

სს „ქართული პლანტაციები“-ს
ფინანსური ანგარიშგების
ანგარიში
2020 წლის

ფინანსური მდგომარეობის უწყისი						
	თვეს შესა	31/12/2020		31/12/2019		31/12/2018
აქტივები						
ბრძელვადიანი აქტივები						
ძირითადი საშუალებები	<u>1</u>	2,145,815		409,644		435,961
არამატერიალური აქტივები						
		2,145,815		409,644		435,961
მოკლევადიანი აქტივები						
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	<u>2</u>	337,400		395,004		140,536
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	<u>3</u>	569,350		172,135		205,351
მარაგები	<u>4</u>	443,534		233,876		239,232
სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	<u>5</u>	322,023		232,226		9,120
		1,672,307		1,033,241	0	594,239
მთლიანი აქტივები		3,818,121		1,442,885		1,030,199
მთლიანი პაპიტალი						
საწესდებო კაპიტალი		200		200		200
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		-1,403,790		-1,832,829		-2,176,595
გადაფასების რეზერვი		1,715,312				
		311,722		-1,832,629		-2,176,395
ვალდებულებები						
ბრძელვადიანი ვალდებულებები						
გრძელვადიანი სესხები		1,515,232	0	1,918,168	0	2,012,998
		1,515,232		1,918,168		2,012,998
მოკლევადიანი ვალდებულებები						
მოკლევადიანი სესხი		1,175,263		600,786		296,198
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		95,403		65,578		172,584
გადასახდელი ხელფასები		16,896		20,966		29,145
გადასახდელი პროცენტები		695,523		650,231		614,488
სხვა ვალდებულებები	6	8,083	0	19,786	0	81,182
		1,991,167	0	1,357,346	0	1,193,597
მთლიანი ვალდებულებები		3,506,399		3,275,514		3,206,595
მთლიანი პაპიტალი & ვალდებულებები		3,818,122		1,442,886		1,030,200

ჯაი კიშან აგარვალა

დირექტორი

ფინანსური მდგომარეობის უწყისი

	ძეი პენ.	31/12/2021	31/12/2019	31/12/2018
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	1	2,145,815	409,644	435,961
არამატერიალური აქტივები				
		2,145,815	409,644	435,961
მოკლევადიანი აქტივები				
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	2	337,400	395,004	140,536
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	3	569,350	172,135	205,351
მარაგები	4	443,534	233,876	239,232
სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	5	322,023	232,226	9,120
		1,672,307	1,033,241	0
მთლიანი აქტივები		3,818,121	1,442,885	1,030,199
მთლიანი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		200	200	200
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		-1,437,790	-1,832,829	-2,176,595
გადაფასების რეზერვი		1,715,312		
		311,722	-1,832,829	-2,176,395
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები		1,515,232	0	1,918,168
		1,515,232	1,918,168	2,012,998
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
მოკლევადიანი სესხი		1,175,263	600,786	296,198
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		95,403	65,578	172,584
გადასახდელი ხელფასები		16,896	20,966	29,145
გადასახდელი პროცენტები		695,523	650,231	614,488
სხვა ვალდებულებები	6	8,083	0	19,786
		1,991,167	0	1,193,597
მთლიანი ვალდებულებები		3,506,399	3,275,514	3,206,595
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		3,818,122	1,442,886	1,030,200

გამოამართლა

პრეზიდენტი

დირექტორი

დირექტორი

/3 .204519690



ს/კ .204519690

მოგება - ზარალის ანგარიშგება			
	შენიშვნა	2020 წელი	2019 წელი
შემოსავალი		3,592,777	3,407,415
თვითღირებულება		(3,015,259)	(2,643,969)
საერთო მოგება		577,518	763,446
სხვა შემოსავლები			136,043
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯ	6	(69,555)	(166,569)
ამორტიზაცია		(13,923)	(13,662)
სხვა ხარჯი			
საოპერაციო მოგება		494,040	719,257
საკუროს სხვაობა		42,456	(223,181)
ფინანსური შემოსავალი			
ფინანსური ხარჯი (პროცენტი)		(107,457)	(152,310)
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		(65,001)	(375,491)
მოგება დაბეგვრამდე		429,039	343,766
მოგების გადასახადი			
წმინდა მოგება		429,039	343,766
სხვა სრული შემოსავალი:			
შემოსულობა მიწისა და შენობების გადაფასებიდან, გადასახადების გამოკლებით		1,715,312	
წინა წლების კორექტირება			
მთლიანი სრული შემოსავალი		2,144,351	343,766

