12.2019**
აქტივები	
ფული და ფულის ეკვივალენტები	573820
სავაჭრო მოთხოვნები	428675
გადახდილი ავანსები	169113
მარაგები	352545
მზა პროდუქცია	352545
სხვა	–
საინვესტიციო ქონება	–
სხვა მიმდინარე აქტივები	64817
ბიოლოგიური აქტივები	–
თვითღირებულების მოდელით	–
გადაფასების მოდელით	–
გუდვილი	–
სხვა არამატერიალური აქტივები	7161
ძირითადი საშუალებები	41212
მიწა	
სხვა ძირითადი საშულებები	–
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში	–
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში	840000
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	–
სულ აქტივები	**2477343**
ვალდებულებები	
ფინანსური იჯარის ვალდებულება	–
სავაჭრო ვალდებულებები	22212
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები	–
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	–
საგადასახადო ვალდებულებები	19723
გამოუმუშავებელი შემოსავალი	–
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	326650
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	426722
მიღებული გრანტები	–
სხვა ვალდებულებები	391249
სულ ვალდებულებები	**1186556**
საკუთარი კაპიტალი	
კაპიტალი	–
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	1290787
გადაფასების რეზერვი	–
სხვა კაპიტალი	–
სულ საკუთარი კაპიტალი	**1290787**
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	**2477343**

დირექტორი ვაჟა ხარაიშვილი პ/ნ 01027000301

შპს ოქტოპუსი

სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

საქმიანობის შედეგები	
საქმიანობის შედეგები	**2019**
ნეტო ამონაგები	**11093221**
საქონლის გაყიდვიდან	2947581
მომსახურების გაწევიდან	8144877
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან	–
სხვა	763
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	-2513275
საწყისი მარაგები	-275518
მარაგების შესყიდვა	-2590302
გადამუშავების დანახარჯები	–
საბოლოო მარაგები	352545
საერთო მოგება	**8579946**
სხვა შემოსავალი	**723837**
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-671325
ცვეთა და ამორტიზაცია	-8973
ფინანსური აქტივები	–
სხვა არაფინანსური აქტივები	–
საპროცენტო შემოსავალი	59784
საპროცენტო ხარჯი	–
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-7235595
სულ საოპერაციო ხარჯები	-7132272
საოპერაციო მოგება	**1447674**
გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:	
ფინანსური აქტივები	0
მარაგები	0
სხვა არაფინანსური აქტივები	0
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან	0
მიღებული დივიდენდები	0
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	-156887
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	**1290787**
მოგების გადასახადი	0
მოგება/(ზარალი)	**1290787**
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):	
ძირითადი საშუალების (მათ შორის ბიოლოგიური აქტივის) გადაფასების რეზერვი	0
სხვა (მათ შორის წილი ერთობლივი და მეკავშირე საწარმოების უძრავი ქონების გადაფასების რეზერვი და დადგენილ გადასახდელიანი პროგრამები)	0
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ	0
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)	**1290787**
მოგება/(ზარალი) განკუთვნილი:	
მშობელი საწარმოს მფლობელთათვის	**1290787**
არამაკონტროლებელი წილის მფლობელთათვის	0
მოგება/(ზარალი)	**1290787**
მთლიანი სრული შემოსავალი/(ზარალი) განკუთვნილი:	
მშობელი საწარმოს მფლობელთათვის	**1290787**
არამაკონტროლებელი წილის მფლობელთათვის	0
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)	**1290787**
კაპიტალის საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)	0
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა' , კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალის გაზრდა')	0
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	0
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	0
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	0
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	**1290787**

დირექტორი ვაჟა ხარაიშვილი პ/ნ 01027000301

შპს ოქტოპუსი

ფულადი ნაკადების მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

ფულადი სახსრების მოძრაობა

ფულადი სახსრების მოძრაობა	**2019**
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	12779679
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	-13353621
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	930154
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	**356212**
სავალუტო კურსის ეფექტი	-3502
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	221110
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	**573820**

დირექტორი

ვაჟა ხარაიშვილი პ/ნ 01027000301

შპს ოქტოპუსი

კონსოლიდირებული კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს (ლარი)

	31/12/2019	**31/12/2018**	**01/01/2018**
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	1290787	637628	458880
გადაფასების რეზერვი	0	0	0
სხვა კაპიტალი	0	0	0
სულ საკუთარი კაპიტალი	1290787	637628	458880
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	2477343	1327934	956357

დირექტორი
ვაჟა ხარაიშვილი პ/ნ 01027000301

შპს ოქტოპუსი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს (ლარში)

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს ოქტოპუსი -ს (ს/ნ 439394692) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტმა მოიცვა თანდართული ბუღალტრული ბალანსის აუდიტი 2019 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით, აგრეთვე მასთან დაკავშირებული ფინანსური ანგარიშგებისა და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგების აუდიტი იმ საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა აღნიშნული თარიღით. აუდიტმა მოიცვა ასევე სალაროს და საბანკო ოპერაციების აუდიტი, მოთხოვნებისა და ვალდებულების აუდიტი, მატერიალური ფასეულობების აღრიცხვის მდგომარეობის აუდიტი, შემოსავლების და ხარჯების აღრიცხვის მდგომარეობის აუდიტი, 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საბალანსო ანგარიშებაზე არსებული ნაშთების რეალობის აუდიტი. აღნიშნული საკითხები ჩვენს მიერ შემოწმებული და გაანალიზებული იქნა მოწოდებული პირველადი დოკუმენტების, ბუღალტრული ჩანაწერების, ინფორმაციის და სხვა მტკიცებულებების საფუძველზე (რომლის რეალობასა და სისწორეზეა პასუხის მგებელი საზოგადოების ხელმძღვანელობა), აუდიტორული შემოწმება ჩატარდა დოკუმენტური, ანალიზური და შერჩევითი მეთოდების გამოყენებით, ტესტირების და ძირითადი პროცედურების შერჩევის გამოყენებით.
ავღნიშნავთ, რომ:

შპს ოქტოპუსი-ს იურიდიული მისამართია საქართველო, საჩხერე, ს. სავანე

საკონტაქტო პირი: დირექტორი ვაჟა ხარაიშვილი პ/ნ 01027000301

შპს "ოქტოპუსი"-ს დაფუძნებლია:
,ვაჟა ხარაიშვილი, 01027000301 100%.

საწარმოს ძირითადი საქმიანობაა გადაზიდვის მომსახურება, საკუთარი ქონების გაქირავება.

შპს "ოქტოპუსი "-ს ფაქტიური ოფისი მდებარეობს ქ. თბილისში ტაშკენტის 14.

შპს ოქტოპუსი ს/კ 439394692 არის მეწილე:
შპს კავა ფარმა ს/კ 439397902 100%-ით.

