

შპს „TISCOOPAN INTERNATIONAL„

ფინანსური ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

შინაარსი:

ფინანსური ინფორმაცია

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება -----	3
მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება -----	4
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება -----	5

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

ზოგადი ინფორმაცია -----	6
ანგარიშგების მომზადების საფუძვლები -----	6
ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა	
მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები	
და გადაწყვეტილებები -----	13-19

შპს „TISCOOPAN INTERNATIONAL „

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარი)	შენიშვნა	2017	2018
გრძელვადიანიაქტივები			
ძირითადისაშუალებები	3	2,459,829	2,423,932
საინვესტიციო ქონება	4	395,701	757,386
არამატერიალურიაქტივები	5	-	-
ბიოლოგიურიაქტივი		2,081	22,786
სულგრძელვადიანიაქტივები		2,857,611	3,204,104
მიმდინარეაქტივები			
მარაგები	6	73,751	47,288
სავაჭროდასახვამოთხოვნები	7	63,104	22,142
ფულიდაფულისექვივალენტები	8	36,704	14,107
სულმიმდინარეაქტივები		173,559	83,537
სულაქტივები		3,031,170	3,287,641
კაპიტალიდავალდებულებები			
კაპიტალი			
საწესდებოკაპიტალი		4,018,657	4,258,521
გაუნაწილებელიმოგება		(1,063,747)	(1,022,948)
სულსაკუთარიკაპიტალი		2,954,911	3,235,573
მიმდინარეავალდებულებები			
საგადასახადავალდებულებები		53,077.64	6,769
სავაჭროდასხვავალდებულებები	9	23,182	37,599
მოკლევადიანისესხები	10	-	7,700
სულმიმდინარეავალდებულებები		76,259	52,068
სულვალდებულებებიდაკაპიტალი		3,031,170	3,287,641

დირექტორი:

მთავარი ბუღალტერი :

შპს „TISCOOPAN INTERNATIONAL „
 მოგება ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარი)	შენიშვნა	2018
შემოსავალი	11	381,404
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	12	(251,912)
საერთო მოგება		129,492
სხვა შემოსავლები	13	220
ადმინისტრაციული და სხვა დანახარჯები	14	(451,041)
არასაოპერაციო ხარჯები/შემოსავლები წმინდა		362,127
მოგება დაბეგვრამდე		40,799
მოგების გადასახადის ხარჯი		-
წმინდამოგება		40,799

დირექტორი:

მთავარი ბუღალტერი

შპს „TISCOOPAN INTERNATIONAL „
 საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება
 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარი)	საწესდებოკაპიტალი	გაუნაწილებელიმოგება	სულ
1 იანვარი 2018	4,018,657	(1,063,747)	2,954,911
წლისმთლიანისრულიმოგება	239,863	40,799	280,662
31 დეკემბერი 2018	4,258,521	(1,022,948)	3,235,573

დირექტორი:
 შპს „TISCOOPAN INTERNATIONAL „

მთავარი ბუღალტერი :

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ლარი)

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „TISCOOPAN INTERNATIONAL“ (შემდეგ - კომპანია) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც დაფუძნდა 2012 წლის 15 თებერვალს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანია დარეგისტრირებულია ბათუმის რეგიონალური ცენტრის საგადასახადო ინსპექციის მიერ, საიდენტიფიკაციო ნომრით 445406454. კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, ქ. თბილისი, სამგორის რაიონი, ქუჩა ვიქტორ კუპრაძე, N 72, კორპუსი, სადარბაზო 2, სართული 8, ბინა N34, ფაქტიური მისამართი ბათუმი, აკაკი შანიძის ქ. # 13ა. კომპანია დღგ-ის გადამხდელად რეგისტრირებულია 2012 წლის 3 მაისიდან. კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ბეტონის პროდუქციის წარმოება სამშენებლო მიზნებისათვის.

კომპანიის 45%-იანი წილის მფლობელი და დირექტორია აბოლფაზლ აბბასირად, L44130451, J34127818 /ირანი, კომპანიის 35%-იანი წილის მფლობელია ქეიჰან გოჰარინ, N33869706 /ირანი და კომპანიის 20%-იანი წილის მფლობელია მაჰმუდ გოჰარინ, T27380839, P41262590, 01501130668 /ირანი. კომპანიის საწესდებო კაპიტალი 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის და 1 იანვრისთვის შეადგენს 4 258521 ლარს.

