

შპს "იტონგ კავკასუს"
თანდართული განმარტებითი შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

1. ძირითადი საქმიანობა და ზოგადი ინფორმაცია

შპს "იტონგ კავკასუსი" საქმიანობას ახორციელებს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. შპს "იტონგ კავკასუსის" ს/კ (405154130) სახელმწიფო რეგისტრაცია განხორციელდა 2016 წელს, მარეგისტრირებელი ორგანო სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტო.

რეგისტრირებული იურიდიული მისამართი: საქართველო, ქ. თბილისის, ვაკე-საბურთალოს რაიონი, შესახვევი ყიფშიძე, N 15, სართული 3

ფაქტობრივი მისამართი: ქ. თბილისი, ივ.იუმაშევის 12ბ.

დასაქმებულთა საშუალო რაოდენობა შეადგენს 29 ადამიანს. (2020 წელს- 21).

კომპანიის დამფუძნებლებს წარმოადგენენ: შპს იტონგ კაპიტალი (ს/კ 405135964) – 37.60% წილობრივი ფლობით; შპს Xella Baustoffe GmbH, HRB6672 /გერმანია/ - 33.50% წილობრივი ფლობით; სს m2 უძრავი ქონება (ს/კ 204517399) – 28.90% წილობრივი ფლობით.

კომპანიის მმართველობის ორგანო 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შედგება საეთო კრებისაგან და სამეთვალყურეო საბჭოს შემდეგი წევრებისაგან: პ/ნ თენგიზ წულაია 37001018394; ქრისტიან პიტერ ჰილე, C6XT08KWG /გერმანია/; პ/ნ 01024085418 მარიამ მაჭავარიანი; ანდრეი ბაშკატოვი, 53 0012195 /რუსეთის ფედერაცია/; პ/ნ 01030050020 გიორგი ნატროშვილი; პ/ნ 01008044068 ნინო კვირიკაშვილი.

კომპანიის საქმიანობის ძირითად მიმართულებას 2016 წლიდან წარმოადგენდა ავტოკლავური აირბეტონის გაზობლოკის წარმოებისთვის განკუთვნილი ქარხნის მშენებლობა. კომპანიის სახელმწიფო რეგისტრაციის თარიღია 15/06/2016 წელი.



შპს "იტონგ კავკასუს"
თანდართული განმარტებითი შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

2. შედგენის საფუძველი

2.1 განცხადება შესაბამისობის თაობაზე

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) საფუძველზე.

2.2 საქმიანობის უწყვეტობა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია იმის დაშვებით, რომ კომპანია წარმოადგენს მოქმედ საწარმოს და პროგნოზირებად მომავალში გააგრძელებს ფუნქციონირებას.

2.3 მომზადების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ისტორიულ ღირებულებებზე დაყრდნობით. თითოეული კატეგორიების აქტივებისა და ვალდებულებების შეფასების დეტალები განხილულია ქვემოთ მითითებულ შენიშვნებში.

2.4 საოპერაციო და საანგარიშგებო ვალუტა

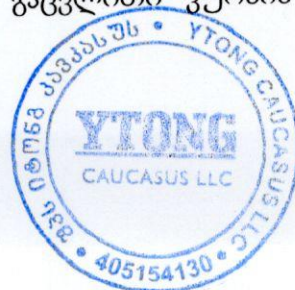
საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი. რომელიც ასევე წარმოადგენს კომპანის ფუნქციონალურ ვალუტას.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია და წარმოდგენილია ქართულ ლარში. უცხოურ ვალუტაში წარმოებული ოპერაციების ასახვა ბუღალტრულ ანგარიშგებაში ხორციელდება ოპერაციების განხორციელების დღეს არსებული კურსის გამოყენებით.

3. ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკები

3.1 უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების მიზნებისთვის უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები გადაიყვანება ტრანზაქციის განხორციელების დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის მიხედვით.



შპს "იტონგ კავკასუს"

თანდართული განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

არაფულადი მუხლების გადაანგარიშება წლის ბოლო კურსით არ ხდება და ისინი ბალანსში წარდგენილია ისტორიული ღირებულებით. ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას უცხოურ ვალუტაში არსებული მუხლების გადაფასებისთვის გამოყენებული გაცვლითი კურსები შემდეგნაირია:

ვალუტა	ოფიციალური გაცვლითი კურსი	
	12/31/2020	12/31/2019
დოლარი/ლარი	3.2766	2.8677
ევრო/ლარი	4.0233	3.2095
რუსული რუბლი/ლარი	0.0440	0.0464

3.2 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, რომელსაც აკლდება დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურების ხარჯი, თუ ამის აუცილებლობა არსებობს.