2. შპს ოქტოპუსი -ს მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ. აღნიშნული პოლიტიკა თანმიმდევრულადაა გამოყენებული კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ ყველა ინფორმაციაზე, თუ ეს სხვაგვარად არაა აღნიშნული.

2.1 მომზადების საფუძვლები

ა) ანგარიშგების შესაბამისობა

მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი (მსს ფასს) მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის შესაბამისად. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

ბ) შეფასების საფუძველი

. შპს ოქტოპუსი -ს საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე. შპს ოქტოპუსი-ს ფინანსური ანგარიშგება გამოშვებული და დამტკიცებულია შპს ოქტოპუსი-ს ხელმძღვანელობის მიერ 2019 წლის 24 მარტს. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მსს ფასს–ის მიხედვით მომზადება შპს ოქტოპუსი -ს ხელმძღვანელობისგან ითხოვს გარკვეული შეფასებების გაკეთებას, რაც გავლენას იქონიებს აქტივებისა და ვალდებულებების საანგარიშო ღირებულებაზე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თარიღისათვის, ასევე იმოქმედებს შემოსავლისა და ხარჯების ოდენობაზე საანგარიშო პერიოდის განმავლობაში.

შპს ოქტოპუსი ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების გადახედვა ხდება მუდმივად, გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს მომავალ პერიოდში მოსალოდნელ მოვლენებსაც. მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოცდილება შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისაგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

სასარგებლო მომსახურების ვადები პერიოდულად უნდა გადაიხედოს. შეფასების ცვლილებამ შესაძლოა არსებითი ცვლილება გამოიწვიოს ცალკეულ პერიოდებში საბალანსო ღირებულებასა და სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ასახულ თანხებში.

გ) საქმიანობის უწყვეტობა

შპს ოქტოპუსი ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებები და გადაწყვეტილებები შემუშავებულია გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს შპს ოქტოპუსი -ს 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.

კოვიდ 19 – ის გავლენის შედეგად, მთელ მსოფლიოში და მათ შორის საქართველოში სხვადასხვა ინდუსტრია გამოწვევების და სირთულეების წინაშე დადგა. შპს ოქტოპუსი -მ არსებულ ვითარებაში შეაფასა მომავალი გეგმები შედეგად შპს ოქტოპუსი -ს ხელმძღვანელობის შეფასებით არსებობს საკმარისი რწმუნება, იმის შესახებ რომ შპს ოქტოპუსი ფუნქციონირებას განაგრძობს მინიმუმ 3 წლის განმავლობაში ანგარიშგების თარიღის შემდგომ.

2.2. ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

ა)შეფასების და წარდგენის ვალუტა

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული მუხლები წარმოდგენილია იმ ქვეყნის ვალუტაში, სადაც შპს ოქტოპუსი ფუნქციონირებს (საოპერაციო ვალუტა). ამგვარად, მოცემული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარებში, რომელიც შპს ოქტოპუსი-ს ფუნქციონალური და წარსადგენი ვალუტაა.

ბ) უცხოური ვალუტის კონვერტირება

უცხოურ ვალუტაში ასახული მონეტარული 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 ანგარიშებზე. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული შედეგები აღირიცხება ოპერაციის განხორციელების დღეს არსებული გაცვლის კურსის შესაბამისად.

მონეტარული მუხლების კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის მუხლში „კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული მოგება/(ზარალი), ნეტო“.

უცხოური ვალუტით მიღებული არამონეტარული მუხლები შეფასებულია ოპერაციის დღის კურსით.

2019 და 2018 წლის 31 დეკემბერს უცხოურ ვალუტაში არსებული მონეტარული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ბოლო გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

	საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი	
	აშშ დოლარი	ევრო
კურსი 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.8677	3.2095
კურსი 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.6766	3.0701

2.3 შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან

შპს ოქტოპუსი აღიარებს შემოსავალს დაპირებული საქონლისა და მომსახურების მომხმარებლებისთვის გადაცემისას, იმ ანაზღაურების ოდენობით, რომლის მიღების უფლებასაც შპს ოქტოპუსი მოელის ამ საქონლისა და მომსახურების გადაცემის სანაცვლოდ. შპს ოქტოპუსი იყენებს ხუთ საფეხურიან მოდელს მომხმარებელთან გაფორმებული ყველა ხელშეკრულების მიმართ:

მომხმარებლებთან ხელშეკრულების იდენტიფიცირება;

- სახელშეკრულებო ვალდებულებების დადგენა;
- გარიგების ფასის განსაზღვრა;
- გარიგების ფასის მიკუთვნება
- სახელშეკრულებო ვალდებულებასთან;
- შემოსავლის აღიარება, როდესაც (ან თუ) პირი სახელშეკრულებო ვალდებულებას შეასრულებს.

შპს ოქტოპუსი შემოსავალს აღიარებს სახელშეკრულებო ვალდებულების შესრულებისას, ანუ მაშინ, როდესაც შესაბამის ვალდებულებასთან დაკავშირებულ საქონელზე/მომსახურებაზე ‘‘კონტროლი’’ მომხმარებელს გადაეცემა.

შესასრულებელი ვალდებულება და შემოსავლის აღიარების დროულობა

შპს ოქტოპუსი შემოსავლის ძირითად ნაწილს იღებს გადაზიდვის მომსახურებიდან, საკუთარი ქონების გაქირავებიდანდა საბითუმო ვაჭრობით სხვა ქიმიური პროდუქტებით, რომელიც აღიარდება დროის გარკვეულ მომენტში, მაშინ როცა ხდება მოცემულ საქონელთან დაკავშირებული კონტროლის მომხმარებლისთვის გადაცემა. კონტროლის გადაცემა ძირითადად ხდება როცა საქონელი გადაეცემა მომხმარებელს. კონტროლი შესაძლოა გადავიდეს მომხმარებელზე, როგორც გაგზავნის ისე მიღების ადგილას, რომელიც განსაზღვრულია მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულების საფუძველზე. კონტროლის გადაცემის მომენტის განსაზღვრისთვის შპს ოქტოპუსი ეყრდნობა შემდეგ მსჯელობას: როგორც კი საქონელი მივა შეთანხმებულ ადგილზე, შპს ოქტოპუსი-ს აღარ გააჩნია მოცემულ საქონელზე მფლობელობის უფლება, რომელიც ამასთანავე წარმოქმნის ფულადი სახსრების მიღების უფლებას და მოცემული საკითხი არ არის დაკავშირებული მნიშვნელოვან რისკებთან.

საკონტრაქტო ღირებულების განსაზღვრა

შპს ოქტოპუსის შემოსავლის ძირითადი საკონტრაქტო ღირებულება არის ფიქსირებული და შესაბამისად, თითოეული კონტრაქტიდან მისაღები შემოსავლის განსაზღვრა ხდება მოცემული ფიქსირებული ფასების მიხედვით.

