

შპს „აისბერგი-9“

2020 წლის
ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისათვის

საწარმოს დასახელება

აისბერგი-9

ორგანიზაციულ სამართლებრივი ფორმა

შპს

საიდენტიფიკაციო კოდი

445384682

მისამართი

ქ. ბათუმი, ფრიდონ ხალვაშის ქ. №73ა

საქმიანობის დარგი

**საცალო ვაჭრობა არასპეციალიზებულ
მაღაზიებში, უპირატესად საკვები
პროდუქტებით, სასმელებით ან თამბაქოს
ნაწარმით;
საბითუმო ვაჭრობა სამშენებლო
მასალებით**

	31.12.2020წ.	31.12.2019წ.
აქტივები		
ფული და ფულის ეკვივალენტები	122,268	106,583
სავაჭრო მოთხოვნები	790,517	132,412
სხვა პირებზე გაცემული ავანსები		338,160
მარაგები	1,667,746	3,729,274
- მზა პროდუქცია	1,432,674	1,073,622
- სხვა	235,072	2,655,652
საინვესტიციო ქონება		
სხვა მიმდინარე აქტივები		24,598
ბიოლოგიური აქტივები		
- თვითღირებულების მოდელით		
- გადაფასების მოდელით		
გუდვილი		
სხვა არამატერიალური აქტივები		
ძირითადი საშუალებები	1,655,745	331,643
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში		
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში		

სხვა გრძელვადიანი აქტივები		
სულ აქტივები	4,236,276	4,662,670
<i>საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები</i>		
ფინანსური იჯარის ვალდებულება		
სავაჭრო ვალდებულებები	1,605,010	3,645,016
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები		
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		
საგადასახადო ვალდებულებები	23,522	
გამოუმუშავებელი შემოსავალი		
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები		
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	2,272,866	775,400
მიღებული გრანტები		
სხვა ვალდებულებები		3,871
სულ ვალდებულებები	3,901,398	4,424,287
საკუთარი კაპიტალი	60,000	
საემისიო შემოსავალი		
გამოსყიდული საკუთარი აქციები		
გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი	274,878	238,383
გადაფასების რეზერვი		
სხვა რეზერვი		
სულ საკუთარი კაპიტალი	334,878	238,383
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	4,236,276	4,662,670

დირექტორი

რაულ სურმანიძე

მთ.ბუღალტერი

ნათია მახარაძე

**შემოსავლების, ხარჯებისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის**

საწარმოს დასახელება

აისბერგი-9

ორგანიზაციულ სამართლებრივი ფორმა

შპს

საიდენტიფიკაციო კოდი

445384682

მისამართი

**ქ. ბათუმი, ფრიდონ ხალვაშის
ქ. № 73ა**

საქმიანობის დარგი

**საცალო ვაჭრობა
არასპეციალიზებულ
მაღაზიებში, უპირატესად
საკვები პროდუქტებით,
სასმელებით ან თამბაქოს
ნაწარმით;
საბითუმო ვაჭრობა
სამშენებლო მასალებით**

	ლარი
	2020 წ.
ნეტო ამონაგები	12,520,322
- საქონლის გაყიდვიდან	9,110,599
- მომსახურების გაწევიდან	114,260
- სხვა	3,295,463
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	-10,979,294
- საწყისი მარაგები	-3,729,274
მათ შორის: მზა პროდუქცია	1,073,622
სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	10,446
სამშენებლო ნედლეული	2,645,206
- მარაგების შესყიდვა	-8,917,766
- საბოლოო მარაგები	1,667,746
მათ შორის: მზა პროდუქცია	1,432,674

სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	19,215
სამშენებლო ნედლეული	215,857
საერთო მოგება	1,541,028
სხვა შემოსავალი	
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-309,784
ცვეთა/ამორტიზაცია	-65,862
იჯარის ხარჯი	-252,135
საპროცენტო შემოსავალი	
საპროცენტო ხარჯი	-81,519
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-795,233
სულ საოპერაციო ხარჯები	-1,504,533
საოპერაციო მოგება	36,495
გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:	
ფინანსური აქტივები	
მარაგები	
სხვა არაფინანსური აქტივები	
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან	
მიღებული დივიდენდები	
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	36,495
მოგების გადასახადი	
მოგება/ზარალი	36,495
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):	
ძირითადი საშუალების (მათ შორის ბიოლოგიური აქტივის) გადაფასების რეზერვი	
სხვა (მათ შორის წილი ერთობლივი და მეკავშირე საწარმოების უძრავი ქონების გადაფასების რეზერვი და დადგენილ გადასახდელიანი პროგრამები)	
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ	
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)	36,495
კაპიტალის საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)	238,383

ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალის გაზრდა')	60,000
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	334,878

დირექტორი

რაულ სურმანიძე

მთ.ბუღალტერი

ნათია მახარაძე

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „აისბერგი-9“ სახელმწიფო რეგისტრაცია გავლილი აქვს 2010 წლის 25 მარტს მინიჭებული აქვს საიდენტიფიკაციო კოდი 445384682. საწარმოს დამფუძნებელი პარტნიორია ფიზიკური პირი რაულ სურმანიძე პ/№ 61002009289 წილი 100%; საწარმოს დირექტორია - რაულ სურმანიძე ; - ნათია მახარაძე (2020 წლის 16 სექტემბრიდან) იურიდიული და ფაქტიური მისამართია - საქართველო, ქ. ბათუმი, ფრიდონ ხალვაშის ქ.№73ა

საწარმოს საქმიანობას წარმოადგენს საცალო ვაჭრობა არასპეციალიზებულ მაღაზიებში, უპირატესად საკვები პროდუქტებით, სასმელებით ან თამბაქოს ნაწარმით; საბითუმო ვაჭრობა სამშენებლო მასალებით.

2. მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

მომზადების საფუძვლები

წინამდებარე ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული

მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად. ფინანსური ანგარიშგებები მომზადდა პირვანდელი ღირებულების მეთოდის გამოყენებით.

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით - ანუ დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. კომპანიის მენეჯმენტსა და მფლობელებს სურვილი აქვთ, განავითარონ მისი საქმიანობა. მენეჯმენტს სჯერა, რომ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება შესაფერისია კომპანიისთვის.

სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა

კომპანიის სამუშაო ვალუტაა ქართული ლარი, რადგან, როგორც საქართველოს ეროვნული ვალუტა, ის მეტწილად ასახავს შესაბამისი მოვლენებისა და ვითარებების ეკონომიკურ არსს. ლარი ასევე წარმოადგენს წარსადგენ ვალუტას, წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისთვის. ლარში წარმოდგენილი ყველა ფინანსური ინფორმაცია დამრგვალებულია უახლოეს ლარამდე. კონვერტირებადი ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კონვერტირებულია ფუნქციონალურ ვალუტაში ტრანზაქციის განხორციელების დღისათვის, ამასთანავე საანგარიშო წლის ბოლო თარიღით ხდება მათი გადაფასება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით. კონვერტაციის შედეგად წარმოშობილი კურსთა შორის სხვაობა აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშებზე, მოგებად ან ზარალად. წლის ბოლოს გადაფასება არ ეხება არაფულად აქტივებს, რომლებიც წარმოდგენილია სამართლიანი ღირებულებით და რომელიც ლარში გადაყვანილია მათი სამართლიანი ღირებულების შეფასების დღის შესაბამისი კურსით.

2019 და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისათვის გამოყენებული გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

	აშშ დოლარი;	ევრო;
კურსი 2019 წლის 31 დეკემბრისათვის	2,8677	3,2093
კურსი 2020 წლის 31 დეკემბრისათვის	3,2766	4,0233

ფული და ფულის ეკვივალენტი

ფული და ფულადი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს, ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშზე და საბანკო დეპოზიტზე (შემნახველი ანგარიში).

2019 წლის მიწურულს კომპანიამ ბიზნესდივერფიცირების მიზნით დაგეგმა სამშენებლო სექტორში ოპერირება, საამისოდ ქ. ბათუმში გრ. ელიავას N32-N36 ში შეიძნა (ვალდებულებით) მიწის ნაკვეთი (საკადასტრო კოდი: 05.32.16.009 ; 05.32.16.010 ; 05.32.16.265) რომელზეც დაპროექტდა მრავალფუნქციური შენობა, 2020 წლის

თებერვალში დაგეგმილი იყო სამშენებლო სამუშაოების დაწყება, თუმცა საყოველთაოდ ცნობილი პანდემიით გამოწვეული ეკონომიკური ფაქტორების გამო ზემოთხსენებული სამშენებლო პროექტი და მასთან დაკავშირებული აქტივები გაასხვისა შპს ბათუმიმშენზე (ს/კ 445584314) შემდგომში შპს რენესანსითი.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

