

შპს "ზიოსფერო+" (ს/კ 206295123)
განმარტებითი შენიშვნები 2020 წლის ფინანსური ანგარიშგების შესახებ

1. ზოგადი ინფორმაცია

1.1. შპს "ზიოსფერო+" (შემდგომში „საზოგადოება“) დაფუძნებულია „მეწარმეთა შესახებ“ კანონის შესაბამისად და რეგისტრირებულია თბილისის საგადასახადო ინსპექციის მიერ 2007 წლის 14 აგვისტოს, საიდენტიფიკაციო ნომრით: 206295123.

1.2. საზოგადოების ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს:

- ყველა სახის კომერციული, შესყიდული, საკომისიო, ბარტერული ოპერაციების განხორციელება, საცალო და საბითუმო ვაჭრობა;

1.3. საზოგადოება არის მესამე კატეგორიის საწარმო.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა:

2.1. საზოგადოების მიერ 2020 წლის ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა მსს ფასს-ის შესაბამისად ხდება მესამედ;

2.2. საზოგადოების საოპერაციო და საანგარიშგებო ვალუტას წარმოადგენს ეროვნული ვალუტა - ლარი;

2.3. მსს ფასს-ის 35-ე განყოფილების თანახმად 2015 წლის მაისში გამოცემული დოკუმენტის - „ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესწორებები (მსს ფასს)“ - შედეგად ცვლილებები შევიდა მსს ფასს-ის რიგ მუხლებში, რომელთა გამოყენება სავალდებულოა 2017 წლის 01 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის;

2.4. საზოგადოება წინა პერიოდებში იყენებდა ბუღალტრული აღრიცხვის ტრადიციულ მეთოდებს და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად, მსს ფასს-ის მიხედვით ბუღალტრული აღრიცხვისა და ფინანსური ანგარიშგების სისტემაზე გადავიდა 2018 წლის 01 იანვრიდან;

2.5. სააღრიცხვო პოლიტიკა, რომელსაც საზოგადოება იყენებს მსს ფასს-ზე გადასვლის შემდეგ, საზოგადოების პირობებში არსებითად არ განსხვავდება იმ სააღრიცხვო პოლიტიკისგან, რომელიც გამოყენებული იყო წინა საანგარიშგებო პერიოდებში. აღნიშნულის გათვალისწინებით ამ სტანდარტზე გადასვლის თარიღამდე არსებული ოპერაციების, მოვლენებისა და გარემოებების შედეგად შესაბამისი კორექტირებების აუცილებლობა არ წარმოქმნილა;

- 2.6. ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლების მიერ საზოგადოების ფინანსური მდგომარეობისა და მისი საქმიანობის შედეგების ტენდენციების გაანალიზების მიზნით, შესაძარისობის პრინციპიდან გამომდინარე მიზანშეწონილად მივიჩნიეთ ფინანსური ანგარიშგების უწყისებში შეგვეტანა წინა საანგარიშგებო პერიოდის 2018 წლის ფინანსური ინფორმაცია, რომელსაც საწარმოთა საქმიანობის სპეციფიკის გათვალისწინებით არსებითი გავლენა არ მოუხდენია ფინანსური ანგარიშგების ფინანსურ და არაფინანსურ მუხლებში შესატან ინფორმაციაზე და შესაბამისად მოგება-ზარალსა და კაპიტალზე;
- 2.7. უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები აისახება ეროვნულ ვალუტაში ოპერაციის დღეს არსებული ოფიციალური გაცვლით კურსით, ხოლო ნაშთი საანგარიშგებო წლის ბოლოსათვის - 31 დეკემბერს არსებული კურსით;
- 2.8. სასაქონლო-მატერიალური ფასულობების აღიარება ხდება თვითღირებულების მეთოდით. თვითღირებულების ჩამოწერა ხდება საშუალო შეწონილის მეთოდით;
- 2.9. საზოგადოება იყენებს ძირითადი საშუალებების აღრიცხვის თვითღირებულების მოდელს და ცვეთის დარიცხვის წრფივ მეთოდს; თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ცვეთის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად;
- 2.10. არამატერიალური აქტივი არის კომპიუტერული პროგრამული უზრუნველყოფა, რომელიც ასახულია ნარჩენი ღირებულებით (თვითღირებულებას მინუს დაგროვილი ცვეთა);
- 2.11. ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის ტარდება ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების განხილვა, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების ნიშანი, შეფასდება ნებისმიერი აქტივის (ან დაკავშირებულ აქტივთა ჯგუფის) ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდარდება მის საბალანსო ღირებულებას. თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყონებლის აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.
- 2.12. მოთხოვნების მიწოდებიდან და მომსახურებიდან დარიცხვა ხდება ოპერაციის მოხდენისთანავე - დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება; შემოსავლის აღრიცხვა ხდება მაშინ, როცა ეკონომიკური სარგებლის მიღების ალბათობა მაღალია და შესაძლებელია მისი სათანადოდ შეფასება.