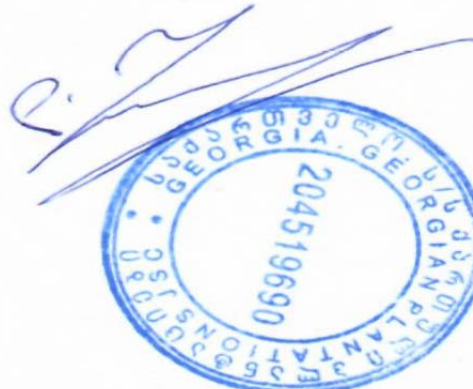
პროკუროსტი

დიმიტრი შელია

მოგება - ზარალის ანგარიშგება

	შენიშვნა	2020 წელი	2019 წელი
შემოსავალი		3,592,777	3,407,415
თვითღირებულება		(3,015,259)	(2,643,969)
აერთო მოგება		577,518	763,446
სხვა შემოსავლები			136,043
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	6	(69,555)	(166,569)
ამორტიზაცია		(13,923)	(13,662)
სხვა ხარჯი			
ააოპერაციო მოგება		494,040	719,257
საჟ რასო სხვაობა		42,456	(223,181)
ფინანსური შემოსავალი			
ფინანსური ხარჯი (პროცენტი)		(107,457)	(152,310)
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		(65,001)	(375,491)
მოგება დაბეგვრამდე		429,039	343,766
მოგების გადასახადი			
წმინდა მოგება		429,039	343,766
სხვა სრული შემოსავალი:			
შემოსულობა მიწისა და შენობების გადაფასებიდან, გადასახადების გამოკლებით		1,715,312	
წინა წლების კორექტირება			
მთლიანი სრული შემოსავალი		2,144,351	343,766

სს ქართული პლანტაციები



ს/კ .204519690

<u>საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება</u>				
	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებე ლი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2018 წლის 31 დეკემბერი	200	-	(2,176,595)	(2,176,395)
				-
წმინდა მოგება	-	-	343,766	343,766
სხვა სრული შემოსავალი	-		-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	343,766	343,766
				-
გაცემული დივიდენდი	-	-		-
				-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა		-	-	-
				-
2019 წლის 31 დეკემბერი	200	-	(1,832,829)	(1,832,629)
2019 წლის 31 დეკემბერი	200	-	(1,832,829)	(1,832,629)
				-
წმინდა მოგება	-	-	429,039	429,039
სხვა სრული შემოსავალი	-	1,715,312	-	1,715,312
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	1,715,312	429,039	2,144,351
				-
გაცემული დივიდენდი	-	-		-
				-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა		-	-	-
				-
2020 წლის 31 დეკემბერი	200	1,715,312	(1,403,790)	311,722

პროკუროსტი

დიმიტრი შელია

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება				
	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებე ლი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2018 წლის 31 დეკემბერი	200	-	(2,176,595)	(2,176,395)
წმინდა მოგება	-	-	343,766	343,766
სხვა სრუ ლი შემოსავალი	-	-	-	-
პერიოდის სრუ ლი შემოსავალი	-	-	343,766	343,766
გაცემუ ლი დივიდენდი	-	-	-	-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	-	-	-	-
2019 წლის 31 დეკემბერი	200	-	(1,832,829)	(1,832,629)
2019 წლის 31 დეკემბერი	200	-	(1,832,829)	(1,832,629)
წმინდა მოგება	-	-	429,039	429,039
სხვა სრუ ლი შემოსავალი	-	1,715,312	-	1,715,312
პერიოდის სრუ ლი შემოსავალი	-	1,715,312	429,039	2,144,351
გაცემუ ლი დივიდენდი	-	-	-	-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	-	-	-	-
2020 წლის 31 დეკემბერი	200	1,715,312	(1,403,790)	311,722

დირექტორი

ჯაი კიშან აგარვალა

ს/კ 204519690

ს/კ 204519690



1. ზოგადი ინფორმაცია

სს ქართული პლანტაციები“ (შემდგომში „კომპანია“) არის 2006 წლის 14 ნოემბერს დაფუძნებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. კომპანიის იურიდიული მისამართია ჩუღურეთის რაიონი, მარჯანიშვილის ქ. 42, თბილისი, საქართველო. 2018 წლის 26 ოქტომბრის რეორგანიზაციის შედეგად შეიცვალა სამართლებრივი ფორმა და გახდა სააქციო საზოგადოება,

კომპანიის საქმიანობაა სოფლის მეურნეობა, კერძოდ თხილის მოყვანა საკუთარ ნაკვეთზე და რეალიზაცია,

2019 წლის 31 დეკემბრის და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ქართული პლანტაციების აქციონერები არიან ნუგზარ ფიფია 5 % და ჯაი კიშან აგარვალა 95%

ამავე პერიოდში კომპანიის დირექტორი არის ჯაი კიშან აგარვალა და პროკურისტი დიმიტრი შელია,

2. მომზადების საფუძველი

მომზადების საფუძველი

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის, შემდგომში მსს სტანდარტის შესაბამისად. დ ბუღალტრულ აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისთვის გამოყენებული ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკა აღწერილია ქვემოთ. ეს პოლიტიკა ერთნაირად ვრცელდება ყველა წარმოდგენილ პერიოდზე, თუ საგანგებოდ სხვა რამე არაა მითითებული.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულებით აღრიცხვის წესით, ძირითად საშუალებებად კლასიფიცირებული შენობების (კლინიკების) სხვა სამედიცინო აპარატურის სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული, წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტების გარდა. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში, თუ საგანგებოდ არ არის სხვა რამე მითითებული.

ფუნქციონირებადი საწარმო

კომპანიის ხელმძღვანელობის შეფასებით, კომპანიას შესწევს უნარი გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, და გამოთქვა კმაყოფილება იმასთან დაკავშირებით, რომ კომპანიას აქვს საკმარისი რესურსი, გააგრძელოს საქმიანობა უახლოეს მომავალში, ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებიდან მინიმუმ 12-თვიანი პერიოდის განმავლობაში. ამასთან, ხელმძღვანელობა არ ფლობს ინფორმაციას, რომელმაც შეიძლება ეჭვქვეშ დააყენოს კომპანიის უნარი გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ. აქედან გამომდინარე, ეს ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადობის პრინციპის საფუძველზე.

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა

ქვემოთ მოცემულია საზოგადოების სააღრიცხვო პოლიტიკის ის არსებითი ნაწილი, რომელიც თანმიმდევრულად გამოიყენებოდა წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების მიმართ.

მოქმედი და წარსადგენი ვალუტა

ჯგუფის მოქმედი ვალუტა არის და შესაბამისად ფინანსური ანგარიშგების წარსადგენად გამოყენებულია ეროვნული ვალუტა „ლარი“, რომელიც ასახავს ძირითად მოვლენებისა და მათთან დაკავშირებული შესაბამისი გარემოებების ეკონომიკურ არსს.

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები აღირიცხება ქართულ ლარებში ოპერაციის დღისთვის დადგენილი კურსების შესაბამისად.

უცხოურ ვალუტაში დომინირებული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება ლარებში ფინანსური ანგარიშგების შედგენის დღეს არსებული გაცვლითი კურსების შესაბამისად.

საკურსო სხვაობებიდან მიღებული ფინანსური შედეგი აისახება იმ პერიოდის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში როდესაც ის წარმოიშვა.

ვალუტის გაცვლითი კურსი

ქვემოთ მოცემულია წლის ბოლოსათვის არსებული გაცვლითი კურსები, რომლებიც ორგანიზაციამ გამოიყენა ფინანსური ანგარიშგების შედგენისას:

	<u>31.12.2019</u>	-	<u>31.12.2020</u>
	-	-	-
ევრო	<u>3.2095</u>	-	<u>4.0233</u>
	-	-	-
აშშ დოლარი	<u>2.8677</u>	-	<u>3.2766</u>
	-	-	-

ამონაგების (შემოსავლის) აღიარება

ამონაგები მოიცავს მხოლოდ კომპანიის მიერ თავის ანგარიშზე მიღებულ ან მისაღებ ეკონომიკური სარგებლის საერთო თანხას. ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულების მიხედვით.

ამონაგების აღიარება ხდება მხოლოდ მაშინ, როდესაც მოსალოდნელია მოცემული ოპერაციიდან ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში. როდესაც ჩნდება განუსაზღვრელობა ამონაგებში უკვე ჩართული თანხის მიმართ, ამოუღებელი თანხა ანუ თანხა, რომლის ამოღების ალბათობა ნულის ტოლია, აღიარებული იქნება როგორც ხარჯი.

საქონლს რეალურად მიღებულ შემოსავალ აღიარება, როცა ხდება კლენტისთვის საქონლს მიწოდება და საკუთრების უფლების გადაცემა. შემოსავალ არის საქონლს საფასურად მიღებულ ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიან ღირებულებას გამოვლბულ უზან დბრუნებები, სავაჭრო ფსდკლები და გაყიდვებზე დმოგიდბულ გადსახადები (მაგალოთ დღ).

ხარჯების აღიარება

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს. თუ ეკონომიკური

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

ფინანსური აქტივები

მსს სტანდარტის 11 განყოფილების შესაბამისად, ფინანსური აქტივები შესაბამისად კლასიფიცირდება სამართლიანი ღირებულებით შეფასებულ და მოგებასა და ზარალში ასახულ ფინანსურ აქტივებად, სესხებად და მისაღებ ანგარიშებად, ან გასაყიდად გამიზნულ ფინანსურ აქტივებად.

ფინანსური აქტივების თავდაპირველი აღიარებისას მათი აღრიცხვა ხდება სამართლიანი ღირებულებით, რასაც ემატება უშუალოდ გარიგებასთან დაკავშირებული ხარჯები მხოლოდ იმ აქტივების შემთხვევაში, რომლებიც არ არის შეფასებული სამართლიანი ღირებულებით და ასახული მოგებაში ან ზარალში. კომპანია თავისი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას განსაზღვრავს მათი პირველადი აღიარებისას. კომპანიას არ აქვს გასაყიდად გამიზნული ან სამართლიანი ღირებულებით აღიარებული და მოგებაში ან ზარალში აღიარებული ფინანსური აქტივები. ინვესტიციების კლასიფიკაცია დამოკიდებულია მათი შეძენის ან წარმოშობის მიზანზე.

ფინანსური აქტივების გაუფასურების რეზერვები

კომპანია თითოეული საანგარიშგებო თარიღისთვის აფასებს, გაუფასურდა თუ არა ფინანსური აქტივი ან ფინანსური აქტივების ჯგუფი. თუ არსებობს ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივების გაუფასურების შედეგად წარმოიქმნა ზარალი, ზარალის ოდენობა განისაზღვრება, როგორც სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და სამომავლო ფულადი ნაკადების დისკონტირებულ ღირებულებას შორის (გარდა სამომავლო დანაკარგებისა კრედიტზე, რომლებსაც ჯერ ადგილი არ ჰქონია), რომლებიც დისკონტირებულია ფინანსური აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით. გაუფასურების ზარალის ოდენობის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში. კომპანია ინდივიდუალურად მნიშვნელოვანი ფინანსური აქტივების შემთხვევაში ინდივიდუალურად, ხოლო ინდივიდუალური მნიშვნელობის არმქონე ფინანსური აქტივების შემთხვევაში ინდივიდუალურად ან ერთობლიობაში აფასებს, არსებობს თუ არა გაუფასურების ობიექტური საფუძველი. თუ დადგინდა, რომ ინდივიდუალურად შეფასებული ფინანსური აქტივის (განურჩევლად იმისა, მნიშვნელოვანია ის თუ არა) გაუფასურების ობიექტური საფუძველი არ არსებობს, ეს აქტივი შევა მსგავსი საკრედიტო რისკების მქონე ფინანსური აქტივების ჯგუფში და ფინანსური აქტივების ეს ჯგუფი გაუფასურებასთან მიმართებაში ფასდება ერთობლივად.

აქტივები, რომელთა გაუფასურება ფასდება ინდივიდუალურად და რომელთათვისაც ხდება გაუფასურების ზარალის აღიარება, არ შედის გაუფასურებასთან მიმართებაში აქტივების ერთობლივად შეფასების პროცესში. თუ მომდევნო პერიოდში, გაუფასურებით გამოწვეული ზარალი შემცირდება და ეს შემცირება შეიძლება ობიექტურად დაუკავშირდეს გაუფასურების შემდეგ მომხდარ მოვლენას, ხდება მანამდე აღიარებული გაუფასურებით გამოწვეული ზარალის აღდგენა. გაუფასურების ზარალის ნებისმიერი შემდგომი შემობრუნების აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში ისე, რომ აქტივის საბალანსო ღირებულება არ აღემატებოდეს მის ამორტიზებულ ღირებულებას შემობრუნების თარიღისთვის.

უიმედო აქტივი ჩამოიწერება გაუფასურების შესაბამისი რეზერვიდან ყველა საჭირო პროცედურის ჩატარებისა და ზარალის ოდენობის განსაზღვრის შემდეგ. ჩამოწერილი თანხების შემდგომი ამოღება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ამცირებს ფინანსური

აქტივების გაუფასურების ხარჯს. ჩამოწერილი თანხების შემდგომი ამოღება მოგებაში ან ზარალში ამცირებს ფინანსური აქტივების გაუფასურების ხარჯს.

ფინანსური ინსტრუმენტების აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივის (ან, თუ შესაძლებელია, ფინანსური აქტივის ნაწილის ან მსგავსი ფინანსური აქტივების ჯგუფის) აღიარების შეწყვეტა ხდება მაშინ, როდესაც დგება შემდეგი პირობები:

- ამოიწურა აქტივიდან ფულადი სახსრების მიღების ვადა;
- კომპანიამ დათმო აქტივიდან ფულადი სახსრების მიღების უფლება, ან დაიტოვა ამგვარი უფლება, მაგრამ აიღო მესამე პირებისათვის თანხების სრულად და დაგვიანების გარეშე გადახდის სახელშეკრულებო ვალდებულება; და
- კომპანიამ (ა) გადასცა აქტივთან დაკავშირებული ყველა რისკი და სარგებელი; (ბ) არც გადასცა და არც დაიტოვა აქტივთან დაკავშირებული ყველა რისკი და სარგებელი, მაგრამ გადასცა აქტივზე კონტროლი.

იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიამ გადასცა აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება და არ გადაუცია ძირითადი რისკები და სარგებელი ან კონტროლი აქტივზე, კომპანიის მიერ აქტივის აღიარება ხდება მონაწილეობის შენარჩუნების პირობით. მონაწილეობის შენარჩუნება, რომელსაც აქვს ერთგვარი გარანტიის ფორმა გადაცემულ აქტივზე, რომელიც ფასდება აქტივის თავდაპირველ საბალანსო ღირებულებასა და კომპანიის მიერ გადასახდელ მაქსიმალურ თანხას შორის უმცირესით.

ნასესხები სახსრები

ნასესხები სახსრების აღიარების შეწყვეტა ხდება მაშინ, როდესაც მათთან დაკავშირებული ვალდებულება შესრულდება, გაბათილდება ან ამოიწურება და თუ მისი პირობები არსებითად შეიცვლება.

ურთიერთგაქვითვა

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ურთიერთგაქვითება და წმინდა თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, თუ არსებობს აღიარებული თანხების ურთიერთგაქვითვის იურიდიული უფლება და სურვილი, ან ერთდროულად აქტივის რეალიზაციისა და ვალდებულებების დაფარვის სურვილი. შემოსავალი და ხარჯი მოგებაში ან ზარალში არ გაიქვითება, თუ ეს არ მოითხოვება ან დაიშვება ბუღალტრული აღრიცხვის რომელიმე სტანდარტით ან ინტერპრეტაციით. კომპანიას არ გაუქვითავს თავისი აქტივები და ვალდებულებები, ან შემოსავალი და ხარჯები.

ძირითადი საშუალებები

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. მომავალი პერიოდის დანახარჯები ემატება აქტივის საბალანსო ღირებულებას, ან აღიარდება ცალკე აქტივად, იმ შემთხვევაში, თუ მოსალოდნელია, რომ აქტივთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში და აქტივის დანახარჯების განსაზღვრა

საიმედოდაა შესაძლებელი. ყველა სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია აქტივის შეკეთებასა და შენარჩუნებასთან, აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, რომელშიც წარმოიშვა. ძირითადი საშუალებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია ნეტო საბალანსო ღირებულებით, რომელიც გამოიანგარიშება მისი თავდაპირველი ღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. ძირითადი საშუალების ცვეთა იწყება მაშინ, როდესაც აქტივი ვარგისია გამოსაყენებლად. ცვეთის გამოთვლა ხდება წრფივი მეთოდით, რაც გულისხმობს აქტივის ღირებულების განაწილებას დარჩენილი მომსახურების ვადის განმავლობაში. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა განისაზღვრება ამ აქტივის მოსალოდნელი სარგებლიანობით საწარმოსათვის და ეყრდნობა მსგავსი აქტივების მქონე საწარმოს გამოცდილებას. ასევე, გაითვალისწინება აქტივის ტექნიკური მოძველება და ფიზიკური ცვეთა. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები:

ჯგუფი სასარგებლო მომსახურების ვადა	(წელი)
შენობები და ნაგებობები	50
საწარმოო მანქანა დანადგარები	15
ლაბორატორიული მოწყობილობა	12
ავეჯი და ოფისის აღჭურვილობა	8--10
ავტომანქანა	12

ძირითადი საშუალებების ცვეთის ხარჯი აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როცა აღნიშნული თანხა უნდა აღირიცხოს სხვა აქტივის საბალანსო ღირებულებაში. ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულების აღიარება წყდება გაყიდვის შემთხვევაში ან როდესაც მისი გაყიდვიდან ან გამოყენებიდან ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული შემოსულობა ან ზარალი აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც აღიარების შეწყვეტა მოხდა.

საინვესტიციო ქონება

საინვესტიციო ქონება არის ქონება (მიწა ან შენობა, ან შენობის ნაწილი ან ორივე), რომელსაც ფლობენ (მესაკუთრე ან მოიჯარე ფინანსური იჯარის პირობებში) საიჯარო შემოსავლების მიღების ან ღირებულების ზრდის ან ორივე მიზნით, გარდა ისეთი მიზნებისა, როგორიცაა:

ა) გამოყენება საქონლის წარმოების ან მიწოდების, მომსახურების გაწევის ან ადმინისტრაციული მიზნებისათვის;

ბ) გაყიდვა ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში.

მესაკუთრის მიერ დაკავებული ქონება არის ქონება, რომელსაც ფლობენ (მესაკუთრე ან მოიჯარე ფინანსური იჯარის პირობებში) საქონლის წარმოების ან მიწოდების, მომსახურების გაწევის ან ადმინისტრაციული მიზნებისათვის.

საინვესტიციო ქონების აღიარება წყდება იმ შემთხვევაში, როდესაც მოხდება ქონების გასვლა ან შეწყდება გამოყენება და მოსალოდნელი აღარ იქნება მომავალი ეკონომიკური სარგებელი მისი გასვლიდან. საინვესტიციო ქონების გასვლის შედეგად წარმოშობილი მოგება ან ზარალი

განისაზღვრება როგორც სხვაობა გასვლის შედეგად მიღებულ შემოსავალსა და ქონების საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგებაში ან ზარალში

არმატურა ლური აქტვები

შემენილ არმატურა ლური აქტვები აღირცხება თვითღირებულებით რასაც აკლდება დ გროვილ ამორტოზაცია დ გაუფასურების ზარალ. თითოეულ საანგარიშოპერიოდს ბოლს ხდება სასარგებლო გამოყენების ვადისა დ ამორტოზაციის მეთოდს (15% შემცირებად ნაშთით) გადახედვა დ ნებისმიერი ცვლილება აღირცხება პერსპექტიულად

მარაგები

კომპანიაში მარაგების შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. მარაგების თვითღირებულება მოიცავს მათ შემენასა და გადამუშავებასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს, აგრეთვე იმ დანახარჯებს, რომელიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისა და სათანადო მდგომარეობაში მოყვანისათვის.

დუთავრებელ დ მზ პროდუქციის თვითღირებულება მოიცავს ნედლეულს, პირდაპირხელსებს დ ნორმა ლური ფუნქციონირების შესაბამის საწარმოო ზედნა ხარჯებს.

მომველებულ მარგების ჩამოწერა ხდება მათ მომავალში მოსალოდნელ გამოყენების დ წმინდა სარეალიზაციო ღირებულების ანალოზის შედეგად

საპროცენტო შემოსავალი და საპროცენტო ხარჯი

საპროცენტო შემოსავალი და საპროცენტო ხარჯი აისახება ყველა ფინანსურ ინსტრუმენტთან მიმართებაში დარიცხვის პრინციპის საფუძველზე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მიხედვით დისკონტირება მომავალში მისაღები ან გადასახდელი სავარაუდო ფულადი სახსრები (ყველა მიღებული ან გადახდილი საკომისიოს ჩათვლით, რომელიც წარმოადგენს ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელ ნაწილს, გარიგების ხარჯებისა და სხვა ფასნამატებისა და დისკონტირების ჩათვლით) ფინანსური ინსტრუმენტების მოსალოდნელი მომსახურების ვადის განმავლობაში, ან ფინანსური აქტივისა თუ ფინანსური ვალდებულების წმინდა საბალანსო ღირებულების მოკლე პერიოდის განმავლობაში.

საპროცენტო შემოსავალი და ხარჯი აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი

ხელფასები, პრემიები, ბონუსები და თანამშრომელთა არაფულადი სარგებელი აღიარდება დარიცხვის მეთოდით იმ პერიოდში, როდესაც შესაბამისი სერვისი მიიღო კომპანია დ ასაქმებულისგან.

დაბეგვრა

მოგების გადასახადის ხარჯი შედგება პერიოდის მიმდინარე გადასახადისაგან.

პერიოდის გადასახადი აღიარებულია მოგება-ზარალში იმ შემთხვევის გარდა, თუ ის აღიარდება სხვა სრულ შემოსავალში ან პირდაპირ კაპიტალში (გადახდილი დივიდენდის დროს).

კომპანიის მიმდინარე საგადასახადო ხარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მის ძირითად საქმიანობასთან, გაანგარიშებულია საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად. საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად, კომპანია თავისი საქმიანობის ფარგლებში იბეგრება ასევე სხვა საოპერაციო გადასახადებით, როგორცაა ქონების გადასახადი და საშემოსავლო გადასახადი.

საოპერაციო იჯარა

კომპანია, როგორც მოიჯარე - იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო იჯარად, თუ იგი არ ითვალისწინებს ფაქტობრივად აქტივის ფლობასთან დაკავშირებულ ყველა რისკსა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას მოიჯარისთვის.

საოპერაციო იჯარა წრფივი მეთოდით აღიარდება მიმდინარე პერიოდის ხარჯად საიჯარო ხელშეკრულების ვადის განმავლობაში და წარსდგება „რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულების“ ან „ადმინისტრაციული და სხვა საერთო ხარჯების“ მუხლში თავისი შინაარსის მიხედვით.

კომპანია, როგორც მეიჯარე - კომპანიას საოპერაციო იჯარის ფარგლებში გაქირავებული აქვს გარკვეული აქტივები. საიჯარო შემოსავალი წრფივი მეთოდით აღიარდება მიმდინარე პერიოდის შემოსავლად საიჯარო ხელშეკრულების ვადის განმავლობაში და წარსდგება „სხვა შემოსავლების“ მუხლში.

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. 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 ანგარიშგებაში, როდესაც ადგილი ჰქონდა შეფასების ცვლილებას. ანარიცხი წარმოადგენს ვალდებულებას, რომელიც დაკავშირებულია რაოდენობრივ და დროით განუსაზღვრელობასთან.