შესასრულებელ ვალდებულებებს შორის ღირებულების გადანაწილება

შპს ოქტოპუსის კონტრაქტების უმეტესი ნაწილი არის ფიქსირებულ ფასიანი. შპს ოქტოპუსი მთლიან საკონტრაქტო ფასს თითოეულ შესასრულებელ მოვალეობაზე ანაწილებს მათი კონსოლიდირებული გასაყიდი ფასის მიხედვით.

შპს ოქტოპუსი შეფასებაში ასახავს ფასდათმობას, რომელსაც მომხმარებელი მიიღებს ოფციონის გამოყენებისას, რომელიც კორექტირდება შემდეგი ფაქტორის გათვალისწინებით: ა) ფასდათმობა, რომლის მიღებაც მომხმარებელს შეუძლია ოფციონის გამოყენების გარეშე; და ბ) ამ ოფციონის გამოყენების ალბათობა. ამასთანავე, როდესაც მომხმარებელს გააჩნია სამომავლო საქონლის ან მომსახურების შეძენის არსებითი უფლება და ეს საქონელი ან მომსახურება თავდაპირველი ხელშეკრულებით გათვალისწინებული საქონლის ან მომსახურების ანალოგიურია და მიწოდებაც ამ ხელშეკრულების პირობების შესაბამისად ხორციელდება, მაშინ შპს ოქტოპუსი გარიგების ფასს ანაწილებს ოფციონით გათვალისწინებულ დამატებით საქონელზე ან მომსახურებაზე იმ საქონლის ან მომსახურების მოცულობის საფუძველზე, რომლის მიწოდებასაც საწარმო ვარაუდობს, ასევე შესაბამისი მოსალოდნელი ანაზღაურების გათვალისწინებით.
გამოყენებული გათავისუფლება შპს ოქტოპუსიმ გამოიყენა ქვემოთ მოცემული გათავისუფლება:
• არ განიხილავს დაფინანსების მნიშვნელოვან კომპონენტს, როდესაც აქტივზე მომხმარებლისთვის კონტროლის გადაცემის თარიღსა და მიღებული ანაზღაურების თარიღებს შორის სხვაობა არის ერთ წელზე ნაკლები; და
• ხელშეკრულების გაფორმების დამატებითი დანახარჯები ხარჯებში აღიარდება მათი გაწევისას, თუ აქტივის ამორტიზაციის პერიოდის ხანგრძლივობა ერთ წელს არ აღემატება.

2.4 საოპერაციო იჯარა

საოპერაციო იჯარიდან შემოსავლის აღიარება ხდება შესაბამისი იჯარის ვადაზე დარიცხვის წრფივი მეთოდით. 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.

2.5 მოგების გადასახადი
მოგების გადასახადის ხარჯი აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც შპს ოქტოპუსი
გამოაცხადებს დივიდენდს. საქართველოს საგადასახადო სისტემის სპეციფიკურობის გათვალისწინებით, საქართველოში რეგისტრირებული კომპანიებისთვის აქტივების და

ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების აღიარება.

2.6 გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა

გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში რა პერიოდშიც წარმოიქმნება მავალდებულებელი მოვლენა. მავალდებულებელ მოვლენას წარმოადგენს ქმედება ან ფაქტი, რომელიც საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განაპირობებს გადასახადის გადახდას.
წინასწარ გადახდილი გადასახადები, რომლიდანაც მოსალოდნელია მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღიარდება აქტივად.

2.7 ძირითადი საშუალებები

შპს ოქტოპუსში ძირითადი საშუალებების თავდაპირველი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასს, სხვა პირდაპირ დანახარჯებს და აქტივის დემონტაჟთან, ლიკვიდაციასა და ადგილმდებარეობის აღდგენასთან დაკავშირებული ნებისმიერი აუცილებელი მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე შეფასებას. შესაბამისი ვალდებულება აღიარდება, როგორც ანარიცხი.
მომავალი პერიოდის დანახარჯები ემატება აქტივის საბალანსო ღირებულებას, ან აღიარდება ცალკე აქტივად, იმ შემთხვევაში, თუ მოსალოდნელია, რომ აქტივთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი შემოვა შპს ოქტოპუსი -ში და აქტივის დანახარჯების განსაზღვრა საიმედოდაა შესაძლებელი. ჩანაცვლებული კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ყველა სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია აქტივის შეკეთებასა და შენარჩუნებასთან, აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, რომელშიც წარმოიშვა.
აქტივის გასვლასთან დაკავშირებული მოგება და ზარალი განისაზღვრება შემოსულობების შედარებით საბალანსო ღირებულებასთან, და სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება წმინდა თანხით.
ძირითადი საშუალებების ცვეთის დარიცხვის დაანგარიშება ხდება მათი დამონტაჟებისა და გამოსაყენებლად მზა მდგომარეობაში მოყვანის დღიდან. ან შპს ოქტოპუსი-ს მიერ შიდა მოხმარებისათვის აგებულ აქტივებთან მიმართებაში, ცვეთის დაანგარიშება ხდება აქტივების დასრულებასა და გამოსაყენებლად მზა მდგომარეობაში მოყვანის დღიდან. ცვეთა დაანგარიშდება აქტივის ღირებულებაზე (შემცირებული აქტივის ნარჩენი ღირებულებით) დაყრდნობით.
ცვეთა აისახება მოგება-ზარალში, წრფივი მეთოდის გამოყენებით, ძირითადი საშუალებებისათვის განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში, ვინაიდან ეს საუკეთესოდ წარმოაჩენს აქტივის განვითარებული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოხმარებას.
ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი ნაწილის მიმდინარე და შესადრისი პერიოდების სავარაუდო სასრგებლო მომსახურების ვადები შემდეგია:

- შენობები 20 წელი
- ავტომობილები 5 წელი
- უძრავი ინვენტარი და მოწყობილობები 5 წელი
- კომპიუტერი და ტექნიკური აღჭურვილობა 5 წელი
- იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა 5 წელი

ყოველი ფინანსური წლის ბოლოს ხორციელდება ცვეთის გაანგარიშების მეთოდების, სასარგებლო მომსახურების ვადის და დანარჩენი ღირებულების გადახედვა და საჭიროების შემთხვევაში, მათი კორექტირება.