- 2.13. სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივ საკრედიტო პირობებით აღიარებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ არიცხება. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში ასახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში;
- 2.14. ხელფასის დარიცხვა ხდება შრომითი ხელშეკრულების მიხედვით. თანამშრომელს უკავდება საშემოსავლო გადასახადი და საპენსიო ფონდის გადასახადი, ხელზე იღებს დარჩენილ თანხას გადასახადების გადახდის შემდეგ;
- 2.15. შემოსავლები და ხარჯები აღირიცხება დარიცხვის მეთოდით. საგადასახდო ვალდებულებების დარიცხვა წარმოებს საგადასახდო ანგარიშგებაში ასახული გადასახდის ოდენობით (შესაბამის დეკლარაციაში ასახული თანხით);
- 2.16. საზოგადოების საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის მფლობელების გადაწყვეტილების საფუძველზე. პარტნიორებს შეუძლიათ გაზარდონ საზოგადოების კაპიტალის ოდენობა დამატებითი შენატანებით და საზოგადოებაში ახალი პარტნიორის მიღებით. შენატანი საზოგადოების კაპიტალში შეძლება წარმოდგენილი იქნეს, როგორც ფულადი, ისე სხვა მატერიალური და არამატერიალური ქონების სახით.
- 2.17. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მაკორექტირებელ მოვლენას ადგილი არ ჰქონია;
- 2.18. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება მოიცავს:
- ბალანსს ((შენიშვნებით);
 - ფულადი სახსრების მოძრაობის შესახებ ანგარიშგებას;
 - საქმიანობის შედეგების შესახებ ანგარიშგებას.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 31.12.2020

აქტივები	შრიმწა	31/12/2020	31/12/2019	31/12/2018
მიწა	1	195754	195 754.00	195 754.00
ძირითადი საშუალებები	1	1196969	1 193 889.00	857 782.00
არამატერიალური აქტივები	1	402	402.00	402.00
სულ გრძელვადიანი აქტივები		1393125	1 390 045.00	1 053 938.00
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	2	-	-	3 247.00
საეკპრო და დებიტორული დავალიანება	3	-	10 948.00	6 319.00
გადახდილი ავანსები	3	49635	35 155.00	7 063.00
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	4	142788	101 673.00	191 242.00
სულ მიმდინარე აქტივები		192423	147 776.00	207 871.00
სულ აქტივები		1585548	1 537 821.00	1 261 809.00
ვალდებულებები				
საეკპრო ვალდებულებები	5	9953	37 831.00	35 298.00
სხვა ვალდებულებები	5	52693	52 693.00	52 693.00
სასესხო ვალდებულებები	6		23 091.00	-
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		62646	113 615.00	87 991.00
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	7	383216	774 872.00	683 500.00
გაუნაწილებელი მოგება	7	1139686	649 334.00	490 318.00
სულ კაპიტალი		1522902	1 424 206.00	1 173 818.00
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		1585548	1 537 821.00	1 261 809.00

0

დირექტორი:

ხელალტერი:



შპს "ბიოსფერო+" (ს/კ 206295123)

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 2020 წ-ის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარი)

II	დასახელება	თანხა
შემოსავალი		
1	შემოსავალი მიწიდებიდან და მომსახურებიდან	616 374.00
2	კაპიტალის შევსება	-
	სულ შემოსავალი	616 374.00
გასავალი		
1	გადახდილი ხელოფასები	9 771.00
2	გადახდილი გადასახადები	110 221.00
3	ბანკის მომსახურების ხარჯი	3 715.00
4	საპროცენტო ხარჯები	1 021.00
5	კომუნალური გადასახადები და სხვა ხარჯები	58 876.00
6	საწესდებო კაპიტალის შემცირება	391 655.00
	სულ გასავალი	575 259.00
	ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	101 673.00
	ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	142 788.00

