

სს „ენისელი -ბაგრატიონის“ ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

შინაარსი:

(ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება საქმიანობის შედეგები ფინანსურ ანგარიშგებაზე თანდართული შენიშვნებ)

ზოგადი ინფორმაცია

მნიშვნელოვანი საბუღალტრო პოლიტიკის განხილვა

განუსაზღვრელობის შეფასებისათვის გამოყენებული ძირითადი წყაროები

ძირითადი საშუალებები

. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

.ბიზნეს სესხები და ოვერდრაფტები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

საკუთარი კაპიტალი

საანგარიშგები პერიოდის დასრულების შემდგომი მოვლენები

ფორმა N1- ფინანსური მდგომარეობა

	საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღი 2018 31,12	წინა საანგარიშგებ ო პერიოდის ბოლო თარიღი 2017 31,12	წინა საანგ არიშგ ებო პერი ოდის საწყი სი თარი ღი
--	--	--	--

აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	348 917	338 921	
სავაჭრო მოთხოვნები	282 729	272 780	
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი	100 278	90 245	
მარაგები	1 459 065	1 438 971	
- მზა პროდუქცია	456 371	446 324	
- სხვა	1 002 694	992 647	
ძირითადი საშუალებები	1 321 000	1 310 956	
სულ აქტივები	3 511 989	3 451 873	

ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	202 379	192 321	
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	526 519	516 580	
სულ ვალდებულებები	728 898	708 901	

საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')	384 671	384 671	
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	2 307 451	2 267 332	
გადაფასების რეზერვი	90 969	90 969	
სულ საკუთარი კაპიტალი	2 783 091	2 742 972	
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	3 511 989	3 451 873	

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება (თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

დამტკიცებული და ხელმოწერილია სს „ენისელი -ბაგრატიონის“-ს სახელით 2019 წლის 16 აგვისტო

გივი ნადირაძე სს „ენისელი -ბაგრატიონის“-ს დირექტორი

ფორმა N2- საქმიანობის შედეგები

	საანგარიშგებო პერიოდი 2018 31,12	წინა საანგარი შგებო პერიოდი
ნეტო ამონაგები	1 406 760	
საქონლის გაყიდვიდან	1 406 760	

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		
საწყისი მარაგები	(1 438 971)	
მარაგების შესყიდვა	606 149	
საბოლოო მარაგები	1 459 065	
საერთო მოგება	2 033 003	

დასაქმებულთა ანაზღაურება	217 967	
ცვეთა და ამორტიზაცია	202 444	
იჯარის ხარჯი	58 023	
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	280 823	
სულ საოპერაციო ხარჯები	759 257	

საოპერაციო მოგება	2 792 260	
--------------------------	------------------	--

გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:		
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)		
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	2 792 260	

მოგება/(ზარალი)	2 792 260	
-----------------	-----------	--

სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი	90 969	
სხვა		
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:	90 969	
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)	2 883 229	

კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)	2 742 972	
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	40 119	
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	2 783 091	

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ფინანსურ ანგარიშგებაზე თანდართული შენიშვნები

ზოგადი ინფორმაცია სს „ენისელი -ბაგრატიონის“ (შემდეგში «კომპანია») დაფუძნებულია და მდებარეობს საქართველოში. იგი წარმოადგენს შეზღუდული სააქციო საზოგადოებას და დაარსებულია საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის რეგისტრირებული ოფისი მდებარეობს თბილისი, გუდიაშვილის 11. კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს : ალკოჰოლური სასმელების, ჯემების, კომპოტებისა და წვენების წარმოებას. კომპანიას გაფორმებული აქვს ხელშეკრულებები საქართველოს სავაჭრო ქსელებთან და საზღვარგარეთულ კომპანიებთან და აწვდის მათ სარეალიზაციო პროდუქციას. კომპანია დაფუძნდა 2006 წელს და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის 99%- იანი წილის მფლობელია ალექსანდრე ბაგრატიონი, საქართველოს მოქალაქე.

