

ფინანსური ანგარიშგება

შპს „მეგრული თხილი“

(ს/ნ 419986992)

23 სექტემბერი 2020

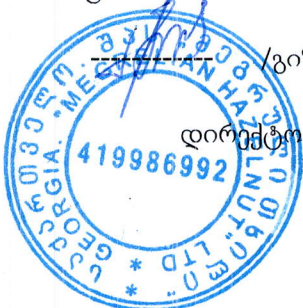
შინაარსი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	2
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	3
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება.....	4
მოგებისა და ზარალის და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება.....	4
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	5
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	6-18

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	<u>შენ.</u>	<u>31-12-19</u>	<u>31-12-18</u>	<u>01-01-18</u>
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	5	1,306	1,632	2,040
არამატერიალური აქტივები		-	-	-
		1,306	1,632	2,040
მოკლევადიანი აქტივები				
მარაგი	6	146,238	391,051	583,824
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		7,862	10,197	3,715
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	59,525	397	68
ფული და ფულის ექვივალენტები	8	549,523	23,716	41,545
		763,148	425,360	629,151
სულ აქტივები		764,454	426,992	631,191
კაპიტალი და ვალდებულებები				
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		-	-	-
გაუნაწილებელი მოგება		90,884	86,375	77,838
		90,884	86,375	77,838
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
მიღებული სესხები		-	-	-
		-	-	-
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	9	516,186	309,648	391,006
გადასახადები		-	-	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10	157,384	30,970	162,346
		673,570	340,618	553,353
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		764,454	426,992	631,191

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელის მიერ 2020 წლის 31 მარტს.



დირექტორი

/გიზო ჭურდულია/

/ელგუჯა კვარაცხელია/

მთავარი ბუღალტერი

სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენ.	2019	2018
შემოსავალი	11	10,575,113	5,085,289
რეალიზებული პროდუქციის თვითღ.	12	(10,147,222)	(4,895,688)
საერთო მოგება		427,891	189,602
სხვა შემოსავალი		509	917
მიწოდებისა და მარკეტინგის ხარჯები		(202,128)	(76,724)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	13	(73,956)	(78,641)
სხვა ხარჯები		-	(37)
საოპერაციო მოგება		152,316	35,117
საპროცენტო ხარჯები, ნეტო		(41,081)	(27,477)
საკურსო სხვაობით გამოწვეული მოგება (ზარალი), ნეტო		(47,052)	1,243
მოგება (ზარალი) დაბეგვრამდე		64,183	8,883
მოგების გადასახადის ხარჯი		9,674	346
მთლიანი სრული შემოსავალი (ზარალი)		54,509	8,536

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელის მიერ 2020 წლის 31 მარტს.



/გიზო ჭურდულია/

დირექტორი

/ელგუჯა კვარაცხელია/

მთავარი ბუღალტერი

6-18 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინმდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
2017 წლის 31 დეკემბრისთვის	-	77,838	77,838
ზრდა (+)	-	8,536	8,536
შემცირება (-)	-	-	-
2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	-	86,375	86,375
ზრდა (+)	-	54,509	54,509
შემცირება (-)	-	(50,000)	(50,000)
2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	-	90,884	90,884

გაუნაწილებელი მოგების ცვლილებების ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	გაუნაწილებელი მოგება
2017 წლის 31 დეკემბრისთვის	77,838
მიმდინარე წლის მოგება	8,536
გამოცხადებული და გაცემული დივიდენდი	-
2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	86,375
მიმდინარე წლის მოგება	54,509
გამოცხადებული და გაცემული დივიდენდი	(50,000)
2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	90,884

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელის მიერ 2020 წლის 31 მარტს.



გიორგი ჭურდულია/

/ელგუჯა კვარაცხელია/

მთავარი ბუღალტერი

6-18 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინმდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	2019	2018
საქონლის გაყიდვიდან მიღებული ფულადი სახსრები	10,819,290	4,941,259
სხვა მიღებული ფულადი სახსრები და ამონაგებები	9,608	3,189
საქონლისა და მომსახურების მომწოდებელთათვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(9,923,074)	(4,857,264)
დაქირავებულ პირთათვის და მათი სახელით გადახდილი ფულადი სახსრები	(22,707)	(19,328)
გადახდილი სხვა ფულადი სახსრები	(34,798)	(19,620)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები	848,319	48,236
სხვა მხარეებზე გაცემული ფულადი სახსრები, ავანსის ან სესხის სახით	(337,292)	(50)
სხვა მხარეზე გაცემული ავანსებისა დაბრუნების შედეგად მიღებული ფულადი სახსრები	-	78,631
საინვესტიციო საქმიანობისთვის გასული წმინდა ფულადი სახსრები	(337,292)	78,581
სესხების სახით საწარმოში შემოსული ფულადი სახსრები	8,547,311	4,110,969
ნასესხები სახსრების დასაფარად გადახდილი ფულადი სახსრები	(8,443,950)	(4,228,138)
პროცენტების სახით გაცემული ფულადი ნაკადები	(41,081)	(27,477)
დივიდენდის სახით გაცემული ფულადი ნაკადები	(47,500)	-
ფინანსური საქმიანობიდან (გასული) შემოსული წმინდა ფულადი სახსრები	14,780	(144,647)
ცვლილება ფულისა და ფულის ეკვივალენტებში	525,807	(17,829)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	23,716	41,545
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	549,523	23,716

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელის მიერ 2020 წლის 31 მარტს



/გიორგი ჯურელია/

დიოქტორი

/ელგუჯა კვარაცხელია/

მთავარი ბუღალტერი

6-18 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინმდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

1. ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

შპს „მეგრული თხილი“-ი (ს/ნ 419986992) (შემდგომში - კომპანია) არის 2012 წლის 22 აგვისტოს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად რეგისტრირებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება.

კომპანიის იურიდიული და ფაქტობრივი მისამართია: საქართველო, ქ. ზუგდიდი, ზ. გამსახურდიას ქ., №11.

კომპანიის ძირითად საქმიანობის სფეროს წარმოადგენს თხილის ექსპორტი.

კომპანიის პარტნიორი	31.დეკ.19	31.დეკ.18	31.დეკ.17
/გიზო ჭურდულია (პ/ნ 19001003146)	100%	100%	100%
სულ:	100.00%	100.00%	100.00%

საანგარიშგებო პერიოდში კომპანიის დირექტორი იყო - /გიზო ჭურდულია.

2. მომზადების საფუძველი

კომპანიის წინამდებარე 2019 წლის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (ფასს) მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის (მსს ფასს სტანდარტი 2015) შესაბამისად.

ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ლარში, თანხები დამრგვალებულია უახლოეს მთელ რიცხვამდე გარდა სხვაგვარად აღნიშნულისა.

წინამდებარე ანგარიშგება მისი წარდგენის მომენტში არ არის დამტკიცებული კომპანიის პარტნიორ(ებ)ის მიერ პარტნიორთა კრებაზე. კომპანიის პარტნიორ(ებ)ს უფლება აქვს წინამდებარე ანგარიშგებაში ცვლილებების შეტანის, ანგარიშგების გამოშვების შემდგომაც.



დირექტორი /

/ მთავარი ბუღალტერი /

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

3.1. უცხოური ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტაა ქართული ლარი, რომელიც ამავდროულად წარმოადგენს კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას.

უცხოურ ვალუტაში შესრულებული ოპერაციების თავდაპირველ აღრიცხვას კომპანია აწარმოებს ოპერაციის მოხდენის თარიღისათვის დადგენილი ფუნქციონალური ვალუტის კურსის შესაბამისად.

უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფულადი აქტივები და ფულადი ვალდებულებები გადაყვანილია საანგარიშგებო თარიღისათვის 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.

3.2. ძირითადი საშუალებები

3.2.1. აღიარება

კომპანია ძირითად საშუალებად აღრიცხავს მატერიალურ აქტივებს, რომლებიც

- (ა) იმყოფება კომპანიის განკარგულებაში და გამოიყენება საქონლის წარმოებაში, საქონლის ან მომსახურების მისაწოდებლად, იჯარით გასაცემად ან ადმინისტრაციული მიზნებისათვის; და
- (ბ) გათვალისწინებულია ერთ საანგარიშგებო პერიოდზე მეტი ხნით გამოსაყენებლად.

კომპანია ძირითად საშუალების ღირებულებას აქტივად აღიარებს მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ:

- (ა) მოსალოდნელია, რომ კომპანია მომავალში ამ აქტივის გამოყენებით მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს; და
- (ბ) კომპანიისათვის შესაძლებელია აქტივის ღირებულების საიმედოდ შეფასება.

3.2.2. შეფასება თავდაპირველი აღიარებისას

თავდაპირველი აღიარებისას კომპანია ძირითადი საშუალებას აფასებს თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს:



დირექტორი /

მთავარი ბუღალტერი /

- ა) ძირითადი საშუალების ნასყიდობის ფასს, მათ შორის, იურიდიული და საბროკერო მომსახურების ღირებულებას, საიმპორტო საბაჟო გადასახადებსა და შესყიდვის დაუბრუნებად გადასახადებს, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გარეშე;
- ბ) ნებისმიერ დანახარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანასა და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან, რაც აუცილებელია აქტივის გამოსაყენებლად ხელმძღვანელობის მიერ დასახული მიზნებისათვის;
- გ) აქტივის დემონტაჟის, ლიკვიდაციისა და ადგილმდებარეობის აღდგენის დანახარჯების თავდაპირველ შეფასებას, რის ვალდებულებასაც საწარმო იღებს შეძენის მომენტში, ან შემდეგში.

3.2.2. აღირების შემდგომი შეფასება

კომპანია ძირითადი საშუალებას თავდაპირველი აღირების შემდგომ აფასებს და აღრიცხავს მისი თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით (თვითღირებულების მოდელი).

ძირითადი საშუალებების თვითღირებულებაში შეიტანება:

- ა) მისი ნასყიდობის ფასი, სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გამოკლებით;
- ბ) ნებისმიერ დანახარჯი, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია ძირითადი საშუალების დანიშნულების ადგილამდე მიტანასთან და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან;
- გ) აქტივის დემონტაჟის, ლიკვიდაციისა და ადგილმდებარეობის აღდგენის დანახარჯები;
- დ) გრძელვადიანი სამშენებლო პროექტების შემთხვევაში, ძირითადი საშუალების ნაწილის შეცვლისა და სესხით სარგებლობის ხარჯები, თუ აღირების კრიტერიუმები დაკმაყოფილებულია.

3.2.3. ცვეთა

ძირითადი საშუალების ცვეთის გაანგარიშება ხდება წრფივი მეთოდის გამოყენებით, ცვეთის თანხის ძირითადი საშუალების სასარგებლო მომსახურების ვადაზე თანაბრად განაწილებით.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები ჯგუფების მიხედვით შეადგენს:

- შენობა-ნაგებობები

30 – 50 წელი;



დირექტორი /

30 – 50 წელი;

მთავარი ბუღალტერი /

- ავეჯი და სხვა ინვენტარი 5 – 10 წელი;
- მანქანა დანადგარები 5 – 10 წელი;
- სატრანსპორტო საშუალებები 5 – 10 წელი;
- ძაღვანი დანადგარები 5 - 10 წელი

ცვეთა არ ერიცხება მიწას.

3.2.4. გაუფასურება

კომპანია ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს განსაზღვრავს ხომ არ მომხდარა საანგარიშო პერიოდში ამათუიმ ძირითადი საშუალების ან/და ძირითადი საშუალებების ჯგუფის გაუფასურება. ასეთის (გაუფასურების) არსებობის შემთხვევაში კომპანია აღიარებს და აფასებს გაუფასურების ზარალს.

3.2.5. აღიარების შეწყვეტა

კომპანია ძირითადი საშუალების აღიარებას წყვეტს

- (ა) ძირითადი საშუალების გაყიდვის/გასვლის შემთხვევაში; ან
- (ბ) როდესაც მისი გამოყენებიდან ან გაყიდვიდან არანაირი ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი.

ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტის შედეგად წარმოქმნილი შემოსულობას ან ზარალს კომპანია ასახავს იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც მისი (ძირითადი საშუალების) აღიარება შეწყდა.

3.3. არამატერიალური აქტივები

3.3.1. აღიარება

არამატერიალური აქტივის აღიარებას კომპანია ახდენს მხოლოდ მაშინ, როდესაც

- (ა) მოსალოდნელია აქტივზე მიკუთვნებადი მომავალი ეკონომიკური სარგებლის საწარმოში შემოსვლა;
- (ბ) შესაძლებელია აქტივის თვითღირებულების ან ღირებულების საიმედოდ შეფასება; და
- (გ) აქტივი შექმნილი არ არის რომელიმე არამატერიალურ ერთეულზე საწარმოს ფარგლებში გაწეული დანახარჯების შედეგად.



დირექტორი /

მთავარი ბუღალტერი /

3.3.2. თავდაპირველი შეფასება

კომპანია არამატერიალური აქტივის ღირებულების თავდაპირველ შეფასებას ახდენს თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს

- (ა) მისი ნასყიდობის ფასს, მათ შორის საიმპორტო საბაჟო გადასახადებსა და შესყიდვის არადაბრუნებად გადასახადებს, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გარეშე; და
- (ბ) უშუალოდ აქტივის დანიშნულებისამებრ გამოსაყენებლად მომზადებაზე გაწეულ დანახარჯებს.

3.3.3. აღიარების შემდგომი შეფასება

აღიარების შემდგომ კომპანია არამატერიალური აქტივს აფასებს თვითღირებულებით, დაგროვილი ამორტიზაციისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

3.3.4. ამორტიზაცია

კომპანია არამატერიალური აქტივის ცვეთად ღირებულებას ანაწილებს სისტემატურ საფუძველზე მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში.

3.3.5. გაუფასურება

კომპანია არამატერიალური აქტივის გაუფასურების განსაზღვრას ახდენს 3.2.4. პუნქტში მოცემული პრინციპის შესაბამისად.

3.3.6. აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს არამატერიალური აქტივის აღიარებას

- ა) მისი გაყიდვის/გასვლის შემთხვევაში;
- ბ) როდესაც მისი გამოყენებიდან ან გაყიდვიდან არანაირი ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი.

აღიარების შეწყვეტით გამოწვეული შემოსულობა ან ზარალი აღიარდება შესაბამისი პერიოდის მოგებაში ან ზარალში.



/ დირექტორი /

/ მთავარი ბუღალტერი /

3.4. მარაგები

3.4.1. აღიარება

კომპანია მარაგად აღრიცხავს ისეთ აქტივს, რომელიც:

- (ა) გათვალისწინებულია გასაყიდად ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობის პროცესში;
- (ბ) მონაწილეობს ამგვარი გაყიდვისათვის გამიზნული მარაგის წარმოების პროცესში; ან
- (გ) წარმოდგენილია ნედლეულისა და მასალების სახით, რომლებიც განკუთვნილია წარმოების პროცესში მოხმარებისათვის ან მომსახურების გასაწევად.

3.4.2. შეფასება

კომპანია მარაგის შეფასებას ახდენს მარაგის თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები.

მარაგის თვითღირებულებაში შეიტანება მის შეძენასთან და გადამუშავებასთან დაკავშირებული ყველანაირი დანახარჯი, ასევე ისეთი დანახარჯები, რომლებიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისთვის და სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

3.4.3. თვითღირებულების ფორმულა

კომპანია მარაგის თვითღირებულების განსაზღვრისათვის იყენებს საშუალო შეწონილი ღირებულების ფორმულას.

3.4.4. მარაგის გაუფასურება

ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს კომპანია აფასებს გაუფასურებულია თუ არა მარაგი. მარაგის გაუფასურება ნიშნავს, რომ შეუძლებელია მისი საბალანსო ღირებულების ანაზღაურება. გაუფასურების შემთხვევაში კომპანია მარაგს აფასებს მათი დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული გასაყიდი ფასით და აღიარებს გაუფასურების ზარალს.

3.4.5. აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს არამატერიალური აქტივის აღიარებას



/ დირექტორი /

/ მთავარი ბუღალტერი /

- ა) მარაგის გაყიდვის/გასვლის შემთხვევაში (ასეთ შემთხვევაში კომპანია ახდენს მარაგის საბალანსო ღირებულების ხარჯად აღიარებას);
- ბ) სხვა აქტივების ანგარიშებზე მიკუთვნების შემთხვევაში (ასეთ შემთხვევაში მარაგზე მოქმედებს იმ აქტივის აღიარება/შეფასების ნორმები, რომლის კომპონენტიც ის გახდა).

3.5. ფინანსური აქტივები / ფინანსური ვალდებულებები

3.5.1. აღიარება

კომპანია მხოლოდ იმ შემთხვევაში აღიარებს ფინანსურ აქტივს, ან ფინანსურ ვალდებულებას, თუ კომპანია ხდება ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო პირობების მონაწილე.

3.5.2. პირველადი შეფასება

აღიარებისას ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების შეფასებას კომპანია ახდენს გარიგების ფასით.

3.5.3. გაუფასურება

კომპანია ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს განსაზღვრავს, არსებობს თუ არა რაიმე ობიექტური მტკიცებულება იმ ფინანსური აქტივების გაუფასურების, რომლებიც შეფასებულია თვითღირებულებით ან ამორტიზებული ღირებულებით. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება, კომპანიამ დაუყოვნებლივ უნდა აღიაროს გაუფასურების ზარალი მოგებაში ან ზარალში.

3.5.4. აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც:

- (ა) ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების სახელშეკრულებო უფლებებს ვადა გასდის, ან ფულადი სახსრები მთლიანად უკვე მიღებულია;
- (ბ) კომპანია ფინანსური აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს გადასცემს სხვა მხარეს; ან



დირექტორი /

მთავარი ბუღალტერი /

- (გ) კომპანია, მიუხედავად იმისა, რომ იტოვებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ზოგიერთ მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს, სხვა მხარეს გადასცემს აქტივის კონტროლის უფლებას.

კომპანია წყვეტს ფინანსური ვალდებულების (ან ფინანსური ვალდებულების ნაწილის) აღიარებას მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც ის შესრულდება, ე.ი. როდესაც ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულება დაიფარება, გაუქმდება ან ვადა გაუვა.

3.6. საკუთარი კაპიტალი

კომპანია საკუთარი კაპიტალის ანგარიშში აღრიცხავს კომპანიის მესაკუთრის მიერ კომპანიაში განხორციელებულ ინვესტიციას, პლუს ამ ინვესტიციების (შენატანების) მატებას, რომელიც მიღებულ იქნა კომპანიის მომგებიანი საქმიანობებიდან და კომპანიაში რჩება თავის საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენების მიზნით, მინუს მესაკუთრის ინვესტიციის შემცირება, რაც განაპირობა არამომგებიანმა ოპერაციებმა და მესაკუთრეებზე განხორციელებულმა განაწილებებმა.

3.7. ამონაგები

3.7.1. აღიარება

კომპანია საქონლის რეალიზაციით მიღებულ შემოსავალს აღიარებს იმ შემთხვევაში, როცა დაკმაყოფილებულია ყველა შემდეგი პირობა:

- (ა) კომპანია მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს;
- (ბ) კომპანია არ ინარჩუნებს უწყვეტ მენეჯერულ მონაწილეობას იმ დონით, რომელიც, ჩვეულებრივ, საკუთრების უფლებასთან ასოცირდება და არც გაყიდულ საქონელზე ეფექტურ კონტროლს არ ახორციელებს;
- (გ) შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ შეფასება;
- (დ) მოსალოდნელია, რომ კომპანია მიიღებს მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებულ ეკონომიკურ სარგებელს; და
- (ე) შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებით უკვე გაწეული ან მომავალ პერიოდში გასაწევი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.



დირექტორი /

მთავარი ბუღალტერი /

მომსახურების გაწევით მიღებულ შემოსავალს კომპანია აღიარებს, როცა დაკმაყოფილებულია შემდეგი პირობები:

- (ა) ამონაგების ოდენობის შეფასება შესაძლებელია საიმედოდ;
- (ბ) მოცემული ოპერაციიდან მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა საწარმოში;
- (გ) შესაძლებელია მომსახურების მიწოდების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის საიმედოდ შეფასება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს; და
- (დ) შესაძლებელია მომსახურებაზე უკვე გაწეული და ხელშეკრულების მთლიანად შესასრულებლად საჭირო მომავალი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

3.7.2. ამონაგების შეფასება

კომპანია ამონაგებს აფასებს მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, რომელიც მცირდება კომპანიის მიერ გაცემული ყველანაირი სავაჭრო ფასდათმობის, ასევე ვადაზე ადრე გადახდასა და პარტიის მოცულობაზე დამოკიდებული ფასდათმობების თანხებით.

4. საქმიანობის უწყვეტობა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საქმიანობის უწყვეტობის პრინციპის გათვალისწინებით, რაც გულისხმობს რომ კომპანიას უახლოეს მომავალში გადაწყვეტილი არ აქვს თავისი საქმიანობის ლიკვიდაცია ან არსებითი შეკვეცა, რაც თავისმხრივ გულისხმობს აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების შესრულებას საქმიანობის ჩვეულებრივი მიმდინარეობის დროს.

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მიმდინარე აქტივები აღემატებოდა მის მიმდინარე ვალდებულებებს 90 884 ლარით. ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ ზემოაღნიშნული თანაფარდობა უზრუნველყოფს კომპანიის აუცილებელ ლიკვიდურობას, ეკონომიკური საქმიანობის უწყვეტად გაგრძელებისათვის 2020 წლის შემდგომ პერიოდშიც.

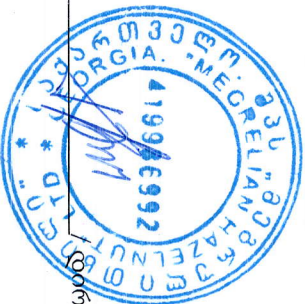


დირექტორი /

/ მთავარი ბუღალტერი /

5. ძირითადი საშუალებები

მიწა	შენობა- ნაგებობები	ავტო და სხვა ინვენტარი	მანქანა- დანადგარები	სულ
ისტორიული ღირებულება 01.01.2018	-	369	3,800	4,169
შემოსავლა	-	-	-	-
გასვლა	-	-	-	-
ბაღამცემები	-	-	-	-
სტორიული ღირებულება 31.12.2018	-	369	3,800	4,169
ისტორიული ღირებულება 01.01.2019	-	369	3,800	4,169
შემოსავლა	-	-	-	-
გასვლა	-	-	-	-
ბაღამცემები	-	-	-	-
ისტორიული ღირებულება 31.12.2019	-	369	3,800	4,169
ცვლილება	-	(210)	(1,919)	(2,129)
დაგროვილი ცვლილება 01.01.2018	-	(32)	(376)	(408)
ცვლილება	-	-	-	-
გასული ძირითადი საშუალებების ცვლილება	-	(241)	(2,295)	(2,537)
დაგროვილი ცვლილება 31.12.2018	-	(241)	(2,295)	(2,537)
დაგროვილი ცვლილება 01.01.2019	-	(25)	(301)	(326)
ცვლილება	-	-	-	-
ბაღამცემები	-	-	-	-
დაგროვილი ცვლილება 31.12.2019	-	(267)	(2,596)	(2,863)
საბალანსო ღირებულება	-	159	1,881	2,040
საბალანსო ღირებულება 01.01.2018	-	127	1,505	1,632
საბალანსო ღირებულება 31.12.2018	-	102	1,204	1,306
საბალანსო ღირებულება 31.12.2019	-	-	-	-



დირექტორი /

[Handwritten signature]

მთავარი ბუღალტერი /

6. მარაგები

	31-12-19	31-12-18	01-01-18
ნედლეული და მასალები	28,942	11,747	16,461
მზა პროდუქცია	114,868	373,700	554,357
ნარჩენები	2,428	5,604	12,378
სხვა მარაგი	-	-	628
სულ მარაგები	146,238	391,051	583,824

7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31-12-19	31-12-18	01-01-18
მოთხოვნები მიწოდებიდან	59,419	-	-
გადახდილი ავანსები	106	397	68
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	59,525	397	68

8. ფული და ფულის ექვივალენტები

	31-12-19	31-12-18	01-01-18
ნაღდი ფული საღაროში	248,666	21,083	5,280
ფულადი სახსრები რეზიდენტ ბანკებში	300,857	2,633	36,265
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	549,523	23,716	41,545



დირექტორი /

/ მთავარი ბუღალტერი /

9. მიღებული სესხები

	31-12-19	31-12-18	01-01-18
მოკლევადიანი სესხები ბანკებიდან	516,186	309,648	391,006
მოკლევადიანი სესხები არასაბანკო ორგ.-დან	-	-	-
მოკლევადიანი სესხები ფიზიკური პირებისგან	-	-	-
მოკლევადიანი სესხები დაკავშ. პირებისგან	-	-	-
სულ სესხები	516,186	309,648	391,006

10. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31-12-19	31-12-18	01-01-18
ვალდებულებები მომწოდებლების მიმართ	63,485	30,970	34,344
მიღებული ავანსები	93,899	-	128,003
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	157,384	30,970	162,346

11. შემოსავალი

	2019	2018
შემოსავალი საქონლის (თხილის) რეალიზაციიდან	10,542,132	5,026,631
შემოსავალი ნარჩენი (თხილის ნაჭუჭის) რეალიზაციიდან	32,981	58,658
სულ შემოსავალი	10,575,113	5,085,289

12. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

	2019	2018
რეალიზებული საქონლის (თხილის) თვითღირებულება	10,047,599	4,877,975
რეალიზებული ნარჩენის (თხილის ნაჭუჭის და უვარგისი თხილის) თვითღირებულება	5,724	15,990



დირექტორი /

/ მთავარი ბუღალტერი /

თვითღირებულების სხვა ხარჯი	93,900	1,723
სულ რეალიზებული პროდუქციის თვითღ.	10,147,222	4,895,688

13. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2019	2018
საიჯარო ქირა	30,508	40,678
შრომის ანაზღაურება	28,920	24,160
სხვა ხარჯი	14,528	13,803
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	73,956	78,641



დირექტორი /

/ მთავარი ბუღალტერი /

ფინანსური ანგარიშგება

შპს „მეგრული თხილი“

(ს/ნ 419986992)

23 სექტემბერი 2020

შინაარსი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	2
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	3
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება.....	4
მოგებისა და ზარალის და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება.....	4
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	5
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	6-18

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენ.	31-12-19	31-12-18	01-01-18
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	5	1,306	1,632	2,040
არამატერიალური აქტივები		-	-	-
		1,306	1,632	2,040
მოკლევადიანი აქტივები				
მარაგი	6	146,238	391,051	583,824
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		7,862	10,197	3,715
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	59,525	397	68
ფული და ფულის ექვივალენტები	8	549,523	23,716	41,545
		763,148	425,360	629,151
სულ აქტივები		764,454	426,992	631,191
კაპიტალი და ვალდებულებები				
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		-	-	-
გაუნაწილებელი მოგება		90,884	86,375	77,838
		90,884	86,375	77,838
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
მიღებული სესხები		-	-	-
		-	-	-
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	9	516,186	309,648	391,006
გადასახადები		-	-	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10	157,384	30,970	162,346
		673,570	340,618	553,353
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		764,454	426,992	631,191

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელის მიერ 2020 წლის 31 მარტს.

----- /გიზო ჭურდულია/

დირექტორი

----- /ელგუჯა კვარაცხელია/

მთავარი ბუღალტერი

სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	<u>შენ.</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
შემოსავალი	11	10,575,113	5,085,289
რეალიზებული პროდუქციის თვითღ.	12	(10,147,222)	(4,895,688)
საერთო მოგება		427,891	189,602
სხვა შემოსავალი		509	917
მიწოდებისა და მარკეტინგის ხარჯები		(202,128)	(76,724)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	13	(73,956)	(78,641)
სხვა ხარჯები		-	(37)
საოპერაციო მოგება		152,316	35,117
საპროცენტო ხარჯები, ნეტო		(41,081)	(27,477)
საკურსო სხვაობით გამოწვეული მოგება (ზარალი), ნეტო		(47,052)	1,243
მოგება (ზარალი) დაბეგვრამდე		64,183	8,883
მოგების გადასახადის ხარჯი		9,674	346
მთლიანი სრული შემოსავალი (ზარალი)		54,509	8,536

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელის მიერ 2020 წლის 31 მარტს.

----- /გიზო ჭურდულია/

დირექტორი

----- /ელგუჯა კვარაცხელია/

მთავარი ბუღალტერი

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
2017 წლის 31 დეკემბრისთვის	-	77,838	77,838
ზრდა (+)	-	8,536	8,536
შემცირება (-)	-	-	-
2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	-	86,375	86,375
ზრდა (+)	-	54,509	54,509
შემცირება (-)	-	(50,000)	(50,000)
2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	-	90,884	90,884

გაუნაწილებელი მოგების ცვლილებების ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	გაუნაწილებელი მოგება
2017 წლის 31 დეკემბრისთვის	77,838
მიმდინარე წლის მოგება	8,536
გამოცხადებული და გაცემული დივიდენდი	-
2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	86,375
მიმდინარე წლის მოგება	54,509
გამოცხადებული და გაცემული დივიდენდი	(50,000)
2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	90,884

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელის მიერ 2020 წლის 31 მარტს.

----- /გიზო ჭურღულია/ ----- /ელგუჯა კვარაცხელია/
 დირექტორი მთავარი ბუღალტერი

6-18 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინმდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	2019	2018
საქონლის გაყიდვიდან მიღებული ფულადი სახსრები	10,819,290	4,941,259
სხვა მიღებული ფულადი სახსრები და ამონაგებები	9,608	3,189
საქონლისა და მომსახურების მომწოდებელთათვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(9,923,074)	(4,857,264)
დაქირავებულ პირთათვის და მათი სახელით გადახდილი ფულადი სახსრები	(22,707)	(19,328)
გადახდილი სხვა ფულადი სახსრები	(34,798)	(19,620)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები	848,319	48,236
სხვა მხარეებზე გაცემული ფულადი სახსრები, ავანსის ან სესხის სახით	(337,292)	(50)
სხვა მხარეზე გაცემული ავანსებისა დაბრუნების შედეგად მიღებული ფულადი სახსრები	-	78,631
საინვესტიციო საქმიანობისთვის გასული წმინდა ფულადი სახსრები	(337,292)	78,581
სესხების სახით საწარმოში შემოსული ფულადი სახსრები	8,547,311	4,110,969
ნასესხები სახსრების დასაფარად გადახდილი ფულადი სახსრები	(8,443,950)	(4,228,138)
პროცენტების სახით გაცემული ფულადი ნაკადები	(41,081)	(27,477)
დივიდენდის სახით გაცემული ფულადი ნაკადები	(47,500)	-
ფინანსური საქმიანობიდან (გასული) შემოსული წმინდა ფულადი სახსრები	14,780	(144,647)
ცვლილება ფულისა და ფულის ეკვივალენტებში	525,807	(17,829)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	23,716	41,545
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	549,523	23,716

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელის მიერ 2020 წლის 31 მარტს.

----- /გიზო ჭურღულია/
 დირექტორი

----- /ელგუჯა კვარაცხელია/
 მთავარი ბუღალტერი

6-18 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინმდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

1. ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

შპს „მეგრული თხილი“-ი (ს/ნ 419986992) (შემდგომში - კომპანია) არის 2012 წლის 22 აგვისტოს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად რეგისტრირებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება.

კომპანიის იურიდიული და ფაქტობრივი მისამართია: საქართველო, ქ. ზუგდიდი, ზ. გამსახურდიას ქ., №11.

კომპანიის ძირითად საქმიანობის სფეროს წარმოადგენს თხილის ექსპორტი.

კომპანიის პარტნიორი	31.დეკ.19	31.დეკ.18	31.დეკ.17
/გიზო ჭურღულია (პ/ნ 19001003146)	100%	100%	100%
სულ:	100.00%	100.00%	100.00%

საანგარიშგებო პერიოდში კომპანიის დირექტორი იყო - /გიზო ჭურღულია.

2. მომზადების საფუძველი

კომპანიის წინამდებარე 2019 წლის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (ფასს) მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის (მსს ფასს სტანდარტი 2015) შესაბამისად.

ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ლარში, თანხები დამრგვალებულია უახლოეს მთელ რიცხვამდე გარდა სხვაგვარად აღნიშნულისა.

წინამდებარე ანგარიშგება მისი წარდგენის მომენტში არ არის დამტკიცებული კომპანიის პარტნიორ(ებ)ის მიერ პარტნიორთა კრებაზე. კომპანიის პარტნიორ(ებ)ს უფლება აქვს წინამდებარე ანგარიშგებაში ცვლილებების შეტანის, ანგარიშგების გამოშვების შემდგომაც.

_____/ დირექტორი /

_____/ მთავარი ბუღალტერი /

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

3.1. უცხოური ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტაა ქართული ლარი, რომელიც ამავდროულად წარმოადგენს კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას.

უცხოურ ვალუტაში შესრულებული ოპერაციების თავდაპირველ აღრიცხვას კომპანია აწარმოებს ოპერაციის მოხდენის თარიღისათვის დადგენილი ფუნქციონალური ვალუტის კურსის შესაბამისად.

უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფულადი აქტივები და ფულადი ვალდებულებები გადაყვანილია საანგარიშგებო თარიღისათვის ფუნქციონალური ვალუტის სპოტ გაცვლითი კურსის შესაბამისად. სხვაობების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

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

3.2. ძირითადი საშუალებები

3.2.1. აღიარება

კომპანია ძირითად საშუალებად აღრიცხავს მატერიალურ აქტივებს, რომლებიც

- (ა) იმყოფება კომპანიის განკარგულებაში და გამოიყენება საქონლის წარმოებაში, საქონლის ან მომსახურების მისაწოდებლად, იჯარით გასაცემად ან ადმინისტრაციული მიზნებისათვის; და
- (ბ) გათვალისწინებულია ერთ საანგარიშგებო პერიოდზე მეტი ხნით გამოსაყენებლად.

კომპანია ძირითად საშუალების ღირებულებას აქტივად აღიარებს მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ:

- (ა) მოსალოდნელია, რომ კომპანია მომავალში ამ აქტივის გამოყენებით მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს; და
- (ბ) კომპანიისათვის შესაძლებელია აქტივის ღირებულების საიმედოდ შეფასება.

3.2.2. შეფასება თავდაპირველი აღიარებისას

თავდაპირველი აღიარებისას კომპანია ძირითადი საშუალებას აფასებს თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს:

_____/ დირექტორი /

_____/ მთავარი ბუღალტერი /

- ა) ძირითადი საშუალების ნასყიდობის ფასს, მათ შორის, იურიდიული და საბროკერო მომსახურების ღირებულებას, საიმპორტო საბაჟო გადასახადებსა და შესყიდვის დაუბრუნებად გადასახადებს, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გარეშე;
- ბ) ნებისმიერ დანახარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანასა და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან, რაც აუცილებელია აქტივის გამოსაყენებლად ხელმძღვანელობის მიერ დასახული მიზნებისათვის;
- გ) აქტივის დემონტაჟის, ლიკვიდაციისა და ადგილმდებარეობის აღდგენის დანახარჯების თავდაპირველ შეფასებას, რის ვალდებულებასაც საწარმო იღებს შეძენის მომენტში, ან შემდეგში.

3.2.2. აღირების შემდგომი შეფასება

კომპანია ძირითადი საშუალებას თავდაპირველი აღირების შემდგომ აფასებს და აღრიცხავს მისი თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით (თვითღირებულების მოდელი).

ძირითადი საშუალებების თვითღირებულებაში შეიტანება:

- ა) მისი ნასყიდობის ფასი, სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გამოკლებით;
- ბ) ნებისმიერ დანახარჯი, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია ძირითადი საშუალების დანიშნულების ადგილამდე მიტანასთან და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან;
- გ) აქტივის დემონტაჟის, ლიკვიდაციისა და ადგილმდებარეობის აღდგენის დანახარჯები;
- დ) გრძელვადიანი სამშენებლო პროექტების შემთხვევაში, ძირითადი საშუალების ნაწილის შეცვლისა და სესხით სარგებლობის ხარჯები, თუ აღირების კრიტერიუმები დაკმაყოფილებულია.

3.2.3. ცვეთა

ძირითადი საშუალების ცვეთის გაანგარიშება ხდება წრფივი მეთოდის გამოყენებით, ცვეთის თანხის ძირითადი საშუალების სასარგებლო მომსახურების ვადაზე თანაბრად განაწილებით.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები ჯგუფების მიხედვით შეადგენს:

- შენობა-ნაგებობები 30 – 50 წელი;

_____/ დირექტორი /

_____/ მთავარი ბუღალტერი /

- ავეჯი და სხვა ინვენტარი 5 – 10 წელი;
- მანქანა დანადგარები 5 – 10 წელი;
- სატრანსპორტო საშუალებები 5 – 10 წელი;
- ძალოვანი დანადგარები 5 - 10 წელი

ცვეთა არ ერიცხება მიწას.

3.2.4. გაუფასურება

კომპანია ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს განსაზღვრავს ხომ არ მომხდარა საანგარიშო პერიოდში ამათუიმი ძირითადი საშუალების ან/და ძირითადი საშუალებების ჯგუფის გაუფასურება. ასეთის (გაუფასურების) არსებობის შემთხვევაში კომპანია აღიარებს და აფასებს გაუფასურების ზარალს.

3.2.5. აღიარების შეწყვეტა

კომპანია ძირითადი საშუალების აღიარებას წყვეტს

- (ა) ძირითადი საშუალების გაყიდვის/გასვლის შემთხვევაში; ან
- (ბ) როდესაც მისი გამოყენებიდან ან გაყიდვიდან არანაირი ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი.

ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტის შედეგად წარმოქმნილი შემოსულობას ან ზარალს კომპანია ასახავს იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც მისი (ძირითადი საშუალების) აღიარება შეწყდა.

3.3. არამატერიალური აქტივები

3.3.1. აღიარება

არამატერიალური აქტივის აღიარებას კომპანია ახდენს მხოლოდ მაშინ, როდესაც

- (ა) მოსალოდნელია აქტივზე მიკუთვნებადი მომავალი ეკონომიკური სარგებლის საწარმოში შემოსვლა;
- (ბ) შესაძლებელია აქტივის თვითღირებულების ან ღირებულების საიმედოდ შეფასება; და
- (გ) აქტივი შექმნილი არ არის რომელიმე არამატერიალურ ერთეულზე საწარმოს ფარგლებში გაწეული დანახარჯების შედეგად.

3.3.2. თავდაპირველი შეფასება

კომპანია არამატერიალური აქტივის ღირებულების თავდაპირველ შეფასებას ახდენს თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს

- (ა) მისი ნასყიდობის ფასს, მათ შორის საიმპორტო საბაჟო გადასახადებსა და შესყიდვის არადაბრუნებად გადასახადებს, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გარეშე; და
- (ბ) უშუალოდ აქტივის დანიშნულებისამებრ გამოსაყენებლად მომზადებაზე გაწეულ დანახარჯებს.

3.3.3. აღიარების შემდგომი შეფასება

აღიარების შემდგომ კომპანია არამატერიალური აქტივს აფასებს თვითღირებულებით, დაგროვილი ამორტიზაციისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

3.3.4. ამორტიზაცია

კომპანია არამატერიალური აქტივის ცვეთად ღირებულებას ანაწილებს სისტემატურ საფუძველზე მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში.

3.3.5. გაუფასურება

კომპანია არამატერიალური აქტივის გაუფასურების განსაზღვრას ახდენს 3.2.4. პუნქტში მოცემული პრინციპის შესაბამისად.

3.3.6. აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს არამატერიალური აქტივის აღიარებას

- ა) მისი გაყიდვის/გასვლის შემთხვევაში;
- ბ) როდესაც მისი გამოყენებიდან ან გაყიდვიდან არანაირი ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი.

აღიარების შეწყვეტით გამოწვეული შემოსულობა ან ზარალი აღიარდება შესაბამისი პერიოდის მოგებაში ან ზარალში.

3.4. მარაგები

3.4.1. აღიარება

კომპანია მარაგად აღრიცხავს ისეთ აქტივს, რომელიც:

- (ა) გათვალისწინებულია გასაყიდად ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობის პროცესში;
- (ბ) მონაწილეობს ამგვარი გაყიდვისათვის გამიზნული მარაგის წარმოების პროცესში; ან
- (გ) წარმოდგენილია ნედლეულისა და მასალების სახით, რომლებიც განკუთვნილია წარმოების პროცესში მოხმარებისათვის ან მომსახურების გასაწევად.

3.4.2. შეფასება

კომპანია მარაგის შეფასებას ახდენს მარაგის თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები.

მარაგის თვითღირებულებაში შეიტანება მის შემენასთან და გადამუშავებასთან დაკავშირებული ყველანაირი დანახარჯი, ასევე ისეთი დანახარჯები, რომლებიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისთვის და სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

3.4.3. თვითღირებულების ფორმულა

კომპანია მარაგის თვითღირებულების განსაზღვრისათვის იყენებს საშუალო შეწონილი ღირებულების ფორმულას.

3.4.4. მარაგის გაუფასურება

ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს კომპანია აფასებს გაუფასურებულია თუ არა მარაგი. მარაგის გაუფასურება ნიშნავს, რომ შეუძლებელია მისი საბალანსო ღირებულების ანაზღაურება. გაუფასურების შემთხვევაში კომპანია მარაგს აფასებს მათი დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული გასაყიდი ფასით და აღიარებს გაუფასურების ზარალს.

3.4.5. აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს არამატერიალური აქტივის აღიარებას

_____/ დირექტორი /

_____/ მთავარი ბუღალტერი /

- ა) მარაგის გაყიდვის/გასვლის შემთხვევაში (ასეთ შემთხვევაში კომპანია ახდენს მარაგის საბალანსო ღირებულების ხარჯად აღიარებას);
- ბ) სხვა აქტივების ანგარიშებზე მიკუთვნების შემთხვევაში (ასეთ შემთხვევაში მარაგზე მოქმედებს იმ აქტივის აღიარება/შეფასების ნორმები, რომლის კომპონენტიც ის გახდა).

3.5. ფინანსური აქტივები / ფინანსური ვალდებულებები

3.5.1. აღიარება

კომპანია მხოლოდ იმ შემთხვევაში აღიარებს ფინანსურ აქტივს, ან ფინანსურ ვალდებულებას, თუ კომპანია ხდება ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო პირობების მონაწილე.

3.5.2. პირველადი შეფასება

აღიარებისას ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების შეფასებას კომპანია ახდენს გარიგების ფასით.

3.5.3. გაუფასურება

კომპანია ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს განსაზღვრავს, არსებობს თუ არა რაიმე ობიექტური მტკიცებულება იმ ფინანსური აქტივების გაუფასურების, რომლებიც შეფასებულია თვითღირებულებით ან ამორტიზებული ღირებულებით. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება, კომპანიამ დაუყოვნებლივ უნდა აღიაროს გაუფასურების ზარალი მოგებაში ან ზარალში.

3.5.4. აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც:

- (ა) ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების სახელშეკრულებო უფლებებს ვადა გასდის, ან ფულადი სახსრები მთლიანად უკვე მიღებულია;
- (ბ) კომპანია ფინანსური აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს გადასცემს სხვა მხარეს; ან

- (გ) კომპანია, მიუხედავად იმისა, რომ იტოვებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ზოგიერთ მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს, სხვა მხარეს გადასცემს აქტივის კონტროლის უფლებას.

კომპანია წყვეტს ფინანსური ვალდებულების (ან ფინანსური ვალდებულების ნაწილის) აღიარებას მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც ის შესრულდება, ე.ი. როდესაც ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულება დაიფარება, გაუქმდება ან ვადა გაუვა.

3.6. საკუთარი კაპიტალი

კომპანია საკუთარი კაპიტალის ანგარიშში აღრიცხავს კომპანიის მესაკუთრის მიერ კომპანიაში განხორციელებულ ინვესტიციას, პლუს ამ ინვესტიციების (შენატანების) მატებას, რომელიც მიღებულ იქნა კომპანიის მომგებიანი საქმიანობებიდან და კომპანიაში რჩება თავის საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენების მიზნით, მინუს მესაკუთრის ინვესტიციის შემცირება, რაც განაპირობა არამოგებიანმა ოპერაციებმა და მესაკუთრეებზე განხორციელებულმა განაწილებებმა.

3.7. ამონაგები

3.7.1. აღიარება

კომპანია საქონლის რეალიზაციით მიღებულ შემოსავალს აღიარებს იმ შემთხვევაში, როცა დაკმაყოფილებულია ყველა შემდეგი პირობა:

- (ა) კომპანია მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს;

- (ბ) კომპანია არ ინარჩუნებს უწყვეტ მენეჯერულ მონაწილეობას იმ დონით, რომელიც, ჩვეულებრივ, საკუთრების უფლებასთან ასოცირდება და არც გაყიდულ საქონელზე ეფექტურ კონტროლს არ ახორციელებს;

- (გ) შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ შეფასება;

- (დ) მოსალოდნელია, რომ კომპანია მიიღებს მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებულ ეკონომიკურ სარგებელს; და

- (ე) შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებით უკვე გაწეული ან მომავალ პერიოდში გასაწევი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

მომსახურების გაწევით მიღებულ შემოსავალს კომპანია აღიარებს, როცა დაკმაყოფილებულია შემდეგი პირობები:

- (ა) ამონაგების ოდენობის შეფასება შესაძლებელია საიმედოდ;
- (ბ) მოცემული ოპერაციიდან მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა საწარმოში;
- (გ) შესაძლებელია მომსახურების მიწოდების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის საიმედოდ შეფასება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს; და
- (დ) შესაძლებელია მომსახურებაზე უკვე გაწეული და ხელშეკრულების მთლიანად შესასრულებლად საჭირო მომავალი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

3.7.2. ამონაგების შეფასება

კომპანია ამონაგებს აფასებს მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, რომელიც მცირდება კომპანიის მიერ გაცემული ყველანაირი სავაჭრო ფასდათმობის, ასევე ვადაზე ადრე გადახდასა და პარტიის მოცულობაზე დამოკიდებული ფასდათმობების თანხებით.

4. საქმიანობის უწყვეტობა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საქმიანობის უწყვეტობის პრინციპის გათვალისწინებით, რაც გულისხმობს რომ კომპანიას უახლოეს მომავალში გადაწყვეტილი არ აქვს თავისი საქმიანობის ლიკვიდაცია ან არსებითი შეკვეცა, რაც თავისმხრივ გულისხმობს აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების შესრულებას საქმიანობის ჩვეულებრივი მიმდინარეობის დროს.

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მიმდინარე აქტივები აღემატებოდა მის მიმდინარე ვალდებულებებს 90 884 ლარით. ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ ზემოაღნიშნული თანაფარდობა უზრუნველყოფს კომპანიის აუცილებელ ლიკვიდურობას, ეკონომიკური საქმიანობის უწყვეტად გაგრძელებისათვის 2020 წლის შემდგომ პერიოდშიც.

5. ძირითადი საშუალებები

	მიწა	შენობა- ნაგებობები	ავიჯი და სხვა ინვენტარი	მანქანა- დანადგარები	სულ
ისტორიული ღირებულება 01.01.2018	-	-	369	3,800	4,169
შემოსვლა	-	-	-	-	-
გასვლა	-	-	-	-	-
გადაცემები	-	-	-	-	-
სტორიული ღირებულება 31.12.2018	-	-	369	3,800	4,169
ისტორიული ღირებულება 01.01.2019	-	-	369	3,800	4,169
შემოსვლა	-	-	-	-	-
გასვლა	-	-	-	-	-
გადაცემები	-	-	-	-	-
ისტორიული ღირებულება 31.12.2019	-	-	369	3,800	4,169
ცვეთა					
დაგროვილი ცვეთა 01.01.2018	-	-	(210)	(1,919)	(2,129)
ცვეთა	-	-	(32)	(376)	(408)
გასული ძირითადი საშუალებების ცვეთა	-	-	-	-	-
დაგროვილი ცვეთა 31.12.2018	-	-	(241)	(2,295)	(2,537)
დაგროვილი ცვეთა 01.01.2019	-	-	(241)	(2,295)	(2,537)
ცვეთა	-	-	(25)	(301)	(326)
გადაცემები	-	-	-	-	-
დაგროვილი ცვეთა 31.12.2019	-	-	(267)	(2,596)	(2,863)
საბალანსო ღირებულება					
საბალანსო ღირებულება 01.01.2018	-	-	159	1,881	2,040
საბალანსო ღირებულება 31.12.2018	-	-	127	1,505	1,632
საბალანსო ღირებულება 31.12.2019	-	-	102	1,204	1,306

_____/ დირექტორი /

_____/ მთავარი ბუღალტერი /

6. მარაგები

	31-12-19	31-12-18	01-01-18
ნედლეული და მასალები	28,942	11,747	16,461
მზა პროდუქცია	114,868	373,700	554,357
ნარჩენები	2,428	5,604	12,378
სხვა მარაგი	-	-	628
სულ მარაგები	146,238	391,051	583,824

7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31-12-19	31-12-18	01-01-18
მოთხოვნები მიწოდებიდან	59,419	-	-
გადახდილი ავანსები	106	397	68
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	59,525	397	68

8. ფული და ფულის ექვივალენტები

	31-12-19	31-12-18	01-01-18
ნაღდი ფული სალაროში	248,666	21,083	5,280
ფულადი სახსრები რეზიდენტ ბანკებში	300,857	2,633	36,265
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	549,523	23,716	41,545

_____/ დირექტორი /

_____/ მთავარი ბუღალტერი /

9. მიღებული სესხები

	31-12-19	31-12-18	01-01-18
მოკლევადიანი სესხები ბანკებიდან	516,186	309,648	391,006
მოკლევადიანი სესხები არასაბანკო ორგ.-დან	-	-	-
მოკლევადიანი სესხები ფიზიკური პირებისგან	-	-	-
მოკლევადიანი სესხები დაკავშ. პირებისგან	-	-	-
სულ სესხები	516,186	309,648	391,006

10. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31-12-19	31-12-18	01-01-18
ვალდებულებები მომწოდებლების მიმართ	63,485	30,970	34,344
მიღებული ავანსები	93,899	-	128,003
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	157,384	30,970	162,346

11. შემოსავალი

	2019	2018
შემოსავალი საქონლის (თხილის) რეალიზაციიდან	10,542,132	5,026,631
შემოსავალი ნარჩენი (თხილის ნაჭუჭის) რეალიზაციიდან	32,981	58,658
სულ შემოსავალი	10,575,113	5,085,289

12. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

	2019	2018
რეალიზებული საქონლის (თხილის) თვითღირებულება	10,047,599	4,877,975
რეალიზებული ნარჩენის (თხილის ნაჭუჭის და უვარგისი თხილის) თვითღირებულება	5,724	15,990

_____/ დირექტორი /

_____/ მთავარი ბუღალტერი /

თვითღირებულების სხვა ხარჯი	93,900	1,723
სულ რეალიზებული პროდუქციის თვითღ.	10,147,222	4,895,688

13. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2019	2018
საიჯარო ქირა	30,508	40,678
შრომის ანაზღაურება	28,920	24,160
სხვა ხარჯი	14,528	13,803
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	73,956	78,641