2018 წლის 31 დეკემბრისა და 1 იანვრისთვის კომპანიის თანამშრომლების რაოდენობა იყო 25 ადამიანი.

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია დარიცხვის მეთოდით, საწარმო აკმაყოფილებს ფუნქციონირებადი საწარმოს მოთხოვნებს;

შპს „TISCOOPAN INTERNATIONAL „
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ლარი)

მსს ფასს სტანდარტების პირველადი გამოყენება

კომპანია მსს ფასს სტანდარტებზე გადავიდა 2018 წლის 1 იანვრს, კომპანიის წარადგენს ფინანსურ მდგომარეობის ანგარიშგებას, 2018 წლის 1 იანვრის და 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე 2018 წლის საქმიანობის შედეგების ანგარიშგებას და 2018 წლის კაპიტალში მომხდარი ცვლილებების ანგარიშგებას, ასევე შესაბამის ახსნა განმარტებით შენიშვნებს;

შეფასებისა და წარდგენის ვალუტა

(ა) ფუნქციონალური და წარდგენის ვალუტა

თავის ოპერაციებში კომპანია ფუნქციონალურ ვალუტად იყენებს ქართულ ლარს, რომელსაც მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს კომპანიის ოპერაციებზე. ამგვარად, მოცემული ფინანსური ანგარიშგებისათვის შეფასების ვალუტად კომპანია იყენებს ქართულ ლარს.

(ბ) ტრანზაქციები და ბალანსი

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კონვერტირებულია ფუნქციონალურ ვალუტაში ოფიციალური გაცვლით კურსით ბალანსის შედგენის დღისთვის. მოგება და ზარალი კურსთა შორის სხვაობიდან ოპერაციების ანაზღაურებისას და ფულადი აქტივების და ვალდებულებების კონვერტაციისას წლის ბოლოს არსებული ოფიციალური კურსით აღიარებულია მოგებად ან ზარალად. წლის ბოლოს კონვერტაცია არ ეხება არაფულად აქტივებს.

2018 წლის 31 დეკემბერს და 2017 წლის 31 დეკემბერს უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ბოლო გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი

პერიოდი	დოლარი	ევრო
კურსი 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	2,6766	3,0701
კურსი 2017 წლის 31 დეკემბრისთვის	2,5922	3,1044

შპს „TISCOOPAN INTERNATIONAL „
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ლარი)

ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკები:

ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკები, რომლებიც გამოყენებულია ფინანსური ინფორმაციის მომზადებისას, მოცემულია ქვემოთ. აღნიშნული პოლიტიკები ეხება წარდგენილ ყველა წელს, თუ განსხვავებული არ არის განცხადებული.

ტერმინების განმარტებები:

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები არის ისეთი აქტივები, რომლებიც დაუბრკოლებლად გადაიცვლება ნაღდი ფულის წინასწარ ცნობილ ოდენობაზე და მათი ღირებულების შეცვლის რისკი უმნიშვნელოა. ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს, ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე.

სავაჭრო მოთხოვნები და გაცემული სესხები

რეალიზაცია, ძირითადად,

ხორციელდება ჩვეულებრივისაკრედიტოპირობებით და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტით არ ეცხება. იმ შემთხვევაში, როდესაც საკრედიტო ვადები აღემატება ჩვეულებრივისაკრედიტო ვადებს, მოთხოვნების შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტურისა პროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

ყოველისაანგარიშგებოპერიოდის ბოლოს გაანალიზდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო დებულებები, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულებები იმისა, რომ ეს თანხები არ არის ამოღებადი. ამგვარი მტკიცებულების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ხარალი და უყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ხარალში.