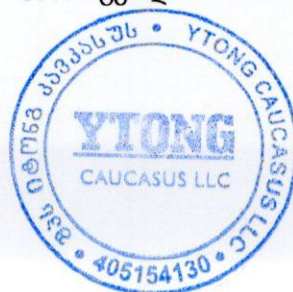
ძირითადი საშუალების თვითღირებულება მოიცავს:

- ა) მისი ნასყიდობის ფასს, საიმპორტო საბაჟო გადასახადებისა და შესყიდვის ფასს დაუბრუნებადი გადასახადების ჩათვლით, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გამოკლების შემდეგ;
- ბ) ნებისმიერ დანახარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანასთან და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან, რაც აუცილებელია აქტივის გამოსაყენებლად ხელმძღვანელობის მიერ დასახული მიზნებისათვის;
- გ) აქტივის დემონტაჟის, ლიკვიდაციისა და ადგილმდებარეობის აღდგენის დანახარჯების თავდაპირველ შეფასებას, რის ვალდებულებასაც საწარმო იღებს შეძენის მომენტში ან, შემდეგში, როდესაც გარკვეული დროის განმავლობაში საწარმო აქტივს იყენებს სხვა საქმიანობისათვის, გარდა მარაგის წარმოებისა.

ზარალი, რომელიც წარმოშობილია ძირითადი საშუალების ჩამოწერიდან აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

დანახარჯები კაპიტალიზდება იმ შემთხვევაში, თუ შესაძლებელია ეკონომიკური სარგებლის მიღება მომავალში, ყველა სხვა ხარჯი, მათ შორის შეკეთება აღიარდება ხარჯებში, მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე.

ცვეთა ერიცხება შემცირებადი ნაშთის მეთოდით და ცვეთის ხარჯი აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში თითოეული აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის



შპს "იტონგ კავკასუს"

თანდართული განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

შეფასების საფუძველზე. ცვეთის დარიცხვა იწყება მას შემდეგ, რაც შესაძლებელია აქტივის გამოყენება. ცვეთის დარიცხვა ხორციელდება წრფივი მეთოდით

აქტივის ნარჩენი ღირებულება წარმოადგენს შეფასებით თანხას, რომელსაც კომპანია ამჟამად მიიღებდა აქტივის გაყიდვიდან, (გაყიდვისათვის საჭირო დანახარჯების გამოკლებით), თუ აქტივს უკვე ექნებოდა მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის ბოლოს მოსალოდნელი ასაკი და მდგომარეობა. აქტივის ნარჩენი ღირებულება ნულია, თუ კომპანია აპირებს მის გამოყენებას აქტივის მთელი ფიზიკური ვადის განმავლობაში. აქტივების ნარჩენი ღირებულება და სასარგებლო მომსახურების ვადა გადაისინჯება და საჭიროების შემთხვევაში იცვლება ბალანსის მომზადების თარიღისთვის.

3.3 არამატერიალური აქტივი

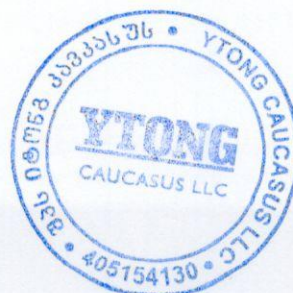
კომპანიას აქვს ბალანსზე აღრიცხული არამატერიალური აქტივები.

3.4 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები მომდევნო პერიოდებში იზომება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. მოკლევადიანი მოთხოვნები, რომელთაც პროცენტი არ ერიცხება აღირიცხება ნომინალური ღირებულებით. ამოუღებადი თანხების სავარაუდო ოდენობის შესაბამისი ანარიცხები აღიარდება მოგება-ზარალში მაშინ, თუ არსებობს აქტივის გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება. აღიარებული ანარიცხები იზომება, როგორც სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და საწყისი აღიარებისას მიღებული სავარაუდო ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულებას შორის, როდესაც ეს უკანასკნელი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით არის დისკონტირებული.

3.5 სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგების შეფასება ხდება მის თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდის გამოყენებით. ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის წმინდა თანხა, რომლის მიღებასაც საწარმო მოელის ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობის პროცესში მარაგის გაყიდვის შემდეგ.



3.6 იჯარა

იჯარა კლასიფიცირდება ფინანსურ იჯარად, თუ იგი ითვალისწინებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას საწარმოსათვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება ჩვეულებრივ (საოპერაციო) იჯარად. ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში ან ზარალში წრფივი მეთოდით, შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში. ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში საწარმოს მიერ მიღებული საიჯარო შემოსავალი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში წრფივი მეთოდით, შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში

3.7 ფინანსური იჯარა

იჯარის ვადის დასაწყისისათვის კომპანია აქტივის გამოყენებაზე და ვალდებულებებს ფინანსურ იჯარაზე აღიარებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც აქტივებს და ვალდებულებებს საიჯარო აქტივის რეალური ღირებულების ტოლი თანხით ან, თუ მასზე ნაკლებია, მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დღევანდელი ღირებულებით, რომელიც განისაზღვრება იჯარის დასაწყისში. მოიჯარის ნებისმიერი თავდაპირველი პირდაპირი დანახარჯი (დამატებითი დანახარჯები, რომლებიც უშუალოდ არის დაკავშირებული საიჯარო გარიგების მოლაპარაკებასა და გაფორმებასთან) ემატება აქტივის სახით აღიარებულ თანხას.

მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დღევანდელი ღირებულების გასაანგარიშებელი დისკონტირების განაკვეთს წარმოადგენს საიჯარო ხელშეკრულებაში ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთი, თუ მისი დადგენა შესაძლებელია; თუ არა, გამოიყენება მოიჯარის ზღვრული სასესხო საპროცენტო განაკვეთი.

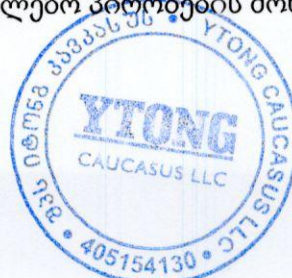
3.8 ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ინსტრუმენტი არის ნებისმიერი ხელშეკრულება, რომელიც წარმოშობს როგორც ერთი საწარმოს ფინანსურ აქტივს, ასევე მეორე საწარმოს ფინანსურ ვალდებულებას ან ნაწილობრივ ინსტრუმენტს.

ფინანსური ინსტრუმენტების აღიარება, შეფასება და ჩამოწერა

ფინანსური აქტივი და ფინანსური ვალდებულება აღიარდება, მას შემდეგ, რაც კომპანია ხდება ფინანსური ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო პირობების მონაწილე.



შპს "იტონგ კავკასუს"

თანდართული განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ძირითადი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია

- ფულადი სახსრები;
- სავაჭრო მოთხოვნები და ვალდებულებები
- მოთხოვნამდე დეპოზიტები და ვადიანი დეპოზიტები;
- სესხებთან და ანგარიშებთან დაკავშირებული მოთხოვნები და ვალდებულებები;

თავდაპირველი შეფასება

როდესაც ფინანსური აქტივი ან ფინანსური ვალდებულება პირველად აღიარდება კომპანია მას აფასებს გარიგების ფასით გარიგების დანახარჯების ჩათვლით, (ისეთი ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების გარდა, რომლებიც შემდგომში უნდა შეფასდეს რეალური ღირებულებით) თუ შეთანხმება თავისი არსით არ წარმოადგენს ფინანსურ ოპერაციას საწარმოსთვის ან მისი კონტრაგენტისთვის.

თუ შეთანხმება ფინანსურ ოპერაციას წარმოადგენს საწარმომ ფინანსური აქტივი ან ფინანსური ვალდებულება უნდა შეაფასოს მომავალი გადასახდელების დღევანდელი ღირებულებით. რომელიც დისკონტირებულია მსგავსი სავალო ინსტრუმენტისთვის გამოყენებული საბაზრო საპროცენტო განკვეთით და განისაზღვრება თავდაპირველი აღიარებისას.

შემდგომი შეფასება

ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს კომპანია სავალო ინსტრუმენტებს აფასებს ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. ისეთი სავალო ინსტრუმენტები, რომლებიც კლასიფიცირებულია, როგორც მოკლევადიანი ვალდებულებები და მოკლევადიანი აქტივები ფასდება გადასახდელი ან მისაღები ფულადი სახსრების (სხვა სახის კომპენსაციის) არადისკონტირებული ღირებულებით. გარდა იმ შეთანხმებებისა, რომლებიც ფინანსურ ოპერაციებს წარმოადგენს

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

საწარმო ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს განსაზღვრავს, არსებობს თუ არა რაიმე ობიექტური მტკიცებულება იმ ფინანსური აქტივის გაუფასურების, რომელიც შეფასებულია თვითღირებულებით ან ამორტიზებული ღირებულებით და ობიექტური მტკიცებულების არსებობის შემთხვევაში დაუყოვნებლივ აღიარებს მოგებაში ან ზარალში. მსგავსი მტკიცებულებებია, რომ დებიტორთან იწყება გაკოტრება, ხელშეკრულების პირობების დარღვევა, ან გადახდის პირობების შეცვლის მოთხოვნა, ასევე რეგიონის არახელაყრელი ეკონომიკური პირობები.



შპს "იტონგ კავკასუს"
თანდართული განმარტებითი შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

გაუფასურების ზარალის აღდგენა

თუ შემდგომ პერიოდებში აქტივის გაუფასურების ზარალის თანხა მცირდება, რაც დაკავშირებული იქნება გაუფასურების აღიარების შემდგომ წარმოშობილ მოვლენასთან, კომპანია აღადგენს გაუფასურების ზარალს.

ფინანსური აქტივის აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივების აღიარება წყდება, როდესაც ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი ნაკადების მიღების სახელშეკრულებო უფლებებს ვადა გასდის, ფულადი სახრები სრულად მიღებულია ან იგი გადასცემს ფინანსურ აქტივთან დაკავშირებულ რისკს და სარგებელს სხვა მხარეს.

ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური ვალდებულების აღიარება წყდება, როდესაც ის შესრულდება, ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულება დაიფარება, გაუქმდება ან ვადა გაუვა.

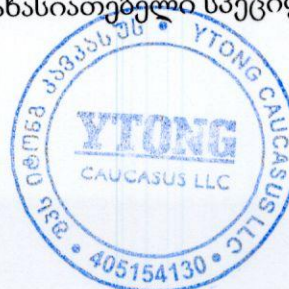
კომპანია მოგებაში ან ზარალში ასახავს დაფარული ან სხვა მხარისთვის გადაცემული ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ კომპენსაციის თანხას შორის სხვაობას.