კომპანიაში ანარიცხები აღიარდება, როდესაც:

- კომპანიას აქვს მიმდინარე მოვალეობა (იურიდიული ან კონსტრუქციული), რომელიც წარმოიქმნება წარსული მოვლენების შედეგად;
- სავარაუდოა, რომ მოვალეობის დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების გასვლა;
- შესაძლებელია მოვალეობის თანხის საიმედოდ შეფასება.

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

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

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

კომპანია 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 ცვლილების რისკის მატარებელია:

ა) ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები

ძირითადი საშუალებების ცვეთა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა დამოკიდებულია მენეჯმენტის შეფასებებზე, თუ რა პერიოდის განმავლობაში მოელის იგი აქტივის გამოყენებიდან სარგებლის მიღებას. სასარგებლო მომსახურების ვადები პერიოდულად უნდა გადაიხედოს. შეფასების ცვლილებამ შესაძლოა არსებითი ცვლილება გამოიწვიოს ცალკეულ პერიოდებში საბალანსო ღირებულებასა და სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ასახულ თანხებში.

ბ) გადასახადები

კომპანიის ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში არსებობს ისეთი ოპერაციები, რომელთათვისაც ნათლად არ არის განსაზღვრული ამა თუ იმ გადასახადთან დაკავშირებული საკითხები. შედეგად, კომპანია აფასებს, ეკისრება თუ არა მას დამატებითი გადასახადის გადახდის ვალდებულება და მათზე დაყრდნობით აღიარებს საგადასახადო ვალდებულებებს. ეს საგადასახადო ვალდებულებები აღიარდება მაშინ, როდესაც კომპანიას მიაჩნია თავისი საგადასახადო დეკლარაციები საიმედოდ, მაგრამ იგი თვლის, რომ შესაძლოა საგადასახადო ორგანოების მხრიდან პოზიცია იყოს განსხვავებული. შედეგად, კომპანიას მინიმუმამდე დაჰყავს აღნიშნული რისკი.

საკუთარი კაპიტალი

დივიდენდები

დივიდენდები აღიარებულია, როგორც ვალდებულება და გამოიქვითება კაპიტალიდან ანგარიშგების შედგენის თარიღისათვის მხოლოდ მაშინ, თუ ისინი გამოცხადებულია ანგარიშგების შედგენამდე პერიოდში ან ანგარიშგების შედგენის თარიღით. დივიდენდები ცხადდება, როდესაც მათი შეთავაზება ანგარიშგების შედგენის თარიღამდე ხდება, ან თუ

ისინი შეთავაზებულია ან გამოცხადებულია ანგარიშგების თარიღის შემდგომ პერიოდში, მაგრამ ფინანსური ანგარიშგების გამოცემამდე.

უცხოური ვალუტის კონვერტაცია

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში, რაც კომპანიის წარსადგენი ვალუტა და კომპანიის ყველა კომპონენტის სამუშაო ვალუტაა. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები აღირიცხება სამუშაო ვალუტაში, რომლის კონვერტაცია ხდება გარიგების დღეს არსებული კურსით.

შენიშვნა : 1							
ძირითადი საშუალებები							
ძირითადი საშუალებები	მონა	მრავალწლიანი ნარგავები	შენიშვნა-ნაგებობები	ავენი და ოფისის აღჭურვილობა	მანქანა დანადგარები	საბრუნავო რბო საშუალებები	სულ
31 დეკემბერი 2019	155,759	111,744	65,537	14,025	13,551	86,730	447,346
შემოსვლა		2,000		5,520		27,262	34,782
გადაფასება	1,715,312						1,715,312
გასვლა							-
31 დეკემბერი 2020	1,871,071	113,744	65,537	19,545	13,551	113,992	2,197,440
ცვლილება და გაუფასურება							-
31 დეკემბერი 2019	-	-	9,831	5,388	4,065	18,418	37,702
პერიოდის ცვლილება			3,277	3,252	1,355	6,039	13,923
გასვლა							-
31 დეკემბერი 2020			13,108	8,640	5,420	24,457	51,625
წმინდა საბალანსო ღირებულება							-
31 დეკემბერი 2019	155,759	111,744	55,706	8,637	9,486	68,312	409,644
31 დეკემბერი 2020	1,871,071	113,744	52,429	10,905	8,131	89,535	2,145,815

შენიშვნა 2				
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები				
	31/12/2020	31/12/2019	31/12/2018	
ნაღდი ფული სალაროში ლარებში	5,469.84	3,446.24	3,464.70	
ნაღდი ფული სალაროში აშშ დოლარებში		-	26,639.00	
ნაღდი ფული სალაროში ევროებში		-	-	
ლარები ადგილობრივ საბანკო ანგარიშებზე	143,310.06	0.04	41,901.22	
აშშ დოლარები ადგილობრივ ბანკებში	135,601.39	391,557.16	68,530.78	
ევროები ადგილობრივ საბანკო ანგარიშებზე	53,018.30	0.65	-	
	-	-	-	
	337,400	395,004	140,536	

ხელმძღვანელობა არ მოელის ზარალს, რომელიც გამოწვეულია ისეთი კონტრაგენტების მიერ ვალდებულების შეუსრულებლობით, სადაც განთავსებულია ფულადი სახსრები (საბანკო

ანგარიშები) და მათი ეკვივალენტები - მათი საბალანსო და სამართლიანი ღირებულებები არსებითად არ განსხვავდება.

