

სს საეკორო სახლი "ბავშვთა სამყარო" 2019 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური
ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარი)

	კომ.	31.12.20	31.12.19
გრძელვადიანი აქტივები			
წმინდა ფიქსირებული აქტივები		2,492,030.33	-
ინვესტიციები		589,200.00	-
		3,081,230.33	-
მიმდინარე აქტივები			
წინასწარ გაწეული ხარჯები		105.35	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1	1,006,743.61	-
ფული და ფულადი ექვივალენტები	2	156,119.04	-
		1,162,968.00	-
		4,244,198.33	-
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი		1,495,826.04	-
გაუნაწილებელი მოგება/(ზარალი)		2,625,730.98	-
		4,121,557.02	-
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	3	84,085.94	-
საგადასახადო ვალდებულებები		38,555.37	-
		122,641.31	-
		4,244,198.33	-

აღმასრულებელი დირექტორი

გ. მაჭავარიანი



ბუღალტერი

ლ. ფაილაძე

საქმიანობის შედეგების კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (ლარი)

	კომ.	2020	2019
<u>მოგება/(ზარალი) სამეურნეო ოპერაციებიდან</u>			
ამონაგები		1,114,674.35	-
სხვა შემოსავლები	4	5,311,870.05	-
ადმინისტრაციული ხარჯები		(671,646.72)	-
ცვეთა და ამორტიზაცია		(38,430.95)	-
სხვა ხარჯები	5	(3,981,273.40)	-
<u>მოგება დაბეგვრამდე</u>		<u>1,735,193.33</u>	<u>-</u>
მოგების გადასახადი		(712,449.00)	-
<u>წმინდა მოგება/(ზარალი)</u>		<u>1,022,744.33</u>	<u>-</u>

აღმასრულებელი დირექტორი

გ. მაჭავარიანი



ბუღალტერი

ლ. ფაილაძე

კომ. 1 კორპორატიული სტრუქტურა

სააქციო საზოგადოება სავაჭრო სახლი "ბავშვთა სამყარო" (ს/ნ 201950022) დაფუძნებულია "მეწარმეთა შესახებ" საქართველოს 1994 წლის 28 ოქტომბრის კანონის შესაბამისად 1996 წლის 19 ივნისს.

კომპანიის მენეჯმენტი მოიცავს სამეთვალყურეო საბჭოს და დირექტორთა საბჭოს.

სამეთვალყურეო საბჭო:

- მერაბ ასათიანი (პ/ნ 01008002330);
- ნინო გორგანელი (პ/ნ 01022000413);
- გიორგი მახარაძე (პ/ნ 01017002544).

დირექტორთა საბჭო:

- აღმასრულებელი დირექტორი გიორგი მაჭავარიანი (პ/ნ 01018000913);
- ფინანსური დირექტორი დავით ქორიძე (პ/ნ 01024004538).

კომპანიის იურიდიული მისამართია: ქ. თბილისი, თევდორე მღვდლის ქ. #7.

კომპანიის ბიზნეს საქმიანობაა ფართების იჯარით გაცემა.

ეს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს შემდეგ შვილობილ კომპანიას:

შვილობილი	31.12.2019	31.12.2018
შპს "ნიუ სთარ"	100%	-

შპს "ნიუ სთარ" (ს/ნ 405020668) დაფუძნებულია "მეწარმეთა შესახებ" საქართველოს 1994 წლის 28 ოქტომბრის კანონის შესაბამისად 2013 წლის 3 დეკემბერს.

კომპანიის დირექტორია რამაზ ოდიშარია.

კომპანიის იურიდიული მისამართია ქ. თბილისი, დიმიტრი უზნაძის ქ. #6 ხოლო და ფაქტიური თევდორე მღვდლის ქ. #7.

კომპანიის ბიზნეს საქმიანობაა ფართების იჯარით გაცემა.

ფისკალური წელი

მენეჯმენტის მიერ ჯგუფის ფისკალურ წლად მიჩნეულია კალენდარული წელი რომელიც მოიცავს პირველი იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით პერიოდს.

შესაბამისობა

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის შესაბამისად.

შეფასების საფუძვლები

ჯგუფის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე, გარდა მოგება-ზარალში სამართლიანი ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ინსტრუმენტებისა.

სამუშაო და ანგარიშგების ვალუტა

ჯგუფის სამუშაო ვალუტა არის ქართული ლარი რადგან, იგი როგორც საქართველოს ეროვნული ვალუტა, სრულად ასახავს კომპანიის მიერ განხორციელებული ოპერაციების ეკონომიკურ არსს. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მიზნით ქართული ლარი არის ანგარიშგების ვალუტა.