2.8 მატერიალური და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება

ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს შპს ოქტოპუსი გადახედავს მატერიალური და არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულებებს, რომ განსაზღვროს, არსებობს თუ არა ამ აქტივების გაუფასურების ნიშნები. ასეთი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში, ფასდება ამ აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება იმისათვის, რომ განისაზღვროს გაუფასურების ზარალის (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) მასშტაბი. თუ შეუძლებელია ცალკეული აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების განსაზღვრა, შპს ოქტოპუსი აფასებს იმ ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის ანაზღაურებად ღირებულებას, რომელსაც ეს აქტივი

მიეკუთვნება. თუ არსებობს განაწილების გონივრული და თანმიმდევრული საფუძველი, კორპორაციული აქტივები ასევე ნაწილდება ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ცალკეულ ერთეულებზეც, ან სხვა შემთხვევაში, ისინი ნაწილდება ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულების უმცირეს ჯგუფზე, რომლისთვისაც შეიძლება განისაზღვროს განაწილების გონივრული და თანმიმდევრული საფუძველი. განუსაზღვრელი სასარგებლო გამოყენების ვადის მქონე არამატერიალური აქტივები, ან ის არამატერიალური აქტივები, რომლებიც გამოყენებისთვის ჯერ არ არის ხელმისაწვდომი, გაუფასურების გამოსავლენად მოწმდება მინიმუმ წელიწადში ერთხელ, და აგრეთვე მაშინ, როდესაც აქტივის გაუფასურების ნიშნები არსებობს.

ანაზღაურებადი ღირებულება არის გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებასა და გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესი. გამოყენების ღირებულების შესაფასებლად სავარაუდო მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებამდე დისკონტირება ხდება დასაბეგრი დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების არსებულ საბაზრო შეფასებებს და აქტივისთვის დამახასიათებელ რისკებს, რომლისთვისაც არ დაკორექტირებულა სამომავლოდ პროგნოზირებული ფულადი ნაკადები.
თუ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) ანაზღაურებადი ღირებულება შეფასებულია, როგორც მის საბალანსო ღირებულებაზე ნაკლები, მაშინ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება მცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე. გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება დაუყოვნებლივ მოგებაში ან ზარალში.
თუ გაუფასურების ზარალი შემდგომში შებრუნდება, აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება და შეადგენს მისი ანაზღაურებადი ღირებულების გადასინჯულ ოდენობას, მაგრამ ისე, რომ გაზრდილი საბალანსო ღირებულება არ აღემატებოდეს იმ საბალანსო ღირებულებას, რომელიც განისაზღვრებოდა, წინა წლებში აქტივზე (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულზე) გაუფასურების ზარალი რომ არ ყოფილიყო აღიარებული. გაუფასურების ზარალის შებრუნების აღიარება ხდება დაუყოვნებლივ მოგებაში ან ზარალში.

2.9 მარაგები

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება მოიცავს შეძენის, გადამუშავების და სხვა ხარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია მარაგების ტრანსპორტირებასა და დასაწყობებასთან. მარაგების თვითღირებულება მცირდება მიღებული ფასდაკლებით. მარაგების გაყიდვის შემთხვევაში, მისი საბალანსო ღირებულების აღიარება ხდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც აღიარდება მისი შესაბამისი შემოსავალი. მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებამდე ჩამოწერის თანხებიც აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც ხდება ჩამოწერა ან ადგილი აქვს დანაკარგებს. მარაგების ნეტო სარეზალიზაციო ღირებულების გაზრდით გამოწვეული ნებისმიერი ჩამოწერის უკუგატარების (ანულირების) თანხა ზრდის გაუფასურებული მარაგების საბალანსო ღირებულებას განახლებულ ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებასა და თვითღირებულებას შორის უმცირეს თანხამდე. გასაყიდად გამიზნული მარაგების გაყიდვის თვითღირებულება გამოითვლება შესაბამისი პარტიის კონსოლიდირებული დანახარჯებით. სხვა მარაგების თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

2.10 ანარიცხები

ანარიცხების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც შპს ოქტოპუსი წარსული მოვლენის გამო აქვს მიმდინარე (იურიდიული თუ არაკონტრაქტული) ვალდებულება, მოსალოდნელია, რომ შპს ოქტოპუსი -ს მოეთხოვება ამ ვალდებულების გასტუმრება და შესაძლებელია ვალდებულების ოდენობის სათანადო სიზუსტით განსაზღვრა. ანარიცხებად აღიარებული ოდენობა წარმოადგენს იმ თანხის ყველაზე ზუსტ შეფასებას,

რომელიც საჭირო იქნება მიმდინარე ვალდებულების დასაფარად ანგარიშგების პერიოდის ბოლოსთვის, ამ ვალდებულებასთან დაკავშირებული რისკებისა და გაურკვევლობების გათვალისწინებით. როდესაც ანარიცხები ფასდება მიმდინარე ვალდებულების გასასტუმრებლად საჭირო ფულადი ნაკადებით, მისი საბალანსო ღირებულება არის ამ ფულადი ნაკადების დღევანდელი ღირებულება (თუ ფულის დროითი ღირებულების გავლენა მასზე არსებითია). თუ ანარიცხების დაფარვისთვის საჭირო ეკონომიკური სარგებლის ნაწილობრივ ან მთლიანად მიღება მესამე მხარისგან არის მოსალოდნელი, მისაღები თანხის აღიარება აქტივად ხდება მაშინ, როდესაც ფაქტობრივად გარანტირებულია ანაზღაურების მიღება და მისაღები თანხის ოდენობის სარწმუნოდ შეფასება შესაძლებელია.

2.11 პირობითი აქტივები და ვალდებულებები

პირობითი ვალდებულებები არ არის აღიარებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, თუმცა განმარტებულია გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ფულადი ნაკადის გადინების ალბათობა დაფარვის მიზნით დაბალია. პირობითი აქტივი არ არის აღიარებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, თუმცა განმარტებულია მაშინ, როდესაც ეკონომიკური სარგებლის მიღებაა მოსალოდნელი.

2.12 ფინანსური ინსტრუმენტები ფინანსური აქტივები

ბასს 39 – ფინანსური ინსტრუმენტები: აღიარება და შეფასება. ახალი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიხედვით ფინანსური აქტივები შეიძლება დაკლასიფიცირდეს სამ კატეგორიად - „ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი“, „რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი, ცვლილებების მოგებაში ან ზარალში ასახვით“, „რეალური ღირებულებით შეფასებული, ცვლილებების სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით“. შპს ოქტოპუსის ხელმძღვანელობამ შეაფასა, თუ რომელი ბიზნეს მოდელი შეესაბამება შპს ოქტოპუსი-ს ფინანსურ აქტივებს და ყველა აქტივი დააკლასიფიცირა შემდეგ კატეგორიად „ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი“. ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი მოცემული აქტივები წარმოიქმნება მომხმარებლებისთვის საქონლისა და მომსახურების მიწოდებიდან (მაგ. სავაჭრო მოთხოვნები) ასევე მოიცავს სხვა სახის ფინანსურ აქტივებს, რომლის ფლობის მიზანია სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება და ეს ფულადი ნაკადები წარმოადგენს მხოლოდ ძირს და მასზე დარიცხულ პროცენტს. ისინი საწყისი აღიარებისას შეფასებულია რეალური ღირებულებით დამატებული გარიგების ის დანახარჯები, რომლებიც უშუალოდ დაკავშირებულია ფინანსური აქტივის შეძენასთან ან გამოშვებასთან და შემდგომში აღრიცხულია ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, შემცირებული გაუფასურების რეზერვის მოცულობით. სავაჭრო მოთხოვნების და საკონტრაქტო აქტივების გაუფასურების რეზერვი აღიარებულია პრაქტიკული ხასიათის გამარტივებული მიდგომის საფუძველზე, რომლის მიხედვით არსებობის მანძილზე სავაჭრო მოთხოვნების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი გამოითვლება რეზერვების მატრიცის გამოყენებით. შპს ოქტოპუსი საკრედიტო ზარალის წარსულ მონაცემებს იყენებს ფინანსური აქტივების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად. შპს ოქტოპუსი აფასებს ფინანსური აქტივებიდან ფულადი ნაკადების გადაუხდელობის ალბათობას. შემდეგ მოცემული ალბათობა მრავლდება მოსალოდნელ დანაკარგებზე, რომელიც გამოწვეულია ხელშეკრულების შეუსრულებლობის რისკიდან, რათა განისაზღვროს სავაჭრო მოთხოვნების და საკონტრაქტო აქტივის არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგი. სავაჭრო მოთხოვნები და საკონტრაქტო აქტივი აღრიცხულია წმინდა ღირებულებით, რომლის გაუფასურების რეზერვიც აღრიცხულია განცალკევებულ ანგარიშზე ხარჯის კორესპოდენციით, რომელიც აღიარებულია ხარჯად სხვა ხარჯების მუხლში მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. შპს ოქტოპუსი სავაჭრო მოთხოვნების და საკონტრაქტო აქტივების სრულ ღირებულებას ჩამოწერს რეზერვის მოცულობაზე, როდესაც განსაზღვრავს რომ სავაჭრო მოთხოვნა აღარ ექვემდებარება დაბრუნებას. ფინანსური აქტივები შეფასებული ამორტიზებული ღირებულებით მოიცავს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს, საბანკო დეპოზიტებს და ფული და ფულის ეკვივალენტებს. ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს სალაროში არსებულ ფულს, მოთხოვნამდე დეპოზიტებს, სხვა მოკლევადიან მაღალლიკვიდურ ინვესტიციებს, რომლის დასრულების ვადაც განისაზღვრება სამი ან ნაკლები თვით.

ფინანსური ვალდებულებები

მიზნიდან გამომდინარე, შპს ოქტოპუსი მის ფინანსურ ვალდებულებებს აკლასიფიცირებს შემდეგი კატეგორიებიდან ერთ-ერთით: რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით და სხვა ფინანსურ ვალდებულებებად. შპს ოქტოპუსის ყველა ფინანსური ვალდებულება დაკლასიფიცირებული აქვს სხვა ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სესხებს და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს. სხვა ფინანსური ვალდებულებები, საწყისი აღიარებისას, შეფასებულია რეალური ღირებულებით დამატებული გარიგების ის დანახარჯები, რომლებიც უშუალოდ დაკავშირებულია ფინანსური ვალდებულებების გამოშვებასთან. მსგავსი პროცენტის მატარებელი ვალდებულებები შემდგომში აღრიცხულია ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, რომელიც უზრუნველყოფს მუდმივი განაკვეთით ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებაზე საპროცენტო ხარჯის დარიცხვას. ნებისმიერი ფინანსური ვალდებულებისთვის საპროცენტო ხარჯი მოიცავს საწყის გარიგების ხარჯებს და ნებისმიერ დამატებით გადასახდელს ვალდებულების გამოსყიდვისთვის.

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების დანეტება

შპს ოქტოპუსი ფინანსურ აქტივებსა და ვალდებულებებს ანეტებს მაშინ, როდესაც ურთიერთჩათვლა იურიდიულად არ არის შეზღუდული და შპს ოქტოპუსი გეგმავს ანგარიშწორებას ნეტო საფუძველზე ან ფინანსური აქტივის მიღებას და ვალდებულების დაფარვას გეგმავს ერთგვაროვნად.

2.13 საკუთარი კაპიტალი

შპს ოქტოპუსის საკუთარი კაპიტალი განისაზღვრება შპს ოქტოპუსი-ს წესდებით. შპს ოქტოპუსის წესდების ცვლილება შესაძლებელია მხოლოდ დამფუძნებლების გადაწყვეტილების საფუძველზე. ავტორიზებული კაპიტალი აღიარდება როგორც საკუთარი კაპიტალი იმ მოცულობით, რა მოცულობითაც კაპიტალი შევსებულია დამფუძნებლების მიერ. საკუთარი კაპიტალი აღიარდება დამფუძნებლების შენატანების რეალური ღირებულებით.

2.14 დივიდენდები

დივიდენდების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც წარმოშობილია მათი გადახდის იურიდიული მოვალეობა. დივიდენდები აღიარდება როგორც ვალდებულება და შესაბამისი თანხით მცირდება კაპიტალი. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებამდე გამოქვეყნებული დივიდენდები განიმარტება ბალანსის შემდგომ მოვლენებში.

<u>3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობები</u>

შპს ოქტოპუსი 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.

3.1 ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები

როგორც ზემოთ აღინიშნა, შპს ოქტოპუსი გადახედავს ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადებს ანგარიშგების ყოველი წლიური პერიოდის ბოლოს. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას, ხელმძღვანელობა განიხილავს მოსალოდნელ გამოყენებას, სავარაუდო ტექნიკურ მოძველებას, ფიზიკურ ცვეთას და გარემოს, რომელშიც ხდება აქტივის გამოყენება. ჩამოთვლილი პირობებისა თუ შეფასებების სისტემის ნებისმიერმა ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ცვეთის განაკვეთის კორექტირება. საანგარიშგებო წლის განმავლობაში შპს ოქტოპუსი -ს არ შეუცვლია თავისი ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები.