რეალიზაცია, ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებას 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 მოგება-ზარალში.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

(ლარი)

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

დასახელება	ნაშთი 31.12.2020
სავაჭრო მოთხოვნები	66,637
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	
მოთხოვნები სამშენებლო პროექტიდან	723,880
მოთხოვნები სესხის პროცენტზე	
ჯამი:	790,517

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია თვითღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება. ძირითადი საშუალებების აღიარება ხდება მხოლოდ მაშინ, თუ მოსალოდნელია, რომ საწარმო მომავალში ამ აქტივის გამოყენებით მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და საწარმოსათვის შესაძლებელია აქტივის ღირებულების საიმედოდ შეფასება.

კომპანია ძირითად საშუალების თავდაპირველი აღიარებისას აფასებს თვითღირებულებით. თვითღირებულება მოიცავს აქტივის შეძენასთან დაკავშირებულ ყველა პირდაპირ ხარჯს. თუ გადახდა გადავადებულია და საკრედიტო პერიოდი აღემატება სტანდარტულ პერიოდს, ძირითადი საშუალებების თვითღირებულება განისაზღვრება სამომავლო გადასახდელების დღევანდელი ღირებულებით.

თავდაპირველი აღიარების შემდგომი შეფასება ხდება თვითღირებულების მოდელით.

ძირითადი საშუალებების შემენის შემდგომი დანახარჯები ემატება ამ აქტივის

ღირებულებას ან აღიარდება ცალკე აქტივად, თუ მოსალოდნელია, რომ საწარმო მომავალში ამ აქტივის გამოყენებით მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და საწარმოსათვის შესაძლებელია ამ აქტივის ღირებულების საიმედოდ შეფასება.

ძირითადი საშუალებებისათვის კომპანია იყენებს ცვეთის დარიცხვის წრფივ მეთოდის, რაც გულისხმობს აქტივის თვითღირებულების ან გაუფასურებული ღირებულების განაწილებას აქტივის სასარგებლო მომსახურების მთელი ვადის მანძილზე.

სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას კომპანია ითვალისწინებს მთელ რიგ ფაქტორებს, კერძოდ :

- აქტივის დატვირთვა, მწარმოებლურობა
- ფიზიკური ცვეთა, ტექნიკური და კომერციული მოძველება, აქტივის გამოყენების შეზღუდვა.

საწარმო პერიოდულად ახდენს ზემოთ მოცემული ფაქტორების გათვალისწინებით მომსახურების ვადის ცვლილებას

ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა
შენობები	20
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	5
ოფისის აღჭურვილობა	5
ავტომობილები	5

ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი გაყიდვის შემთხვევაში, ან როდესაც აღარ არის მოსალოდნელი მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აქტივის გამოყენებით. ძირითადი საშუალების გაყიდვის ან ხმარებიდან ამოღების შედეგად წარმოშობილი ნებისმიერი მოგება ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც სხვაობა გაყიდვებიდან მიღებულ შემოსავლებსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგებასა ან ზარალში.

ძირითადი საშუალებები

	წმინდა საბალანსო ღირებულება 2020 წლის 1 იანვარს	ძირითადი საშუალების შემოსვლა	ძირითადი საშუალების სგასვლა	ცვეთის ხარჯი	წმინდა საბალანსო ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბერს
შენობა-ნაგებობები		1,307,360			1,307,360
ელექტროძრავები და დიზელ- გენერატორები	18,170			1091	17,079
სატრანსპორტო საშუალებები	64,851	49,728		19,416	95,163
კომპიუტერული ტექნიკა	60,762	24,894		14,553	71,103
მანქანა-დანადგარები	66,304			10,422	55,882
ინვენტარი	104,878	2,005		17,192	89,691
სხვა ძირითადი საშუალებები	16,678	5,977		3,188	19,467
სულ ძირითადი საშუალებები	331,643	1,389,964		65,862	1,655,745

ძირითადი საშუალებების ცვეთა დარიცხულია წრფივი მეთოდით, აქტივები ბალანსში ასახულია თვითღირებულებიდან აკუმულირებული ცვეთის თანხის გამოკლებით.

მარაგები

მარაგების შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები. თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდის გამოყენებით. მარაგების გაუფასურებაზე ტესტირება არ ხდება

მარაგები

სასაქონლო მატერიალური ფასეულობა

დასახელება	ნაშთი 31.12.2020
მარაგის ნაშთი წლის დასაწყისში	1,073,622
მარაგის ნაშთი წლის ბოლოს	1,432,674

დასახელება	ნაშთი 31.12.2020
მიწის ნაკვეთის ნაშთი წლის დასაწყისში	2,645,206
მიწის ნაკვეთის ნაშთი წლის ბოლოს	215,857

დაბეგვრა

კომპანიის მიმდინარე საგადასახადო დანახარჯები, რომლებიც დაკავშირებულია მის ძირითად საქმიანობასთან, გაანგარიშებულია საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად.

მოგების გადასახადი

მიმდინარე მოგების გადასახადი გამოითვლება საანგარიშგებო თარიღისთვის საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის მიხედვით, რომელშიც კომპანია ფუნქციონირებს. შესაბამისად, კომპანია ქმნის ანარიცხებს თანხებზე, რომელთა გადახდაც მოსალოდნელია სახელმწიფო ბიუჯეტში

2017 წლის 01 იანვრიდან საქართველოს საგადასახადო კოდექსში შევიდა მნიშვნელოვანი ცვლილებები მოგების გადასახადის ნაწილში. ახალი კანონის მიხედვით მოგების გადასახადის განაკვეთი განისაზღვრება ნულოვანი განაკვეთით მიღებული მოგების კომპანიაში რეინვესტირების შემთხვევაში და დაიბეგრება 15%-იანი განაკვეთით მხოლოდ კომპანიის დამფუძნებლებზე დივიდენდად გაცემის დროს. ასევე მოგების გადასახადით დაიბეგრება ინდივიდუალური ტრანზაქციები და ოპერაციები, რომელიც დაკავშირებულია მოგების მიღებასთან (საჩუქარი, გადასახადები, რომლებიც საგადასახადო კოდექსის მიხედვით არ ითვლება ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებულ ხარჯად. ამ შემთხვევაში მოგების განაწილება იბეგრება პროპორციით 15/85. ასეთი ტიპის ოპერაციები წარმოადგენენ მუდმივ სხვაობას და არწარმოქნიან გადავადებული მოგების გადასახადის წარმოქმნის პირობას.

ზემოთ აღნიშნულიდან გამომდინარე ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისათვის, მოგების გადასახადი მიმდინარე ხარჯები არ კორექტირდება გადავადებული გადასახადების თანხებით, რომლებიც წარმოიშობა სხვაობიდან აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის.

სავაჭრო ვალდებულებები

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

უცხოურვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

დასახელება	ნაშთი 31.12.2020
სავაჭრო ვალდებულებები	1,334,157
ვალდებულებები მიწის მეპატრონეთა მიმართ	270,853
ჯამი:	1,605,1010

საკუთარი კაპიტალი

ფინანსური ინსტრუმენტები, რომლებიც არაკმაყოფილებენ ფინანსური ვალდებულებების აღიარების კრიტერიუმს კომპანიის მიერ აღირიცხება როგორც საკუთარი კაპიტალი. საკუთარი კაპიტალი მოიცავს საწარმოს მესაკუთრეების მიერ განხორციელებულ ინვესტიციას, ამ ინვესტიციების მატებას, რომელიც მიღებულ იქნა კომპანიის მომგებიანი საქმიანობებიდან და საწარმოში რჩება თავის საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენების მიზნით და მესაკუთრეთა ინვესტიციის შემცირებას, რაც განაპირობა არამომგებიანმა ოპერაციებმა და მესაკუთრეებზე განხორციელებულმა განაწილებებმა.

ამონაგების აღიარება

საქონლის რეალიზაციიდან ამონაგები აღიარდება მაშინ, როდესაც მყიდველს მიეწოდება საქონელი და გადაეცემა საკუთრების უფლება. მომსახურების გაწევიდან მიღებული შემოსავალი აღიარდება შესაბამისი ხელშეკრულების საფუძველზე. ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, ფასდათმობებისა და საქართველოს მთავრობის სახელით ამოღებული, რეალიზაციასთან დაკავშირებული გადასახადების გამოკლებით.

როგორც ზემოთ აღვნიშნეთ 2020 წელს კომპანიამ მოახდინა სამშენებლო პროექტისა და მიწის რეალიზაცია, რომლის ჯამურმა ღირებულებამ შეადგინა 3,078,306 ლარი.

ამონაგები

დასახელება	ნაშთი 31.12.2020
საქონლის რეალიზაციიდან	9,110,599
მომსახურების გაწევიდან	114,260
სამშენებლო ხელშეკრულებიდან	3,078,306

საკუროს სხვაობიდან	182,566
საშემოსავლო შეღავათი	34,591
ამონაგები მიწოდებიდან	12,520,322

ხარჯების აღიარება

კომპანია თავისი ძირითადი ოპერაციების განხორციელებისას ახდენს საოპერაციო ხარჯების გაწევას, რომელიც დაკავშირებულია მის ძირითად საქმიანობასთან. მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ხარჯები აღიარდება თუ ის იწვევს მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას, რომელიც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასთან ან ვალდებულებების ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება.

იჯარა

ყველა იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო (ჩვეულებრივ) იჯარად. საოპერაციო იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში ან ზარალში. საოპერაციო იჯარის გადასახდების აღიარება ხდება ხარჯის სახით იჯარის ვადაზე დარიცხვის წრფივი მეთოდით, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც სხვა სქემა უფრო ზუსტად ასახავს საიჯარო აქტივიდან ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების სისტემატურობას. საოპერაციო იჯარიდან წარმომდგარი პირობითი საიჯარო გადასახადის აღიარება ხდება ხარჯის სახით იმ პერიოდში, რომელშიც ისინი გაიწია.

თანამშრომელთა ხარჯები და მასათან დაკავშირებული შენატანები

ხელფასი, ბონუსები, დარიცხულია წლის განმავლობაში, მაშინ როდესაც თანამშრომლებმა გაუწიეს მომსახურება კომპანიას, ხოლო ანაზღაურებადი შვებულებები, მათი ფაქტიური სარგებლობის დროს. ვინაიდან საწარმოს საადრიცხო პოლიტიკით მიმდინარე წლის გამოუყენებელი შვებულება ანაზღაურდება მომავალ პერიოდებში, არწარმოიქმნება გამოუყენებელი შვებულების რეზერვი.

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევა კომპანიის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენს ორგანიზაციის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯები

ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული ყველა დანახარჯი აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც იგი გაწეულ იქნა.

ბანკის სესხები და ოვერდრაფტები

ბანკის სესხები და ოვერდრაფტები საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით და აისახება ფინანსურ დანახარჯებში.

სხვა ხარჯები

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

ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯებისგან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარ არის მოსალოდნელი ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ბალანსში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს. თუ ეკონომიკური სარგებელი მოსალოდნელია რომ წარმოიქმნება რამდენიმე სააღრიცხვო პერიოდის განმავლობაში, მასთან დაკავშირებული ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება გონივრული განაწილების საფუძველზე.

სხვა ხარჯები

შემენილი მომსახურების ხარჯები

დასახელება	ნაშთი 31.12.2020
საიჯარო ხარჯი	252,135
სოციალური დანარიცხები	6,057
კომუნალური ხარჯი (ბუნებრივი აირი, წყალი)	6,146
ელ.ენერგიის ხარჯი	88,422
ძირითადი საშუალებების რემონტი	33,994
კომუნიკაციის ხარჯი	5,314
ამორტიზაცია	65,862
შრომის ანაზღაურების ხარჯი	309,784
საწვავის ხარჯი	16,142
საპროცენტო ხარჯი	81,519
ბანკის მომსახურება	64,235
უარყოფითი საკურსო სხვაობა	494,594
მიწოდების ხარჯი	40,841
საოფისე ხარჯი	20,184
სხვა ხარჯები	19,304
ჯამი	1,504,533

კაპიტალის მართვა

კომპანიას არ აქვს კაპიტალის მართვის ფორმალური პოლიტიკა, თუმცა ხელმძღვანელობა ცდილობს კომპანიის სტრატეგიული საჭიროებებიდან გამომდინარე კაპიტალის შესაბამისი ბაზის უზრუნველყოფას, რაც მიიღწევა ფულის ეფექტური მართვის და კომპანიის შემოსავლის და მოგების მუდმივი მონიტორინგის საშუალებით. კომპანიაზე არ ვრცელდება კომპანიის გარეთ დაწესებული კაპიტალის რაიმე მოთხოვნები.

11.ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები 2020 წლის 1 იანვრის და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არის საბანკო ანგარიშებზე და სალაროში.

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისათვის

საწარმოს დასახელება

აისბერგი-9

ორგანიზაციულ სამართლებრივი ფორმა

შპს

საიდენტიფიკაციო კოდი

445384682

მისამართი

ქ. ბათუმი, ფრიდონ ხალვაშის
ქ. № 73ა

საქმიანობის დარგი

საცალო ვაჭრობა
არასპეციალიზებულ
მაღაზიებში, უპირატესად
საკვები პროდუქტებით,
სასმელებით ან თამბაქოს
ნაწარმით;
საბითუმო ვაჭრობა
სამშენებლო ნედლეულით.

ლარი

	31.12.2020წ.
საოპერაციო საქმიანობა	
მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	10,469,353
მომწოდებლებსა და დასაქმებულ პირებზე გაცემული ფულადი სახსრები	-11,702,188
სხვა	
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული ფულადი სახსრები	
გადახდილი მოგების გადასახადი	

ნეტო ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	
საინვესტიციო საქმიანობა	
ფულადი სახსრების გასვლა გრძელვადიანი აქტივების შეძენისა და გაუმჯობესებისთვის	
ფულადი სახსრების გასვლა სასოფლო-სამეურნეო საქმიანობაში გამოყენებული ბიოლოგიური აქტივების შეძენისა და გაუმჯობესებისთვის	
ფულადი სახსრების შემოსვლა გრძელვადიანი აქტივების გაყიდვიდან	
ფულადი სახსრების შემოსვლა სასოფლო-სამეურნეო საქმიანობაში გამოყენებული ბიოლოგიური აქტივების გაყიდვიდან	
მიღებული პროცენტი	
მიღებული დივიდენდები	
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული ნეტო ფულადი სახსრები	
საფინანსო საქმიანობა	
ფულადი სახსრების შემოსვლა კაპიტალის განადგებიდან	
ფულადი სახსრების შემოსვლა სესხებიდან	2,793,752
საკუთრების გადაცემის პირობის მქონე იჯაროდან წარმოქმნილი ვალდებულებების გადახდა	
სესხის ძირის გადახდა	-1,588,732
სესხის პროცენტის გადახდა	-81,519
დივიდენდების გადახდა	
საკურსო სხვაობა	65,019
ნეტო ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	
ნეტო ფულადი სახსრების შემოსვლა ან (გასვლა) წლის განმავლობაში	60,000
ფულადი სახსრები წლის დასაწყისისათვის	106,583
ფულადი სახსრები წლის ბოლოს	122,268

დირექტორი
მთ.ბუღალტერი

რაულ სურმანიძე
ნათია მახარაძე

ფულადი სახსრები

დასახელება	ნაშთი 31.12.2020
ფული საბანკო ანგარიშზე - ლარი	21,786
ფული საბანკო ანგარიშზე - ვალუტა	28
ფული სალაროში	100,454
ჯამი:	122,268

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

კოვიდ-პანდემიის პერიოდში დაწესებული რეგულაციების ფონზე, რა თქმა უნდა გართულდა ბიზნეს საქმიანობა, განსაკუთრებულ სირთულეს ქმნიდა მოქალაქეთა მომეტებული აქტივობა (სურსათის მომეტებული მარაგების შესყიდვის მიზნით), ამ ფონზე დისტანციის დაცვა და საერთოდ მარკეტებში შემოდინებული ნაკადის მართვა კოვიდ-რეგულაციების შესაბამისად, ასევე გართულდა თანამშრომელთა ტრანსპორტირების საკითხი, მათთვის უსაფრთხო გარემოს შექმნა და ამ ფონზე კომპანიას როგორც თანამშრომელთა რაოდენობა ასევე შრომითი ანაზღაურება არ შეუმცირებია და სახელმწიფოსგან დაწესებული საშემოსავლო შეღავათი მთლიანად გავრცელდა დასაქმებულთა ანაზღაურებაზე.

2020 წლის პერიოდში კოვიდ რეგულაციებს, ასევე მძიმედ დაერთო ლარის კურსის ცვლილება, რამაც საგრძნობლად გააძვირა სასურსათო პროდუქცია.

ზემოაღნიშნული გარემოებები მძიმე ტვირთად აწვება ბიზნესს და თუ მოხდება ბიზნეს ოპერატორებისა და სახელმწიფოს კონსოლიდირება, როგორც კოვიდ რეგულაციების შემუშავებაში, ასევე საგადასახადო შეღავათების (დროებით მაინც) შემუშავება-გავრცელებაში, მეტადრე დაიწყებს ბიზნეს გარემო მოძლიერებას, რაც საბოლოოდ სახელმწიფოს ეკონომიკურ სიძლიერესაც უზრუნველყოფს.