მარაგები

მარაგები საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება მოიცავს შეძენისა და სხვა ხარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია მარაგების ტრანსპორტირებასა და დასაწყობებასთან. მაგალითად, ტრანსპორტირებისა და იმპორტის ხარჯები, ასევე სხვა პირდაპირი ხარჯები. მარაგების თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

საინვესტიციო ქონება

საინვესტიციო ქონება არის ქონება (მიწა ან შენობები, ან შენობის ნაწილი, ან ორივე ერთად), რომელსაც ფლობს მესაკუთრე, ან მოიჯარე ფინანსური იჯარის პირობებით, საიჯარო შემოსავლებს მიღების ან ღირებულების ზრდის, ან ორივე მიზნით, გარდა ისეთი მიზნებისა, როგორიცაა:

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

(ბ) გაყიდვა საწარმოს ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში.

ა) თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

საწარმომ საინვესტიციო ქონება თავდაპირველად უნდა აღიაროს თვითღირებულებით. შეძენილი საინვესტიციო ქონების თვითღირებულება მოიცავს მისი შეძენის ფასსა და ნებისმიერ დანახარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია უშუალოდ საინვესტიციო ქონების შეძენასთან, როგორიცაა იურიდიული ან საბროკერო მომსახურების ღირებულება, ქონების გადაცემასთან დაკავშირებული გადასახადები და სხვა მსგავსი გარიგების დანახარჯები. თუ გადახდა გადავადებულია და საკრედიტო პერიოდი აღემატება სტანდარტულ პერიოდს, მაშინ საინვესტიციო ქონების თვითღირებულება იქნება ყველანაირი სამომავლო გადასახდელების დღევანდელი ღირებულება.

ბ) შემდგომი შეფასება

საინვესტიციო ქონება, რომლის რეალური ღირებულების საიმე-დოდ შეფასება შესაძლებელია მიზანშეუწონელი დანახარჯების, ან ძალისხმევის გარეშე, უნდა შეფასდეს რეალური ღირებულებით ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის, რეალური ღირებულების ცვლილებების მოგებაში ზარალში ასახვით.

კომპანია საინვესტიციო ქონებას აფასებს რეალური ღირებულებით ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

ძირითადი საშუალებები

ა) თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

ძირითადი საშუალებები თავდაპირველად აღიარდება თვითღირებულებით. თვითღირებულება შეძენის ფასთან ერთად მოიცავს პირდაპირ დანახარჯებს და მათთან დაკავშირებული ნებისმიერი მომავალი ვალდებულების მიმდინარე ღირებულებას, ისევე როგორც მიმდინარე შესყიდვის ფასს, ასევე აქტივთან უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

იმ შემთხვევაში, თუ ძირითადი საშუალების თითოეულ კომპონენტს გააჩნია განსხვავებული ექსპლუატაციის პირობები, მაშინ ამდაგვარი აქტივთა ჯგუფი აღირიცხება ინდივიდუალურად.

შპს „TISCOOPAN INTERNATIONAL

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარი)

მოგება ან ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლის შედეგად განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული თანხის შედარებით და ჩაირთვება სხვა შემოსავლების/ხარჯების კატეგორიაში, სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

ა) შემდგომი ხარჯები

შემდგომი ხარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება, როგორც დამოუკიდებელი აქტივი, მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აღნიშნული ტიპის დანახარჯისაგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება და შესაძლებელია მისი ღირებულება საიმედოდ განსაზღვრა. შეცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტებთან, აღიარდება, როგორც ხარჯი მისი გაწევის პერიოდში.

ბ) ცვეთა

ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება ანუ, როდესაც ის არის იმ ადგილას ან ისეთ სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანილი, რაც აუცილებელია მის გამოსაყენებლად.

ძირითად საშუალებებს ცვეთა ერიცხება წრფივი ცვეთის მეთოდით, სასარგებლო მომსახურების ვადის მიხედვით;
ქვემოთ მოცემულია ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები კატეგორიები მიხედვით:

ძირითადი საშუალების ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა (წლები)
შენობები	20-30
ნაგებობები	20
მანქანა-დანადგარები	5-7
ოფისის აღჭურვილობა	5
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	5-7
სატრანსპორტო საშუალებები	7

შპს „TISCOOPAN INTERNATIONAL „
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ლარი)