შენიშვნა 3				
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან				
		31/12/2020	31/12/2019	31/12/2018
	მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	633,958.00	172,135	205,351
	საექვო მოთხოვნების რეზერვი	(64,608.20)	-	-
		569,350	172,135	205,351

თხილის რეალიზაციიდან მისაღები თანხების გაუფასურების რეზერვი ეყრდნობა კომპანიის მიერ იმის შეფასებას, თუ რამდენად მოსალოდნელია გარკვეული კლიენტების ანგარიშების ამოღება. კომპანიის ფინანსური სამსახური გათვლებით, გაკოტრების რეჟიმში მოხვედრილი კომპანიებიდან თანხების ამოღება უკვე უიმედოა, რითაც შეიძლება იუმედო დებიტორების რეზერვი.

შესაბამისად ზემოთ წარმოდგენილი საბალანსო ღირებულებები უახლოვდება მათ სამართლიან ღირებულებებს 2020 წლის 31 დეკემბრისა და 1 იანვრის მდგომარეობით.

შენიშვნა 4				
მარაგები				
		31/12/2020	31/12/2019	31/12/2018
	ნედლეული და მასალები			112,925
	მზა პროდუქცია	443,534	233,876	126,307
	სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგები			
		443,534	233,876	239,232

შენიშვნა 5				
სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები				
	წინასწარ გადახდილი გადასახადები	26,295	19,299	9,120
	გადახდილი ავანსები	173,803	173,803	
	მოთხოვნები პარტნიორების მიმართ	121,925	39,124	
		322,023	232,226	9,120

შენიშვნა #6				
<u>სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები</u>				
		31/12/2020	31/12/2019	31/12/2018
მოთხოვნები ანგარიშვალდებული პირების მიმართ			13,697	48,413
ვალდებულებები დამფუძნებლების წინაშე			-	31,000
ვალდებულებები საპენსიო სააგენტოს წინაშე		364		-
ვალდებულებები საბაჟოს წინაშე		7,718	6,089	1,769
		8,083	19,786	81,182

14 . კომპანიის კაპიტალი

კომპანიის კაპიტალი შედგება საწესდებო კაპიტალისგან, გაუნაწილებელი მოგებისგან, რომელშიც შედის მიმდინარე წლის მოგება ან ზარალი, გადაფასებული და სხვა რეზერვებისგან .

კაპიტალის მართვის მიზნებია:

- კომპანიის სტაბილურობის საჭირო დონის შენარჩუნება და ამით მფლობელებისთვის გარკვეული უსაფრთხოების უზრუნველყოფა;
- კაპიტალის ეფექტურად მართვა და საქმიანობის განვითარების მხარდაჭერა იმის უზრუნველყოფით, რომ გამოყენებულ კაპიტალზე უკუგება აკმაყოფილებდეს მფლობელთა მოთხოვნებს;
- მტკიცე ფინანსური პოზიციის შენარჩუნება, საქმიანობის გაფართოების ხელშეწყობა და მფლობელებისთვის მოთხოვნების დაკმაყოფილება.

ფინანსური ანგარიშგება შედგენილა 2021 წლის 23 სექტემბერს,

პროკურისტი

დიმიტრი შელია

სს ქართული პლანტაციები

ფინანსური ანგარიშგება

კაპიტალის მართვის მიზნებია:

- კომპანიის სტაბილურობის საჭირო დონის შენარჩუნება და ამით მფლობელებისთვის გარკვეული უსაფრთხოების უზრუნველყოფა;
- კაპიტალის ეფექტურად მართვა და საქმიანობის განვითარების მხარდაჭერა იმის უზრუნველყოფით, რომ გამოყენებულ კაპიტალზე უკუგება აკმაყოფილებდეს მფლობელთა მოთხოვნებს;
- მტკიცე ფინანსური პოზიციის შენარჩუნება, საქმიანობის გაფართოების ხელშეწყობა და მფლობელებისთვის მოთხოვნების დაკმაყოფილება.

ფინანსური ანგარიშგება შედგენილია 2021 წლის 23 სექტემბერს,

ქსეკუხიძე დიმიტრი შიდა

