

შპს ზედაზენი აჭარა
2018 წლის ფინანსური ანგარიშგება

შპს ზედაზენი აჭარა-ს
დირექტორი: ედუარდ ირემაძე



სარჩევი

სრული შემოსავლების ანგარიშგება	3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	4
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	5
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	6
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	7



შპს ზედაზენი აჭარა-ს

სრული შემოსავლების ანგარიშგება 01.01.2018 - 31.12.2018 პერიოდისთვის

ნეტო ამონაგები	შენიშვნა	2018
შემოსავალი რეალიზაციიდან		12,965,169
სხვა		12,949,406
	3	15,763

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(11773269)
საწყისი მარაგები		(373,146)
მარაგების შესყიდვა		(11,748,873)
გადაშუქების დანახარჯები		-
საბოლოო მარაგები		348750
საერთო მოგება		1,191,900

დასაქმებულთა ანაზღაურება	4	(593,902)
ძირითადი საშუალებების მიმდინარე საექსპლუატაციო ხარჯები	5	(64,844)
ცვტა და ამორტიზაცია		(41,431)
იჯარის ხარჯი	6	(24,672)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	7	(55542)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(780,391)

საოპერაციო მოგება		411,509
-------------------	--	---------

გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:		
ფინანსური აქტივები		-
მარაგები		-
სხვა არაფინანსური აქტივები		-

საპროცენტო შემოსავლები		1916
საპროცენტო ხარჯი		(94331)
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)		(40364)
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან		278,730
მოგების გადასახადი		-
მოგება/(ზარალი)		278,730

სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი		-
სხვა		-
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:		-
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)		278,730

შპს ზედაზენი აჭარა-ს

დირექტორი: ედუარდ ირემამე



შპს ზედაზენი აჭარა-ს

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 31.12.2018-ის თარიღისთვის

	შენიშვნა	2018	2017
აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები		53,470	188,050
სავაჭრო მოთხოვნები	8	675,361	513,099
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი მარაგები		-	-
- შპს პროდუქცია		348,750	373,146
- სხვა		348,750	373,146
სხვა მიმდინარე აქტივები		-	-
არამატერიალური აქტივები	9	5400	3,600
ძირითადი საშუალებები		-	-
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	10	1,077,542	1,090,814
სულ აქტივები		2,160,523	2,168,709
ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	11	184,697	492,392
მიღებული ავანსები		-	-
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		-	-
საგადასახადო ვალდებულებები		(3244)	1,618
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები		70,382	-
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები		620,767	684,500
სხვა ვალდებულებები		38,896	5,167
სულ ვალდებულებები		914,742	1,183,677
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი შპს ში		5,000	5,000
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი		1,244,025	980,032
სხვა რეზერვები		-	-
სულ საკუთარი კაპიტალი		1,249,025	985,032
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		2,160,523	2,168,709

შპს ზედაზენი აჭარა-ს
დირექტორი: ედუარდ ირემაძე



შპს ზედაზენი აჭარა-ს

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება 01.01.2018 - 31.12.2018 პერიოდისთვის

	2018	2017
კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)	985,032	846,032
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში...)	-	-
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	(14,737)	(145,263)
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	278,730	284,263
საწესდებო კაპიტალის შემცირება	-	-
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	1,249,025	985,032

შპს ზედაზენი აჭარა-ს
 დირექტორი: ედუარდ ირემაძე



შპს ზედაზენი აჭარა-ს

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 01.01.2018 - 31.12.2018 პერიოდისთვის

წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	(80,817)
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	(53,763)
<u>წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან</u>	
წმინდა ცვლილება ფულად ნაკადებში	(134,580)

სავალუტო კურსის ცვლილების ეფექტი

ფული და ფულის ექვივალენტი პერიოდის დასაწყისში 188,050

ფული და ფულის ექვივალენტი პერიოდის ბოლოს 53,470

შპს ზედაზენი აჭარა-ს

დირექტორი: ედუარდ ირემაძე



შპს ზედაზენი აჭარა-ს

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს ზედაზენი აჭარა შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანიაა, რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოში (რეგისტრაციის თარიღი 13/12/2011 ს.კ. 445404232). კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, ბათუმი, ტ. აბუსერიძის ქუჩა, N 4, ბ.78 კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა დისტრიბუცია (საბითუმო ვაჭრობა ალკოჰოლური და სხვა სასმელებით)

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 ეროვნულ ფულად ერთეულებში (ლარი).

ამონაგების აღიარება

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

ამონაგები მომსახურებიდან მაშინ აღიარდება, როდესაც მომსახურება დამკვეთს მიეწოდება და როდესაც შესაძლებელია მომსახურების გაწევის შედეგის საიმედოდ შეფასება.

ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, რომელიც შემცირებულია ყველანაირი სავაჭრო და ვადაზე ადრე გადახდაზე დამოკიდებული ფასდათმობებითა და საქართველოს მთავრობის სახელით ამოღებული, რეალიზაციასთან დაკავშირებული გადასახადების გამოკლებით.

შპს ზედაზენი აჭარა-ს

დირექტორი: ედუარდ ირემამე



სესხის სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები

სესხის სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც გაწეულ იქნა.

მოგების გადასახადი

მიუხედავად იმისა, რომ მოგების გადასახადის გადახდის სამართლებრივი ვალდებულება წარმოიქმნება მხოლოდ დივიდენდის გადახდის შემდეგ, მოგების გადასახადის ვალდებულების აღიარება ხდება, ფინანსური შედეგის მიხედვით იმ შემთხვევაში თუ გადაწყვეტილება დივიდენტების გამოცხადების შესახებ მიღებულია და არ არსებობს მისი გაუქმების დიდი ალბათობა, სხვა შემთხვევაში მოგების გადასახადის აღიარება ხდება დივიდენტის ფაქტობრივად გადახდის პერიოდში.

მოგების გადასახადის ხარჯი გამორიცხავს მოგების გადასახადს დასაბეგრ ხარჯებზე, რადგან აღნიშნული არ ეფუძნება მოგების გადასახადის ცნებას (ის აღიარდება, როგორც საოპერაციო ხარჯი მოგებაში ან ზარალში).

ძირითადი საშუალებები

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

ცვეთის დარიცხვა ხდება ცვეთის დარიცხვის შემცირებადი ნაშთის მეთოდით.

ცვეთის დარიცხვა ხდება ყოველწლიურად შემდეგი პროცენტებით:

- შენობა-ნაგებობები - 5%;
- სატრანსპორტო საშუალებები - 20%;
- სხვა ძირითადი საშუალებები - 20 %;

თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ცვეთის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ხდება აქტივების გადაფასება პერსპექტიულად.

შპს ზედაზენი აჭარა-ს

დირექტორი: ედუარდ ირემაძე



არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები აისახება დაგროვილი ცვეთითა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით.

არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია ხდება წრფივი მეთოდით, სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში, თუ ცნობილია არამატერიალური აქტივის გამოყენების ვადა, სხვა შემთხვევაში მისი ამორტიზება ხდება ცვეთის დარიცხვის შემცირებადი ნაშთის მეთოდით წლიური 15 %- იანი განაკვეთით.

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხდება ძირითადი საშუალებების, არამატერიალური აქტივებისა და სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების 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.

იმ შემთხვევაში, თუ შემდგომში მოხდება გაუფასურების ზარალის აღდგენა/კომპენსირება, აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების შესწორებულ შეფასებულ სიდიდემდე, მაგრამ არ გაიზრდება იმ თანხაზე მეტად, რომელიც განისაზღვრებოდა 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.

თუ საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს აქტივების საბალანსო ღირებულება მნიშვნელოვნად ჩამორჩება მის რეალურ ღირებულებას ხდება მისი გადაფასება და რეალურ ღირებულებამდე დაყვანა, შესაბამისი აფასების თანხა აღირიცხება კაპიტალის მუხლში, ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვის სახით, რომლის კომპენსირებაც ხდება სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში აფასებულ ღირებულებაზე დარიცხული ცვეთის თანხით.

იჯარა

შპს ზედაზენი აჭარა-ს
დირექტორი: ედუარდ ირემაძე



იჯარა ფინანსურ იჯარად კლასიფიცირდება მაშინ, როდესაც იჯარის პირობები ითვალისწინებს იჯარით გაცემული აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას კომპანიისთვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო (ჩვეულებრივ) იჯარად.

ფინანსური იჯარით ფლობილ აქტივებზე უფლებები აღიარდება, როგორც კომპანიის აქტივები, იჯარით აღებული ქონების რეალური ღირებულების ტოლი თანხით (ან თუ მასზე ნაკლებია, მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დისკონტირებული ღირებულებით), რომელიც განისაზღვრება იჯარის დასაწყისში. მეიჯარის მიმართ შესაბამისი ვალდებულება აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც ფინანსური იჯარის ვალდებულება. საიჯარო გადასახადები ნაწილდება დარიცხულ ფინანსურ ხარჯებსა და საიჯარო ვალდებულებების შემცირებას შორის ისე, რომ წარმოიქმნება მუდმივი საპროცენტო განაკვეთი ვალდებულების დაუფარავი ნაშთის მიმართ. დარიცხული ფინანსური ხარჯები აკლდება მოგების ან ზარალის შეფასებას. ფინანსური იჯარით ფლობილი აქტივები ჩაირთვება ძირითად საშუალებებში და მათაც ისევე დაერიცხება ცვეთა და ისევე ხდება მათი გაუფასურების ზარალის შეფასება, როგორც საწარმოს საკუთრებაში არსებული აქტივებისთვის.

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში ან ზარალში წრფივი მეთოდით, 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 საშუალო შეწონილი მეთოდით.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

რეალიზაცია ძირითადად ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებს პროცენტი არ ერიცხება. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გაანალიზდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო

შპს ზედაზენი აჭარა-ს

დირექტორი: ედუარდ ირემაძე



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

საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული მოთხოვნები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისთვის არსებული სავალუტო 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.

სასესხო ვალდებულებები

ნასესხებ თანხებთან დაკავშირებული საპროცენტო ხარჯები აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით ყოველი თვი ბოლოს და აისახება ფინანსურ დანახარჯებში მიუხედავად ფაქტობრივად გადახდის თარიღისა.

3. სხვა შემოსავალი

სხვა შემოსავალი მოიცავს გაქირავებული ფართით მიღებულ შემოსავალს

4. დასაქმებულთა ანაზრაურობა

დასაქმებულთა ანაზრაურობა მოიცავს დასაქმებულ ადმინისტრაციულ პერსონალზე გაცემულ ხელფასებსა და სხვა დანამატებს.

5. ძირითადი საშუალებების მიმდინარე საექსპლუატაციო ხარჯები

ძირითადი საშუალებების მიმდინარე საექსპლუატაციო ხარჯები მოიცავს საწარმოს საკუთრებაში არსებული სატრანსპორტო საშუალებების რემონტის ხარჯებს

6. საიჯარო ქირა

შპს ზედაზენი აჭარა-ს
დირექტორი: ედუარდ ირემაძე



საიჯარო ქირის ხარჯი მოიცავს საწარმოს მიერ ნაქირავებ ფართებს. სადაც განთავსებულია გასაყიდად განკუთვნილი პროდუქცია.

7. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები მოიცავს:

ხარჯის დასახელება	თანხა
ელექტრო ენერგიის ხარჯი	14,421
კომუნალური და კომუნიკაციის ხარჯები	3,576
ბანკის მომსახურების ხარჯები	879
ღაცვის მომსახურება	2,898
საკანცელარიო ხარჯო	4,760
სხვადასხვა ხარჯი	29,008
	55,542

8. სავაჭრო მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები შედგება რეზიდენტ კომპანიებზე კონსიგნაციით რეალიზებული პროდუქცია

9. სხვა მიმდინარე აქტივები

სხვა მიმდინარე აქტივები მოიცავს იჯარით გაცემულ ფართზე მისაღებ მოთხოვნას.

10. ძირითადი საშუალებები

დასახელება	ნაშთი 01.01.2018	შეძენა	ცვეთა	გასვლა	ნაშთი 31.12.2018
შენობები	200368	0	9788		190580
მანქანა დანადგარები	41598		7591		34007
მიწის ნაკვეთები	733360				733360
ოფისის აღჭურვილობა	19122	2445	4041		17527
სატრანსპორტო					
საშუალებები	96366	25713	20011		102068
	1,090,814	28159	41431		1,077,542

11. სავაჭრო ვალდებულებები

შპს ზედაზენი აჭარა-ს

დირექტორი: ედუარდ ირემაძე



სავაჭრო ვალდებულებები მოიცავს ადგილობრივ მომწოდებლებისგან შეძენილ საქონელსა წარმოშობილ, ძირითადად მოკლევადიან ვალდებულებებს.

12. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და მისი გამოცემის ნებართვა გაცემულია 2019 წლის 30 სექტემბერს.

შპს ზედაზენი აჭარა-ს
დირექტორი : ედუარდ ირემაძე



შპს ზედაზენი აჭარა
2018 წლის ფინანსური ანგარიშგება

სარჩევი

სრული შემოსავლების ანგარიშგება	3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	4
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	5
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	6
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	7

შპს ზედაზენი აჭარა-ს

სრული შემოსავლების ანგარიშგება 01.01.2018 - 31.12.2018 პერიოდისთვის

	შენიშვნა	2018
ნეტო ამონაგები		12,965,169
შემოსავალი რეალიზაციიდან		12,949,406
სხვა	3	15,763

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(11773269)
საწყისი მარაგები		(373,146)
მარაგების შესყიდვა		(11,748,873)
გადამუშავების დანახარჯები		-
საბოლოო მარაგები		348750
საერთო მოგება		1,191,900

დასაქმებულთა ანაზღაურება	4	(593,902)
ძირითადი საშუალებების მიმდინარე საექსპლუატაციო ხარჯები	5	(64,844)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(41,431)
იჯარის ხარჯი	6	(24,672)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	7	(55542)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(780,391)

საოპერაციო მოგება		411,509
--------------------------	--	----------------

გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:		
ფინანსური აქტივები		-
მარაგები		-
სხვა არაფინანსური აქტივები		-

		-
საპროცენტო შემოსავლები		1916
საპროცენტო ხარჯი		(94331)
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)		(40364)
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან		278,730
მოგების გადასახადი		-
მოგება/(ზარალი)		278,730

სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი		-
სხვა		-
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:		-
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)		278,730

შპს ზედაზენი აჭარა-ს

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 31.12.2018-ის თარიღისთვის

შენიშვნა		2018	2017
აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები		53,470	188,050
სავაჭრო მოთხოვნები	8	675,361	513,099
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი		-	-
მარაგები		348,750	373,146
- მზა პროდუქცია		348,750	373,146
- სხვა		-	-
სხვა მიმდინარე აქტივები	9	5,400	3,600
არამატერიალური აქტივები		-	-
ძირითადი საშუალებები	10	1,077,542	1,090,814
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		-	-
სულ აქტივები		2,160,523	2,168,709
ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	11	184,697	492,392
მიღებული ავანსები		-	-
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		-	-
საგადასახადო ვალდებულებები		(3,244)	1,618
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები		70,382	-
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები		620,767	684,500
სხვა ვალდებულებები		38,896	5,167
სულ ვალდებულებები		914,742	1,183,677
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი შპს ში		5,000	5,000
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი		1,244,025	980,032
სხვა რეზერვები		-	-
სულ საკუთარი კაპიტალი		1,249,025	985,032
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		2,160,523	2,168,709

შპს ზედაზენი აჭარა-ს

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება 01.01.2018 - 31.12.2018 პერიოდისთვის

	2018	2017
კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)	985,032	846,032
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში...)	-	-
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	(14,737)	(145,263)
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	278,730	284,263
საწესდებო კაპიტალის შემცირება		-
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	1,249,025	985,032

შპს ზედაზენი აჭარა-ს

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 01.01.2018 - 31.12.2018 პერიოდისთვის

წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	(80,817)
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	(53,763)
<u>წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან</u>	
წმინდა ცვლილება ფულად ნაკადებში	(134,580)

სავალუტო კურსის ცვლილების ეფექტი

<u>ფული და ფულის ექვივალენტი პერიოდის დასაწყისში</u>	<u>188,050</u>
<u>ფული და ფულის ექვივალენტი პერიოდის ბოლოს</u>	<u>53,470</u>

შპს ზედაზენი აჭარა-ს

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს ზედაზენი აჭარა შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანიაა, რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოში (რეგისტრაციის თარიღი 13/12/2011 ს.კ. 445404232). კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, ბათუმი, ტ. აბუსერიძის ქუჩა, N 4, ბ.78 კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა დისტრიბუცია (საბითუმო ვაჭრობა ალკოჰოლური და სხვა სასმელებით)

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 ეროვნულ ფულად ერთეულებში (ლარი).

ამონაგების აღიარება

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

ამონაგები მომსახურებიდან მაშინ აღიარდება, როდესაც მომსახურება დამკვეთს მიეწოდება და როდესაც შესაძლებელია მომსახურების გაწევის შედეგის საიმედოდ შეფასება.

ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, რომელიც შემცირებულია ყველანაირი სავაჭრო და ვადაზე ადრე გადახდაზე დამოკიდებული ფასდათმობებითა და საქართველოს მთავრობის სახელით ამოღებული, რეალიზაციასთან დაკავშირებული გადასახადების გამოკლებით.

შპს ზედაზენი აჭარა-ს

დირექტორი: ედუარდ ირემამე

სესხის სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები

სესხის სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც გაწეულ იქნა.

მოგების გადასახადი

მიუხედავად იმისა, რომ მოგების გადასახადის გადახდის სამართლებრივი ვალდებულება წარმოიქმნება მხოლოდ დივიდენდის გადახდის შემდეგ, მოგების გადასახადის ვალდებულების აღიარება ხდება, ფინანსური შედეგის მიხედვით იმ შემთხვევაში თუ გადაწყვეტილება დივიდენტების გამოცხადების შესახებ მიღებულია და არ არსებობს მისი გაუქმების დიდი ალბათობა, სხვა შემთხვევაში მოგების გადასახადის აღიარება ხდება დივიდენტის ფაქტობრივად გადახდის პერიოდში.

მოგების გადასახადის ხარჯი გამორიცხავს მოგების გადასახადს დასაბეგრ ხარჯებზე, რადგან აღნიშნული არ ეფუძნება მოგების გადასახადის ცნებას (ის აღიარდება, როგორც საოპერაციო ხარჯი მოგებაში ან ზარალში).

ძირითადი საშუალებები

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

ცვეთის დარიცხვა ხდება ცვეთის დარიცხვის შემცირებადი ნაშთის მეთოდით.

ცვეთის დარიცხვა ხდება ყოველწლიურად შემდეგი პროცენტებით:

- შენობა-ნაგებობები - 5%;
- სატრანსპორტო საშუალებები - 20%;
- სხვა ძირითადი საშუალებები - 20 %;

თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ცვეთის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ხდება აქტივების გადაფასება პერსპექტიულად.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები აისახება დაგროვილი ცვეთითა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით.

არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია ხდება წრფივი მეთოდით, სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში, თუ ცნობილია არამატერიალური აქტივის გამოყენების ვადა, სხვა შემთხვევაში მისი ამორტიზება ხდება ცვეთის დარიცხვის შემცირებადი ნაშთის მეთოდით წლიური 15 %- იანი განაკვეთით.

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხდება ძირითადი საშუალებების, არამატერიალური აქტივებისა და სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების 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.

იმ შემთხვევაში, თუ შემდგომში მოხდება გაუფასურების ზარალის აღდგენა/კომპენსირება, აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების შესწორებულ შეფასებულ სიდიდემდე, მაგრამ არ გაიზრდება იმ თანხაზე მეტად, რომელიც განისაზღვრებოდა 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.

თუ საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს აქტივების საბალანსო ღირებულება მნიშვნელოვნად ჩამორჩება მის რეალურ ღირებულებას ხდება მისი გადაფასება და რეალურ ღირებულებამდე დაყვანა, შესაბამისი აფასების თანხა აღირიცხება კაპიტალის მუხლში, ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვის სახით, რომლის კომპენსირებაც ხდება სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში აფასებულ ღირებულებაზე დარიცხული ცვეთის თანხით.

იჯარა

იჯარა ფინანსურ იჯარად კლასიფიცირდება მაშინ, როდესაც იჯარის პირობები ითვალისწინებს იჯარით გაცემული აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას კომპანიისთვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო (ჩვეულებრივ) იჯარად.

ფინანსური იჯარით ფლობილ აქტივებზე უფლებები აღიარდება, როგორც კომპანიის აქტივები, იჯარით აღებული ქონების რეალური ღირებულების ტოლი თანხით (ან თუ მასზე ნაკლებია, მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დისკონტირებული ღირებულებით), რომელიც განისაზღვრება იჯარის დასაწყისში. მეიჯარის მიმართ შესაბამისი ვალდებულება აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც ფინანსური იჯარის ვალდებულება. საიჯარო გადასახდელები ნაწილდება დარიცხულ ფინანსურ ხარჯებსა და საიჯარო ვალდებულებების შემცირებას შორის ისე, რომ წარმოიქმნება მუდმივი საპროცენტო განაკვეთი ვალდებულების დაუფარავი ნაშთის მიმართ. დარიცხული ფინანსური ხარჯები აკლდება მოგების ან ზარალის შეფასებას. ფინანსური იჯარით ფლობილი აქტივები ჩაირთვება ძირითად საშუალებებში და მათაც ისევე დაერიცხება ცვეთა და ისევე ხდება მათი გაუფასურების ზარალის შეფასება, როგორც საწარმოს საკუთრებაში არსებული აქტივებისთვის.

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში ან ზარალში წრფივი მეთოდით, 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 საშუალო შეწონილი მეთოდით.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

რეალიზაცია ძირითადად ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებს პროცენტი არ ერიცხება. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გაანალიზდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო

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

საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული მოთხოვნები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისთვის არსებული სავალუტო 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.

სასესხო ვალდებულებები

ნასესხებ თანხებთან დაკავშირებული საპროცენტო ხარჯები აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით ყოველი თვი ბოლოს და აისახება ფინანსურ დანახარჯებში მიუხედავად ფაქტობრივად გადახდის თარიღისა.

3. სხვა შემოსავალი

სხვა შემოსავალი მოიცავს გაქირავებული ფართით მიღებულ შემოსავალს

4. დასაქმებულთა ანაზრაურება

დასაქმებულთა ანაზრაურება მოიცავს დასაქმებულ ადმინისტრაციულ პერსონალზე გაცემულ ხელფასებსა და სხვა დანამატებს.

5. ძირითადი საშუალებების მიმდინარე საექსპლუატაციო ხარჯები

ძირითადი საშუალებების მიმდინარე საექსპლუატაციო ხარჯები მოიცავს საწარმოს საკუთრებაში არსებული სატრანსპორტო საშუალებების რემონტის ხარჯებს

6. საიჯარო ქირა

საიჯარო ქირის ხარჯი მოიცავს საწარმოს მიერ ნაქირავებ ფართებს. სადაც განთავსებულია გასაყიდად განკუთვნილი პროდუქცია.

7. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები მოიცავს:

ხარჯის დასახელება	თანხა
ელექტრო ენერგიის ხარჯი	14,421
კომუნალური და კომუნიკაციის ხარჯები	3,576
ბანკის მომსახურების ხარჯები	879
დაცვის მომსახურება	2,898
საკანცელარიო ხარჯო	4,760
სხვადასხვა ხარჯი	29,008
	55,542

8. სავაჭრო მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები შედგება რეზიდენტ კომპანიებზე კონსიგნაციით რეალიზებული პროდუქცია

9. სხვა მიმდინარე აქტივები

სხვა მიმდინარე აქტივები მოიცავს იჯარით გაცემულ ფართზე მისაღებ მოთხოვნას.

10. ძირითადი საშუალებები

დასახელება	ნაშთი 01.01.2018	შეძენა	ცვეთა	გასვლა	ნაშთი 31.12.2018
შენობები	200368	0	9788		190580
მანქანა დანადგარები	41598		7591		34007
მიწის ნაკვეთები	733360				733360
ოფისის აღჭურვილობა	19122	2445	4041		17527
სატრანსპორტო					
საშუალებები	96366	25713	20011		102068
	1,090,814	28159	41431		1,077,542

11. სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები მოიცავს ადგილობრივ მომწოდებლებისგან შეძენილ საქონელსა წარმოშობილ, ძირითადად მოკლევადიან ვალდებულებებს.

12. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და მისი გამოცემის ნებართვა გაცემულია 2019 წლის 30 სექტემბერს.