აქტივების გაუფასურება

ყოველისაანგარიშგებოთარიღისათვისტარდებაძირითადისაშუალეობებისდაარამატერიალურიაქტივებისაგატესტვაგაუფასურებაზე, რათადადგინდეს, არსებობსთუარაიმენიშანიიმისა, რომაღნიშნულიაქტივებიგაუფასურებულია. იმშემთხვევაში, თუარსებობსშესაძლოგაუფასურებისნიშანი, შეფასდებანებისმიერიაქტივისანაზღაურებადიღირებულებადაშეუდარდებამისსაბალანსოღირებულებას. თუშეფასებულიანაზღაურებადიღირებულებანაკლებია, საბალანსოღირებულებაშემცირდებააქტივისსაბალანსოღირებულება, ხოლოგაუფასურებისზარალიდაუყოვნებლივაღიარდებამოგებაშიანზარალში

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭროვალდებულებებიწარმოადგენსჩვეულებრივისაკრედიტოპირობებითაღებულვალდებულებებსდაპროცენტიარერიცხება. საანგარიშგებოპერიოდისბოლოსუცხოურვალუტაშიგამოსახულისავაჭროვალდებულებებიგადაარსებულააწარმოსფულადერთეულში, საანგარიშგებოთარიღისათვისარსებულისავალუტოკურსისმიხედვით. საკურსოსხვაობითწარმოქმნილიშემოსულობაანზარალიაისახებასხვაშემოსავალშიანსხვახარჯებში

გადაფარვა

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები არის გადაფარული და ნეტო თანხითაა წარმოდგენილი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ როდესაც, არის კანონიერი უფლება, რა აგრეგირდეს აღიარებული თანხები და არის განზრახვა წარდგენილ იქნეს ნეტო თანხით ან გაიყიდოს აქტივი და დაიფაროს ვალდებულება ერთდროულად.

დაბეგვრა

საგადასახადო ხარჯი შედგება პერიოდის მიმდინარე გადასახადისგან. კომპანიის მიმდინარე გადასახადი გაანგარიშებულია საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად. გადასახადები აღიარდება საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. წინასწარ გადახდილი გადასახადები წარდგება, როგორც საგადასახადო აქტივები.

შპს „TISCOOPAN INTERNATIONAL „
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ლარი)

ამონაგების აღიარება

საქონლის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება, როდესაც კომპანია მყიდველს გადასცემს საქონლის ფლობასთან დაკავშირებულ მნიშვნელოვან რისკებსა და სარგებელს, და ასევე როდესაც მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან საწარმო მიიღებს წინასწარ შეთანხმებულ სარგებელს. ეს კრიტერიუმები ჩაითვლება დაკმაყოფილებულად, როდესაც პროდუქცია გადაეცემა მყიდველს.

თუ ამონაგები უკვე ასახულია და ამის შემდეგ საექვო გახდა თანხის მიღება, ამოსაღები თანხა აისახება როგორც ხარჯი და არა როგორც თავდაპირველად აღიარებული ამონაგების თანხის კორექტირება.

ხარჯების აღიარება

კომპანია თავისი ძირითადი ოპერაციების განხორციელებისას ახდენს როგორც საოპერაციო, ასევე სხვა ხარჯების გაწევას, რომელიც პირდაპირ არ არის დაკავშირებული პროდუქციის რეალიზაციასთან.

მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ხარჯები აღიარდება თუ ის იწვევს მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას, რომელიც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასთან ან ვალდებულების ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება.

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

ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება დაუყოვნებლივ, თუ აღარ მოიტანს მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს, ან თუ ეკონომიკური სარგებელი არ აკმაყოფილებს ან შეწყვეტა დაკმაყოფილება აქტივის აღიარების მოთხოვნისა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

სახელფასო განაცემები

ხელფასები, ბონუსები და არაფულადი სარგებელი აღიარდება დარიცხვის მეთოდით იმ პერიოდში, როდესაც შესაბამისი სერვისი მიიღო კომპანიამ დასაქმებულისგან.

შპს „TISCOOPAN INTERNATIONAL „
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ლარი)

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

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

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. პირობითი ვალდებულებების შესახებ ინფორმაცია მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში, გარდა ისეთი პირობითი ვალდებულებებისა, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან არ არის მოსალოდნელი.

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 ფინანსურ ანგარიშგებაში, როდესაც ადგილი ქონდა შეფასების ცვლილებას.