მნიშვნელოვანი საბუღალტრო პოლიტიკის განხილვა მომზადების საფუძველი აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საერთაშორისო ბუღალტრული სტანდარტების საბჭოს მიერ შემუშავებული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად (შემდგომში “მსს ფასს”), რაც ასახავს კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკას მსს ფასს საფუძველზე (რომელიც გამოიყენება მსს ფასს 35-ე განყოფილების “მსს ფასს-ზე გადასვლა”- ფარგლებში). კომპანია ნათლად და უპირობოდ აცხადებს, რომ: მას წინა პერიოდებში საერთოდ არ წარუდგენია ფინანსური ანგარიშგება და მსს ფასს-ის• პირველად გამოყენების თარიღი არის 2018 წლის 01 იანვარი; ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას მენ•უჯმენტმა გამოიყენა მსს ფასს, ფაქტებისა და გარემოებების საუკეთესო გამოცდილება, რაც ასევე გამოყენებულ იქნება მსს ფასს-ის შემდგომი პერიოდების ფინანსური ანგარიშგების პაკეტის მომზადებისას შესადარისი ინფორმაციის წარმოდგენით. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების დროს გამოყენებული მნიშვნელოვანი საბუღალტრო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაცია ქვემოთ არის წარმოდგენილი. აღნიშნული პოლიტიკა თანმიმდევრულად იქნა (იქნება) გამოყენებული ყველა პერიოდის მიმართ, თუკი სხვაგვარად არ არის განსაზღვრული. ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად მოითხოვს გარკვეული კრიტიკული საბუღალტრო შეფასებების გამოყენებას. იგი ასევე მოითხოვს მენუჯმენტის მხრიდან მსჯელობას კომპანიის საბუღალტრო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში. კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა -

ქართული ლარი და ამერიკული დოლარი. ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა ხდება ლარში, თუკი სხვაგვარად არ არის განსაზღვრული. ფულადი სახსრები და მისი ექვივალენტები ფულადი სახსრები და მისი ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს, მოთხოვნად დეპოზიტებს, რომელთა ვადაც 3 თვეს ან უფრო ნაკლებს შეადგენს. სავაჭრო მოთხოვნები რეალიზაცია ძირითადად ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობების საფუძველზე და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებების გაანალიზება იმის დასადგენად, ხომ არ არსებობს რაიმე ობიექტური მტკიცებულება, რომ ეს თანხები არ ექვემდებარება ამოღებას. ამგვარი მტკიცებულებების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ღირებულება ეფუძნება საშუალო შეწონილი ღირებულების პრინციპს და შეიცავს მარაგების შემენის, ტრანსპორტირების და დასაწყობების ხარჯებს. შეფასებით გასაყიდი ღირებულება არის ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში სავარაუდო გასაყიდი ფასი, რომლიდანაც გამოქვითულია დასრულებისა და გაყიდვის სავარაუდო ხარჯები.

ძირითადი საშუალება აღიარდება ისტორიულ ღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით. ძირითადი საშუალებების ცვეთის დარიცხვა ხდება მათი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების მთელ პერიოდზე, შემცირებადი ნაშთის მეთოდის გამოყენებით. აქტივების სასარგებლო გამოყენების ვადები შემდეგია: - შენობა-ნაგებობები 25-50 წელი - მოწყობილობა-დანადგარები 10-15 წელი - სატრანსპორტო საშუალებები 7-15 წელი - კომპიუტერები და სხვა საოფისე აღჭურვილობა 5-10 - ავეჯი 12-18 წელი - სხვა ძირითადი საშუალებები 5-10 წელი. აქტივების გაუფასურება ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის უნდა ჩატარდეს ძირითადი საშუალებების, არამატერიალური აქტივებისა განხილვა, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. თუ არსებობს აქტივების შესაძლო გაუფასურების ნიშნები, მაშინ უნდა შეფასდეს ნებისმიერი აქტივის (ან დაკავშირებულ აქტივთა ჯგუფის) ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდარდეს მის საბალანსო ღირებულებას. იმ შემთხვევაში, თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. ანალოგიურად, ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის შეფასდება სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების გაუფასურება, რისთვისაც სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის თითოეული ერთეულის (ან ანალოგიური ერთეულების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება შეუდარდება მისი დასრულებისა და რეალიზაციისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს. თუ სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის ერთეული (ან ანალოგიური ერთეულების ჯგუფი) გაუფასურებულია, მისი საბალანსო ღირებულების შემცირება ხდება პროდუქციის დასრულებისა და რეალიზაციისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასამდე, 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 (სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების შემთხვევაში - პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული სარეალიზაციო ფასის) 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.

ბანკის სესხები შემდგომში ამორტიზირებული ხარჯით აისახება. საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის საფუძველზე და აისახება ფინანსურ ხარჯებში. სესხები

კლასიფიცირდება როგორც მიმდინარე ვალდებულებები, თუკი კომპანიას არ გააჩნია უპირობო უფლება აღნიშნული ვალდებულების გასტუმრების გადავადების შესახებ, ანგარიშგების თარიღიდან არანაკლებ 12 თვის ვადით.