3.2 ფინანსური აქტივების გაუფასურება

შპს ოქტოპუსი აფასებს ფინანსური აქტივებიდან ფულადი ნაკადების გადაუხდელობის ალბათობას. შემდეგ მოცემული ალბათობა მრავლდება მოსალოდნელ დანაკარგებზე, რომელიც გამოწვეულია ხელშეკრულების შეუსრულებლობის რისკიდან, რათა განისაზღვროს მოთხოვნების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგი. მომავალ პერიოდთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობებიდან გამომდინარე ფაქტიური შედეგი შესაძლებელია მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს იმ შედეგისგან, რომელიც აღრიცხულია კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

3.3 სასამართლო დავები

შპს ოქტოპუსი ყოველი საანგარიშგებო პერიოდისათვის განიხილავს მიმდინარე სასამართლო დავების სამართალწარმოებას, რათა შეაფასოს ანარიცხის საჭიროება და განმარტოს ფინანსურ ანგარიშგებაში.

ანარიცხების შეფასებისას შპს ოქტოპუსი ითვალისწინებს სასამართლო პროცესის მიმდინარეობას, საკანონმდებლო მოთხოვნებს, ზარალის მოსალოდნელ ოდენობას, იურისტების და შესაბამისი სფეროს სპეციალისტების მოსაზრებას, მსგავსი დავების პრაქტიკულ შედეგებს. მომავალ პერიოდთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობებიდან გამომდინარე ფაქტიური შედეგი შესაძლებელია მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს იმ შედეგისგან, რაც აღრიცხულია კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

4. შემოსავალი

შპს ოქტოპუსი -ს საქმიანობა არის :

- გადაზიდვის მომსახურება,
- საკუთარი ქონების გაქირავება,

შემოსავლის აღიარება ხდება, როდესაც საიმედო მტკიცებულება არსებობს, როგორც წესი გაყიდვის ხელშეკრულების სახით;

ბიზნესის ჩვეულებრივად ფუნქციონირების პირობებში მიღებული შემოსავალი, განისაზღვრება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიან ღირებულებით, გამოკლებული დაბრუნებები, სავაჭრო შეღავათები და მოცულობის ფასდაკლებები. შემოსავლის აღიარება ხდება, როდესაც საიმედო მტკიცებულება არსებობს;

შემოსავალი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2019
შემოსავალი საქონლის გაყიდვიდან	2947581
შემოსავალი მომსახურების გაწევიდან	8144877
შემოსავალი სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან	–
შემოსავალი სხვა მომსახურებიდან	763
სულ შემოსავალი	**11093221**

5. მომავალი საიჯარო გადასახდელები

მომავალი საიჯარო გადასახდელები 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არ დაფიქსირებულა.

6. სხვა ხარჯები

სხვა ხარჯები 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2019
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-671325
ცვეთა და ამორტიზაცია	-8973
საპროცენტო ხარჯი :	59784
სხვა ხარჯები	-7235595
სულ საოპერაციო ხარჯები	-7856109

7. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები 2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	მიწა	შენობა	ოფისის აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	იჯარით აღებული ქონება	ჯამი
ისტორიული ღირებულება						
2018 წლის 1 იანვარი	**40000**	**0**	**1017**	**31569**	**0**	**72586**
შემოსვლა	**0**	**0**	**0**	**28455**	**0**	**28455**
გასვლა 2018 წელი	0	0	0	0	0	**0**
2018 წლის 31 დეკემბერი	**40000**	**0**		**48831**	**0**	**88831**
შემოსვლა 2019 წელი	0	0		0	0	
გასვლა 2019 წელი	0	0	0	0	0	
2019 წლის 31 დეკემბერი	**40000**	**0**		**47011**	**0**	**87011**
დაგროვილი ცვეთა 2018 წლის 1 იანვარი		**0**	**500**	**0**	**0**	**500**
ცვეთა 2018 წლის		0	917	5797	0	**6714**

განმავლობაში						
2018 წლის 31 დეკემბერი	**0**	**0**		**4894**	**0**	**4894**
ცვეთა 2019 წლის განმავლობაში		0		0	0	**0**
2019 წლის 31 დეკემბერი	**0**	**0**	**917**	**2968**	**0**	**3885**
საბალანსო ღირებულება						
2018 წლის 1 იანვარი	**40000**	**0**	**517**	**32569**	**0**	**73086**
2018 წლის 31 დეკემბერი	**40000**	**0**	**-37**	**53762**	**0**	**93725**
2019 წლის 31 დეკემბერი	**40000**	**0**	**420**	**47953**	**0**	**88373**

8. მარაგები

მარაგები 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2019
საქონელი	352545
ნედლეული და მასალები	–
სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	–
სულ	352545

9.სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2019
სავაჭრო მოთხოვნები	428675
გადახდილი ავანსები	169113
სხვა სავაჭრო მოთხოვნები	–
სულ მოთხოვნები	**597788**

10. ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2019
ფული ბანკში	573820
ფული სალაროში	–
სულ	**573820**

11. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2019
სავაჭრო ვალდებულებები	22212
საგადასახადო ვალდებულებები	19723
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	–
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	426722
სხვა ვალდებულებები	717899
სულ ვალდებულებები	**1186556**

12. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა

კომპანიის ოპერაციებისთვის დამახასიათებელი ძირითადი რისკებია:
• საკრედიტო რისკი

• საპროცენტო რისკი

• უცხოური ვალუტის რისკი

• ლიკვიდურობის რისკი

სხვა საქმიანობებთან ერთად შპს ოქტოპუსი დგას ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენებიდან წარმოქმნილ რისკების წინაშე. ეს განმარტებითი შენიშვნა აღწერს კომპანიის მიზნებს, პოლიტიკებსა და პროცედურებს რისკების მართვისათვის და რისკების შეფასების მეთოდებს. ამ რისკებთან დაკავშირებული დამატებითი რაოდენობრივი ინფორმაცია წარმოდგენილია კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში. წინა პერიოდის შემდეგ არ მომხდარა არსებითი ცვლილება რისკების მართვისა და შეფასების მეთოდებში.

ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები

კომპანიის ძირითადი ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს. ამ ფინანსური ინსტრუმენტების მთავარი მიზანია კომპანიის ფინანსური უზრუნველყოფა. შპს ოქტოპუსი-ს გააჩნია ისეთი ფინანსური აქტივები როგორიცაა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, საბანკო დეპოზიტები და ფული და ფულის ეკვივალენტები.

ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები 2019 და 2018 წლის 31 დეკემბრის და 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2019
ფინანსური აქტივები	–
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	597788
დეპოზიტები ბანკში	–
ფული და ფულის ეკვივალენტები	573820
სულ ფინანსური აქტივები	**1171608**

	31.12.2019
ფინანსური ვალდებულებები	–
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	433184

სესხები	753372
სულ ფინანსური ვალდებულებები	**1186556**

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი წარმოიშობა შპს ოქტოპუსი-ს მიერ თავისი საბრუნავი კაპიტალისა და ძირითადი ვალდებულებების დაფარვის მართვასთან დაკავშირებით. რისკი მდგომარეობს იმაში, რომ შპს ოქტოპუსი შეიძლება წააწყდეს სირთულეებს ვალდებულებების დაფარვისას მათი გადახდის ვადის დადგომის პერიოდში.