ანარიცხი წარმოადგენს ვალდებულებას, რომელიც დაკავშირებულია რაოდენობრივ და დროით განუსაზღვრელობებთან. ვალდებულება კი წარმოადგენს კომპანიის მიმდინარე დავალიანებას, რომელიც წარმოიშვა წარსული მოვლენის შედეგად, და რომლის დაფარვა გამოიწვევს კომპანიიდან ეკონომიკური სარგებლის გადინებას.

მნიშვნელოვანი საანგარიშგებო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

- ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადები - ძირითად საშუალებებზე და არამატერიალურ აქტივებზე ცვეთისა და ამორტიზაციის დარიცხვა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადების განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა ხდება ხელმძღვანელობის შეფასებებზე დაყრდნობით, თუ რა პერიოდის განმავლობაში აპირებს კომპანია აქტივიდან სარგებლის მიღებას. პერიოდულად ხდება შეფასებების

შპს „TISCOOPAN INTERNATIONAL „

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარი)

სისწორის შემოწმება. სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებმა შეიძლება მნიშვნელოვანი ცვლილებები გამოიწვიოს საბალანსო ღირებულებებსა და პერიოდის სრული შემოსავლის მუხლებში.

- მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხები - კომპანია რეგულარულად აფასებს მოთხოვნებს გაუფასურებაზე. გაუფასურების ნიშნების არსებობის შემთხვევაში ხელმძღვანელობა აფასებს დებიტორული დავალიანების მომავალ ფულად ნაკადებს, ხოლო თუ საჭიროა ინდივიდუალური დებიტორის მომავალ ფულად ნაკადებს. გაუფასურების ნიშნები შეიძლება იყოს დებიტორის მიერ გადახდების გაუარესება, ეროვნული ან ადგილობრივი ეკონომიკური ფაქტორები, რომლებიც უარყოფით გავლენას ახდენს მასზე. ხელმძღვანელობა წარსული გამოცდილების საფუძველზე აფასებს მოთხოვნების გაუფასურებას. მომავალი ფულადი ნაკადების მოცულობის და დროში განაწილების შეფასების მეთოდოლოგია ხელმძღვანელობის მიერ გადაიხედება პერიოდულად, რათა შემცირდეს სხვაობა შეფასებულ და ფაქტიურ დანაკარგებს შორის.

- სასამართლო დავები - კომპანია ანარიცხს სასამართლო დავებთან დაკავშირებით აღიარებს მხოლოდ მაშინ, როდესაც ადგილი აქვს მიმდინარე ვალდებულებას, რომელიც წარსულში მომხდარი ქმედების შედეგია, მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიისგან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ განსაზღვრა. იქ, სადაც რომელიმე კრიტერიუმში არ კმაყოფილდება, პირობითი ვალდებულება შეიძლება იქნას გაშიფრული ფინანსური ანგარიშგების ინფორმაციის განმარტებით შენიშვნებში. ნებისმიერი პირობითი ვალდებულების დადგომას, რომლის აღიარება ა გაშიფვრა ფინანსურ ინფორმაციაში ჯერ არ მომხდარა, შეიძლება ქონდეს არსებითი გავლენა ფინანსურ ინფორმაციაზე. აქედან გამომდინარე კომპანიის ხელმძღვანელობისგან აღნიშნული ფაქტი მოითხოვს მნიშვნელოვან შეფასებებს არსებულ თუ მომავალ სასამართლო დავებთან დაკავშირებით. კომპანია განიხილავს ყოველ მიმდინარე სასამართლო დავას და აფასებს მის შედეგებს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის, რათა განსაზღვროს საჭიროა თუ არა შესაბამისი ანარიცხის შექმნა. შეფასების დროს გაითვალისწინება შემდეგი ფაქტორები: დავის ხასიათი, მომჩივანია თუ მოპასუხე, სასამართლო პროცესის მიმდინარეობა და პოტენციური ზარალის დონე, იურისტების მიმოხილვა და რჩევები, გამოცდილება მსგავსი შემთხვევებიდან და სხვა.