იჯარა ფინანსურ იჯარად კლასიფიცირდება მაშინ, როდესაც იჯარის პირობები ითვალისწინებს იჯარით გაცემული აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას კომპანიისათვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო (ჩვეულებრივ) იჯარად. ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში ან ზარალში შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

საკუთარი კაპიტალი კომპანიის საწესდებო კაპიტალის ოდენობა კომპანიის წესდებით განისაზღვრება. კომპანიის წესდებაში ცვლილებების შეტანა (მათ შორის საწესდებო კაპიტალის, საკუთრების უფლების ცვლილება), მხოლოდ კომპანიის მესაკუთრეების გადაწყვეტილებით ხდება. ამონაგების აღიარება ამონაგები საქონლის რეალიზაციიდან (მომსახურების გაწევიდან) აღიარდება მაშინ, როცა მყიდველს საქონელი (მომსახურება) მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა. შემოსავლის აღიარება ხორციელდება დამატებული ღირებულების გადასახადის გარეშე. შემოსავლები ფასდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულების ოდენობით. გაყიდვები ნაჩვენებია დღ-ს გარეშე.

. დღ კომპანიის მიერ გაყიდვების/მომსახურების გაწევის ოპერაციებთან დაკავშირებული დღგ სახელმწიფო ბიუჯეტში გადასახდელია მიწოდებული საქონლის ან გაწეული მომსახურების შესაბამისად, კანონმდებლობით გათვალისწინებულ ვადებში. კომპანიას შეუძლია განახორციელოს დღგ-ს ჩათვლა შესაბამისი ჩასათვლელი თანხების დეკლარირების გზით. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობით დაშვებულია გადამხდელის მიერ დღგ-ის თანხის გადახდა ე.წ. „წმინდა თანხის“ საფუძველზე (მიღებული დღგ-ს ჩათვლის გათვალისწინებით). შესაბამისად, კომპანიის მიერ განხორციელებული დასაბეგრი ოპერაციების საფუძველზე გადასახდელი დღგ, რომლის გადახდაც არ მომხდარა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აისახება (აღიარდება) ე.წ. „წმინდა თანხის“ საფუძველზე (მიღებული დღგ-ს ჩათვლების გათვალისწინებით).

დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები ხელფასები, გასამრჯელოები, ყოველწლიური ანაზღაურებადი შვებულებები, ბიულეტენები, პრემიები და არაფულადი სარგებლები კომპანიის მიერ ექვემდებარება დარიცხვას იმავე პერიოდში, რომელშიც კომპანიის თანამშრომლების მიერ შესაბამისი მომსახურება იქნა გაწეული. კომპანიას არ აქვს რაიმე სახის საპენსიო ან მსგავსი პროგრამის (მათ შორის თანამშრომლის სამსახურის შემდგომი სარგებლის სახით) იურიდიული თუ არაკონტრაქტული ვალდებულება. არსებითობის პრინციპიდან გამომდინარე,

ძირითადი საშუალებები თანხა მოცემულია ქართულ ლარში. 2018 წლის ბოლოსათვის მათი ღირებულებები ლარში სახეების მიხედვით ასეთია:

მიწა არასასოფლო	360 960
შენობები	174 075
ნაგებობები	16 253
მანქანადანადგარები	669 103
კომპიუტერული ინვენტარი	1 780

ავეჯი და სხვა ინვენტარი 32 366

სატრანსპორტო საშუალებები 62 738

1000ლარზე ნაკლები ძირ.საშ. 3723

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები თანხა მოცემულია ქართულ ლარში 2018 წლი

ბიზნეს სესხების თანხა აღებული თიბისი ბანკიდან მოცემულია ქართულ ლარში. 2018 წლის ბოლოსათვის გრძელვადიანი კრედიტი 523 848. მიღებულ სესხებზე საპროცენტო განაკვეთები შეადგენს: ლარში სესხებზე – წლიური 10,25% . სესხების ძირითადი ნაწილი წარმოადგენს 12 თვიან საკრედიტო ხაზს-წლიური 10,75% და ფინანსური უზრუნველყოფებს წლიური -2,5 % და აღებულია კომპანიის მიერ ძირითადი საშუალებების შესაძენად.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები თანხა მოცემულია ქართულ ლარში 2018 წლის ბოლოსათვის სავაჭრო ვალდებულებები შეადგენს 71 542

საკუთარი კაპიტალი: საწესდებო კაპიტალი საწესდებო კაპიტალი წარმოადგენს ნომინალურ კაპიტალს, რომელიც განსაზღვრულია კომპანიის წესდებით. კომპანიის საწესდებო

კაპიტალი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 384 671 ლარს , გაუნაწილებელი მოგება 2 307 451 ლარს, შენობების გადაფასების ბრეზერვი 90 969 ლარს

საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდგომი მნიშვნელოვანი მოვლენები არ მომხდარა.