შპს ოქტოპუსი ახდენს ამ ტიპის რისკების კონტროლს ვადიანობის ანალიზის მიხედვით, და განსაზღვრავს შპს ოქტოპუსი-ს სტრატეგიას მომავალი ფინანსური პერიოდისთვის.

ლიკვიდურობის რისკის მართვის მიზნით, შპს ოქტოპუსი ახდენს მომავალი ფულადი ნაკადების რეგულარულ

მონიტორინგს, რომელიც აქტივების/ვალდებულებების მენეჯმენტის პროცესია. ფინანსური ინსტრუმენტების ლიკვიდურობის ანალიზი 2019 და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოიცავს ერთ წლამდე დაფარვის ვადის მქონე ვალდებულებებს.

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების შემცირების რისკი, საბაზრო პირობების ცვლილების შედეგად.

შპს ოქტოპუსი -ს საბაზრო რისკი წარმოიშვება პროცენტის მატარებელი, სავაჭრო და უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად. მოცემული რისკი მდგომარეობს ფინანსური ინსრუმენტების რეალური ღირებულების ან მათთან დაკავშირებული მომავალი ფულადი შემოსავლების ცვლილებაში საპროცენტო განაკვეთების (საპროცენტო რისკი) და ვალუტის კურსის (სავალუტო რისკი) ცვლილებებთან კავშირში. შპს ოქტოპუსი -ს მიმდინარე პერიოდში არ გააჩნია ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე ფინანსური ინსტრუმენტები.

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი არის უცხოური ვალუტის ცვლილების შედეგად ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულების ცვლილების რისკი. სავალუტო რისკის წინაშე შეიძლება იდგეს შპს ოქტოპუსი-ს ფინანსური მდგომარეობა და ფულადი სახსრების მოძრაობა.

კაპიტალის მართვა

შპს ოქტოპუსი თავის კაპიტალთან დაკავშირებულ რისკს მართავს იმისათვის, რომ უზრუნველყოს ფუნქციონირებად საწარმოდ დარჩენა და ამავდროულად დაინტერესებული მხარეების უკუგების მაქსიმიზაცია, მოზიდული და საკუთარი კაპიტალის ოპტიმალური ბალანსის დაცვის გზით. კომპანიის ხელმძღვანელობა რეგულარულად მიმოიხილავს კაპიტალის სტრუქტურას. ასეთი განხილვების ფარგლებში, კომპანიის ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ შპს ოქტოპუსი აბალანსებს მთლიანი კაპიტალის სტრუქტურას დივიდენდების გაცემით, აღებული სესხის თანხით კაპიტალის ზრდით და არსებული სესხების დაფარვით.

ზოგადი მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები

შპს ოქტოპუსი -ს ხელმძღვანელობას გააჩნია საერთო პასუხისმგებლობა კომპანიის რისკების მართვის მიზნებისა და პოლიტიკის განსაზღვრისთვის, ამასთანავე, პასუხისმგებლობის შენარჩუნებასთან ერთად, მიზნებისა და პროცესების ეფექტურად დანერგვისთვის მას დელეგირებული აქვს პროცესების შემუშავებისა და ოპერირების უფლება კომპანიის ფინანსური მხარისთვის. შპს ოქტოპუსის ხელმძღვანელობა ღებულობს ყოველთვიურ ანგარიშგებას კომპანიის ფინანსური მხარისგან, მიმოიხილავს თავიანთი დასახული მიზნებისა და პოლიტიკის შესრულებისათვის განხორციელებული პროცესების ეფექტურობას. შპს ოქტოპუსის მენეჯმენტი დამატებით მიმოიხილავენ რისკების მართვის პოლიტიკას, პროცესებს და წარუდგენენ ხელმძღვანელობას თავის მოსაზრებას. ხელმძღვანელობის მთავარი მიზანი არის დაიცვას შპს ოქტოპუსი რისკის მიუღებელი დონისაგან და საშუალება მისცეს მას მიაღწიოს საქმიანობის მიზანს.

13. ოპერაციები ურთიერთდამოკიდებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები მოიცავს მფლობელებს, საერთო მფლობელობაში არსებულ კომპანიებს, ერთობლივ და მეკავშირე საწარმოებს. როდესაც ხდება დაკავშირებულ მხარესთან ურთიერთობის ანალიზი, გაითვალისწინება არა მხოლოდ ურთიერთობის იურიდიული ფორმა, არამედ მისი არსი.

2019 წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ასახული ოპერაციები განხილულია დაკავშირებულ მხარეებთან.

14. პირობითი ვალდებულებები

სასამართლო დავები - 2019 და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შპს ოქტოპუსს არ გააჩნია არსებითი სასამართლო დავები. მენეჯმენტს მიაჩნია, რომ არ მოხდება მატერიალური დანაკარგის წარმოქმნა, შესაბამისად, შპს ოქტოპუსი -ს მენეჯმენტს სასამართლო დავებთან დაკავშირებით ანარიცხი არ შეუქმნია.

გადასახადები - საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესაძლოა განხორციელდეს სხვადასხვა ინტერპრეტაციები და ცვლილებები. გარდა ამისა, მენეჯმენტის საგადასახადო ინტერპრეტაციები შეიძლება განსხვავდებოდეს საგადასახადო ორგანოების ინტერპრეტაციებისაგან, შპს ოქტოპუსი-ს ოპერაციები შეიძლება გასაჩივრდეს საგადასახადო ორგანოების მიერ და შპს ოქტოპუსი-ს დაეკისროს დამატებითი გადასახადები, საურავები, პროცენტები. შპს ოქტოპუსი -ს მიაჩნია რომ ყველა გადასახადი გადახდილი აქვს და შესაბამისად, არანაირი ანარიცხი არ წარადგინა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში. საგადასახადო ორგანოებს შეუძლიათ მიმოიხილონ შპს ოქტოპუსი-ს ოპერაციები 3 წლის განმავლობაში.

საოპერაციო გარემო - საქართველოს ბაზარზე პოზიციონირება წარმოშობს დამატებით ეკონომიკურ, პოლიტიკურ, სოციალურ, სამართლებრივ და საკანონმდებლო რისკებს უფრო განვითარებულ ბაზართან შედარებით. კანონები და რეგულაციები, საგადასახადო და მარეგულირებელი ჩარჩოები ზეგავლენას ახდენენ საქართველოში ბიზნესის სწრაფ განვითარებაზე. საქართველოს მომავალ ეკონომიკურ კურსზე ზემოქმედებას ახდენს მთავრობის მიერ მიღებული ფისკალური და მონეტარული პოლიტიკა, საკანონმდებლო, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ გარემოსთან ერთად.

15. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

ხელმძღვანელობამ ეს ფინანური ანგარიშგება გამოსაშვებად დაამტკიცა 2020 წლის 25 მარტს.

2020 წლის დასაწყსიდან, მთელს მსოფლიოში ფართოდ გავრცელდა კორონავირუსი (კოვიდ-19) და 2020 წლის 11 მარტს „მსოფლიო ჯანდაცვის ორგანიზაციამ“ ვირუსი პანდემიად გამოაცხადა. ვირუსის გავრცელების შედეგად სიტუაცია სწრაფად ცვალებადია. აღნიშნულმა მნიშვნელოვანი გავლენა იქონია გლობალურ, ისე ადგილობრივი ბაზრებზე ამასთან, მას მნიშვნელოვანი პირდაპირი შედეგი არ ჰქონია შპს ოქტოპუსის საქმიანობაზე ფინანსური ანგარიშგების გამოცემის თარიღისთვის.

საანგარიშო პერიოდის შემდგომ პერიოდში არ გამოვლენილა სხვა მნიშვნელოვანი მოვლენები, რომელიც უნდა აისახოს ფინანსურ ანგარიშგებაში.

შპს ოქტოპუსი

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

ფინანსური მდგომარეობა

ფინანსური მდგომარეობა	31.12.2019
აქტივები	
ფული და ფულის ეკვივალენტები	573820
სავაჭრო მოთხოვნები	428675
გადახდილი ავანსები	169113
მარაგები	352545
მზა პროდუქცია	352545
სხვა	–
საინვესტიციო ქონება	–
სხვა მიმდინარე აქტივები	64817
ბიოლოგიური აქტივები	–
თვითღირებულების მოდელით	–
გადაფასების მოდელით	–
გუდვილი	–
სხვა არამატერიალური აქტივები	7161
ძირითადი საშუალებები	41212
მიწა	
სხვა ძირითადი საშულებები	–
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში	–
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში	840000
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	–
სულ აქტივები	**2477343**
ვალდებულებები	
ფინანსური იჯარის ვალდებულება	–
სავაჭრო ვალდებულებები	22212
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები	–
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	–
საგადასახადო ვალდებულებები	19723
გამოუმუშავებელი შემოსავალი	–
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	326650
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	426722
მიღებული გრანტები	–
სხვა ვალდებულებები	391249
სულ ვალდებულებები	**1186556**
საკუთარი კაპიტალი	
კაპიტალი	–
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	1290787
გადაფასების რეზერვი	–
სხვა კაპიტალი	–
სულ საკუთარი კაპიტალი	**1290787**
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	**2477343**

დირექტორი ვაჟა ხარაიშვილი პ/ნ 01027000301

ვ. ხარაიშვილი

შპს „ოქტოპუსი" * "OCTOPUS" LTD 439394692

შპს ოქტოპუსი

სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

	საქმიანობის შედეგები
	2019
საქმიანობის შედეგები	11093221
წმინდა ამონაგები	2940581
საქონლის გაყიდვიდან	8144877
მომსახურების გაწევიდან	
სამუშაოები ხელშეკრულებებიდან	763
სხვა	-2513275
რეალი ღირებული ძირითადების თვითღირებულება	-175518
საწყისი მარაგები	2590000
მარაგების შესყიდვა	–
ვადაგადაცემების დანახარჯები	352545
საბოლოო მარაგები	8579146
საერთო მოგება	723857
სხვა შემოსავალი	-671325
დასაფუძნებელთა ამონაგები	-8973
ფასი და ამორტ. რაგალ	–
ფინანსური აქტივები	–
სხვა ინვესტიციური აქტივები	19384
საინვესტიციო შემოსავალი	–
საინვესტიციო ხარჯი	-1235595
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	7137272
სულ საოპერაციო ხარჯები	**1447674**
საოპერაციო მოგება	
გადასახადებამდე (ხარჯი)/ რეგულირება	0
ფინანსური აქტივები	0
მარაგები	0
სხვა ინვესტიციური აქტივები	0
წმინდა შემოსავლიდან / (ფასისგან) სავალუტო ოპერაციებიდან	0
ძიებული დივიდენდები	-156837
სხვა წმინდა ინვესტიციური შემოსავალი/ (ხარჯი)	1290787
მოგება/(ზარალი) მოგებამდე ფინანსიდან ხარჯამდე გადასახადის ოპერაციებიდან	0
მოგების ფინანსური	1290787
მოგება/(ზარალი)	
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი)	0
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის ბიოლოგიური აქტივის) ფასეულობის ზრდიდან	
სხვა (მათ შორის წმინდა ერთობლივი და მეკავშირე საწარმოებიან ერთობლივ ქონების გადაფასების ზრდიდან და დაფარვიდან	0
გადასახადებამდი პროგრამები	0
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ	1290787
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)	
მოგება/(ზარალი) განაწილებული	1290787
შემოსული საწარმოს მფლობელებიდან	0
არამაკონტროლებელი წილის მფლობელებისგან	1290787
მოგება/ზარალი)	
მთლიანი სრული შემოსავალი/(ზარალი) განაწილებული:	1290787
მფლობელი საწარმოს მფლობელებისგან	0
არამაკონტროლებელი წილის მფლობელებისგან	1290787
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)	0
კაპიტალის საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)	
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს მეანაბრეები „კაპიტალის ფარგი“, კოოპერატივის მეანაბრეებში ნაბეთ კაპიტალის ფარგი')	0
ფასდაკლება ფასიანი ქაღალდებზე (მათ შორის დივიდენდი)	0
სხვა ცვლილებები წარმოებიდან მოგებაში	0
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	1290787
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	

დირექტორი ვაჟა ხარაიშვილი 3/5 01027000301

ვ. ხარაიშვილი

შპს ოქტოპუსი

კონსოლიდირებული კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს (ლარი)

	31/12/2019	31/12/2018	01/01/2018
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	1290787	637628	458880
გადაფასების რეზერვი	0	0	0
სხვა კაპიტალი	0	0	0
სულ საკუთარი კაპიტალი	1290787	637628	458880
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	2477343	1327934	956357

დირექტორი
ვაჟა ხარაიშვილი პ/ნ 01027000301

შპს "ოქტოპუსი" "OCTOPUS" LTD 439394692

ვ. ხარაიშვილი

შპს ოქტოპუსი

ფულადი ნაკადების მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

ფულადი სახსრების მოძრაობა

ფულადი სახსრების მოძრაობა	2019
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	12779679
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	-13353621
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	930154
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	**356212**
სავალუტო კურსის ეფექტი	-3502
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	221110
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	**573820**

დირექტორი

ვაჟა ხარაიშვილი პ/ნ **01027000301**

ზ. ხარაიშვილი