3. ძირითადი საშუალებები

ისტორიული ღირებულება	მიწა	შენობა - ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები	სატრანსპორტოსაშუა ალებები	ოფისის აღჭურვილობა	ავიაციის ხვედრითი	სულ
2018 წლის 1 იანვარი	1,436,248	705,829	119,650	503,332	492	137,692	2,903,242
შეძენა	-	59,035	-	63,221	-	13,968	136,244
გასვლა	-	-	-	15,287	-	-	15,287
2018 წლის 31 დეკემბერი	1,436,248	764,864	119,650	551,266	492	151,661	3,024,180
დაგროვილი ცვეთა							
2018 წლის 1 იანვარი	-	(131,948)	(67,176)	(173,591)	(457)	(70,241)	(443,413)
წლის ცვეთის ხარჯი	-	(35,841)	(16,501)	(93,831)	-	(18,305)	(164,478)
გასული ძირითადი საშუალებების ცვეთა	-	-	-	7,644	-	-	7,644
2018 წლის 31 დეკემბერი	-	(167,789)	(83,677)	(259,778)	(457)	(88,546)	(600,488)
ნეტოსაბალანსო ღირებულება							
2018 წლის 1 იანვარი	1,436,248	573,881	52,474	329,741	34	67,451	2,459,829
2018 წლის 31 დეკემბერი	1,436,248	597,075	35,973	291,487	34	63,115	2,427,932

4. საინვესტიციო ქონება

	მიწა და შენობა-ნაგებობები
2018 წლის 1 იანვარი	395 701
შეძენა	-
გადაფასება	361 684
2018 წლის 31 დეკემბერი	757 386

შპს „TISCOOPAN INTERNATIONAL „
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ლარი)

5. არამატერიალური აქტივები

ისტორიული ღირებულება	საბუღალტრო პროგრამების	სულ
2018 წლის 1 იანვარი	880	880
შემენა	-	-
გასვლა	-	-
2018 წლის 31 დეკემბერი	880	880
დაგროვილი ამორტიზაცია		
2018 წლის 1 იანვარი	(880)	(880)
წლის ამორტიზაციის ხარჯი	-	-
გასული არამატერიალური აქტივის ამორტიზაცია	-	-
2018 წლის 31 დეკემბერი	(880)	(880)
ნეტოსაბალანსო ღირებულება		
2018 წლის 1 იანვარი	-	-
2018 წლის 31 დეკემბერი	-	-

6. მარაგები

	31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2018
ნედლეული დამასალები	18,823	6,586
მზა პროდუქცია	54,790	22,493
სხვა მარაგები	137	18,209
სულ მარაგები	73,751	47,288

შპს „TISCOOPAN INTERNATIONAL „
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ლარი)

7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2018
მოთხოვნები მიწოდებიდან დამოსახურებიდან	32,887	34,362
წინასწარ გაცემული ავანსები	52,432	11,845
მოთხოვნების წარმოსკერსონალის მიმართ	7	1
მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი	(22,222)	(24,067)
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	63,104	22,142

8. ფული და ფულის ექვივალენტები

	31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2018
ნაღდი ფულის აღროში	29,686	9,856
ეროვნული ვალუტარეზიდენტბანკში	7,018	4,252
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	36,704	14,107

შპს „TISCOOPAN INTERNATIONAL „
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ლარი)

9. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2018
ვალდებულებები მოწოდებიდან დამოსახურებიდან	23, 003	37, 491
გადასახდელი ხელფასები	179	108
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	23,182	37,599

10. მოკლევადიანი სესხები

	31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2018
სესხები პარტნიორებისგან	-	7,700
სულ მოკლევადიანი სესხები	-	7,700

11. შემოსავალი

	31 დეკემბერი 2018
შემოსავალი მზარდუქცის რეალიზაციიდან	306,959
შემოსავალი მომსახურებიდან	47,614
შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან	26,832
სულ შემოსავალი	381,404

შპს „TISCOOPAN INTERNATIONAL „
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ლარი)

12. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

31 დეკემბერი 2018

რეალიზებული მზა პროდუქციის თვითღირებულება	(232,088)
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	(19,824)
სულ რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(251,912)

13. სხვა შემოსავლები

31 დეკემბერი 2018

ზარალის კომპენსაცია	220
სულ სხვა შემოსავლები	220

14. საერთო ადმინისტრაციული დანახარჯები

31 დეკემბერი 2018

შრომის ანაზღაურება	(188,374)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(153,402)
გახარჯულის აწვავი	(26,919)
დამოუკიდებელი ანგარიში	(25,701)
საგადასახადო ხარჯი	(21,402)
სხვა საერთო ხარჯი	(13,478)
კომუნალური	(7,056)
სარეკლამო-საინფორმაციო მომსახურება	(3,602)
გახარჯული შესაფუთი მასალა	(1,511)
კომუნიკაციის ხარჯი	(1,298)
გახარჯულის სარეკლამო მასალები	-
მომსახურების ხარჯი	-
რემონტის ხარჯი	-
მარაგების გაუფასურების ხარჯი	(6,453)
მოთხოვნების სწავლას უფასურების ხარჯი	(1,845)
სულ საერთო ადმინისტრაციული დანახარჯები	(451,041)

შპს „TISCOOPAN INTERNATIONAL „
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ლარი)

15. ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური ვალდებულებები

ლარი	გრძელვადიანი ვალდებულებები	მოკლევადიანი ვალდებულებები
2018 წლის დასაწყისში		
სესხები	-	7,700
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	37,599
2018 წლის ბოლოს	-	45,299

ფინანსური ვალდებულებები

ლარი	გრძელვადიანი აქტივები	მოკლევადიანი აქტივები
2018 წლის დასაწყისში		
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	-	14,107
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	-	22,142
გაცემული სესხები	-	-
2018 წლის ბოლოს	-	36,249

შპს „TISCOOPAN INTERNATIONAL „
 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 (ლარი)

შპს „TISCOOPAN INTERNATIONAL „

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარი)	შენიშვნა	2017	2018
გრძელვადიანიაქტივები			
ძირითადისაშუალებები	3	2,459,829	2,423,932
საინვესტიციო ქონება	4	395,701	757,386
არამატერიალურიაქტივები	5	-	-
ბიოლოგიურიაქტივი		2,081	22,786
სულგრძელვადიანიაქტივები		2,857,611	3,204,104
მიმდინარეაქტივები			
მარაგები	6	73,751	47,288
სავაჭროდასახვამოთხოვნები	7	63,104	22,142
ფულიდაფულისექვივალენტები	8	36,704	14,107
სულმიმდინარეაქტივები		173,559	83,537
სულაქტივები		3,031,170	3,287,641
კაპიტალიდავალდებულებები			
კაპიტალი			
საწესდებოკაპიტალი		4,018,657	4,258,521
გაუნაწილებელიმოგება		(1,063,747)	(1,022,948)
სულსაკუთარიკაპიტალი		2,954,911	3,235,573
მიმდინარეავალდებულებები			
საგადასახადოვალდებულებები		53,077.64	6,769
სავაჭროდასახვავალდებულებები	9	23,182	37,599
მოკლევადიანისესხები	10	-	7,700
სულმიმდინარეავალდებულებები		76,259	52,068
სულვალდებულებებიდაკაპიტალი		3,031,170	3,287,641



დირექტორი: *Abdoul Abbasirad*

მთავარი ბუღალტერი: *ბ. ს. შიშ*

შპს „TISCOOPAN INTERNATIONAL „
 მოგება ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარი)	შენიშვნა	2018
შემოსავალი	11	381,404
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	12	(251,912)
საერთო მოგება		129,492
სხვა შემოსავლები	13	220
ადმინისტრაციული და სხვა დანახარჯები	14	(451,041)
არასაოპერაციო ხარჯები/შემოსავლები წმინდა		362,127
მოგება და ბეგრამდე		40,799
მოგების გადასახადის ხარჯი		-
წმინდა მოგება		40,799



დირექტორი: *Abdullah Abbasirad*

მთავარი ბუღალტერი *ბ. ნიშ*

შპს „TISCOOPAN INTERNATIONAL „
 საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება
 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარი)	საწესდებოკაპიტალი	გაუნაწილებელიმოგება	სულ
1 იანვარი 2018	4,018,657	(1,063,747)	2,954,911
წლისმთლიანისრულიმოგება	239,863	40,799	280,662
31 დეკემბერი 2018	4,258,521	(1,022,948)	3,235,573



დირექტორი:

შპს „TISCOOPAN INTERNATIONAL „

Abolfazl Abbasirad

მთავარი ბუღალტერი :

ბ. ს. შიშ