

შპს „ოპტიფრუტ“

2019 წლის ფინანსური ანგარიშგება

სარჩევი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
მოგება ზარალის ანგარიშგება	4
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	5
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	6

შპს „ოპტიფრუტ“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 31.12.2019-ის თარიღისთვის

	შენიშვნა	2019	2018
		ლარი	ლარი
აქტივები			
სასაქონლო მარაგები	4	5,702,791	1,039,285
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	5	23,228,677	6,463,491
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	6	723,232	146,686
სულ მოკლევადიანი აქტივები		29,654,700	7,649,463
სულ აქტივები		29,654,700	7,649,463
ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	7	33,632,489	9,462,747
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		33,632,489	9,462,747
სულ ვალდებულებები		33,632,489	9,462,747
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		100	100
გაუნაწილებელი მოგება		(3,977,890)	(1,813,384)
სულ საკუთარი კაპიტალი		(3,977,790)	(1,813,284)
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		29,654,700	7,649,463

შპს „ოპტიფრუტ“
მოგება ზარალის ანგარიშგება 01.01.2019 - 31.12.2019 პერიოდისთვის

	შენიშვნა	2019	2018
		ლარი	ლარი
ამონაგები	8	100,472,965	21,274,032
ამონაგების თვითღირებულება	9	(101,130,399)	(22,865,411)
საერთო მოგება		(657,434)	(1,591,379)
ადმინისტრაციული ხარჯები	10	(1,560,380)	(1,325,102)
არასაოპერაციო შემოსავალი / ხარჯი	11	53,308	1,103,097
მოგება დაბეგვრამდე		(2,164,506)	(1,813,384)
მოგების გადასახადი		-	-
წმინდა მოგება/ზარალი		(2,164,506)	(1,813,384)

შპს „ოპტიფრუტ“-ის
დირექტორი: ტეფფიკ ტეკინ _____

შპს „ოპტიფრუტ“

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება 01.01.2019 - 31.12.2019 პერიოდისთვის

	საწესდებო კაპიტალი ლარი	გაუნაწილებ ელი მოგება ლარი	სულ საკუთარი კაპიტალი ლარი
ნაშთი - 01.01.2018	-	-	-
საწესდებო კაპიტალის ცვლილება	100		100
გაცემული დივიდენდები		-	-
პერიოდის მოგება		(1,813,384)	(1,813,384)
ნაშთი - 31.12.2018	100	(1,813,384)	(1,813,284)
საწესდებო კაპიტალის ცვლილება			-
გაცემული დივიდენდები		-	-
პერიოდის მოგება		(2,164,506)	(2,164,506)
ნაშთი - 31.12.2019	100	(3,977,890)	(3,977,790)

შპს „ოპტიფრუტ“-ის
დირექტორი: ტეფიკ ტეკინ _____

შპს „ოპტიფრუტ“

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს ოპტიფრუტ - შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანიაა, რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოში, თავისუფალ ინდუსტრიულ ზონაში (რეგისტრაციის თარიღი 11/04/2018). საქართველო, ქალაქი ქუთაისი, ქუჩა ავტომშენებელი, N 88, (ნაკვეთი N01/298). კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საბითუმო ვაჭრობა ხილითა და ბოსტნეულით. კომპანიის დირექტორი: ტევფიკ ტეკინ, U09063868, 24124208272 /თურქეთი/

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად. იგი წარმოდგენილია საქართველოს ეროვნულ ფულად ერთეულებში (ლარი).

საანგარიშგებო ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი ("ლარი"), რაც წარმოადგენს კომპანიის ფუნქციურ ვალუტას.

უცხოური ვალუტა

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ისეთი ვალუტა რომელიც განსხვავდება კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტისაგან (უცხოური ვალუტა) აღიარებულია ტრანზაქციის თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსით. ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს, უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი სახსრები გადაყვანილია მოცემულ თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი კურსით. სამართლიანი ღირებულებით აღიარებული არაფულადი სახსრები, რომლებიც დენომინირებულია უცხოურ ვალუტაში, გადაყვანილია საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი კურსით იმ თარიღში, როდესაც მათი სამართლიანი ღირებულება იქნა დადგენილი. გაცვლითი კურსით კონვერტაცია არ ეხება იმ არაფულად სახსრებს, რომლებიც უცხოურ ვალუტაში განსაზღვრულია ისტორიული ღირებულებით.

