

*ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი მცირე და
საშუალო საწარმოებისათვის*

შპს ალტურას

2021 წ 31 დეკემბერი

ს ა რ ჩ ე ვ ი

1. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 3 გვ.
2. სრული შემოსავლისა და კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება 4 გვ
3. ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 5-9 გვ.

შპს ალტურას

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრისთვის

აქტივები	შენიშვნები	31/12/2019 ლარში	31/12/2020 ლარში	31/12/2021 ლარში
ფულადი სახსრები	3	3 218 307	443 871	12 416
სავაჭრო მოთხოვნები	4	1 222 449	1 062 059	986 967
გადახდილი ავანსები	5	330 700	377 841	357 205
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები (მარაგები)	6	333 409	98 502	0
სხვა მიმდინარე აქტივები	7	<u>25 846</u>	<u>14 202</u>	<u>657</u>
სულ მიმდინარე აქტივები:		<u>5 130 711</u>	<u>1 996 475</u>	<u>1 357 245</u>
გრძელვადიანი აქტივები ძირითადი საშუალებები	8	52 974	52 868	284 244
		<u>52 974</u>	<u>52 868</u>	<u>284 244</u>
სულ აქტივები		<u>5 183 685</u>	<u>2 049 343</u>	<u>1 641 489</u>
ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი				
სავაჭრო ვალდებულებები	9	4 189 495	1 003 450	455 261
საგადასახადო ვალდებულებები		0	0	2 392
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები		0	0	209 519
სულ ვალდებულებები		<u>4 189 495</u>	<u>1 003 450</u>	<u>667 172</u>
საკუთარი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი შპს-ში	10	1 100	1 100	1 100
გაუნაწილებელი მოგება	11	<u>993 090</u>	<u>1 044 793</u>	<u>973 217</u>
		<u>993 090</u>	<u>1 045 893</u>	<u>974 317</u>
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		<u>5 183 685</u>	<u>2 049 343</u>	<u>1 641 489</u>

შპს "ალტურას"-ის დირექტორი:

კახაბერ ივანიძე



შპს ალტურას

2021 წ. 31 დეკემბერს დასრულებული წლის სრული შემოსავლისა და კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება

	შენიშვნები	2021 ლარში	2020 ლარში
ამონაგები	12	15 770 867	41 482 198
სხვა		49 493	
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(15 463 143)	(39 797 590)
საერთო მოგება		357 217	1 684 608
დასაქმებულთა ანაზღაურება	13	(82 801)	(115 650)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(22 023)	(11 106)
საპროცენტო ხარჯი		(16 090)	
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	14	(174 728)	(1 308 590)
საოპერაციო მოგება		61 575	249 262
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან		0	(197 559)
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი		(38 265)	0
მოგების გადასახადის ხარჯი		(13 932)	0
მიმდინარე წლის მოგება		9 378	51 703
საკუთარი კაპიტალი წლის დასაწყისში		1 045 893	994 190
ანაწილება მესაკუთრეებზე (დივიდენდი)		(78 947)	
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში (წლის მოგება)		(2 007)	51 703
საკუთარი კაპიტალი წლის ბოლოს		974 317	1 045 893

შპს "ალტურას"-ის დირექტორი:

კახაბერ ივანიძე



შპს ალტურას

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2021 წ. 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

1. ზოგადი ინფორმაცია

“ალტურას” შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებაა, რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოში, ქ. თბილისში.

კომპანიის იურიდიული მისამართი: ქ. თბილისი, ცოტნე დადიანის ქ. №141, ბ. №47.

საიდენტიფიკაციო ნომერი: 400144982.

რეგისტრაციის თარიღი: 18/05/2015

ძირითადი საქმიანობა: მსხვილფეხა და წვრილფეხა რქოსანი პირუტყვის ექსპორტ-იმპორტი.

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული *მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის* შესაბამისად. იგი წარმოდგენილია საქართველოს ფულად ერთეულში (ქართულ ლარში).

ამონაგების აღიარება

ამონაგები საქონლის რეალიზაციიდან მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს საქონელი მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა.

ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით.

