

შპს ანფორა

ფინანსური ინფორმაცია

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

შინაარსი

ფინანსური ინფორმაცია

1. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
2. საქმიანობის შედეგების ანგარიშგება	4
3. კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება	5

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

სარჩევი

1. ზოგადი ინფორმაცია.....	6
2. მომზადების საფუძვლები	6
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები	7
4. შემოსავლები	8
5. გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება.....	8
6. სხვა საოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი.....	8
7. გაყიდვის ხარჯები	9
8. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	9
9. ძირითადი საშუალებები	10
10. არამატერიალურიაქტივები.....	11
11. მარაგები	11
12. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები და გადახდილი ვანსები	11
13. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტი	12
14. ვალდებულებები.....	12
15. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	12
16. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი მიმოხილვა (გაგრძელება)	13

შპს ამფორა

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ლარი	შენიშვნა	31-Dec-2018	1-Jan-2018
აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	9	143 515	171 723
არამატერიალური აქტივები	10	11 339	13 740
სხვა გრძელვადიანი აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები		154 855	185 463
მარაგები	11	814 190	998 286
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	12	74 818	74 818
გადახდილი ავანსები			
წინასწარ გადახდილი გადასახადები			
სხვა მოკლევადიანი აქტივები			
ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები	13	109 276	254 473
მიმდინარე აქტივები		998 285	1 327 577
სულ აქტივები		1 153 139	1 513 041
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		427 442	427 442
გაუნაწილებელი მოგება	-	317 349	317 349
მიმდინარე პერიოდის მოგება/ზარალი	-	178 536	-
სულ კაპიტალი		- 68 443	110 093
ვალდებულებები			
სხვა ვალდებულებები		-	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		-	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	14	1 221 582	1 402 948
საგადასახადო ვალდებულებები			
მიმდინარე ვალდებულებები		1 221 582	1 402 948
სულ ვალდებულებები		1 221 582	1 402 948
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		1 153 139	1 513 041

დირექტორი _____ ნანა ჯვარშიშვილი

მთავარი ბუღალტერი _____ თეა ხარჩილავა

შპს ამფორა

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ლარი	შენიშვნა	31-Dec-2018	1-Jan-2018
აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	9	143 515	171 723
არამატერიალური აქტივები	10	11 339	13 740
სხვა გრძელვადიანი აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები		154 855	185 463
მარაგები	11	814 190	998 286
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	12	74 818	74 818
გადახდილი ავანსები			
წინასწარ გადახდილი გადასახადები			
სხვა მოკლევადიანი აქტივები			
ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები	13	109 276	254 473
მიმდინარე აქტივები		998 285	1 327 577
სულ აქტივები		1 153 139	1 513 041
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		427 442	427 442
გაუნაწილებელი მოგება	-	317 349	317 349
მიმდინარე პერიოდის მოგება/ზარალი	-	178 536	-
სულ კაპიტალი	-	68 443	110 093
ვალდებულებები			
სხვა ვალდებულებები		-	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		-	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	14	1 221 582	1 402 948
საგადასახადო ვალდებულებები			
მიმდინარე ვალდებულებები		1 221 582	1 402 948
სულ ვალდებულებები		1 221 582	1 402 948
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		1 153 139	1 513 041

დირექტორი



5.33

ნანა ჯვარშიშვილი

მთავარი ბუღალტერი

თ. ხოძინაძე

თეა ხარჩილავა

შპს ამფორა

საქმიანობის შედეგების ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ლარი	შენიშვნა	2018
შემოსავალი	4	2 279 997
რეალიზებული საქონლის/ გაწეული მომსახურების თვითღირებულება	5	(1 553 310)
სრული მოგება		726 687
სხვა შემოსავალი/ხარჯი	6	(1 845)
გაყიდვის ხარჯები	7	(882 308)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	8	(21 070)
შედეგი საოპერაციო საქმიანობიდან		(178 536)
წმინდა ფინანსური მოგება/ზარალი		
მოგება დაბეგვრამდე		(178 536)
მოგების გადასახადის ხარჯი		-
მოგება წლის განმავლობაში		(178 536)
სხვა სრული შემოსავალი <i>ერთეულები, რომლებიც არასოდეს იქნება კლასიფიცირებული მოგებად ან ზარალად</i>		-
სხვა მოგება და სხვა სრული შემოსავალი წლის განმავლობაში		(178 536)