ფულადი სახსრების საკურსო სხვაობები აღიარებულია მოგება-ზარალში იმ პერიოდში რომელშიც ისინი წარმოიშვა.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას კომპანიის მიერ გამოყენებული გაცვლითი კურსები შემდეგნაირია:

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
1 აშშ დოლარი / ლარი	2.8677	2.6766
1 ევრო / ლარი	3.2095	3.0701

ამონაგების აღიარება

ამონაგები საქონლის რეალიზაციიდან მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს საქონელი მიეწოდება და გადაეცემა საკუთრების უფლება.

ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით ფასდათმობებისა და საქართველოს მთავრობის სახელით ამოღებული რეალიზაციასთან დაკავშირებული გადასახადების გამოკლებით.

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის მოგება-ზარალში როდესაც გაწეულ იქნა.

მოგების გადასახადი

მიუხედავად იმისა, რომ მოგების გადასახადის გადახდის სამართლებრივი ვალდებულება წარმოიქმნება მხოლოდ დივიდენდის გადახდის შემდეგ, ვალდებულების აღიარება ხდება დივიდენდის გამოცხადების თარიღისთვის, თუ მაღალია ალბათობა, რომ გადაწყვეტილება დივიდენდის გამოცხადებაზე არ გაუქმდება.

მოგების გადასახადის ხარჯი გამორიცხავს მოგების გადასახადს დასაბეგრ ხარჯებზე, რადგან აღნიშნული არ ეფუძნება მოგების გადასახადის ცნებას (ის აღიარდება, როგორც საოპერაციო ხარჯი მოგებაში ან ზარალში).

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების შეფასება ხდება დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულების თანხით.

ცვეთის დარიცხვა ხდება აქტივების თვითღირებულების განაწილების მიზნით მათი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე. ცვეთის შემცირებადი ნაშთის მეთოდით. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი წლიური განაკვეთები:

- ავეჯი და სხვა ინვენტარი - 20%
- არამატერიალური აქტივები - 15%
- იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა - 15% შენობის იჯარით გათვალისწინებული ვადის სასარგებლო გამოყენების ვადის შესაბამისად.

თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ცვეთის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები ასახულია დაგროვილი ცვეთითა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით. მისი ამორტიზება ხდება წრფივი მეთოდით აქტივის სასარგებლო მომსახურების შეფასებული ვადის განმავლობაში. თუ შეუძლებელია არამატერიალური აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის საიმედოდ განსაზღვრა, მაშინ მოცემული აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა განისაზღვრება ხელმძღვანელობის შეფასების საფუძველზე, მაგრამ არ აღემატება 10 წელს.

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის ტარდება ძირითადი საშუალებების, არამატერიალური აქტივებისა და სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების განხილვა, რათა დადგინდეს არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების ნიშანი, შეფასდება ნებისმიერი აქტივის (ან დაკავშირებულ აქტივთა ჯგუფის) ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდარდება მის საბალანსო ღირებულებას. თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

იმ შემთხვევაში, თუ შემდგომში მოხდება გაუფასურების ზარალის აღდგენა/კომპენსირება, აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების შესწორებულ შეფასებულ სიდიდემდე, მაგრამ არ გაიზრდება იმ თანხაზე მეტად, რომელიც განისაზღვრებოდა იმ შემთხვევაში, თუ წინა წლებში არ მოხდებოდა აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) გაუფასურების ზარალის აღიარება. გაუფასურების ზარალის აღდგენის/კომპენსირების თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

იჯარა

იჯარა ფინანსურ იჯარად კლასიფიცირდება მაშინ, როდესაც იჯარის პირობები ითვალისწინებს იჯარით გაცემული აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას კომპანიისთვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო (ჩვეულებრივ) იჯარად.

ფინანსური იჯარით ფლობილ აქტივებზე უფლებები აღიარდება, როგორც კომპანიის აქტივები, იჯარით აღებული ქონების რეალური ღირებულების ტოლი თანხით (ან თუ მასზე ნაკლებია, მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დისკონტირებული ღირებულებით), რომელიც განისაზღვრება იჯარის დასაწყისში. მეიჯარის მიმართ შესაბამისი ვალდებულება აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც ფინანსური იჯარის ვალდებულება. საიჯარო გადასახადელები ნაწილდება დარიცხულ ფინანსურ ხარჯებსა და საიჯარო ვალდებულებების შემცირებას შორის ისე, რომ წარმოიქმნება მუდმივი საპროცენტო განაკვეთი

ვალდებულების დაუფარავი ნაშთის მიმართ. დარიცხული ფინანსური ხარჯები აკლდება მოგების ან ზარალის შეფასებას. ფინანსური იჯარით ფლობილი აქტივები ჩაირთვება ძირითად საშუალებებში და მათაც ისევე დაერიცხება ცვეთა და ისევე ხდება მათი გაუფასურების ზარალის შეფასება, როგორც საწარმოს საკუთრებაში არსებული აქტივებისთვის.

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში ან ზარალში წრფივი მეთოდით, შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების აღიარება ხდება თვითღირებულებასა და პროდუქციის გაყიდვისათვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს შორის უმცირესი თანხით. თვითღირებულება გაიანგარიშება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

მომსახურების/საქონლის მიწოდება ძირითადად ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებს პროცენტი არ ერიცხება. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გაანალიზდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებები, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ეს თანხები არ არის ამოღებადი. ამგვარი მტკიცებულებების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული მოთხოვნები გადანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისთვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება.

საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისთვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

ბანკის სესხები და ოვერდრაფტები

საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და აისახება ფინანსურ დანახარჯებში.

დაქირავებით მომუშავეთა გასამრჯელოები

დაქირავებით მომუშავეთა გასამრჯელოები, გაყიდვების თანამშრომლებისთვის წარმოადგენს ფიქსირებული თანხისა და ბონუსის ჯამს. ადმინისტრაციისათვის გასამრჯელოები ფიქსირებულია და არ იცვლება, თუ არ მოხდა მათი გასამრჯელოს მატების ან ერთჯერადი წახალისებისთვის, თანხის დამატების გადაწყვეტილების მიღება.

გასამრჯელოები გადაიხდება ყოველთვიურად.

3. ცვლილებები წარდგენაში

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას აღმოჩენილია გარკვეული უზუსტობები წინა წლის ანგარიშგებაში, რის გამოც დაკორექტირებულია შესადარისი პერიოდის ზოგიერთი მუხლი. აღნიშნული კორექტირებები წარმოდგენილია ქვემოთ ნაჩვენებ ცხრილში:

	კორექტირებული 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	წინა წლის მონაცემების კორექტირება	თავდაპირველი წარდგენა
	ლარი	ლარი	ლარი
აქტივები			
სასაქონლო მარაგები	1,039,285	330,540	708,745
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6,463,491	106,631	6,356,860
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	146,686	190	146,496
ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	9,462,747	187,915	9,274,832
საკუთარი კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება	(1,813,384)	249,447	(2,062,831)

	კორექტირებული 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	წინა წლის მონაცემების კორექტირება	თავდაპირველი წარდგენა
	ლარი	ლარი	ლარი
ამონაგები	21,274,032	(97,184)	21,371,216
ამონაგების თვითღირებულება	(22,865,411)	36,624	(22,902,035)
ადმინისტრაციული ხარჯები	(1,325,102)	(39)	(1,325,063)
არასაოპერაციო შემოსავალი / ხარჯი	1,103,097	310,046	793,051

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

4. სასაქონლო მარაგები

	2019	2018
	ლარი	ლარი
გასაყიდი საქონელი	5,702,791	1,039,285
სულ	5,702,791	1,039,285

5. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2019	2018
	ლარი	ლარი
საქონლის მიწოდებასთან დაკავშირებული მოთხოვნა	4,919,523	4,447,535
გადახდილი ავანსები	18,309,153	2,015,956
სულ	23,228,677	6,463,491

6. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

	2019	2018
	ლარი	ლარი
ფული საბანკო ანგარიშებზე	723,232	146,686
სულ	723,232	146,686

7. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

	2019	2018
	ლარი	ლარი
მოწ. და მომსახ. წარმოქმნილი ვალდებულებები	21,463,317	6,239,599
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები	12,169,172	3,223,148
სულ	33,632,489	9,462,747