დირექტორი:

ბუღალტერი:



შპს "ბიოსფერო+" (ს/კ 206295123)

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის სრული შემოსავლის და
გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება

<u>შემოსავალი</u>		<u>თანხა</u>
1	შემოსავალი რეალიზიციიდან	535 162.00
2	იჯარა	
	<u>სულ შემოსავალი</u>	<u>535 162.00</u>
<u>ხარჯები</u>		
1	პირდაპირი ხელფასი	9 771.00
2	გაყიდული/შემძენილი საქონელი	0.00
3	იჯარა	5 618.00
4	კომუნიკაციის ხარჯები	38.00
5	დაცვა	0.00
6	საკონსულტაციო ხარჯები	2 296.00
7	აუდიტორული მომსახურების ხარჯი	1 525.00
8	ცვეთა და ამორტიზაცია	14 305.00
9	სხვა საგადასახადო ხარჯი	0.00
10	კომუნალური ხარჯი	30 321.00
11	სხვა საერთო ხარჯი	9 500.00
	<u>სულ ხარჯი</u>	<u>73 374.00</u>
<u>მოგება</u>		<u>461 788.00</u>

დირექტორი:

ბუღალტერი:



შენიშვნა 1 - ფიქსირებული აქტივები

ბალანსი 31 დეკემბერი 2018 წელი	1 053 938.00
მიწის ნაკვეთები	195 754.00
შენობა-ნაგებობები	315 522.00
მანქანა-დანადგარები	531 231.00
ოფისის აღჭურვილობა და ავეჯი	11 027.00
არამატერიალური აქტივები	404.00
ნაშთი 31 დეკემბერი 2019 წელი	1 390 045.00
მიწის ნაკვეთები	195 754.00
შენობა-ნაგებობები	612 223.00
მანქანა-დანადგარები	570 638.00
ოფისის აღჭურვილობა და ავეჯი	11 028.00
არამატერიალური აქტივები	402.00

ნაშთი 31 დეკემბერი 2020 წელი	1 393 125.63
მიწის ნაკვეთები	195 754.00
შენობა-ნაგებობები	601 504.77
მანქანა-დანადგარები	584 438.14
ოფისის აღჭურვილობა და ავეჯი	11 026.72
არამატერიალური აქტივები	402.00

დირექტორი:

ბუღალტერი:



შპს "ბიოსფერო +" (ს/კ 206295123)

შენიშვნა 3 - სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება;
გადახდილი ავანსები

#	დასახელება	31.12.2020
1	მოკლევადიანი მოთხოვნები	-
2	გადახდილი ავანსები	29 162.00
	სულ სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	29 162.00

დირექტორი:

ბუღალტერი:



შპს "ბიოსფერო +" (ს/კ 206295123)

შენიშვნა 4 - ფული და ფულადი ექვივალენტები

#	დასახელება	31.12.2020
1	ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	142 788.00
	სულ ფული და ფულადი ექვივალენტები	142 788.00

დირექტორი:

ბუღალტერი:



შენიშვნა 4 - სავაჭრო და სახელფასო ვალდებულებები

#	დასახელება	31.12.2020
1	სავაჭრო ვალდებულებები	9 951.00
2	სხვა ვალდებულებები	4 469.00
	<u>ჯამი</u>	<u>14 420.00</u>

დირექტორი:

ბუღალტერი:



შპს "ბიოსფერო+" (ს/კ 206295123)

შენიშვნა 6 - სასესხო ვალდებულებები

#	დასახელება	31.12.2020
1	სესხი თიბისი ბანკიდან	-
	სულ სასესხო ვალდებულებები	-

დირექტორი:

ბუღალტერი:



შპს "ბიოსფერო+" (ID 2062951231)

შენიშვნა 7 - კაპიტალი

#	დასახელება	გაუნაწილებელი მოცულობა	საწესდებო კაპიტალი	ჯამურად
1	ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	490 318.00	683 500.00	1 173 818.00
2	საანგარიშო პერიოდის ცვლილებები ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრის	159 016.00	91 372.00	250 388.00
3	მდგომარეობით	649 334.00	774 872.00	1 424 206.00
4	საანგარიშო პერიოდის ცვლილებები ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის	490 352.00	383 216.00	873 568.00
5	მდგომარეობით	1 139 686.00	1 158 088.00	2 297 774.00

დირექტორი:

ბუღალტერი:

