

შპს „ისნის სავაჭრო ცენტრი“

სნ 406028748

ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

შინაარსი:

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება -----	3
მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება -----	5
საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება -----	6
ახსნა-განმარტებით შენიშვნები -----	7
ზოგადი ინფორმაცია -----	12
ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა -----	12
სხვა ინფორმაცია -----	20

შპს ისნის სავაჭრო ცენტრი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ლარში)

	შენიშვნა	2019	2018
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	90,754	176,116
არამატერიალური აქტივები	5	170	483
მიწა	3	16,450	16,450
სულ გრძელვადიანი აქტივები		107,375	193,048
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	6	366,354	160,857
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	7	1,832,915	1,988,679
მარაგები	8	1,918,447	2,297,639
წინასწარ გაწეული ხარჯები		1,514	2,014
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		1,229,662	1,089,964
სხვა მიმდინარე აქტივები		1,094	88
სულ მოკლევადიანი აქტივები		5,349,986	5,539,241
სულ აქტივები		5,457,360	5,732,290
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		6,816,763	6,850,940
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		(16,001,286)	(14,273,475)
გადაფასების რეზერვი		-	-
სულ კაპიტალი		(9,184,524)	(7,422,535)
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	9	9,859,744	8,874,761
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		9,859,744	8,874,761
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები		-	-

საჯარო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	<u>10</u>	3,714,843	3,342,374
საგადასახადო ვალდებულებები		1,067,296	937,690
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		4,782,139	4,280,064
სულ ვალდებულებები		14,641,883	13,154,825
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		5,457,360	5,732,290

დირექტორი:

მთავარი ბუღალტერი:

შპს ისნის საფაქრო ცენტრი

მოგება - ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2019 წლის
დასრულებული წლისათვის
(ლარში)

	შენიშვნა	2019	2018
ამონაგები	11	568,568	1,666,239
თვითღირებულება	12	(575,391)	(1,889,456)
საერთო მოგება		(6,823)	(223,218)
სხვა შემოსავლები		35,060	42,497
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	13	(560,043)	(890,082)
მიწოდების და მარკეტინგის დანახარჯები	14	-	(29,705)
სხვა ხარჯები	15	(1,704)	(5,861)
საოპერაციო მოგება		(533,509)	(1,106,368)
ფინანსური შემოსავალი		1,180	1,056
ფინანსური ხარჯი	16	(688,673)	(1,376,475)
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი		(1,250)	(7,398)
წმინდა სავალუტო ზარალი/მოგება		(505,558)	(11,955)
მოგება დაბეგვრამდე		(1,727,810)	(2,501,141)
მოგების გადასახადი		-	-
წმინდა მოგება		(1,727,810)	(2,501,141)
სხვა სრული შემოსავალი:			
გადაფასების რეზერვი			32,480
მთლიანი სრული შემოსავალი		(1,727,810)	(2,468,661)

- -

დირექტორი:

მთავარი ბუღალტერი:

შპს "ისნის სავაჭრო ცენტრი"

საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

სააგანრიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულებულია 2019წ 31 დეკემბერს
(ლარი)

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2018 წლის 31 დეკემბერი	6,850,940		-14,273,474	-7,422,534
წმინდა მოგება/ ზარალი				
პერიოდის სრული შემოსავალი			-1,727,810	-1,727,810
საწესდებო კაპიტალის ზრდა				0
2019 წლის 31 დეკემბერი	6,850,940	0	-16,001,284	-9,150,344

დირექტორი:

მთავარი ბუღალტერი:

შენიშვნა -4
ძირითადი
საშუალებები

	შენიშვნა - ნაგებობ ები	მანქანა- დანადგა რები	ავიჯი და სხვა ინვენტ არი	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწ ყობა	სატრანსპო რტო საშუალებე ბი	კომპიუტერ ული ტექნიკა	ბიოლოგი ური აქტივი	დაუმონტაჟე ბელი მოწყობილებ ები	ჯამი
ლარში									
2018 წლის ბოლოს მდგომარეობით	-	75,916	613,014	20,411	74,526	52,114	-	-	835,9 81
შესყიდვა		- 73,431		-	58,159			-	-
გასვლა			114 -			-			131,7 03
გაუფასურება									-
შიდა ჯგუფური რეკლასიფიკაცია									-
გადაფასების რეზერვი									-
2019 წლის ბოლოს მდგომარეობით	-	2,485	612,901	20,411	16,367	52,114	-	-	704,2 79
დაგროვილი ცვეთა									
2018 წლის ბოლოს მდგომარეობით	-	70,602	489,531	9,767	43,994	45,972	-	-	659,8 65
ცვეთის ხარჯი გასული აქტივის დაგროვილი	-	4,914	48,085	3,062	7,278	1,733	-	-	65,07 2
ცვეთა		73,030	56	-	38,327	-			111,4 13
2019 წლის ბოლოს მდგომარეობით	-	2,485	537,559	12,828	12,946	47,705	-	-	613,5 24
საბალანსო ღირებულება									
2018წლის ბოლოს	-	5,314	123,483	10,645	30,532	6,142	-	-	176,1 16
2019 წლის ბოლოს	-	0	75,341	7,583	3,421	4,409	-	-	90,75 4

შენიშვნა-5

არამატერიალური აქტივები

ღარი	პროგრამები	ლიცენზიები	სხვა	ჯამი
2018 წლის ბოლოს	23,714			23,714
შემოსავლა	-			-
გასვლა				-
2019 წლის ბოლოს	23,714	-	-	23,714
	პროგრამები	ლიცენზიები	სხვა	ჯამი
დაგროვილი ამორტიზაცია				
2018 წლის ბოლოს	23,231			23,231
პერიოდის ამორტიზაციის ხარჯი	312			312
გასულის დაგროვილი ამორტიზაცია				-
2019 წლის ბოლოს	23,543	-	-	23,543
	პროგრამები	ლიცენზიები	სხვა	ჯამი
საბალანსო რირებულება				
2018 წლის ბოლოს	483	-	-	483
2019 წლის ბოლოს	170	-	-	170

შენიშვნა-3

მიწა

ლარში	31/12/2019	31/12/2018
მიწა :	16,450	16,450
საკარმიდამო, საბაღე,საბოსტნე ნაკვეთი	-	-
სამოვარი	-	-
	-	-
	16,450	16,450

შენიშვნა-6

ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები

ლარში	31/12/2019	31/12/2018
ფული სალაროში	16,018	31,342
ფული საბანკო ანგარიშებზე	350,336	129,515
	366,354	160,857

შენიშვნა-7

სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები

	31/12/2019	31/12/2018
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები	1,832,915	1,988,679
საექვო ვალების ანარიცხების რეზერვი	-	-
სხვა მოთხოვნები	-	-
	1,832,915	1,988,679

შენიშვნა-8

მარაგები

ლარში	31/12/2019	31/12/2018
მზა პროდუქცია	-	-
ნედლეული	29,907	29,907
დაუმთავრებელი წარმოება	-	-
საქონელი	1,888,540	2,267,733
სხვა მარაგები	-	-
	1,918,447	2,297,639

შენიშვნა-10

სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

ლარში	31/12/2019	31/12/2018
სავაჭრო ვალდებულებები	3,714,843	3,342,374
გადასახელი ხელფასები	-	-
გადასახდელი დივიდენდები	-	-
სხვა ვალდებულებები	-	-
	3,714,843	3,342,374

შენიშვნა-9

გრძელვადიანი სესხები

	31/12/2019	31/12/2018
გრძელვადიანი სესხი დაკავშირებული პირისგან	9,859,744	8,874,761
გრძელვადიანი საბანკო სესხი		
გრძელვადიანი სესხი არასაბანკო სექტორიდან		
გრძელვადიან სესხზე დარიცხული პროცენტი		
მოკლევადიან სესხზე დარიცხული პროცენტი		
	9,859,744	8,874,761

შენიშვნა-11

ამონაგები

ლარი	31/12/2019	31/12/2018
მზა პროდუქციის რეალიზაცია	416,192	1,526,224
ძირითადი საშუალების რეალიზაცია		
მომსახურების რეალიზაცია	152,377	140,014
	568,568	1,666,239

შენიშვნა-12

თვითღირებულება

ლარი	31/12/2019	31/12/2018
გასული ძირითადი საშუალების წარჩენი ღირებულება	(20,290)	(44,437)
გასული საქონლის თვითღირებულება	(555,101)	(1,845,019)
მომსახურების თვითღირებულება	-	-
	(575,391)	(1,889,456)

შენიშვნა-15

სხვა ხარჯები

ლარი	31/12/2019	31/12/2018
საკანცელარიო ხარჯი	-	(1,285)
მზა პროდუქციის განადგურების ხარჯი	-	
მოგების გადასახადის ხარჯი -კანონმდებლობის თანახმად	(1,704)	(2,251)
ქონების გადასახადი		(2,325)
	(1,704)	(5,861)

შენიშვნა-13

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი

ლარი	31/12/2019	31/12/2018
შრომის ანაზღაურება	(80,584)	(296,978)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(65,384)	(115,103)
დაზღვევის ხარჯი	-	(2,741)
რემონტის ხარჯი	(489)	(2,167)
ბანკის მომსახურება	(31,008)	(4,532)
ა/მანქანის ექსპლუატაციის ხარჯი	(2,748)	(3,542)
იჯარის ხარჯი	(323,075)	(361,123)
მივლინების ხარჯები	-	(16,400)
წარმომადგენლობითი ხარჯი	-	
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი	(54,901)	(68,902)
კომუნალური ხარჯი	(1,854)	(18,597)
	(560,043)	(890,082)