3.9 კაპიტალი

კომპანიის კაპიტალი ფორმირებულია აკუმულირებული მოგებით. დივიდენდი აღიარდება როგორც ვალდებულება იმ პერიოდში, რომელშიც გამოცხადდა.

3.10 ანარიცხები

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ანარიცხი აღიარდება მაშინ, როდესაც კომპანიას აქვს ვალდებულება იურიდიული ან კონსტრუქციული, რომელიც წარმოიქმნა წარსული მოვლენების შედეგად და სავარაუდოა, რომ ვალდებულების დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების გასვლა. როცა ფულის დროითი ღირებულების ეფექტი მნიშვნელოვანია ანარიცხების თანხა უნდა წარმოადგენდეს იმ დანახარჯების დღევანდელ ღირებულებას, რომლებიც მოსალოდნელია, რომ საჭირო იქნება მოვალეობის შესასრულებად, დისკონტირების განაკვეთი უნდა წარმოადგენდეს დაბეგვრამდე არსებულ განაკვეთს, რომელშიც გათვალისწინებულია ფულის დროითი ღირებულების მიმდინარე საბაზრო შეფასებებისა და მოცემული ვალდებულებებისთვის დამახასიათებელი სპეციფიკური რისკი.



შპს "იტონგ კავკასუს"
თანდართული განმარტებითი შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

3.11 მიღებული გრანტები

მიღებული გრანტი აღიარდება მიღებული ან მისაღები აქტივის რეალური ღირებულებით. გრანტი, რომელიც არ შეიცავს მომავალში გარკვეული პირობების შესრულებას, შემოსავალში აღიარდება მაშინ, როდესაც გრანტის შემოსულობები მიღებადი გახდება,

გრანტი, რომელიც ითვალისწინებს მომავალში გარკვეული პირობების შესრულებას, შემოსავალში მხოლოდ მას შემდეგ აღიარდება, როდესაც გრანტის ყველა პირობა შესრულდება.

თუ გრანტის მიღება ხდება მანამდე, სანამ ამონაგების აღიარების კრიტერიუმები დაკმაყოფილდება, ასეთი გრანტი აღიარდება როგორც ვალდებულება.

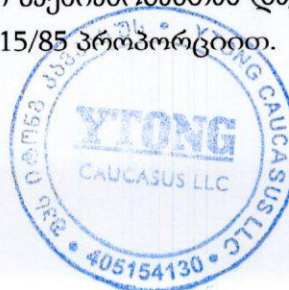
შესასრულებელი პირობა არის მოთხოვნა, რომელიც გრანტის გამცემს უფლებას აძლევს არ გადასცეს გრანტის რესურსი, ან თუ ეს რესურსი უკვე გადაცემულია უკან დაიბრუნოს, თუ კონკრეტული პირობები არ იქნება შესრულებული.

3.12 მოგების გადასახადი

მიმდინარე მოგების გადასახადი არის საგადასახადო ვალდებულება პერიოდის დასაბეგრ მოგებაზე, რომელიც გაანგარიშებულია ანგარიშგების თარიღისთვის არსებული საგადასახადო განაკვეთით და ითვალისწინებს წინა წლებთან დაკავშირებული საგადასახადო ვალდებულების ყველა შესაძლო შესწორებას.

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

2017 წლის ახალი მოდელის მიხედვით მოგების გადასახადის განაკვეთი განისაზღვრავს ნულოვანი განაკვეთით, იმ შემთხვევაში თუ არ მოხდება მოგების განაწილება და დარჩება კომპანიაში გაუნაწილებელი მოგების სახით, ხოლო 15%-ით დაიბეგრება დივიდენდად განაწილებული მოგება, მაშინ როდესაც 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 გადასახადით, თუ მოხდება მოგების განაწილება (დივიდენდის გაცემა) და ასევე, მოგების გადასახადით იბეგრება ისეთი ტრანზაქციები ინდივიდუალურ პირებთან, რომელიც დაკავშირებულია მოგების მიღებასთან (ბენეფიტი, საჩუქარი, გადასახადები, რომლებიც არაა ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებული და სხვა) ამ შემთხვევაში მოგების განაწილება იბეგრება 15/85 პროპორციით.



შპს "იტონგ კავკასუს"

თანდართული განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

აღნიშნული ცვლილების გამო, არ წარმოიქმნება დროებითი სხვაობები აქტივებსა და ვალდებულებებში ფინანსური და საგადასახადო ბაზის საფუძველზე. შესაბამისად გადავადებული საგადასახადო აქტივი და ვალდებულება, მოგებიდან გადასახადები არ წარმოიქმნება 2017 წლის 01 იანვრიდან.

3.13 ამონაგების აღიარება

ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. იგი არ მოიცავს გაცემულ ყველანაირ სავაჭრო ფასდათმობას, ასევე ვადაზე ადრე გადახდის ფასდათმობებს. ამონაგებში ჩართულია მხოლოდ საკუთარი სახელით მიღებული ან მისაღები ეკონომიკური სარგებლის მთლიანი თანხა.