დირექტორი _____ ნანა ჯვარშიშვილი

მთავარი ბუღალტერი _____ თეა ხარჩილავა

შპს ამფორა

საქმიანობის შედეგების ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ლარი	შენიშვნა	2018
შემოსავალი	4	2 279 997
რეალიზებული საქონლის/ გაწეული მომსახურების თვითღირებულება	5	(1 553 310)
სრული მოგება		726 687
სხვა შემოსავალი/ხარჯი	6	(1 845)
გაყიდვის ხარჯები	7	(882 308)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	8	(21 070)
შედეგი საოპერაციო საქმიანობიდან		(178 536)
წმინდა ფინანსური მოგება/ზარალი		
მოგება დაბეგრამდე		(178 536)
მოგების გადასახადის ხარჯი		-
მოგება წლის განმავლობაში		(178 536)
სხვა სრული შემოსავალი ერთეულები, რომლებიც არასოდეს იქნება კლასიფიცირებული მოგებად ან ზარალად		-
სხვა მოგება და სხვა სრული შემოსავალი წლის განმავლობაში		(178 536)



დირექტორი

ნ. ჯვარშიშვილი

ნანა ჯვარშიშვილი

მთავარი ბუღალტერი

თ. ხარჩილავა

თეა ხარჩილავა

შპს ამფორა

კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული
საანგარიშგებო წლისათვის

ლარი	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება/ დაუფარავი ზარალი	გადაფასების რეზერვი	სულ
2018 წლის 01 იანვრის მდგომარეობით	427,442	(317,349)	-	110,093
საწესდები კაპიტალის გაზრდა ან შემცირება				-
ქონების გადაფასება				-
პერიოდის წმინდა მოგება/ზარალი		(178,536)		(178,536)
განაწილებული დივიდენდი				-
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	427,442	(495,885)	-	(68,443)

(0)

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშო წლისათვის

1. ზოგადი ინფორმაცია

ა) ორგანიზაცია და საქმიანობა

შპს „ამფორა“ (შემდგომში „კომპანია“) დაარსდა საქართველოში 2012 წლის 10 თებერვალს, როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. „კომპანიის“ რეგისტრაციის ნომერია: 404929672.

„კომპანიის“ იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი, ვაკე-საბურთალოს რაიონი, დიდმის სასწავლო-საცდელი მეურნეობის ტერიტორია.

„კომპანიის“ ძირითადი საქმიანობაა პარფიუმერული და კოსმეტიკური საქონლის საცალო რეალიზაცია. ამფორას მაღაზიებში 100-ზე მეტი პარფიუმერული სახელია წარმოდგენილი: Chanel, Sisley, Shiseido, YSL, Lancome, Cartier, Hermes, Bvlgari, Narciso Rodriguez, Ellie Saab, Marc Jacobs, Chloe, Gucci, Dolce&Gabbana, Burberry, J.P. Gaultier, I. Miyake, C. Herrera, Versace, Davidoff, CK და სხვა.

ამფორა ფლობს ერთ პარფიუმერულ მაღაზიას, რომლის ფაქტიური მისამართია საქართველო, თბილისი, ვაკე-საბურთალოს რაიონი, დიდმის სასწავლო-საცდელი მეურნეობის ტერიტორია. კომპანიის დირექტორია ნანა ჯვარშიშვილი

„კომპანიის“ დამფუძნებლები 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილნი არიან შემდეგნაირად:

- შპს „პრესტიჟი“ (ს/კ: 205038252) - 34%
- შპს „სტალი“ (ს/კ: 202906588) - 33%
- შპს „ივერია ფრანსი“ (ს/კ: 205046074) - 33%

დაკავშირებულ მხარეებთან ოპერაციები განხილულია მე-15 შენიშვნაში.

2. მომზადების საფუძვლები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების მეთოდის მიხედვით. ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ლარში თუ სხვა რამე არ არის მითითებული.

მსს ფასს სტანდარტების შესაბამისად ფინანსური ინფორმაციის მომზადება მოითხოვს გარკვეული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების გაკეთებას. მოითხოვება ასევე ხელმძღვანელობისგან, რომ მსჯელობების საფუძველზე მოახდინოს ყველაზე შესაფერისი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიღება და დანერგვა. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების მე-3 შენიშვნაში.

მსს ფასს სტანდარტების პირველად შემოღება. ადგილობრივი კანონმდებლობის შესაბამისად მსს ფასს სტანდარტებზე გადასვლამდე კომპანიას არ მოეთხოვებოდა ფინანსური ანგარიშგების მომზადება და მას წარსულში არ მოუმზადებია ფინანსური ანგარიშგება.

ფუნქციონირებადი საწარმო

ფუნქციონირებადი საწარმოს მართებულობის დაშვების შეფასებისას საწარმოს ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს ნებისმიერ ინფორმაციას საწარმოს მომავალი საქმიანობის შესახებ, რომელიც გულისხმობს ბალანსის შედგენის თარიღიდან სულ მცირეს, 12 თვეს. ზემოთ თქმულიდან გამომდინარე ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ მიზანშეწონილია ფინანსური ანგარიშგება მოამზადოს საქმიანობის უწყვეტობის პრინციპის საფუძველზე.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებები და გადაწყვეტილებები გამოცდილებაზე სხვადასხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს კომპანიის ფუნქციონირებას განსაზღვრული მომავლის პირობებში. მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოცდილება შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისგან.

ძირითადი საშუალების სასარგებლო მომსახურების ვადები. აქტივებზე ცვეთისამორტიზაციის დარიცხვა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადების მიხედვით. სასარგებლო მომსახურების ვადების განისაზღვრება ხელმძღვანელობის მიერ. სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებამ შეიძლება მნიშვნელოვანი ცვლილებები გამოიწვიოს ამ კუთხით.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშო წლისათვის

4. შემოსავლები

ლარი	31-12-18
შემოსავალი პარფიუმერია	1 654 055
შემოსავალი კოსმეტიკა	625 942
სულ შემოსავლები	2 279 997

5. გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება

ლარი	31-12-18
გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	(1 553 310)
სულ გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	(1 553 310)

6. სხვა საოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი

ლარი	31-12-18
მოგება/ზარალი ძირითადი საშუალებების ჩამოფასებიდან	(4 350)
სხვა საოპერაციო მოსავალი/ხარჯი	2 505
სულ სხვა საოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი	(1 845)

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2018 წლის
31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშო წლისათვის

7. გაყიდვის ხარჯები

ლარი	31-12-18
შრომის ანაზღაურება	(257 756)
ამორტიზაცია და ცვეთა	(32 404)
იჯარა	(526 321)
რეკლამის ხარჯი	(8 772)
მიწოდების ხარჯები	(17 108)
დაცვის ხარჯი	(10 983)
დაზღვევის ხარჯი	(3 971)
ბანკის საკომისიო	(11,391)
სულ კომერციული ხარჯები	(882 308)

8. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

ლარი	31-12-18
საკანცელარიო ხარჯი	(102)
სამეურნეო ხარჯი	(11 551)
კომუნალური ხარჯი	(1 884)
კომპიუტერის ხარჯი	(237)
საკონსულტაციო ხარჯები	(4 580)
სხვადასხვა ხარჯები	(2 716)
სულ ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	(21 070)

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშო წლისათვის

9. ძირითადი საშუალებები

ლარი	ავეჯი და დამხმარე ინვენტარი	ოფისის აღჭურვილობა	იჯარით აღებული ქონება	ჯამი
ისტორიული ღირებულება	167 595	9 649	152 757	330 001
დაგროვილი ცვეთა	(101 341)	(6 018)	(50 919)	(158 276)
წმინდა საბალანსო ღირებულება 2018 წლის 01 იანვრის მდგომარეობით	66 255	3 630	101 838	171 723
მიღებულია 2018 წლის საანგარიშო პერიოდში	7 573			7573
დარიცხული ცვეთა	(5 695)	(1 206)	(10184)	(17 085)
გასული	(18 695)			(18 695)
ნარჩენი ღირებულება	49 437	2 424	91 654	143 515
წმინდა საბალანსო ღირებულება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	49 437	2 424	91 654	143 515

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშო წლისათვის

10. არამატერიალური აქტივები

ლარი	პროგრამული უზრუნველყოფა	ლიცენზია	ჯამი
ისტორიული ღირებულება	22 991	817	23 807
ამორტიზაცია	(9 563)	(504)	(10 067)
წმინდა საბალანსო ღირებულება 2018 წლის 01 იანვრის მდგომარეობით	13 427	313	13 740
მიღებულია 2018 წლის საანგარიშო პერიოდში	-	-	-
დარიცხული ამორტიზაცია	(2 299)	(102)	(2 401)
გასული	-	-	-
ნარჩენი საბალანსო ღირებულება	11 128	211	11 339
წმინდა საბალანსო ღირებულება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	11 128	211	11 339

11. მარაგები

ლარი	31-12-18
პარფიმერული საქონელი	481 567
პარფიმერული საქონელი	318 522
სხვა სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	14 101
სულ სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობა	814 190

12. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები და გადახდილი ავანსები

ლარი	31-12-18
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	
მოთხოვნები პარტნიორის მიმართ	-
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	74 818
საექვო ვალების ანარიცხები	-
სულ მოთხოვნები	74 818

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშო წლისათვის

13. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტი

ლარი	31-12-17
ფულადისახსრებილარში	65 708
ფულადისახსრებიდოლარში	
ფულადისახსრებიევროში	-
სულფულადისახსრებისაზანგანგარიშებზე	43 568
ნაღდიფულილარში	65 708
სულნაღდიფული	65 708

14. ვალდებულებები

ლარი	31-12-17
სავაჭროდასხვავალდებულებები	(1 203 493)
მიღებული ავანსები	(16 339)
გადასახდელიხელფასები	(630)
საგადასახადო ვალდებულებები	(1 1119)
სულ ვალდებულებები	(1 221 582)

15. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

კომპანია დამფუძნებელი კომპანიებისგან ყიდულობს გასაყიდად განკუთვნილ საქონელს

ოპერაციები დამფუძნებელთან

ლარი	31-12-18
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები (საქონლის შეძენა) - შპს პრესტიჟი	456 247
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები (საქონლის შეძენა) - შპს სტაილი	383 967
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები (საქონლის შეძენა) - შპს ივერია ფრანცი	362 248

16. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი მიმოხილვა (გაგრძელება)

უცხოური ვალუტა

„კომპანიის“ სამუშაო ვალუტა არის ლარი, რადგანაც ეს არის იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტა, რომელშიც კომპანია ეწევა საქმიანობას. უცხოურ ვალუტაში შესრულებული ოპერაციების თავდაპირველ აღრიცხვას კომპანია აწარმოებს ოპერაციის თარიღისთვის დადგენილი ფუნქციონალური ვალუტის კურსის შესაბამისად. უცხოურ ვალუტებში გამოხატული ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაყვანილია საანგარიშგებო თარიღისთვის ფუნქციონალური ვალუტის სპოტ გაცვლითი კურსის შესაბამისად. სხვაობების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

უცხოურ ვალუტაში გამოხატული და პირვანდელი ღირებულებით ასახული არაფულადი მუხლები გადაყვანილია თავდაპირველი ოპერაციების თარიღებისათვის მოქმედი სავალუტო კურსების შესაბამისად.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდი ფულის ნაშთებს, საბანკო ანგარიშებს და ფულს გზაში

უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები აისახება ეროვნულ ვალუტაში ოპერაციის დღეს არსებული ოფიციალური გაცვლითი კურსით, ხოლო ნაშთი საანგარიშგებო წლის ბოლოსათვის 31 დეკემბერს არსებული კურსით.

სავაჭრო დებიტორული დავალიანება

„კომპანიას“ თავისი ბიზნესის სპეციფიკიდან გამომდინარე არ გააჩნია დებიტორული დავალიანებები, შესაბამისად ვადაგადაცილებული სავაჭრო დავალიანებებიც „კომპანიას“ არა აქვს.

ძირითადი საშუალებები

i) აღიარება და შეწყვეტა

ძირითადი საშუალებების აღსარიცხავად „კომპანია“ იყენებს თვითღირებულების მოდელს. ძირითადი საშუალებები აღრიცხულია ისტორიული ღირებულებით, საიდანაც გამოკლებულია დაგროვილი ცვეთა და/ან გაუფასურების შედეგად დარიცხული ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

ii) ცვეთა

ცვეთა ერიცხება აღნიშნულ აქტივთა ჯგუფს, მთლიანად მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. კომპანია იყენებს ცვეთის წრფივი დარიცხვის მეთოდს ძირითადი საშუალებების ყველა ჯგუფისათვის. იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა იცვითება საიჯარო ხელშეკრულების ვადის განმავლობაში.

სასარგებლო მომსახურების ვადა (წელი)

იჯარის კეთილმოწყობა	3-15
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	2-10
ოფისისა და მაღაზიის აღჭურვილობა	2-10

სასარგებლო მომსახურების ვადა და სალიკვიდაციო ღირებულება მიმოიხილება და საჭიროების შემთხვევაში კორექტირდება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

iii) აღიარების შეწყვეტა

თავდაპირველად აღიარებული ამა თუ იმ ძირითადი საშუალებებისა და მისი ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ნაწილის აღიარება წყდება მისი გასხვისების დროს ან მაშინ, როდესაც მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. აქტივის აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული მოგება თუ ზარალი (რომელიც გამოითვლება, როგორც გასხვისებიდან წმინდა შემოსულობასა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა) აისახება მოგებაში ან ზარალში აქტივის აღიარების შეწყვეტისთანავე.

დ) არამატერიალური აქტივები

ცალკე შეძენილი არამატერიალური აქტივები თავდაპირველი აღიარებისას ფასდება თვითღირებულებით, რასაც აკლდება დარიცხული ამორტიზაცია და გაუფასურებით გამოწვეული დანაკარგები, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

„კომპანია“ არ ფლობს სასარგებლო მომსახურების განუსაზღვრელი ვადის მქონე არამატერიალურ აქტივებს.

არამატერიალური აქტივის აღიარება წყდება მისი გასვლისას ან როდესაც არავითარი მომავალი ეკონომიკური სარგებელი არ არის მოსალოდნელი აქტივის გამოყენებისა და შემდგომი გასვლის შემდეგ. არამატერიალური აქტივის აღიარების შეწყვეტისას წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი უნდა განისაზღვროს, როგორც სხვაობა აქტივის გასვლის წმინდა შემოსავლებსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის და უნდა აღიარდეს მოგებაში ან ზარალში, როდესაც აქტივის აღიარება შეწყდება. შემოსულობა არ კლასიფიცირდება ამონაგებად.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები ფასდება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. სასაქონლო მატერიალური მარაგის ღირებულება ეყრდნობა საშუალო შეწონილი ღირებულების პრინციპს და მოიცავს მარაგების შეძენის ხარჯებს.

წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის ჩვეულებრივ სამეურნეო პროცესში სავარაუდო გასაყიდი ფასი პროდუქციის დასრულების მიახლოებითი ხარჯებისა და გაყიდვისათვის საჭირო დანახარჯების გამოკლებით.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშო წლისათვის

ფინანსური ვალდებულებები

„კომპანიის“ ფინანსური ვალდებულებები, მოიცავს სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებებს

აღიარების შეწყვეტა

„კომპანია“ ფინანსური ვალდებულებების აღიარებას წყვეტს სახელშეკრულებო ვალდებულების შესრულების, გაუქმების და ამოწურვის შემთხვევაში.

ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთჩათვლა

ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების ჩათვლა ხორციელდება და წმინდა თანხით აისახება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშგებაში, მხოლოდ მაშინ, როდესაც „კომპანიას“ აქვს სამართლებრივი უფლება მოახდინოს ურთიერთჩათვლა, ან აპირებს განახორციელოს ურთიერთგაქვითვა ნეტო საფუძველზე ან ერთდროულად მოახდინოს აქტივების რეალიზაცია და ვალდებულებების დაფარვა.

გადასახადები

i) მოგების გადასახადი

მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად „კომპანია“ იბეგრება ე.წ. ესტონური მოდელით. ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის მიზნებისთვის მოგების გადასახადის დაბეგვრის ობიექტი „კომპანიის“ მიერ იმიჯდება ორ ნაწილად: მოგება, რომელიც დივიდენდის სახით ნაწილდება და დაბეგვრის სხვა ობიექტები გარდა დივიდენდის სახით განაწილებული მოგებისა (სხვა დასაბეგრი ობიექტი).

„კომპანიის“ მიერ დივიდენდის სახით განაწილებული მოგებიდან გამომდინარე მოგების გადასახადი აღიარდება დივიდენდის განაწილების შესახებ საწარმოს პარტნიორთა მიერ გადაწყვეტილების მიღებისთანავე (კრების ოქმი). მოგების გადასახადის ხარჯი საანგარიშგებო მუხლით „მოგების გადასახადი“ წარდგენილი იქნება იმ საანგარიშგებო წლის მოგება ან ზარალში, როდესაც მოხდა დივიდენდის განაწილება.

სხვა დასაბეგრი ობიექტიდან გამომდინარე მოგების გადასახადი აღიარდება გადასახადის გადახდის ვალდებულების წარმოშობი მოვლენის მოხდენის შესაბამის საანგარიშგებო თვეში, თუ ეს მოვლენა არ განაპირობებს საგადასახადო ვალდებულების შესაბამისი აქტივის წარმოშობას (როდესაც ვალდებულება შეიძლება შემცირდეს მაგ. გაცემული სესხის დაბრუნების შედეგად) და აკმაყოფილებს ხარჯის სახით აღიარების კრიტერიუმებს, მოგების გადასახადის ხარჯი აღიარდება და წარდგენილი არის საანგარიშგებო პერიოდის მოგებაში ან ზარალში ხარჯის სახით. ის არ მიეკუთვნება საანგარიშგებო მუხლს „მოგების გადასახადი“.

ii) დამატებული ღირებულების გადასახადი

შემოსავლების, ხარჯების და აქტივების აღიარება ხდება დამატებული ღირებულების გადასახადის თანხის გამოკლებით, იმ შემთხვევაში თუ ეს კონკრეტული (შემოსავალი, ხარჯები და აქტივები) მიეკუთვნება დღ-ით დასაბეგრ ოპერაციებს, ხოლო იმ შემთხვევაში, როდესაც შემოსავლები, ხარჯები და აქტივები დღ-ის ჩათვლის უფლებით განთავისუფლებულ ბრუნვას მიეკუთვნება, მათი გათვალისწინება ხდება თვითღირებულებაში.

საგადასახადო ორგანოსგან მიღებული ან მისთვის გადასახდელი დამატებითი ღირებულების გადასახადის აქტივის ან ვალდებულების წმინდა თანხა ასახულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების სხვა საგადასახადო დავალიანების მუხლში.

iii) საშემოსავლო გადასახადი

კომპანია იხდის საშემოსავლო გადასახადს საქართველოს საგადასახადო კოდექსით დადგენილი განაკვეთით -20%. საშემოსავლო გადასახადი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახულია სხვა საგადასახადო დავალიანების მუხლში.

ანარიცხები

ანარიცხების აღიარება ხდება მაშინ თუ წარსულში მომხდარი მოვლენის შედეგად „კომპანიას“ აქვს მიმდინარე იურიდიული ან კონსტრუქციული ვალდებულება, რომლის წინასწარი შეფასებაც სარწმუნოდ შეიძლება და ვალდებულების დასაფარად შესაძლოა ეკონომიკური სარგებლის გადინება გახდეს საჭირო. ანარიცხების განსაზღვრა ხდება მოსალოდნელი სამომავლო ფულადი სახსრების ნაკადების დაბეგვრამდელი განაკვეთით დისკონტირებით, რომელიც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების არსებულ საბაზრო შეფასებებს და ვალდებულებისთვის დამახასიათებელ რისკებს. დისკონტირების გაუქმების აღიარება აისახება, როგორც ფინანსური ხარჯი. 2018 წლის საანგარიშო პერიოდში „კომპანიას“ ანარიცხების აღიარების ვალდებულება არ ჰქონია.

შემოსავლები

საქონლის ან მომსახურების მიწოდების შედეგად წარმოშობილი შემოსავალი აღიარებულია შემოსავლებში შესაბამისი საქონლის ან მომსახურების გაცვლისას მხოლოდ მაშინ, როცა კომპანია მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ მნიშვნელოვან რისკს და სარგებელს.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშო წლისათვის

ფინანსურ ანგარიშგებაში შემოსავალი კლასიფიცირებულია საოპერაციო და არასაოპერაციო შემოსავლებად.

ხარჯები

ფინანსურ ანგარიშგებაში ხარჯების მუხლებად წარმოდგენილია პერიოდის შემოსავლების მიღებასთან დაკავშირებული დანახარჯები.

საოპერაციო იჯარა

საოპერაციო იჯარის გადასახადების 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.

კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება საწარმოს წესდებით. კომპანიის წესდების ცვლილება შესაძლებელია მხოლოდ დამფუძნებლების გადაწყვეტილების საფუძველზე. კომპანიის კაპიტალი აღიარდება როგორც საწესდებო კაპიტალი იმ მოცულობით, რა მოცულობითაც კაპიტალი შევსებულია დამფუძნებლების მიერ.

ბალანსის შედგენის თარიღის შემგომი მოვლენები

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების მომზადების თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან კომპანიის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების დანართებში.

პირობითი ვალდებულებები

ა) საგადასახადო პირობითი ვალდებულებები საქართველოში

საქართველოს საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და მისთვის დამახასიათებელია კანონმდებლობის, ოფიცილური განცხადებებისა და სასამართლო გადაწყვეტილებების ხშირი ცვლილება, რომელიც ხშირად ბუნდოვანი და წინააღმდეგობრივია და სხვადასხვა საგადასახადო ორგანოს მიერ სხვადასხვაგვარად განიმარტება. საგადასახადო კანონმდებლობის დარღვევის შემთხვევაში, საგადასახადო ორგანოს არ შეუძლია „კომპანიას“ დააკისროს დამატებითი საგადასახადო ვალდებულება, ჯარიმა ან საურავი, თუ სამართალდარღვევიდან სამი წელია გასული.

ზემოთხსენებული საგადასახადო ვითარებები ქმნის საგადასახადო რისკებს, რომლებიც საქართველოში უფრო არსებითია, ვიდრე სხვა ქვეყნებში. ხელმძღვანელობის აზრით, იგი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშო წლისათვის

ადეკვატურად ასრულებს საგადასახადო ვალდებულებებს, საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციების, ოფიციალური აქტებისა და სასამართლო გადაწყვეტილებების შესაბამისად. თუმცა, შესაბამისი უწყებების ინტერპრეტაციები შესაძლოა განსხვავდებოდეს და წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაზე მათი გავლენა (იმ შემთხვევაში, თუ უწყებები წარმატებით განახორცილებენ მათ ინტერპრეტაციებს) შესაძლოა მნიშვნელოვანი იყოს.

ბ) სასამართლო დავები და სარჩელები

ხელმძღვანელობის აზრით, ადგილი არ აქვს მიმდინარე სამართლებრივ საქმეთწარმოებას ან სხვა დარჩენილ დავას, რამაც შესაძლოა არსებითად იმოქმედოს „კომპანიის“ ფუნქციონირებასა და ფინანსურ მაჩვენებლებზე, და რომლებიც არ არის დარიცხული ან განხილული წინამდებარე ანგარიშგებაში.

გ) გარემოს დაცვასთან დაკავშირებული საკითხები

საქართველოში კანონმდებლობა გარემოს დაცვის დარგში ვითარდება. „კომპანია“ პერიოდულად ახორციელებს თავისი მოვალეობების შეფასებას გარემოს დაცვის კანონმდებლობის შესაბამისად. როგორც კი წარმოიქმნება ვალდებულება, ხდება მისი აღიარება. პოტენციური ვალდებულებების, რომლებიც შეიძლება წარმოიქმნას არსებულ წესებში ან კანონმდებლობაში ცვლილებების და ასევე სამოქალაქო საქმეებთან დაკავშირებული სასამართლო პროცესების შედეგად, შეფასება შეუძლებელია, მაგრამ შეიძლება მნიშვნელოვანი ზემოქმედება მოახდინოს. მოქმედი კანონმდებლობის თანახმად, სამართალგამოყენების არსებული კლიმატის გათვალისწინებით, ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ „კომპანიას“ გარემოსათვის ზიანის მიყენებასთან ან გარემოს აღდგენასთან დაკავშირებით არა აქვს მნიშვნელოვანი ვალდებულებები.

ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

კომპანია დაკავშირებულ მხარეებად განიხილავს: პირი ან მისი ახლო ნათესავი მიიჩნევა ანგარიშვალდებული საწარმოსთვის დაკავშირებულ მხარედ, თუ ეს პირი:

- (i) არის ანგარიშვალდებული საწარმოს, ან მისი მშობელი საწარმოს უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის წევრი;
- (ii) აკონტროლებს ან ერთობლივად აკონტროლებს ანგარიშვალდებულ საწარმოს; ან
- (iii) მას აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა ანგარიშვალდებულ საწარმოზე; ან

(ბ) საწარმო მიიჩნევა ანგარიშვალდებული საწარმოსთვის დაკავშირებულად მხარედ, თუ შემდეგი პირობებიდან რომელიმე არსებობს:

- (i) ეს საწარმო და ანგარიშვალდებული საწარმო არიან ერთი და იმავე ჯგუფის წევრები (რაც იმას ნიშნავს, რომ მშობელი საწარმო, შვილობილი საწარმო და იმავე მშობელი საწარმოს სხვა შვილობილი საწარმოები ერთმანეთთან არიან დაკავშირებული);
- (ii) ერთი საწარმო არის მეორის მეკავშირე საწარმო ან ერთობლივი საქმიანობა (ან იმ ჯგუფის რომელიმე წევრის მეკავშირე საწარმო ან ერთობლივი საქმიანობა, რომლის წევრიც არის მეორე საწარმო);
- (iii) ორივე საწარმო წარმოადგენს ერთი და იმავე მესამე საწარმოს ერთობლივ საქმიანობას;

ერთი საწარმო არის რომელიმე მესამე საწარმოს ერთობლივი საქმიანობა, ხოლო მეორე საწარმო არის იმავე მესამე საწარმოსთვის მეკავშირე საწარმო;

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშო წლისათვის

- (iv) ეს საწარმო არის ანგარიშვალდებული საწარმოს, ან ანგარიშვალდებულ საწარმოსთან დაკავშირებული რომელიმე საწარმოს დაქირავებულ პირთა შრომითი საქმიანობის შემდგომი გასამრჯელოების პროგრამის განმახორციელებელი. თუ ანგარიშვალდებული საწარმო თვითონ არის ასეთი პროგრამის განმახორციელებელი, სპონსორი დამქირავებლებიც ანგარიშვალდებული საწარმოსთვის დაკავშირებულ მხარედ მიიჩნევა;
- (v) ამ საწარმოს აკონტროლებს, ან ერთობლივად აკონტროლებს (ა) ქვეპუნქტში მითითებული რომელიმე პირი;
- (vi) ეს საწარმო, ან იმავე ჯგუფში შემავალი სხვა საწარმო, რომლის ნაწილიც ის არის, ანგარიშვალდებული საწარმოსთვის, ან ანგარიშვალდებული საწარმოს მშობელი საწარმოსთვის ასრულებს მმართველობითი ხასიათის მომსახურებას;
- (vii) ა) (ii) პუნქტში მითითებულ რომელიმე პირს აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა ამ საწარმოზე, ან ეს პირი არის ზემოაღნიშნული საწარმოს (ან მისი მშობელი საწარმოს) უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის წევრი. როდესაც ხდება დაკავშირებულ მხარესთან ურთიერთობის ანალიზი, გაითვალისწინება არა მხოლოდ ურთიერთობის იურიდიული ფორმა, არამედ მისი არსი.

ფინანსური ანგარიშგება გამოსაცემად დამტკიცდა 2019 წლის 27 სექტემბერს.