შენიშვნა-16

ფინანსური ხარჯი

ლარი	31/12/2019	31/12/2018
ბანკის სესხის პროცენტი	-	(115,907)
დაკავშირებული მხარის სესხის პროცენტი	(688,673)	(1,260,568)
სხვა ფინანსური ხარჯები(ფაქტორინგი)	-	
	(688,673)	(1,376,475)

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ისნის სავაჭრო ცენტრი“ (შემდეგ - კომპანია) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც დაფუძნდა 2010 წლის 19 მაისს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანია დარეგისტრირებულია სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ, საიდენტიფიკაციო ნომრით 406028748.

კომპანიის იურიდიული მისამართია : ქეთევან წამებულის გამზირი #98, ისნის რაიონი, ქ.თბილისი, საქართველო

კომპანიის დამფუძნებლები არიან:

- გრიგოლ მიქელაძე (პირადი #01008000952) 51% წილის მფლობელი;
- გიორგი მიქელაძე (პირადი #01024090880) 49 % წილის მფლობელი.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს სარემონტო მასალების საცალო / საბითუმო რეალიზაცია საქართველოს მასშტაბით. კომპანიას საანგარიშო პერიოდში გააჩნია მხოლოდ ერთი მაღაზია, რომელიც მდებარეობს ქ.თბილისი ქეთევან წამებულის გამზირი #98. ადგილი, სადაც კომპანია ეკონომიკურ საქმიანობას ახორციელებს, იჯარით აქვს აღებული რეზიდენტი იურიდიული (დაკავშირებული) პირისგან საბაზრო ღირებულებით.

კომპანიაში საანგარიშო პერიოდში დასაქმებული ჰყავდა საშუალოდ 5 ადამიანი.

2. ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა

ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკები, რომლებიც გამოყენებულია ამ სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ინფორმაციის მომზადებისას, მოცემულია ქვემოთ. აღნიშნული პოლიტიკები ეხება წარდგენილ ყველა წელს, თუ განსხვავებული არ არის განცხადებული.

ფინანსური ინსტრუმენტები

ტერმინების განმარტებები:

რეალური ღირებულება არის თანხა, რომლითაც შეიძლება აქტივი გაიყვალოს ან ვალდებულება დაიფაროს საქმის მცოდნე და გარიგების მსურველ მხარეებს შორის „გაშლილი ხელის მანძილის პრინციპით“. საუკეთესო რწმუნება რეალური ღირებულების დასადგენად არის ფასი აქტიურ ბაზარზე. აქტიურია ბაზარი, სადაც მოცემული აქტივით ან ვალდებულებით ოპერაციები საკმარისად ხშირად და საკმარისი მოცულობით სრულდება, რაც ფასების შესახებ ინფორმაციის მოპოვების საშუალებას იძლევა მუდმივად. იმ ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება, რომლებიც ივაჭრება აქტიურ ბაზარზე დგინდება შესაბამის აქტივზე ან ვალდებულებაზე დადგენილი ფასისა და რაოდენობის ნამრავლი. აღნიშნულს ადგილი აქვს მაშინაც, თუ ბაზარზე ვაჭრობის ყოველდღიური ნორმა არ არის საკმარისი, რათა მოიცვას

მთლიანად გასაყიდად განთავსებული რაოდენობა და შეკვეთების რაოდენობის განთავსებამ შეიძლება გავლენა მოახდინოს ერთეულის კვოტირებულ ფასზე.

აქტივის თვითღირებულება არის აქტივის შემცენის ან შექმნის დროს გადახდილი ფული ან ფულის ეკვივალენტების ან სხვა სახის საზღაურის რეალური ღირებულების თანხა და მოიცავს საოპერაციო ხარჯებს.

ამორტიზებადი ღირებულება არის თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტი იყო აღიარებული, ნებისმიერი ძირითადი დაფარვის გამოკლებით, პლუს დარიცხული პროცენტი, ხოლო ფინანსური აქტივებისთვის – ჩამოწერილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. დარიცხული პროცენტი მოიცავს საწყის აღიარებაზე გადავადებული ოპერაციის ღირებულების ცვეთას და ნებისმიერი პრემიის ან ფასდათმობის ცვეთას, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი და დარიცხული საპროცენტი ხარჯი არ არის წარდგენილი ცალცალკე და შედის შესაბამისი საბალანსო მუხლის მიმდინარე ღირებულებაში.