მომსახურების გაწევის ამონაგები აღიარდება მომსახურების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის მიხედვით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, თუ შესაძლებელი იქნება მომსახურების გაწევის შედეგის საიმედოდ შეფასება. სხვა შემთხვევაში ამონაგები აღიარდება მხოლოდ უკვე აღიარებული ანაზღაურებადი ხარჯების ოდენობის ფარგლებში.

მომსახურების გაწევის ოპერაციის შედეგის საიმედოდ შეფასება შესაძლებელია, თუ დაკმაყოფილებულია შემდეგი პირობები:

- ამონაგების ოდენობის შეფასება შესაძლებელია საიმედოდ;
- მოცემული ოპერაციიდან მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა საღაროში;
- შესაძლებელია მომსახურების მიწოდების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის საიმედოდ შეფასება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს;
- შესაძლებელია მომსახურებაზე უკვე გაწეული და ხელშეკრულების მთლიანად შესასრულებლად საჭირო მომავალი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება;

საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც დაკმაყოფილებული იქნება ქვემოთ ჩამოთვლილი ყველა პირობა:

- საწარმო მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს;
- საწარმო არ ინარჩუნებს უწყვეტ მენეჯერულ მონაწილეობას იმ დონით, რომელიც, ჩვეულებრივ, საკუთრების უფლებასთან ასოცირდება და არც გაყიდულ საქონელზე ეფექტურ კონტროლს არ ახორციელებს;



შპს "იტონგ კავკასუს"

თანდართული განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

- შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ შეფასება;
- მოსალოდნელია, რომ საწარმო მიიღებს მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებულ ეკონომიკურ სარგებელს;

შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებით უკვე გაწეული ან მომავალ პერიოდში გასაწევი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

3.14 ნაღდი ფული და მისი ექვივალენტები

ფულადი ნაკადების ანგარიშგების შედგენის მიზნებისათვის, ფულადი სახსრების ექვივალენტები არის მოკლევადიანი, მაღალ ლიკვიდური ინვესტიციები, რომლებიც დაუბრკოლებლად გადაიცვლება ნაღდი ფულის წინასწარ ცნობილ ოდენობაზე და მათი ღირებულების შეცვლის რისკი უმნიშვნელოა. ფულადი სახსრების ექვივალენტები უფრო მეტად გამიზნულია მოკლევადიან ვალდებულებათა შესასრულებლად, ვიდრე ინვესტიციებისათვის ან სხვა მიზნით. კომპანიის მიერ ინვესტიცია კლასიფიცირდება როგორც ფულადი სახსრების ექვივალენტი, თუ იგი ადვილად გაცვლადია წინასწარ ცნობილ ნაღდი ფულის ოდენობაზე და მისი ღირებულების შეცვლის რისკი უმნიშვნელოა.

4. ძირითადი საშუალებები

კომპანიის ძირითადი საშუალებების საბალანო ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის შეადგენს 38,484,941 ლარს. ძირითადი საშუალებები ბალანსში ასახულია ისტორიული ღირებულებით და შემცირებულია დაგროვილი ცვეთის ღირებულებით. ცვეთის დარიცხვა ხდება ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული აქტივების თვითღირებულების განაწილების მიზნით მათი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე, შემცირებადი ნაშთის მეთოდის გამოყენებით.



შპს "იტონგ კავკასუს"
თანდართული განმარტებითი შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

5. არამატერიალური აქტივები

კომპანიის არამატერიალური აქტივების საბალანო ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის შეადგენს 781,576 ლარს, არამატერიალური აქტივები ბალანსში ასახულია ისტორიული ღირებულებით.

6. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

მარაგების თვითღირებულება გაანგარიშებულია საშუალო შეწონილი მეთოდის საფუძველზე. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში ასახული სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ნაშთს წარმოადგენს ქარხნის მოვლის/გაუმჯობესების სასაქონლო მატერიალურ მარაგებს

	31.12.2020	31.12.2019
სასაქონლო-მატერიალური მარაგი	246,984	368,720
სულ	246,984	368,720

7. წინასწარ გაწეული საგადასახადო ხარჯი

	31.12.2020	31.12.2019
წინასწარ გაწეული საგადასახადო ხარჯი	-	252,875
სულ	-	252,875



შპს "იტონგ კავკასუს"
თანდართული განმარტებითი შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

8. დარიცხული მოთხოვნები

მოთხოვნა არის მოკლევადიანი და და ამოღების ვადა განსაზღვრება ერთ წლამდე, დარიცხულ სავაჭრო მოთხოვნებს პროცენტი არ ერიცხება. მოთხოვნები აღირიცხება ლარში.