შეფასებებისა და მსჯელობების გამოყენება

ფასს-თან შესაბამისი ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ჯგუფის მენეჯმენტისგან მოითხოვს აქტივების, ვალდებულებების, შემოსავლების და ხარჯების აღრიცხვასთან დაკავშირებული მსჯელობების, შეფასებების და დაშვებების გამოყენებას. ფაქტობრივი შედეგები შეიძლება განსხვავდებოდეს აღნიშნული მენეჯმენტის შეფასებებისგან. ძირითადი დაშვებებისა და შეფასებების გადახედვა ხორციელდება კომპანიის უწყვეტი ფუნქციონირების პრინციპის საფუძველზე. სააღრიცხვო შეფასებების გადახედვის შედეგები აღიარდება იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მათი გადახედვა და ნებისმიერ შემდგომ პერიოდში რომელზედაც მათ ექნებათ გავლენა.

ქვემოთ მოცემული სააღრიცხვო პოლიტიკა თანმიმდევრულად არის გამოყენებული წინარე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ ყველა პერიოდთან მიმართებაში და მას მუდმივად იყენებს ჯგუფი.

უცხოური ვალუტა

უცხოურ ვალუტაში შესრულებული ოპერაციები კონვერტირდება სამუშაო ვალუტაში ოპერაციის თარიღისთვის არსებული გაცვლითი კურსის შესაბამისად.

ანგარიშგების შედგენის თარიღისათვის უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი აქტივების და ვალდებულებების ლარში კონვერტაცია ხორციელდება ამ თარიღისთვის დადგენილი ოფიციალური გაცვლითი კურსით. უცხოურ ვალუტაში არსებულ ფულად აქტივებთან და ვალდებულებებთან დაკავშირებული საკურსო სხვაობით გამოწვეული მოგება ან ზარალი არის სხვაობა პერიოდის დასაწყისში სამუშაო ვალუტაში განსაზღვრულ ღირებულებასა და პერიოდის ბოლოს არსებული გაცვლითი კურსით კონვერტირებულ ღირებულებას შორის.

უცხოურ ვალუტაში სამართლიანი ღირებულებით აღრიცხული არაფულადი აქტივების და ვალდებულებების სამუშაო ვალუტაში კონვერტაცია ხდება სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრის დღისთვის დადგენილი გაცვლითი კურსით. უცხოურ ვალუტაში ისტორიული ღირებულებით აღრიცხული არაფულადი ერთეულების კონვერტაცია ხდება ოპერაციის განხორციელების დღისათვის დადგენილი ოფიციალური გაცვლითი კურსით.

კონვერტაციით გამოწვეული საკურსო სხვაობები აისახება სრულ შემოსავლების ანგარიშგებაში.

2019 წლის 31 დეკემბრისათვის		
ღირებულებასა და პერიოდის ბოლოს არსებული გაცვლითი კურსით კონვერტირებულ		
თირიზოლიში US Dollar	USD	2.8677
1 Euro	EUR	3.2095
უცხოურ ვალუტაში სამართლიანი ღირებულებით აღრიცხული არაფულადი აქტივების და		
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები		

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს სალაროში არსებულ ნაღდ ფულს, მიმდინარე საბანკო ანგარიშებს და იმ საბანკო დეპოზიტებს რომელთა დაფარვის ვადა 3 თვეზე ნაკლებია.

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები

ძირითადი საშუალებები რომელიც აკმაყოფილებს აღიარების კრიტერიუმებს, თავდაპირველად ფასდება თვითღირებულებით რაც მოიცავს აქტივის აღიარების დღეს გადახდილ ფულს ან ფულად ექვივალენტს, ტრანსპორტირების და დატვირთვა-ჩამოტვირთვის, აგრეთვე სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანისათვის საჭირო სხვა დანახარჯებს. თავდაპირველი აღირების შემდეგ აქტივი ფასდება თვითღირებულებით რომელიც შემცირებულია აკუმულირებული ცვეთით.

ცვეთა აისახება მოგება-ზარალში კლებადი ნაშთის მეთოდის გამოყენებით ცალკეული აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. ცვეთის დარიცხვა იწყება ძირითადი საშუალების შეძენის მომენტიდან, ან აშენებული აქტივების შემთხვევაში, იმ დროიდან, როდესაც აქტივი დასრულებულია და მზად არის გამოსაყენებლად. კომპანიას განსაზღვრული აქვს ძირითადი საშუალებებისთვის ცვეთის შემდეგი წლიური ნორმები:

შენობები	5%
ეზოს კეთილმოწყობა	15%
ავეჯი და ოფისის მოწყობილობები	20%
კომპიუტერები და პროგრამული უზრუნველყოფა	15/20%
დანადგარები	8%

ძირითადი საშუალებების ჩანაცვლების ღირებულება აისახება საბალანსო ღირებულებით, თუ იგი უზრუნველყოფს მოსალოდნელი მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლას კომპანიაში და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ შეფასება. გამოცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ძირითადი საშუალებების მიმდინარე მომსახურების ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში მათი გაწევისთანავე.

შეძენილი არამატერიალური აქტივები აღირიცხება თვითღირებულებით, ამორტიზაციისა და გაუფასურებით გამოწვეული ზარალის გამოკლებით.

შესყიდული კომპიუტერული პროგრამების ლიცენზიების კაპიტალიზაცია ხდება იმ დანახარჯების საფუძველზე, რომლებიც უშუალოდ დაკავშირებულია კონკრეტული პროგრამული უზრუნველყოფის შეძენასა და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან.

ამორტიზაცია აისახება მოგება-ზარალში წრფივი მეთოდის გამოყენებით, ცალკეული აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების მიახლოებითი ვადები 5-დან 10 წლამდე პერიოდს შეადგენს.

კაპიტალი

კაპიტალი მოიცავს აქციონერთა შენატანებს და აკუმულირებულ მოგება/(ზარალს).

დივიდენდები

დივიდენდები აღირიცხება როგორც ვალდებულება და აკლდება კაპიტალს იმ პერიოდში, როდესაც ისინი გამოაცხადეს და დამტკიცეს. საანგარიშო პერიოდის შემდეგ გამოცხადებული ნებისმიერი დივიდენდები, რაც ფინანსურ ანგარიშგებების დამტკიცებამდე მოხდა, უნდა გამჟღავნდეს შემდგომ მოვლენებში.

გადასახადები

გადასახადები კანონით დადგენილი სავალდებულო შენატანები სახელმწიფო თუ ადგილობრივ ბიუჯეტებში რომელიც ამოიღება გადასახადით დასაბეგრი ბაზიდან დადგენილი განაკვეთის მიხედვით.

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს პარლამენტმა მიიღო კანონპროექტი მოგების გადასახადის რეფორმის შესახებ (რომელიც ასევე ცნობილია მოგების გადასახადის ესტონური მოდელის სახელით), რაც ნიშნავს დაბეგვრის მომენტის გადატანას მოგების გამოქვეყნების თარიღიდან მისი დივიდენდად გაცემის თარიღამდე. კანონი ძალაშია 2016 წლიდან და გამოიყენება საგადასახადო პერიოდებისთვის 2017 წლის 1 იანვრის შემდეგ ყველა იურიდიული პირისთვის, გარდა ფინანსური ინსტიტუტებისა (როგორც არის ბანკები, სადაზღვევო კომპანიები, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციები, ლომბარდები), რომლებისთვისაც კანონი ძალაში შევა 2019 წლის 1 იანვრიდან.

საქართველოს საგადასახადო კოდექსი განაწილებულ მოგებას განსაზღვრავს როგორც პარტნიორზე დივიდენდების სახით გაცემულ მოგებას. გარდა დივიდენდის გაცემისა, ადგენს აგრეთვე სხვა ოპერაციებსაც რომლებიც მიიჩნევა მოგების განაწილებად.

შემოსავლების აღიარება

ჯგუფის შემოსავალი აღიარდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით. შემოსავალში არ ჩაითვლება ფასდათმობები.

შემოსავალი მომსახურებიდან აღიარდება, როცა:

- შემოსავალი საიმედოდ შეიძლება დაითვალოს;
- როცა შესაძლოა, რომ დასრულების ეტაპისათვის დაკავშირებული ტრანზაქციის შემოსავალი საიმედოდ შეფასდეს;
- ანგარიშგების თარიღისთვის კონტრაქტის დასრულების სტადია საიმედოდ იქნეს შეფასებული; და
- ტრანზაქციასთან დაკავშირებული ხარჯები საიმედოდ იყოს შეფასებული;

ხარჯის აღიარება

ჯგუფის ხარჯების აღიარება მოგებაში ზარალში ხდება დარიცხვის პრინციპით.

კომ 4. ფინანსური ანგარიშგების კომენტარები

კომ. 1 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31.12.2019	31.12.2018
საიჯარო მოთხოვნები	89,319.38	-
საექველ მოთხოვნები	229,314.96	-
გადახდილი ავანსები	684,903.27	-
სხვა მოთხოვნები	3,206.00	-
	1,006,743.61	-

კომ. 2 ფული და ფულადი ექვივალენტები

	31.12.2019	31.12.2018
ნაღდი ფული	34,161.93	-
ფული ბანკში	121,957.11	-
	156,119.04	-

კომ. 3 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31.12.2019	31.12.2018
ვალდებულებები მომწოდებლებთან	31,684.39	-
გადასახდელი დივიდენდები	33,866.02	-
გადასახდელი პროცენტები	15,282.53	-
სხვა ვალდებულებები	3,253.00	-
	84,085.94	-

კომ. 4 სხვა შემოსავლები

	2019	2018
პროცენტები საბანკო დეპოზიტიდან	6,689.52	-
დაზღვევა	5,305,099.53	-
სხვა	81.00	-
	5,311,870.05	-

კომ. 5 სხვა ხარჯები

	2019	2018
უიმედო ვალების ჩამოწერა	33,866.02	-
დახმარებები და კომპენსაციები	14,230.76	-
სახაზინო აქციების პრემია	3,904,961.62	-
სხვა	28,215.00	-
	<u>3,981,273.40</u>	<u>-</u>