8. ამონაგები

	2019	2018
	ლარი	ლარი
ამონაგები საქონლის მიწოდებიდან	100,472,965	21,274,032
სულ	100,472,965	21,274,032

9. ამონაგების თვითღირებულება

	2019	2018
	ლარი	ლარი
გაყიდული/შემენილი საქონელი	(101,130,399)	(22,865,411)
სულ	(101,130,399)	(22,865,411)

10. ადმინისტრაციული ხარჯები

	2019	2018
	ლარი	ლარი
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	(1,560,380)	(1,325,102)
სულ	(1,560,380)	(1,325,102)

11. არასაოპერაციო შემოსავალი / ხარჯი

	2019	2018
	ლარი	ლარი
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან	(1,185,258)	(115,602)
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	1,238,566	1,218,699
სულ	53,308	1,103,097

12. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ ანგარიშგების წარდგენის თარიღამდე (22.01.2021)
კომპანიაში ადგილი არ ჰქონია მნიშვნელოვან მოვლენებს

13. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და მისი გამოცემის ნებართვა გაცემულია
2021 წლის 22 იანვარს.

შპს „ოპტიფრუტ“-ის
დირექტორი: ტევფიკ ტეკინ _____

შპს „ოპტიფრუტ“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 31.12.2019-ის თარიღისთვის

	შენიშვნა	2019	2018
		ლარი	ლარი
აქტივები			
სასაქონლო მარაგები	4	5,702,791	1,039,285
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	5	23,228,677	6,463,491
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	6	723,232	146,686
სულ მოკლევადიანი აქტივები		29,654,700	7,649,463
სულ აქტივები		29,654,700	7,649,463
ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	7	33,632,489	9,462,747
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		33,632,489	9,462,747
სულ ვალდებულებები		33,632,489	9,462,747
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		100	100
გაუნაწილებელი მოგება		(3,977,890)	(1,813,384)
სულ საკუთარი კაპიტალი		(3,977,790)	(1,813,284)
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		29,654,700	7,649,463

შპს „ოპტიფრუტ“-ის
დირექტორი: ტეფიკ ტეკინ



შპს „ოპტიფრუტ“
მოგება ზარალის ანგარიშგება 01.01.2019 - 31.12.2019 პერიოდისთვის

	შენიშვნა	2019	2018
		ლარი	ლარი
ამონაგები	8	100,472,965	21,274,032
ამონაგების თვითღირებულება	9	(101,130,399)	(22,865,411)
საერთო მოგება		(657,434)	(1,591,379)
ადმინისტრაციული ხარჯები	10	(1,560,380)	(1,325,102)
არასაოპერაციო შემოსავალი / ხარჯი	11	53,308	1,103,097
მოგება დაბეგვრამდე		(2,164,506)	(1,813,384)
მოგების გადასახადი		-	-
წმინდა მოგება/ზარალი		(2,164,506)	(1,813,384)

შპს „ოპტიფრუტ“-ის
დირექტორი: ტეფიკ ტეკინ



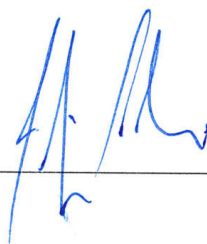
შპს „ოპტიფრუტ“
ს/კ: 412736507

ფინანსური ანგარიშგება 2019

შპს „ოპტიფრუტ“
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება 01.01.2019 - 31.12.2019 პერიოდისთვის

	საწესდებო კაპიტალი ლარი	გაუნაწილებ ელი მოგება ლარი	სულ საკუთარი კაპიტალი ლარი
ნაშთი - 01.01.2018	-	-	-
საწესდებო კაპიტალის ცვლილება	100		100
გაცემული დივიდენდები		-	-
პერიოდის მოგება		(1,813,384)	(1,813,384)
ნაშთი - 31.12.2018	100	(1,813,384)	(1,813,284)
საწესდებო კაპიტალის ცვლილება			-
გაცემული დივიდენდები		-	-
პერიოდის მოგება		(2,164,506)	(2,164,506)
ნაშთი - 31.12.2019	100	(3,977,890)	(3,977,790)

შპს „ოპტიფრუტ“-ის
დირექტორი: ტეფიკ ტეკინ



13. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და მისი გამოცემის ნებართვა გაცემულია
2021 წლის 22 იანვარს.

შპს „ოპტიფრუტ“-ის
დირექტორი: ტევფიკ ტეკინ