	31.12.2020	31.12.2019
გადახდილი ავანსები	357,016	413,769
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნა	69,986	21,136
სულ	427,002	434,905

9. ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე

	31.12.2020	31.12.2019
ფულადი სახსრები ლარში	3,183,634	5,020,309
ფულადი სახსრები აშშ დოლარი	219,496	259,818
ფულადი სახსრები ევრო	14,929	2,382,741
სულ	3,418,059	7,662,868

9. კომპანიის კაპიტალი

	31.12.2020	31.12.2019
კაპიტალი	31,461,221	31,322,917
სულ	31,461,221	31,322,917

10. გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი

	31.12.2020	31.12.2019
გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი	(3,122,224)	(1,972,251)
სულ	(3,122,224)	(1,972,251)



შპს "იტონგ კავკასუს"
 თანდართული განმარტებითი შენიშვნები
 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

11. გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულება

	31.12.2020	31.12.2019
მიღებული სესხები	12,826,787	7,214,555
სულ	12,826,787	7,214,555

12. ვალდებულებები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან

	31.12.2020	31.12.2019
ვალდებულება მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	1,396,381	1,358,690
სულ	1,396,381	1,358,690

13. გადასახდელი პროცენტები

	31.12.2020	31.12.2019
გადასახდელი პროცენტები	-	1,560
სულ	-	1,560

14. გადასახდელი ხელფასები

	31.12.2020	31.12.2019
გადასახდელი ხელფასები	-	608
სულ	-	608

15. საგადასახადო ვალდებულებები

	31.12.2020	31.12.2019
საგადასახადო ვალდებულებები	14,821	-
სულ	14,821	-



შპს "იტონგ კავკასუს"
თანდართული განმარტებითი შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

16. შემოსავალი საოპერაციო საქმიანობიდან

	31.12.2020	31.12.2019
შემოსავალი რეალიზაციიდან	10,706	4,492
შემოსავალი მომსახურეობიდან	53,137	4,901
სულ	63,844	9,394

17. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი

	31.12.2020	31.12.2019
შრომის ანაზღაურება	315,570	307,461
საკანცელარიო ხარჯი	438	60
ბენზინის ხარჯი	15,475	16,803
მანქანის იჯარა	11,000	6,886
სოციალური დანარიცხები	6,686	6,264
მივლინების ხარჯები	3,222	11,883
კომუნალური ხარჯი	26,987	9,905
საიჯარო ქირა	35,336	109,740
სამეურნეო ხარჯი	3,534	788
საურავები და ჯარიმები	15,000	-
მანქანის ხარჯი	1,570	6,177
კომუნიკაციის ხარჯები	12,475	9,643
დაზღვევა	6,641	17,917
ქონების დაზღვევა	10,683	-
სანოტარო ხარჯი		4,438
საკონსულტაციო ხარჯები	11,246	12,220
წარმომადგენლობითი ხარჯი	394	673
ცვეთა და ამორტიზაცია	277,062	61,817
ქონების გადასახადი	324,966	205,216
საკურიერო მომსახურება	177	35
ბანკის ხარჯი	22,928	5,016
შრომის უსაფრთხოება	3,316	-
სხვა საერთო ხარჯი	11,175	4,663
სულ	1,115,882	797,602



შპს "იტონგ კავკასუს"
 თანდართული განმარტებითი შენიშვნები
 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

18. იჯარა

კომპანიას იჯარით აქვს აღებული საოფისე ფართი, საოპერაციო იჯარის ხელშეკრულებებით.

19. საფინანსო შემოსავალი

	31.12.2020	31.12.2019
საპროცენტო შემოსავალი	393,318	-
სულ	393,318	-

20. საფინანსო ხარჯი

	31.12.2020	31.12.2019
საპროცენტო ხარჯი	860,237	15,809
სულ	860,237	15,809

21. არასაოპერაციო შემოსავალი

	31.12.2020	31.12.2019
არასაოპერაციო შემოსავალი	996,729	71,800
სულ	996,729	71,800



შპს "იტონგ კავკასუს"
 თანდართული განმარტებითი შენიშვნები
 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

22. არასაოპერაციო ხარჯები

	31.12.2020	31.12.2019
არასაოპერაციო ხარჯი	621,425	203,754
სულ	621,425	203,754

23. საგადასახადო ვალდებულებები და მოგების გადასახადი

კომპანიას არ გააჩნია საგადასახადო ვალდებულებები. 2020-2019 საგადასახადო წლებში კომპანიას აქვს გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი და დარიცხული მოგების გადასახადი:

	31.12.2020	31.12.2019
მოგებამდე დაბეგვრამდე	(1,147,912)	(940,464)
მოგების გადასახადი	(2,061)	(78)
	(1,149,973)	(940,542)

24. მნიშვნელოვანი ბუღალტრული მსჯელობები და დაშვებები

დაშვებები და მსჯელობები ეფუძნება ისტორიულ გამოცდილებას, ასევე გაითვალისწინება მომავალ მოვლენებთან დაკავშირებული მოლოდინები, ასეთი დაშვებები და მსჯელობები პერიოდულად გადაიხედება, არსებულ სიტუაციასთან შესაბამისობის მიზნით.

a. მნიშვნელოვანი ბუღალტრული შეფასებები

ხელმძღვანელობა შეფასებებს აკეთებს სამომავლო ფაქტორების გათვალისწინებით, მიღებული სააღრიცხვო შეფასებები შესაძლოა განსხვავდებოდეს რეალური შედეგისგან. შეფასებები და შესაბამისი დაშვებები ფასდება რეგულარულად. ბუღალტრული შეფასებების შესწორება აღიარებას ექვემდებარება იმ პერიოდსათვის, როდესაც ხდება შესწორება, თუ შესწორება ეხება მხოლოდ ამ პერიოდს, ხოლო იმ შემთხვევაში თუ იგი ეხება



შპს "იტონგ კავკასუს"
თანდართული განმარტებითი შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

მიმდინარე და მომავალ პერიოდებს, შესაბამისად შესწორება მოხდება მიმდინარე და შემდგომ პერიოდებში.

შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც შეიცავს მნიშვნელოვან რისკს, განხილულია ქვემოთ: ძირითადი საშუალებების საციცოცხლო ვადა

მენეჯმენტმა შეაფასა ძირითადი საშუალებების სასიცოცხლო ვადა, და დარწმუნებულია რომ იგი არ განსხვავდება ამ აქტივების ეკონომიკური მომსახურების ვადის ხანგრძლივობისგან. თუ რეალური სასარგებლო მომსახურების ვადა განსხვავდება ამ შეფასებებისგან, ფინანსური ანგარიშგება განსხვავებული იქნება.

უიმედო ვალი

ხელმძღვანელობა აფასებს მისაღები დებიტორული დავალიანებების დონეს ისტორიულ გამოცდილებასა და სამომავლო მოლოდინებზე დაყრდნობით. დავალიანების ამოღების რეალური ვადა შესაძლოა განსხვავდებოდეს ხელმძღვანელობის შეფასებებისგან.

b. ძირითადი დაშვებები მომავალთან დაკავშირებით

მენეჯმენტი დარწმუნებულია, რომ კომპანიის საქმიანობის შედეგები წარსული გამოცდილების და მიმდინარე მოვლენებისა და გარემოებების გათვალისწინებით კვლავ ზრდას განაგრძობს და აღნიშნული ფინანსური მდგრადობის ზრდა შენარჩუნდება კომპანიის ძირითადი საქმიანობის ხარისხის ზრდასა და განვითარებასთან ერთად.

c. მოქმედი საკანონმდებლო ბაზა იძლევა კანონის ორაზროვანი ინტერპრეტაციის საშუალებას, შესაძლოა საგადასახადო ორგანოების მოსაზრება განსხვავდებოდეს მენეჯმენტის მოსაზრებისგან, მენეჯმენტი დარწმუნებულია, რომ კომპანიის მიერ განხორციელებული საგადასახადო დაბეგვრა სრულ შესაბამისობაშია საგადასახადო კანონმდებლობასთან და კომპანიას არ გააჩნია რაიმე სახის საგადასახადო რისკი.



შპს "იტონგ კავკასუს"
თანდართული განმარტებითი შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

25. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები

2020-2019 წლებში შპს „იტონგ კავკასუსს“ განხორციელებული აქვს ქვემოთ მითითებული სამეურნეო ოპერაციები შემდეგ ურთიერთდამოკიდებულ პირებთან:

დამფუძნებლები

განხორციელებული ტრანზაქციები	2020	2019
დივიდენდის გაცემა	-	-
საფინანსო შემოსავალი	-	-

საბალანსო ნაშთები

დივიდენდის გაცემა	-	-
საფინანსო მოთხოვნა	-	-
საფინანსო შემოსავალი	-	-

უმაღლესი რანგის პერსონალი/დამფუძნებლები

განხორციელებული ტრანზაქციები	2020	2019
შრომის ანაზღაურება	146,963	133,101
მომსახურება	-	-

საბალანსო ნაშთები	2020	2019
შრომის ანაზღაურება	-	-
მომსახურება	-	-

26. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

კომპანიაში 2022 წლის 25 სექტემბრამდე მნიშვნელოვანი მოვლენები არ განხორციელებულა.



შპს "იტონგ კავკასუს"
თანდართული განმარტებითი შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

27. COVID 19 გავლენა კომპანიაზე

მსოფლიო მასშტაბის პანდემიამ COVID 19 მნიშვნელოვნი გავლენა იქონია კომპანიის საქმიანობის ფორმაზე, სწავლის პროცესი- ფიზიკური დასწრების მოდელი ჩაანაცვლა დისტანციურმა სწავლებამ, საგამოცდო პროცესიც ასევე განხორციელდა დისტანციურ რეჟიმში. კომპანიის ტექნიკური აღჭურვილობა და პერსონალის კომპეტენცია და უნარები აკმაყოფილებს საგანმანათლებლო სფეროში კანონმდებლობით მოთხოვნილ სტანდარტებს, პანდემიას არსებითი გავლენა არ მოუხდენია კომპანიის შემოსავლების სტაბილურობაზე.

მენეჯმენტი დარწმუნებულია, რომ კომპანია შეინარჩუნებს ფინანსურ მდგრადობას და არ არსებობს რაიმე სახის მოვლენა, რომელიც წარმოშობს ეჭვს არსებით განუსაზღვრელობასთან დაკავშირებით, ასევე კომპანიის უნართან გააგრძელოს საქმიანობა მომავალში, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ.

28. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2022 წლის 25 სექტემბერს

დირექტორი: დიმიტრი ადამია

თარიღი: 25 სექტემბერი 2022 წელი

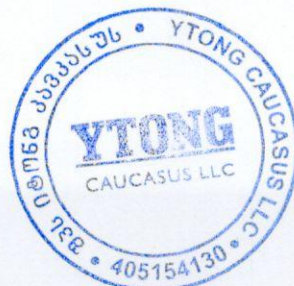


შპს "იტონგ კავკასუსის" ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით თანხა წარმოდგენილია ლარში

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	12/31/2020	12/31/2019
გრძელვადიანი აქტივები		
ძირითადი საშუალებები	37,700,822	29,145,330
არამატერიალური აქტივები	781,576	60,788
ბიოლოგიური აქტივი	2,543	593
სულ გრძელვადიანი აქტივები	38,484,941	29,206,711
წინასწარ გაწეული საგადასახადო ხარჯი	-	252,875
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	246,984	368,720
გაცემული სესხი	-	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	69,986	21,136
გადახდილი ავანსები	357,016	413,769
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	3,418,059	7,662,868
სულ მიმდინარე აქტივები	4,092,045	8,719,368
სულ აქტივები	42,576,986	37,926,079
გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი	(3,122,224)	(1,972,251)
კაპიტალი	31,461,221	31,322,917
რეზერვები და დაფინანსება		
სულ კაპიტალი	28,338,998	29,350,666
საგრანტო ვალდებულება		
სასესხო ვალდებულებები	12,826,787	7,214,555
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	12,826,787	7,214,555
მიმდინარე ვალდებულებები		
ვალდებულებები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	1,396,381	1,358,690
მიღებული ავანსები		
გადასახდელი ხელფასები		608
გადასახდელი პროცენტები		1,560
საგრანტო ვალდებულება		
საგადასახადო ვალდებულებები	14,821	
სასესხო ვალდებულებები		
სულ მიმდინარე ვალდებულებები	1,411,202	1,360,858
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები	42,576,986	37,926,079

დირექტორი: დიმიტრი ადამია

თარიღი: 25/09/2022



შპს "იტონგ კავკასუსის" ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის
მდგომარეობით თანხა წარმოდგენილია ლარში

სრული შემოსავლის ანგარიშგება		31.12.2020	31.12.2019
შემოსავლები რეალიზაციიდან / მომსახურებიდან	19	63,844	9,394
თვითღირებულების ხარჯები	19	(4,258)	(4,492)
საერთო მოგება		59,585	4,901
სხვა შემოსავლები			
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	20	(1,115,882)	(797,602)
საოპერაციო მოგება		(1,056,296)	(792,700)
საფინანსო შემოსავალი	21	393,318	-
საფინანსო ხარჯი	22	(860,237)	(15,809)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები	23	996,729	71,800
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	24	(621,425)	(203,754)
მოგება დაბეგვრამდე		(1,147,912)	(940,464)
მოგების გადასახადი	25	(2,061)	(78)
წმინდა მოგება		(1,149,973)	(940,542)

დირექტორი: დიმიტრი ადამია

თარიღი: 25/09/2022




შპს "იტონგ კავკასუსის" -ს ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31
დეკემბრის მდგომარეობით თანხა წარმოდგენილია ლარში

მუხლი 12

კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება					
		საწესდებო კაპიტალი	მოგება/ზარალი	გაცემული დივიდენდი	სულ
I	ნაშთი საანგარიშო პერიოდის 2019 წლის 1 იანვრისთვის	16,669,157.5	(1,031,709.4)	-	15,637,448
1	საწარმოს (საწესდებო) კაპიტალის გაზრდა ფულადი სახსრებით	14,653,760	-	-	14,653,760
2	საწარმოს (საწესდებო) კაპიტალის გაზრდა ქონებრივი შენატანით	-	-	-	-
3	მოცემული პერიოდის მოგება	-	(940,542)	-	(940,542)
II	ნაშთი საანგარიშო პერიოდის 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	31,322,917	(1,972,251)	-	29,350,666

დირექტორი:

დიმიტრი ადამია

თარიღი 25/09/2022



შპს "იტონგ კავკასუსის" -ს ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31
დეკემბრის მდგომარეობით თანხა წარმოდგენილია ლარში

მუხლი 12

კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება					
		საწესდებო კაპიტალი	მოგება/ზარალი	გაცემული დივიდენდი	სულ
I	ნაშთი საანგარიშო პერიოდის 2020 წლის 1 იანვრისთვის	31,322,917	(1,972,251)	-	29,350,666
1	საწარმოს (საწესდებო) კაპიტალის გაზრდა ფულადი სახსრებით	138,304	-	-	138,304
2	საწარმოს (საწესდებო) კაპიტალის გაზრდა ქონებრივი შენატანით	-	-	-	-
3	მოცემული პერიოდის მოგება	-	(1,149,973)	-	(1,149,973)
II	ნაშთი საანგარიშო პერიოდის 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის	31,461,221	(3,122,224)	-	28,338,998

დირექტორი:

დიმიტრი ადამია

თარიღი 25/09/2022