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადში შესული ცვლილებები, რომლებიც ეფექტურია 2017 წლის 01 იანვრიდან

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს საგადასახადო კოდექსში შევიდა მნიშვნელოვანი ცვლილებები. ეს ცვლილება შეეხო მოგების გადასახადის წარდგენას.

2017 წლის ახალი მოდელის მიხედვით მოგების გადასახადის განაკვეთი განისაზღვრა ნულოვანი განაკვეთით, იმ შემთხვევაში თუ არ მოხდება მოგების განაწილება და დარჩება კომპანიაში გაუნაწილებელი მოგების სახით, ხოლო 15%-ით დაიბეგრება დივიდენდად განაწილებული მოგება, მაშინ როცა ძველი მოდელის მიხედვით კომპანიების მოგება იბეგრებოდა 15%-ით, მიუხედავად იმისა, ეს მოგება გაიცემოდა დივიდენდად, თუ კომპანიაში რჩებოდა გაუნაწილებელი მოგების სახით. 2017 წლის 1 იანვრიდან კომპანიები იბეგრებიან მოგების გადასახდით, თუ მოხდება მოგების განაწილება (დივიდენდის გაცემა) აღნიშნული ცვლილების გამო, არ წარმოიქმნება დროებითი სხვაობები კომპანიის აქტივებსა და ვალდებულებებში, ანგარიშგებაში, ფინანსური და საგადასახადო ბაზის საფუძველზე. შესაბამისად გადავადებული საგადასახო აქტივი და ვალდებულება არ წარმოიქმნება 2017 წლის 01 იანვრიდან.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალების შეფასება ხდება დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულების თანხით.

ცვეთის დარიცხვა ხდება ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული აქტივების თვითღირებულების

განაწილების მიზნით მათი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე, კლებადი ნაშთის მეთოდის გამოყენებით. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი წლიური განაკვეთები:

მანქანა-დანადგარები და მოწყობილობა	20 %
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	15 %

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.

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგეო თარიღისათვის ტარდება ძირითადი საშუალებების 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 დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ანალოგიურად, ყოველი საანგარიშგეო 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 განისაზღვრობდა 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.

იჯარა

ჩვეულებრივი (საოპერაციო) იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება ზარალში, როგორც იჯარის ხარჯი, შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების აღიარება ხდება თვითღირებულებასა და პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს შორის უმცირესი თანხით. თვითღირებულება გაიანგარიშება ინდივიდუალური თვითღირებულების მეთოდით.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

რეალიზაცია (ექსპორტი) ხორციელდება როგორც ჩვეულებრივი საკრედიტო, ასევე წინასწარი გადახდის (საავანსო) პირობებით. დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება. იმ შემთხვევაში, როდესაც საკრედიტო ვადები აღემატება ჩვეულებრივ საკრედიტო ვადებს, მოთხოვნების შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. ყოველი საანგარიშგეო პერიოდის ბოლოს გაანალიზდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო

შპს ალტურას

ღირებულებები, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ეს თანხები არ არის ამოღებული. ამგვარი მტკიცებულების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო მოთხოვნები გადაანგარიშდება ქართულ ლარში, საანგარიშგებო თარიღისათვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება ქართულ ლარში, საანგარიშგებო თარიღისათვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

3. ფულადი სახსრები

	31/12/2019	31/12/2020	31/12/2021
	ლარში	ლარში	ლარში
ფულადი სახსრები სალაროში	2 788 948	443 728	12 039
ფულადი სახსრები საბანკო ანგარიშებზე	429 359	143	377
	<u>3 218 307</u>	<u>443 871</u>	<u>12 416</u>

4. სავაჭრო მოთხოვნები

	31/12/2019	31/12/2020	31/12/2021
	ლარში	ლარში	ლარში
სავაჭრო დებიტორები	1 222 449	1 062 059	986 967
	<u>1 222 449</u>	<u>1 062 059</u>	<u>986 967</u>

5. გადახდილი აგანსები

	31/12/2019	31/12/2020	31/12/2021
	ლარში	ლარში	ლარში
წინასწარი გადახდები მომწოდებლებზე	330 700	377 841	357 205
	<u>330 700</u>	<u>377 841</u>	<u>357 205</u>

6. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

	31/12/2019	31/12/2020	31/12/2021
	ლარში	ლარში	ლარში
მზა პროდუქცია (ცოცხალი პირუტყვი)	333 409	98 502	0
	<u>333 409</u>	<u>98 502</u>	<u>0</u>

7. სხვა მიმდინარე აქტივები

	31/12/2019 ლარში	31/12/2020 ლარში	31/12/2021 ლარში
მოთხოვნები ანგარიშვალდებული პირების მიმართ	793	2 397	642
წინასწარ ანაზღაურებული მომსახურება	-	-	15
წინასწარ გადახდილი დღგ	25 053	11 805	-
	25 846	14 202	657

8. ძირითადი საშუალებები

	შენიშნა- ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები და მოწყობილობა	იჯარით აღებული ქონების კეთილმო წყობა	სულ
	ლარში	ლარში	ლარში	ლარში
თვითღირებულება				
1 იანვარი, 2021წ.	0	24 157	28 711	52 868
შემოსვლა	284 505	2 098	()	286 603
გასვლა	0	11 000	71 403	82 403
31 დეკემბერი, 2021წ.	284 505	17 455	0	301 960

დაგროვილი ცვეთა

1 იანვარი, 2021 წ.	0	31 621	42 692	74 313
წლიური ცვეთა	14225	3 491	4 307	22 023
31 დეკემბერი, 2021 წ.	14225	32 913	0	47 138

საბალანსო ღირებულება

31 დეკემბერი, 2021 წ.	270 280	13 964	0	284 244
-----------------------	----------------	---------------	----------	----------------

9. სავაჭრო ვალდებულებები

	31/12/2019 ლარში	31/12/2020 ლარში	31/12/2021 ლარში
სავაჭრო ვალდებულებები	45 703	39 787	39 341
მიღებული ავანსები	4 143 792	963 663	415 920
	4 189 495	1 003 450	455 261

10. საწესდებო კაპიტალი შპს-ში

2018 წლისა და 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის საწესდებო კაპიტალის ნაშთი შეადგენს 1 100 ლარს, რაც ფულადი სახით იყო შევსებული. საწესდებო კაპიტალი აღიარებულია კომპანიის კაპიტალში მისი დამფუძნებლის ფაქტობრივი შენატანის მიხედვით. ცვლილებები საწესდებო კაპიტალში შესაძლოა განხორციელდეს მხოლოდ დამფუძნებლის გაწყვეტილებით.

11. გაუნაწილებელი მოგება

გაუნაწილებელი მოგება შეიცავს მიმდინარე და წინა პერიოდების აკუმულირებულ მოგებას.

12. ამონაგები

	2021 ლარში	2020 ლარში
საქონლის გაყიდვა	<u>15 770 867</u>	<u>41 359 775</u>
მომსახურების გაწევა		<u>11 088</u>
სხვა	<u>49 493</u>	<u>11 595</u>
	15 820 360	41 482 198

13. დასაქმებულთა ანაზღაურება

	2021 ლარში	2020 ლარში
თანამშრომელთა დარიცხული ხელფასი	<u>82 801</u>	<u>115 650</u>
	82 801	115 650

14. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი

	2021 ლარში	2020 ლარში
პირუტყვის კვების ხარჯი	5 812	214 566
ტრანსპორტირების და შენახვის ხარჯი	1 020	620 553
მიწოდების ხარჯი	119 492	363 704
სოციალური დანარიცხები	1 738	2 325
ძირ. საშ. მიმდინ. საექსპ. ხარჯი		1 780
საკანცელარიო ხარჯი	44	64
კომუნიკაციის ხარჯი	1 007	1 017
თანამშრომლების ჯანმრთელობის დაზღვევა	14 597	
საწვავის ხარჯი		
საგადასახადო ხარჯი	3 814	529
საბანკო მომსახურების ხარჯი	17 285	84 913
სხვა საოპერაციო ხარჯი	<u>9 919</u>	<u>19 139</u>
	174 728	1 308 590

ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2022 წლის 29 სექტემბერს.

შპს “ალტურას”-ის დირექტორი:

კახაბერ ივანიძე