ცვეთადი ღირებულება არის თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტი იყო აღიარებული, ნებისმიერი ძირითადი დაფარვის გამოკლებით, პლუს დარიცხული პროცენტი, ხოლო ფინანსური აქტივებისთვის – ჩამოწერილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. დარიცხული პროცენტი მოიცავს საწყის აღიარებაზე გადავადებულ ოპერაციის ღირებულების ცვეთას და ნებისმიერი პრემიის ან ფასდათმობის ცვეთას ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი და დარიცხული საპროცენტი ხარჯი არ არის წარდგენილი ცალცალკე და შედის შესაბამისი საბალანსო მუხლის მიმდინარე ღირებულებაში.

ფინანსური აქტივები

კომპანია განსაზღვრავს მისი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას თავდაპირველი აღიარებისას ქვემოთ განმარტებული ჯგუფების მიხედვით. კომპანია არ ფლობს დაფარვის ვადამდე ფლობილ ინვესტიციებს, გასაყიდად არსებულ ან რეალური ღირებულებით აღრიცხულ ფინანსურ აქტივებს მოგებაში ან ზარალში ასახვით.

კომპანია ადგენს საკუთარი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციის ტიპს თავდაპირველი აღიარებისას.

სავაჭრო მოთხოვნები და გაცემული სესხები

ეს აქტივები წარმოადგენს არაწარმოებულ ფინანსურ აქტივებს ფიქსირებული ან განსაზღვრადი გადასახდელებით, რომელთა ფასი არ არის კოტირებული აქტიურ ბაზრებზე. მათი თავდაპირველი აღიარება ხდება რეალური ღირებულებით იმ ტრანზაქციის დანახარჯების ჩათვლით, რომელიც პირდაპირაა დაკავშირებული მის შემენასა ან გაცემასთან, ხოლო შემდგომ აღიარებულია გაუფასურების რეზერვით შემცირებული ამორტიზებადი ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, გაუფასურების რეზერვის გამოკლებით.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები არის ისეთი აქტივები, რომლებიც დაუბრკოლებლად გადაიცვლება ნაღდი ფულის წინასწარ ცნობილ ოდენობაზე და მათი ღირებულების შეცვლის რისკი უმნიშვნელოა. ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს, ფულად სახსრებს

საბანკო ანგარიშებზე და მოთხოვნამდე დეპოზიტებს, რომელთა ვადიანობა არის 3 თვემდე. 3 თვეზე მეტი ვადით შეზღუდული სახსრები არ ჩაირთვება ფულში და ფულის ეკვივალენტებში.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

კომპანია ანგარიშგების შედგენის თარიღით ახდენს ფინანსური აქტივების გაუფასურების რეზერვის შეფასებას. თუ არსებობს ობიექტური საფუძველი იმისა, რომ ამორტიზებული ღირებულებით ასახული აქტივის გაუფასურებით გამოწვეული იქნება ზარალი, ზარალის მოცულობა აისახება, როგორც სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და სავარაუდო სამომავლო ფულადი ნაკადების მიმდინარე მოცულობას შორის (სამომავლო ზარალის გამოკლებით, რომელსაც ადგილი არ ჰქონია), რომელიც დისკონტირებულია ფინანსური აქტივის ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით (ე.ი. იმ ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით, რომელიც გაანგარიშებულია თავდაპირველად აღიარებისას). აქტივის საბალანსო ღირებულების შემცირება შესაძლებელია, რეზერვის ანგარიშის გამოყენებით. ზარალის აღიარება უნდა მოხდეს მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

თუ შემდგომ პერიოდში გაუფასურების ზარალის თანხა მცირდება და შემცირება შესაძლოა ობიექტურად დაუკავშირდეს გაუფასურების აღრიცხვის შემდგომ მოვლენას. ხდება წინასწარ აღიარებული გაუფასურების ზარალის კომპენსირება. გაუფასურების ზარალის ნებისმიერი შემდგომი კომპენსირება აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში იმ პირობით, რომ აქტივის საბალანსო ღირებულება არ აღემატება მის ამორტიზებულ ღირებულებას კომპენსირების დღეს.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას როდესაც: ა) აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების საკონტრაქტო უფლებებს ვადა გასდის ან ბ) კომპანია გადასცემს ფინანსური აქტივიდან მისაღებ ფულადი სახსრების საკონტრაქტო უფლებებს ან აწყობს გარიგებას (1) ასევე გადასცემს არსებითად ყველა რისკს და აქტივის საკუთრებას ან (2) არსებითად არც გადასცემს და არც იტოვებს ყველა რისკს და გადასცემს საკუთრებას, მაგრამ არა შენარჩუნებულ კონტროლს. კონტროლი შენარჩუნებულია, თუ კონტრაგენტს არ აქვს პრაქტიკული შესაძლებლობა, მიჰყიდოს აქტივი დამოუკიდებელ მესამე მხარეს ამგვარ გაყიდვის ოპერაციაზე დამატებითი შეზღუდვების არსებობის გარეშე.

ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია სესხების, სავაჭრო და სხვა ფინანსური ვალდებულებების სახით. ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად შეფასებულია რეალური ღირებულებით, განეცხადებული ტრანზაქციების ხარჯებით. ფინანსური ვალდებულებები შემდგომ აღიარდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის მიხედვით.

ეფექტური საპროცენტო მეთოდი წარმოადგენს ფინანსური ვალდებულების ამორტიზებული ღირებულების გამოთვლისა და ასევე, საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდზე განაწილებისთვის გამოყენებულ მეთოდს. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ახდენს მომავალი ფულადი გადახდების დისკონტირებას ფინანსური

ვალდებულების მოსალოდნელი პერიოდის განმავლობაში, ან (სადაც საჭიროა) მოკლევადიანი პერიოდის განმავლობაში საწყისი აღიარების წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე.

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია ფინანსური ვალდებულებების აღიარებას წყვეტს მაშინ, როდესაც ვალდებულება სრულდება, უქმდება ან გასდის ვადა. სადაც არსებული ფინანსური ვალდებულება ენაცვლება მეორეს იმავე მსესხებლის მიმართ მნიშვნელოვნად განსხვავებული პირობებით ან არსებული ვალდებულების პირობები მნიშვნელოვნად იცვლება, ამგვარი ცვლილება ან მოდიფიკაცია ითვლება თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტად და ახალი ვალდებულების აღიარებად და სხვაობა საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ, ან გადასახდელ ანაზღაურებას შორის აისახება მოგებასა და ზარალში.

გადაფარვა

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები არის გადაფარული და ნეტო თანხითაა წარმოდგენილი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ როდესაც, არის კანონიერი უფლება, რომ აგრეგირდეს აღიარებული თანხები და არის განზრახვა წარდგენილ იქნეს ნეტო თანხით ან გაიყიდოს აქტივი და დაიფაროს ვალდებულება ერთდროულად.

ძირითადი საშუალებები

ა) თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

ძირითადი საშუალებები თავდაპირველად აღიარდება თვითღირებულებით. თვითღირებულება შეძენის ფასთან ერთად მოიცავს პირდაპირ დანახარჯებს და მათთან დაკავშირებული ნებისმიერი მომავალი ვალდებულების მიმდინარე ღირებულებას, ისევე როგორც მიმდინარე შესყიდვის ფასს, ასევე აქტივთან უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

იმ შემთხვევაში, თუ ძირითადი საშუალების თითოეულ კომპონენტს გააჩნია განსხვავებული ექსპლუატაციის პირობები, მაშინ ამდაგვარი აქტივთა ჯგუფი აღირიცხება ინდივიდუალურად. მოგება ან ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლის შედეგად განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული თანხის შედარებით და ჩაირთვება სხვა შემოსავლების/ხარჯების კატეგორიაში, სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

ა) შემდგომი ხარჯები

შემდგომი ხარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება, როგორც დამოუკიდებელი აქტივი, მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აღნიშნული ტიპის დანახარჯისაგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა. შეცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტებთან, აღიარდება, როგორც ხარჯი მისი გაწევის პერიოდში.

ბ) ცვეთა

ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ, როდესაც ის არის იმ ადგილას ან ისეთ სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანილი, რაც აუცილებელია მის გამოსაყენებლად.

მიწა არ იცვითება. ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის შემდეგი მაჩვენებლების მიხედვით:

სასარგებლო გამოყენების ვადა წლებში

მანქანა–დანადგარები	10-15
სატრანსპორტო საშუალებები	10-15
ოფისის აღჭურვილობა	5-10

არამატერიალური აქტივები

კომპანიის არამატერიალურ აქტივებს წარმოადგენენ სააღრიცხვო პროგრამები (10 წლიანი სასარგებლო მომსახურების ვადით). არამატერიალური აქტივები თავდაპირველად აღიარებულია თვითღირებულებით, რომელიც შემცირებულია ნებისმიერი დაგროვილი ამორტიზაციის და გაუფასურების ზარალის თანხით. არამატერიალური აქტივები ამორტიზდება წრფივი მეთოდით სასარგებლო მომსახურების ვადის შესაბამისად.

დაბეგვრა

საგადასახადო ხარჯი შედგება პერიოდის მიმდინარე გადასახადისგან. მიმდინარე გადასახადი ანგარიშდება წლის დასაბეგრი მოგებიდან. დასაბეგრი მოგება განსხვავდება მოგებისგან, რომელიც წარდგენილია სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში, რადგან აღნიშნული არ მოიცავს ისეთ შემოსავლებსა და ხარჯებს, რომლებიც ამ პერიოდში არ არის დასაბეგრი ან გამოსაქვითი. კომპანიის მიმდინარე გადასახადი გაანგარიშებულია საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად.

გადასახადები აღიარდება საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. წინასწარ გადახდილი გადასახადები წარდგება, როგორც საგადასახადო აქტივები.

შემოსავალი

საქონლის/მომსახურების გაყიდვიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება, როდესაც კომპანია მყიდველს გაუწევს ფაქტობრივად მომსახურებას /მიაწოდებს საქონელს.

ხარჯების აღიარება

კომპანია თავისი ძირითადი ოპერაციების განხორციელებისას ახდენს როგორც საოპერაციო, ასევე სხვა ხარჯების გაწევას, რომელიც პირდაპირ არ არის დაკავშირებული მომსახურების რეალიზაციასთან.

მოგება–ზარალის ანგარიშგებაში ხარჯები აღიარდება თუ ის იწვევს მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას, რომელიც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასთან ან ვალდებულების ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება.

თუ ეკონომიკური სარგებელი მოსალოდნელია რომ წარმოიქმნება რამდენიმე სააღრიცხვო პერიოდის განმავლობაში, მასთან დაკავშირებული ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება გონივრული განაწილების საფუძველზე.

ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება დაუყოვნებლივ, თუ აღარ მოიტანს მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს, ან თუ ეკონომიკური სარგებელი არ აკმაყოფილებს ან შეწყვეტა დაკმაყოფილება აქტივის აღიარების მოთხოვნისა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

სახელფასო განაცემები

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

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

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

ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები

პირობითი ვალდებულებები არ აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან, და შესაძლებელია ამ ვალდებულების საიმედოდ შეფასება. პირობითი ვალდებულებების შესახებ ინფორმაცია მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში, გარდა ისეთი პირობითი ვალდებულებებისა, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან არ არის მოსალოდნელი.

ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აისახება პირობითი აქტივები. მაგრამ ისეთი ფინანსური აქტივების შესახებ ინფორმაცია, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში შესაძლებელია - აისახება განმარტებით შენიშვნებში. იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას აქვს რწმუნება, რომ ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში, მაშინ მასთან დაკავშირებული აქტივი და შემოსავალი აისახება იმ პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში, როდესაც ადგილი ქონდა შეფასების ცვლილებას.

ანარიცხი წარმოადგენს ვალდებულებას, რომელიც დაკავშირებულია რაოდენობრივ და დროით განუსაზღვრელობებთან. ვალდებულება კი წარმოადგენს კომპანიის მიმდინარე დავალიანებას, რომელიც წარმოიშვა წარსული მოვლენის შედეგად, და რომლის დაფარვა გამოიწვევს კომპანიიდან ეკონომიკური სარგებლის გადინებას.

ვალდებულების წარმომშობი მოვლენა არის მოვლენა, რომელიც წარმოშობს სამართლებრივ ან კონსტრუქციულ ვალდებულებას, რაც გულისხმობს, რომ კომპანიას არ გააჩნია სხვა რეალური ალტერნატივა, და მან უნდა დაფაროს თავისი ვალდებულებები. სამართლებრივი ვალდებულება გამომდინარეობს:

- გარიგებიდან (ხელშეკრულებაში დაფიქსირებული ან ნაგულისხმევი პირობების გათვალისწინებით);

- კანონმდებლობიდან; ან
- სხვა სამართლებრივი ქმედებიდან.

კონსტრუქციული ვალდებულება გამომდინარეობს კომპანიის ქმედებიდან, სადაც:

წარსულში დადგენილი პრაქტიკიდან, კომპანიის მიერ გამოქვეყნებული პოლიტიკიდან ან სპეციფიკური მიმდინარე ანგარიშებიდან გამომდინარე, კომპანია მიაჩნის სხვა მხარეებს, რომ იგი იღებს გარკვეულ პასუხისმგებლობებს; და

- შედეგად, მესამე მხარეს კომპანიასთან მიმართებაში გააჩნია გარკვეული მოლოდინი, რომ იგი შეასრულებს ამ პასუხისმგებლობებს.

შეფასებისა და წარდგენის ვალუტა

(ა) ფუნქციონალური და წარდგენის ვალუტა

თავის ოპერაციებში კომპანია ფუნქციონალურ ვალუტად იყენებს ქართულ ლარს, რომელსაც მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს კომპანიის ოპერაციებზე. ამგვარად, მოცემული ფინანსური ანგარიშგებისათვის შეფასების ვალუტად კომპანია იყენებს ქართულ ლარს.

(ბ) ტრანზაქციები და ბალანსი

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კონვერტირებულია ფუნქციონალურ ვალუტაში ოფიციალური გაცვლით კურსით ბალანსის შედგენის დღისთვის. მოგება და ზარალი კურსთა შორის სხვაობიდან ოპერაციების ანაზღაურებისას და ფულადი აქტივების და ვალდებულებების კონვერტაციისას წლის ბოლოს არსებული ოფიციალური კურსით აღიარებულია მოგებად ან ზარალად. წლის ბოლოს კონვერტაცია არ ეხება არაფულად აქტივებს.

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

საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი

პერიოდი	დოლარი	ევრო
კურსი 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.8677	3.2095
კურსი 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.6766	3.0433

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

• ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადები - ძირითად საშუალებებზე და არამატერიალურ აქტივებზე ცვეთისა და ამორტიზაციის დარიცხვა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადების განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა ხდება ხელმძღვანელობის შეფასებებზე დაყრდნობით, თუ რა პერიოდის განმავლობაში აპირებს კომპანია აქტივიდან სარგებლის მიღებას. პერიოდულად ხდება შეფასებების სისწორის შემოწმება. სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებმა შეიძლება მნიშვნელოვანი ცვლილებები გამოიწვიოს საბალანსო ღირებულებებსა და პერიოდის სრული შემოსავლის მუხლებში.

• მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხები - კომპანია რეგულარულად აფასებს მოთხოვნებს გაუფასურებაზე. გაუფასურების ნიშნების არსებობის შემთხვევაში ხელმძღვანელობა აფასებს დებიტორული დავალიანების მომავალ ფულად ნაკადებს, ხოლო თუ საჭიროა ინდივიდუალური

დებიტორის მომავალ ფულად ნაკადებს. გაუფასურების ნიშნები შეიძლება იყოს დებიტორის მიერ გადახდების გაუარესება, ეროვნული ან ადგილობრივი ეკონომიკური ფაქტორები, რომლებიც უარყოფით გავლენას ახდენს მასზე. ხელმძღვანელობა წარსული გამოცდილების საფუძველზე აფასებს მოთხოვნების გაუფასურებას. მომავალი ფულადი ნაკადების მოცულობის და დროში განაწილების შეფასების მეთოდოლოგია ხელმძღვანელობის მიერ გადაიხედება პერიოდულად, რათა შემცირდეს სხვაობა შეფასებულ და ფაქტიურ დანაკარგებს შორის.

• **სასამართლო დავები** - კომპანია ანარიცხს სასამართლო დავებთან დაკავშირებით აღიარებს მხოლოდ მაშინ, როდესაც ადგილი აქვს მიმდინარე ვალდებულებას, რომელიც წარსულში მომხდარი ქმედების შედეგია, მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიისგან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ განსაზღვრა. იქ, სადაც რომელიმე კრიტერიუმი არ კმაყოფილდება, პირობითი ვალდებულება შეიძლება იქნას გაშიფრული ფინანსური ანგარიშგების ინფორმაციის განმარტებით შენიშვნებში. ნებისმიერი პირობითი ვალდებულების დადგომას, რომლის აღიარება ან გაშიფვრა ფინანსურ ინფორმაციაში ჯერ არ მომხდარა, შეიძლება ქონდეს არსებითი გავლენა ფინანსურ ინფორმაციაზე. აქედან გამომდინარე კომპანიის ხელმძღვანელობისგან აღნიშნული ფაქტი მოითხოვს მნიშვნელოვან შეფასებებს არსებულ თუ მომავალ სასამართლო დავებთან დაკავშირებით. კომპანია განიხილავს ყოველ მიმდინარე სასამართლო დავას და აფასებს მის შედეგებს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის, რათა განსაზღვროს საჭიროა თუ არა შესაბამისი ანარიცხის შექმნა. შეფასების დროს გაითვალისწინება შემდეგი ფაქტორები: დავის ხასიათი, მომჩივანია თუ მოპასუხე, სასამართლო პროცესის მიმდინარეობა და პოტენციური ზარალის დონე, იურისტების მიმოხილვა და რჩევები, გამოცდილება მსგავსი შემთხვევებიდან და სხვა. 2019 წლის 31 დეკემბრისა და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას აქვს რამოდენიმე სასამართლო დავა, როგორც ორგანიზაციის წინააღმდეგ, ასევე მის სასარგებლოდ. კომპანიას სარჩელი აქვს შეტანილი რამოდენიმე ვადაგადაცილებული დებიტორული დავალიანების ამოღების მიზნით.

ორგანიზაციის მიმართ შეტანილი საჩივრის შინაარსი ვადაგადაცილებულ კრედიტორულ დავალიანებას ეხება. ხელმძღვანელობის გადაწყვეტილებით დამატებითი ანარიცხი 2019 წ დასრულებული წლისთვის არ შექმნილა, რადგან 2020 წ დასრულებულმა სასამართლო დავას მნიშვნელოვანი დამატებითი ვალდებულებები არ გამოუწვევია.

4. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ, ფინანსური ანგარიშგების რეგისტრაციის თარიღამდე მნიშვნელოვანი ცვლილება არ მომხდარა.

სხვა ინფორმაცია

თანდართულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე პასუხისმგებელია შპს ისნის სავაჭრო ცენტრი–ს ხელმძღვანელობა. თანდართული ინფორმაცია მოიცავს :

- ფინანსური ანგარიშგების მომზადებას ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლების შესაბამისად;
- ფინანსური აღრიცხვის შესაფერისი პოლიტიკების შერჩევას და მათ გამოყენებას;
- დასაბუთებული და წინდახედული სააღრიცხვო შეფასებების გაკეთებას;

მენეჯმენტი აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- შექმნას, დანერგოს და შეინარჩუნოს შიდა კონტროლის ეფექტური სისტემა;
- აწარმოოს ადგილობრივი კანონმდებლობის შესაბამისი სააღრიცხვო ჩანაწერები;
- მიიღოს მისთვის გონივრულობის ფარგლებში ხელმისაწვდომი ყველა ზომა, რომ დაიცვას ორგანიზაციის აქტივები;
- თავიდან აიცილოს და აღმოფხვრას თაღლითობა და სხვა შეუსაბამოებები და დარღვევები.

2018-2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია ორგანიზაციის ხელმძღვანელების მიერ და ხელმოწერილია

დირექტორი: გ.ნუცუბიძე

მთ. ბუღალტერი: ნ.ძაძამია

30 სექტემბერი 2020წ

შპს ისნის სავაჭრო ცენტრი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარში)	შენიშვნა	2019	2018
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	90,754	176,116
არამატერიალური აქტივები	5	170	483
მიწა	3	16,450	16,450
		107,375	193,048
სულ გრძელვადიანი აქტივები			
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	6	366,354	160,857
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	7	1,832,915	1,988,679
მარაგები	8	1,918,447	2,297,639
წინასწარ გაწეული ხარჯები		1,514	2,014
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		1,229,662	1,089,964
სხვა მიმდინარე აქტივები		1,094	88
		-	-
		5,349,986	5,539,241
სულ მოკლევადიანი აქტივები		5,457,360	5,732,290
სულ აქტივები			
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		6,816,763	6,850,940
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		(16,001,286)	(14,273,475)
გადაფასების რეზერვი		-	-
		(9,184,524)	(7,422,535)
სულ კაპიტალი			
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	9	9,859,744	8,874,761
		9,859,744	8,874,761
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი ვალდებულებები		-	-
მოკლევადიანი სესხები		-	-

Handwritten signature

საფაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	<u>10</u>	3,714,843	3,342,374
საგადასახადო ვალდებულებები		1,067,296	937,690
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		4,782,139	4,280,064
სულ ვალდებულებები		14,641,883	13,154,825
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		5,457,360	5,732,290

დირექტორი:

მთავარი ბუღალტერი:



შპს ისნის სავაჭრო ცენტრი

მოგება - ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2019 წლის
დასრულებული წლისათვის
(ლარში)

	შენიშვნა	2019	2018
ამონაგები	<u>11</u>	568,568	1,666,239
თვითღირებულება საერთო მოგება	<u>12</u>	(575,391)	(1,889,456)
		(6,823)	(223,218)
სხვა შემოსავლები		35,060	42,497
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	<u>13</u>	(560,043)	(890,082)
მიწოდების და მარკეტინგის დანახარჯები	<u>14</u>	-	(29,705)
სხვა ხარჯები საოპერაციო მოგება	<u>15</u>	(1,704)	(5,861)
		(533,509)	(1,106,368)
ფინანსური შემოსავალი		1,180	1,056
ფინანსური ხარჯი	<u>16</u>	(688,673)	(1,376,475)
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი		(1,250)	(7,398)
წმინდა სავალუტო ზარალი/მოგება		(505,558)	(11,955)
მოგება დაბეგვრამდე		(1,727,810)	(2,501,141)
მოგების გადასახადი წმინდა მოგება		-	-
		(1,727,810)	(2,501,141)
სხვა სრული შემოსავალი:			
გადაფასების რეზერვი			32,480
მთლიანი სრული შემოსავალი		(1,727,810)	(2,468,661)

დირექტორი:

მთავარი ბუღალტერი:



შპს "ისნის სავაჭრო ცენტრი"

საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

სააგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულებულია 2019წ 31 დეკემბერს
(ლარი)

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2018 წლის 31 დეკემბერი	6,850,940		-14,273,474	-7,422,534
წმინდა მოგება/ ზარალი				
პერიოდის სრული შემოსავალი			-1,727,810	-1,727,810
საწესდებო კაპიტალის ზრდა				0
2019 წლის 31 დეკემბერი	6,850,940	0	-16,001,284	-9,150,344

დირექტორი:

მთავარი ბუღალტერი:
