

შპს მითანა

ფინანსური ინფორმაცია

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს

ს ა რ ჩ ე ვ ი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
საქმიანობის შედეგების ანგარიშგება	4
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	5
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	6-20

ფინანსური მდგომარეობა

	შენიშვნა	31-12-18	01-01-18
აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	9	487,957	81,466
სავაჭრო მოთხოვნები	10	704,239	936,361
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი		580,308	139,920
მარაგები	11	1,082,832	973,012
სხვა მიმდინარე აქტივები		6,135	6,058
სხვა არამატერიალური აქტივები	12	35,098	40,966
ძირითადი საშუალებები	12	4,614,880	4,254,358
სულ აქტივები		7,511,449	6,432,141
ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები		1,232,174	1,761,778
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		171	300
საგადასახადო ვალდებულებები		129,354	88,499
დარიცხული ვალდებულებები	14	2,559,502	1,749,077
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	13	285,276	-
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	15	7,139,481	5,503,089
სულ ვალდებულებები		11,345,958	9,102,743
საკუთარი კაპიტალი			
შპს-ს კაპიტალი		271,300	257,300
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი		(4,105,809)	(2,927,902)
სულ საკუთარი კაპიტალი		(3,834,509)	(2,670,602)
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		7,511,449	6,432,141

ნიკოლოზ თოდრაძე
დირექტორი

ანა ნონიაშვილი
მთავარი ბუღალტერი

შპს მითანა

ფინანსური მდგომარეობა

	შენიშვნა	31-12-13	01-01-18
აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	9	487,957	81,466
საფაქრო მოთხოვნები	10	704,239	936,361
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი		580,308	139,920
მარაგები	11	1,082,832	973,012
სხვა მიმდინარე აქტივები		6,135	6,058
სხვა არამატერიალური აქტივები	12	35,098	40,966
ძირითადი საშუალებები	12	4,614,880	4,254,358
სულ აქტივები		7,511,449	6,432,141
ვალდებულებები			
საფაქრო ვალდებულებები		1,232,174	1,761,778
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		171	300
საგადასახადო ვალდებულებები		129,354	88,499
დარიცხული ვალდებულებები	14	2,559,502	1,749,377
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	13	285,276	-
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	15	7,139,481	5,503,389
სულ ვალდებულებები		11,345,958	9,102,743
საკუთარი კაპიტალი			
შპს-ს კაპიტალი		271,300	257,300
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი		(4,105,809)	(2,927,902)
სულ საკუთარი კაპიტალი		(3,834,509)	(2,670,602)
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		7,511,449	6,432,141

ნიკოლოზ თოდრაძე
დირექტორი



ანა ნონიაშვილი
მთავარი ბუღალტერი

შპს მითანა

	შენიშვნა	2018
ნეტო ამონაგები		13,326,890
საქონლის გაყიდვიდან		13,326,890
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(9,056,625)
საწყისი მარაგები		(973,012)
მარაგების შესყიდვა		(6,556,777)
გადამუშავების დანახარჯები		(2,609,668)
საბოლოო მარაგები		1,082,832
საერთო მოგება		4,270,265
დასაქმებულთა ანაზღაურება		(1,976,210)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(228,588)
საპროცენტო ხარჯი		(808,211)
იჯარის ხარჯი		(520,687)
მიწოდების ხარჯები	7	(958,994)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	8	(395,064)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(4,887,754)
საოპერაციო მოგება		(617,489)
საექვო ვალების ანარიცხი		(401,528)
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან		(31,329)
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)		(127,561)
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე		(1,177,907)
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)		(1,177,907)
კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)		(2,670,602)
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში...)		14,000
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში		(1,177,907)
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს		(3,834,509)

ნიკოლოზ თოდრაძე
დირექტორი

ანა ნონიაშვილი
მთავარი ბუღალტერი

ფულადი სახსრების მოძრაობა

შპს მითანა

საქმიანობის შედეგები

	შენიშვნა	2018
ნეტო ამონაგები		13,326,890
საქონლის გაყიდვიდან		13,326,890
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(9,056,625)
საწყისი მარაგები		(973,012)
მარაგების შესყიდვა		(6,556,777)
გადამუშავების დანახარჯები		(2,609,668)
საბოლოო მარაგები		1,082,832
საერთო მოგება		4,270,265
დასაქმებულთა ანაზღაურება		(1,976,210)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(228,588)
საპროცენტო ხარჯი		(808,211)
იჯარის ხარჯი		(520,687)
მიწოდების ხარჯები	7	(958,994)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	8	(395,064)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(4,887,754)
საოპერაციო მოგება		(617,489)
საექვეო ვალების ანარიცხი		(401,528)
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან		(31,329)
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)		(127,561)
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე		(1,177,907)
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)		(1,177,907)
კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)		(2,670,602)
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში...)		14,000
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში		(1,177,907)
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს		(3,834,509)

ნიკოლოზ თოდრაძე
დირექტორიანა ნონიაშვილი
მთავარი ბუღალტერი

შპს მითანა

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

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს მითანა (საიდენტიფიკაციო კოდი 200233498), შემდგომში კომპანია დაარსდა 2007 წლის 13 ივნისს. კომპანიის დამფუძნებელი და 100% წილის მფლობელია, ამირანი ქორთიაშვილი. კომპანიის ძირითად ეკონომიკურ საქმიანობას წარმოადგენს ხორცპროდუქტებისა და ნახევარფაბრიკატების წარმოება და რეალიზაცია.

კომპანიის იურიდიული მისამართი: თბილისი, ნაძალადევის რაიონი, გ.ჭყონდიდელის #26

2. 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. მომზადების საფუძვლები

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

წინამდებარე ფინანსური ინფორმაცია მომზადდა კომპანიის მსს ფასს-ზე გადასვლის ხელშეწყობის მიზნით 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

მსს ფასს სტანდარტების შესაბამისად ფინანსური ინფორმაციის მომზადება მოითხოვს გარკვეული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების გაკეთებას. მოითხოვება ასევე ხელმძღვანელობის მიერ განსჯის გამოყენება კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას. საკითხები, რომელთა მიმართ შედარებით მაღალი დონის განსჯის გამოყენებაა საჭირო, რთულია ან სპეციალური დანიშნულების წინასწარი ფინანსური ინფორმაციისთვის მნიშვნელოვან დაშვებებსა და შეფასებებს მოითხოვს, გამჟღავნებულია მე-4 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.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის რეზიუმე

სამუშაო ვალუტა. ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული მუხლები შეფასებულია იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტაში, სადაც საწარმო ახორციელებს საქმიანობას. კომპანიის სამუშაო ვალუტაა ქართული ლარი ("GEL"). ფინანსური ანგარიშგების წარსადგენი ვალუტაა ქართული ლარი.

უცხოური ვალუტით გამოწვეული ოპერაციები ფინანსური ანგარიშგების მომზადების მიზნებისთვის სამუშაო ვალუტისგან (ლარი) განსხვავებული, უცხოური ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები გადაიყვანება ტრანზაქციის განხორციელების თარიღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის მიხედვით. ანგარიშგების თარიღისთვის, უცხოური ვალუტაში დენომინირებული ფულადი მუხლები გადაანგარიშებულია ამავე თარიღისთვის არსებული ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსით, რომელიც 2018 წლის 31 დეკემბერს ერთი ამერიკული დოლარისთვის შეადგენს 2.6766 ლარს და ერთი ევროსათვის შეადგენს 3.0701 (2018 წლის 01 იანვარი: ერთი ამერიკული დოლარი 2.5922 ლარი, ერთი ევრო 3.1044) არაფულადი მუხლების გადაანგარიშება წლის ბოლო კურსით არ ხდება და ისინი ბალანსში წარგენილი არიან ისტორიული ღირებულებით (ლარში გადაყვანილია ოპერაციის განხორციელების დღის კურსით), გარდა რეალური ღირებულებით წარდგენილი არაფულადი მუხლებისა, რომლებიც ლარში გაყვანილია მათი რეალური ღირებულების შეფასების დღის შესაბამისი კურსით.

ურთიერთგადაფარვა. ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა ხდება და ნეტო თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს აღიარებული თანხების იურიდიულად აღსრულებადი უფლება და არსებობს ნეტო საფუძველზე ანგარიშსწორების ან ერთდროულად აქტივის რეალიზებისა და ვალდებულების ანგარიშსწორების განზრახვა. შემოსავალისა და ხარჯის ურთიერთგადაფარვა არ ხდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ ეს არ მოითხოვება ან ნებადართული არ არის ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტით ან ინტერპრეტაციით და კონკრეტულად გამჟღავნებული არ არის კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ განმარტებით შენიშვნებში.

ამონაგების აღიარება. საქონლის ან მომსახურების მიწოდების შედეგად წარმოშობილი შემოსავალი აღიარებულია შემოსავლებში შესაბამისი საქონლის ან მომსახურების გაცვლისას. ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, ფასდათმობებისა და რეალიზაციასთან დაკავშირებული დამატებული ღირებულების გადასახადის გამოკლებით.

უცხოური ვალუტა. ოპერაციები აღირიცხება ოპერაციების განხორციელების თარიღით არსებული სავალუტო კურსით. უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ფულადი მუხლები თითოეული საანგარიშგებო თარიღით გადაანგარიშდება საანგარიშგებო თარიღით არსებული სავალუტო კურსით. საკურსო სხვაობების შედეგად წარმოქმნილი ყველა რეალიზებული და არარეალიზებული შემოსულობა და ზარალი აისახება პერიოდის საქმიანობის შედეგებში.

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

შპს მითანა

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

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 წარმომშობი მოვლენის მოხდენის შესაბამის საანგარიშგებო თვეში, თუ ეს მოვლენა არ განაპირობებს საგადასახადო ვალდებულების შესაბამისი აქტივის წარმომშობას (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 დღგ-ით დასაბეგრ ოპერაციებს, ხოლო იმ შემთხვევაში, როდესაც შემოსავლები, ხარჯები და აქტივები დღგ-ის ჩათვლის უფლები 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.

ii) საშემოსავლო გადასახადი

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

შპს მითანა

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

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, შემცირებული დაგროვილი ცვეთით და გაუფასურების ზარალით, საჭიროების შემთხვევაში.

ღირებულება გამოითვლება წრფივი მეთოდის გამოყენებით. ქვემოთ მოცემულია ძირითადი საშუალებების ცვეთის განაკვეთები:

ძირითადი საშუალებების კატეგორიები	ცვეთის განაკვეთი
შენობა	5%
მანქანა-დანადგარი	10%
ოფისის აღჭურვილობა	10%
ინვენტარი და სპეც. ინრუმენტები	10%
სატრანსპორტო საშუალებები	20%
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	15%
სხვა ინვენტარი	50%

ცვეთადი ღრებულება არის ძირითადი საშუალების ღირებულება, შემცირებული მისი ნარჩენი ღირებულებით. ნარჩენი ღირებულება ფასდება იმ თანხის ოდენობით, რასაც კომპანია ამჟამად მიიღებდა მოცემული აქტივის გაყიდვიდან, გაყიდვის დანახარჯების გამოკლებით, აქტივი უკვე იმ ასაკსა და მდგომარეობაში რომ იყოს, რაც მოსალოდნელია სასარგებლო მომსახურების ვადის დასასრულს.

ნარჩენი ღირებულება, სასარგებლო მომსახურების ვადა და ცვეთის დარიცხვის მეთოდი ყოველი ფინანსური წლის ბოლოს გადაისინჯება. ადრინდელი შეფასებების ცვლილების შედეგი პერსპექტიულად აღირიცხება სააღრიცხვო შეფასების ცვლილების სახით.

ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან ან გასვლიდან მიღებული შემოსულობა ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც სხვაობა გაყიდვიდან მიღებულ ამონაგებსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის და მოგება-ზარალში აღიარდება.

თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ცვეთის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

არამატერიალური აქტივები

ცალკე შეძენილი სასრული მომსახურების ვადის მქონე არამატერიალური აქტივები აისახება თვითღირებულებით, შემცირებული დაგროვილი ამორტიზაციით და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით. ამორტიზაცია წრფივი მეთოდით აღიარდება მომსახურების ვადის განმავლობაში. შეფასებული მომსახურების ვადა და ამორტიზაციის დარიცხვის მეთოდი

შპს მითანა

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

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გადაისინჯება, ხოლო შეფასების ცვლილების ნებისმიერი გავლენა პერსპექტიულად აისახება. არამატერიალური აქტივის აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი გასვლისას, ან როდესაც აღარ არის მოსალოდნელი სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება მისი გამოყენების ან გასვლისგან. არამატერიალური აქტივის აღიარების შეწყვეტის შედეგად წარმოქმნილი შემოსულობები ან ზარალი, რაც განისაზღვრება, როგორც სხვაობა გასვლის წმინდა ამონაგებსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის, მოგება-ზარალში აღიარდება აქტივის აღიარების შეწყვეტისას. ქვემოთ მოცემულია არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციის განაკვეთები:

არამატერიალური აქტივის კატეგორიები	ცვეთის განაკვეთი
არამატერიალური აქტივი	10%

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

მარაგი აღირიცხება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება გამოითვლება იდენტიფიკაციის მეთოდის გამოყენებით. კომპანიის მარაგებს ძირითადად შეადგენს ხორც-პროდუქტები და სხვადასხვა სამშენებლო და დამხმარე მასალები.

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 ვალდებულების 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.

შპს მითანა

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

ანარიცხები

ანარიცხები აღიარდება, როდესაც კომპანიას ექნება მიმდინარე მოვალეობა (იურიდიული ან კონსტრუქციული) წარსულში მომხდარი მოვლენის შედეგად და მოსალოდნელია, რომ კომპანიას მოეთხოვება მოვალეობის ანგარიშსწორება და შესაძლებელია ამ მოვალეობის თანხის საიმედოდ შეფასება.

ანარიცხის სახით აღიარებული თანხა არის საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს მიმდინარე მოვალეობის ანგარიშსწორების საუკეთესო შეფასება, ამ მოვალეობასთან დაკავშირებული რისკებისა და განუსაზღვრელობების გათვალისწინებით. როდესაც ანარიცხის შეფასება ხდება მიმდინარე მოვალეობის ანგარიშსწორებისთვის საჭირო ფულადი ნაკადების შეფასებით, მისი საბალანსო ღირებულებაა ამ ფულადი ნაკადების დისკონტირებული ღირებულება.

როდესაც მოსალოდნელია, რომ ანარიცხის ანგარიშსწორებისთვის საჭირო ეკონომიკური სარგებელი მთლიანად ან ნაწილობრივ ამოიღება მესამე მხარისგან, მაშინ დებიტორული დავალიანება აღიარდება აქტივის სახით, როდესაც გარდუვალია ანაზღაურების მიღება და შესაძლებელია დებიტორული დავალიანების საიმედოდ შეფასება.

პირობითი ვალდებულებები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში არ აღიარდება, ის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში აისახება, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ეკონომიკური სარგებლის შემცველი რესურსების გასვლის ალბათობა უმნიშვნელოა. პირობითი აქტივები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში არ აღიარდება, ის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში აისახება, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა.

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდი ფულის ნაშთებს და საბანკო ანგარიშებს.

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.

საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი აღიარდება კომპანიის მიერ მიღებული შენატანების რეალური ღირებულებით.

დივიდენდები

დივიდენდები საკუთარ კაპიტალში აღიარდება, როგორც იმ პერიოდის კაპიტალის შემცირება, როდესაც გამოცხადდა დივიდენდები. დივიდენდები, რომლებიც გამოცხადებულია საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ, განიხილება, როგორც შემდეგი მოვლენა და შესაბამისად აისახება განმარტებით შენიშვნებში.

5. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო განსჯა და განუსაზღვრელობის შეფასების ძირითადი წყაროები

მე-3 შენიშვნაში აღწერილი კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას ხელმძღვანელობას მოეთხოვება განსჯის, შეფასებებისა და დაშვებების გამოყენება იმ აქტივებისა და ვალდებულებების მიმართ, რომელთა ღირებულება გარკვევით ვერ მიიღება სხვა წყაროებიდან. შეფასებები და დაკავშირებული დაშვებები ემყარება წარსულ გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, რომლებიც მიიჩნევა, რომ შესაფერისია. ფაქტობრივი შედეგები შეიძლება განსხვავდებოდეს აღნიშნული შეფასებებისგან.

აღნიშნული შეფასებებისა და საბაზისო დაშვებების შესწორება მუდმივად ხდება. სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებები აღიარდება იმ პერიოდში, როდესაც შესწორდა შეფასება, თუ ცვლილება გავლენას ახდენს მხოლოდ იმ პერიოდზე ან შესწორების პერიოდსა და სამომავლო პერიოდებში, თუ ცვლილება გავლენას ახდენს როგორც მიმდინარე, ისე სამომავლო პერიოდებზე.

განუსაზღვრელობის შეფასების ძირითადი წყაროები

დაბეგვრა

ქართული საგადასახადო კანონმდებლობა შეიძლება დაექვემდებაროს სხვადასხვა ინტერპრეტაციებს და შეიძლება მან ცვლილებები განიცადოს. ამასთან, საგადასახადო კანონმდებლობის ხელმძღვანელობისეული ინტერპრეტაცია შეიძლება განსხვავდებოდეს საგადასახადო ორგანოების ინტერპრეტაციებისგან, რის გამოც კომპანიას შეიძლება დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და პროცენტის თანხა დაეკისროს. კომპანიას დარწმუნებულია, რომ მან უკვე გადაიხადა ყველა გადასახადი, ამიტომ ფინანსურ ანგარიშგებაში ანარიცხი არ შეუქმნია. საგადასახადო წელი საგადასახადო ორგანოს მიერ ინსპექტირებისთვის ღიად რჩება მომდევნო სამი კალენდარული წლის განმავლობაში.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა ხელმძღვანელობის განსჯის საკითხია, მსგავს აქტივებთან დაკავშირებული მათი გამოცდილების საფუძველზე. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს მოსალოდნელ მოხმარებას, ტექნიკური მოძველების შეფასებას, ფიზიკურ ცვეთასა და იმ ფიზიკურ გარემოს, სადაც იყენებენ ამ აქტივს. ამ გარემოებების ან შეფასებების ცვლილებამ შეიძლება განაპირობოს სამომავლო ცვეთის განაკვეთების შესწორება.

შპს მითანა

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

საექვო ვალების ანარიცხები

კომპანია საექვო ვალების ანარიცხებს ქმნის, რათა აღრიცხოს მომხმარებლების მიერ გადახდების განხორციელების უუნარობის შედეგად მიღებული შეფასებული ზარალი. საექვო ვალების ანარიცხების ადეკვატურობის შეფასებისას ხელმძღვანელობა თავისი შეფასების საფუძველად იყენებს საერთო ეკონომიკურ მდგომარეობას, დებიტორული დავალიანებების ნაშთების ხანდაზმულობას, წარსულში ჩამოწერის გამოცდილებას, მომხმარებლის კრედიტუნარიანობასა და გადახდის პირობების ცვლილებებს. ეკონომიკაში, დარგში ან კონკრეტული მომხმარებლის გარემოებების ცვლილებებმა შეიძლება განაპირობოს ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული საექვო ვალების ანარიცხების ცვლილება.

6. ამონაგები

კომპანიის შემოსავლები ძირითადად ფორმირდება ხორცპროდუქტებისა და ნახევარფაბრიკატების რელიზაციის საფუძველზე. 2018 წლის განმავლობაში კომპანიის ამონაგებმა შეადგინა 13,326,890 ლარი.

7. მიწოდების ხარჯები

ლარი	2018
რეკლამის ხარჯები	82,016
მარკეტინგული ხარჯები	184,102
ტრანსპორტის საექსპლოატაციო ხარჯი	209,974
საღარი აპარატებთან დაკავშირებული ხარჯები	6,348
მიწოდების სხვა ხარჯები	1,563
უსასყიდლო მიწოდება	49,734
დეგუსტაცია	2,481
ნიმუშები	79
საწვავის ხარჯი	422,697
სულ მიწოდების ხარჯები	958,994

შპს მითანა

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

8. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

ლარი	2018
ელ.ენერგია	15,948
დასუფთავება	289
გაზი	7,800
საოფისე ხარჯი	8,634
პროგრამული უზრუნველყოფა	1,497
კომპიუტერის ხარჯი	114
კომუნიკაციის ხარჯები	14,870
დაზღვევა	3,726
საკონსულტაციო ხარჯები	636
ძირითადი საშუალების რემონტის ხარჯები	103,464
უტილიზაციის მომსახურების ხარჯი	919
ქონების გადასახადი	44,361
მომსახურების ხარჯი	71,237
ბანკის მომსახურების საკომისიო	8,790
საკანცელარიო ხარჯი	25,727
სხვა საერთო-ადმინისტრაციული ხარჯები	6,837
სამეურნეო ხარჯი	44,134
ჰიგიენისა და წმენდა -დასუფთავების ხარჯები	10,933
დეზინფექციის ხარჯი	2,681
ნოტარიუსის მომსახურება	1,839
წარმომადგენლობითი ხარჯი	2,256
მივლინების ხარჯები	4,978
საქველმოქმედო ხარჯი	2,000
სასამართლოსთან დაკავშირებული ხარჯები	209
მოგების გადასახადი	11,185
სულ ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	395,064

9. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტი

	საბალანსო ღირებულება	საბალანსო ღირებულება
ლარი	31-12-18	01-01-18
ფულადი სახსრები ლარში	3,248	81,336
ფულადი სახსრები დოლარში	378,045	130
ფულადი სახსრები ევროში	106,664	-
სულ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტი	487,957	81,466

10 სავაჭრო მოთხოვნები

ყველა თანხა არის მოკლევადიანი. სავაჭრო მოთხოვნების დაფარვის ვადა დაახლოებით 30-90 დღინია, რომელსაც არ ერიცხება პროცენტი.

შპს მითანა

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

ხელმძღვანელობა მოთხოვნების დაფარვიანობას აფასებს წარსული გამოცდილებისა და სამომავლო მოლოდინების მოლოდინებზე დაყრდნობით. თუმცა შესაძლოა მათი დაფარვის რეალური მაჩვენებელი განსხვავდებოდეს ხელმძღვანელობის მოლოდინებისგან.

2018 წლის 31 დეკემბრისთვის 401,528 ლარი სავაჭრო მოთხოვნები ვადაგადაცილებული აღმოჩნდა 12 თვეზე მეტ ხანს. ინფორმაცია სავაჭრო მოთხოვნების რეზერტან დაკავშრებით იხილეთ ქვემოთ:

10.სავაჭრო მოთხოვნები	საბალანსო ღირებულება	საბალანსო ღირებულება
ლარი	31-12-18	01-01-18
სავაჭრო მოთხოვნები	1,105,767	936,361
საექვო მოთხოვნების რეზერვი	(401,528)	-
წმინდა სავაჭრო მოთხოვნები	704,239	936,361

11 მარაგები	საბალანსო ღირებულება	საბალანსო ღირებულება
ლარი	31-12-18	01-01-18
ნედლეული და მასალები	947,889	813,819
მზა პროდუქცია	86,915	108,609
სხვა მასალები	48,028	50,584
სულ მარაგი	1,082,832	973,012

შპს მითანა

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

12. ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები

ლარი	შენობა	მანქანა-დანადგარი	ოფისის აღჭურვილობა	ინვენტარი და სპეც. ინრუმენტები	სატრანსპორტო საშუალებები	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	სხვადასხვა ინვენტარი	არამატერიალური აქტივი	ჯამი
<i>წმინდა საბალანსო ღირებულება 2018 წლის 01 იანვრის მდგომარეობით</i>	54,600	5,266,082	173,535	1,736,921	1,139,658	87,983	256,050	58,686	8,773,515
მიღებულია 2018 წლის საანგარიშო პერიოდში	-	800,873	5,272	56,728	31,693	35,082	31,535	-	961,183
დარიცხული ცვეთა	2,730	2,955,170	147,916	858,810	644,449	50,035	254,248	23,589	4,936,947
გასული	-	71,703	-	1,186	74,884	-	-	-	147,773
<i>ნარჩენი ღირებულება</i>	51,870	3,040,082	30,891	933,653	452,018	73,030	33,337	35,097	4,649,978
<i>წმინდა საბალანსო ღირებულება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით</i>	54,600	5,995,252	178,807	1,792,463	1,096,467	123,065	287,585	58,686	9,586,925

შპს მითანა

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

13. მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	ვალუტა	საპროცენტო განაკვეთი	საბალანსო დირებულება 31-12-18	საბალანსო დირებულება 01-01-18
ლარი				
ამირანი ქორთიაშვილი	GEL	11%	285,276	-
სულ მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები			285,276	-

14. დარიცხული ვალდებულებები (სესხის პროცენტი)	ვალუტა	საპროცენტო განაკვეთი	საბალანსო დირებულება 31-12-18	საბალანსო დირებულება 01-01-18
ლარი				
ამირანი ქორთიაშვილი	GEL	14%	2,463,342	1,732,104
ამირანი ქორთიაშვილი	USD	9%	43,542	16,973
ამირანი ქორთიაშვილი	GEL	11%	21,259	-
ამირანი ქორთიაშვილი	USD	8%	25,047	-
ამირანი ქორთიაშვილი	EUR	8%	6,312	-
სულ დარიცხული ვალდებულებები (სესხის პროცენტი)			2,559,502	1,749,077

15. გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	ვალუტა	საპროცენტო განაკვეთი	საბალანსო დირებულება 31-12-18	საბალანსო დირებულება 01-01-18
ლარი				
ამირანი ქორთიაშვილი	GEL	14%	5,223,132	5,223,131
ამირანი ქორთიაშვილი	USD	9%	289,073	279,958
ამირანი ქორთიაშვილი	USD	8%	1,168,376	-
ამირანი ქორთიაშვილი	EUR	8%	458,900	-
სულ სხვა ვალდებულებები (დარიცხული პროცენტი)	მათი		7,139,481	5,503,089

16. მიღებული ავანსები

მიღებული ავანსები წარმოიშობა, მაშინ როდესაც თანხა მიღებულია წინასწარ. წინასწარგადახდები (ავანსები) ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოადგენს ვალდებულებას იქამდე, სანამ არ მოხდება მისი გამომუშავება. როგორც კი ავანსი გამომუშავდება, იმავდროულად ვალდებულება შემცირდება და ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში შემოსავალი აღიარდება.

საკრედიტო რისკის გავლენა	საბალანსო დირებულება 31-12-18	საბალანსო დირებულება 01-01-18
ლარი		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	704,239	936,361
ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები	487,957	81,466
	1,192,196	1,017,827

შპს მითანა

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

17. ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან და ნაშთები

კომპანიის დაკავშირებულ მხარეს წარმოადგენს მმართველობითი ხელმძღვანელობა და დამფუძნებელი.

ოპერაციები მმართველ რგოლთან

ლარი	31-12-18
ხელფასი და ბონუსები	143,521
დამფუძნებელთან განხორციელებული ოპერაციები	31-12-18
სესხი ძირის დაფარვა	(64,725)
სესხის გაცემა	1,986,392

18. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობა გამოსაცემად დაამტკიცა 2021 წლის 26 მაისი.