



თელავის მარანი/TELAVI CELLAR

ფინანსური ანგარიშგება 31 დეკემბერი 2019 წლის მდგომარეობით
(ვალუტა - ქართული ლარი)



შპს „თელავის მარანი“

ს ა რ ჩ ე ვ ი

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	-2-
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	-3-
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	-4-
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	-5-14-



შპს „თელავის მარანი“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

(ფუნქციონალური ვალუტა - ქართული ლარი)

აქტივები	შენიშვნები	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	6	427,428	161,320
სულ გრძელვადიანი აქტივები		427,428	161,320
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	7	854,369	776,532
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8	3,384,197	3,853,687
ფული და ფულის ექვივალენტები	9	137,876	170,602
სულ მიმდინარე აქტივები		4,376,442	4,800,821
სულ აქტივები		4,803,870	4,962,141
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	10	2,000	2,000
გაუნაწილებელი მოგება		1,358,249	1,591,858
სულ კაპიტალი		3,359,099	3,460,231
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	11	1,444,771	1,501,910
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		1,444,771	1,501,910
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		4,803,870	4,962,141

ხელმოწერილი პირები:

პ.ცისკარიშვილი - დირექტორი

პ.ცისკარიშვილი - ფინ. დირექტორი

* შენიშვნები 5-14 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.



შპს „თელავის მარანი“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
(ფუნქციონალური ვალუტა - ქართული ლარი)

აქტივები	შენიშვნები	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	6	427,428	161,320
სულ გრძელვადიანი აქტივები		427,428	161,320
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	7	854,369	776,532
საეაპრო და სხვა მოთხოვნები	8	3,384,197	3,853,687
ფული და ფულის ექვივალენტები	9	137,876	170,602
სულ მიმდინარე აქტივები		4,376,442	4,800,821
სულ აქტივები		4,803,870	4,962,141
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	10	1,998,850	1,866,373
გაუნაწილებელი მოგება		2,000	2,000
სულ კაპიტალი		1,358,249	1,591,858
მიმდინარე ვალდებულებები			
საეაპრო და სხვა ვალდებულებები	11	1,444,771	1,501,910
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		1,444,771	1,501,910
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		4,803,870	4,962,141

ხელმოწერილი პირები:

პ.ცისკარიშვილი - დირექტორი

პ.ცისკარიშვილი - ფინ. დირექტორი

* შენიშვნები 6-15 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.



შპს „თელავის მარანი“

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერი

(ფუნქციონალური ვალუტა - ქართული ლარი)

	შენიშვნები	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
შემოსავალი	12	9,667,590	9,373,353
გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	13	(6,027,253)	(5,876,455)
საერთო მოგება/(ზარალი)		3,640,337	3,496,898
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	14	(2,282,088)	(1,905,040)
საოპერაციო მოგება/(ზარალი)		1,358,249	1,591,858
მოგება დაბეგვრამდე		1,358,249	1 591,858
მოგების გადასახადი		-	-
წლის წმინდა მოგება		1,358,249	1 591,858

ხელმოწერილი პირები:

პ.ცისკარიშვილი - დირექტორი

კ.ცისკარიშვილი - ფინ. დირექტორი

* შენიშვნები 5-14 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.



შპს „თელავის მარანი“
სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბერი

(ფუნქციონალური გაღება - ქართული ლარი)

	შენიშვნები	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
შემოსავალი	12	9,667,590	9,373,353
გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	13	(6,027,253)	(5,876,455)
საერთო მოგება/(ზარალი)		3,640,337	3,496,898
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	14	(2,282,088)	(1,905,040)
საოპერაციო მოგება/(ზარალი)		1,358,249	1,591,858
მოგება დაბეგვრამდე		1,358,249	1 591,858
მოგების გადასახადი			
წლის წმინდა მოგება		1,358,249	1 591,858

ხელმოწერილი პირები:

პ.ცისკარიშვილი - დირექტორი

პ.ცისკარიშვილი - ფინ. დირექტორი

* შენიშვნები 6-15 გვერდებზე წარმოდგენს ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.



შპს „თელავის მარანი“
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება
(ფუნქციონალური ვალუტა - ქართული ლარი)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ბალანსი 31 დეკემბერი 2018	2,000	2,843,850	2,845,850
მოგება წლის განმავლობაში		1,358,249	-
გაცემული დივიდენდი		(845,000)	-
ბალანსი 31 დეკემბერი 2019	-	3,357,099	3,359,099

ხელმოწერი პირები:

პ.ცისკარიშვილი - დირექტორი

კ.ცისკარიშვილი - ფინ. დირექტორი

* შენიშვნები 5-14 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.



შპს „თელავის მარანი“
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება
(ფუნქციონალური ვალუტა - ქართული ლარი)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ბალანსი 31 დეკემბერი 2018	2,000	2,843,850	2,845,850
მოგება წლის განმავლობაში		1,358,249	-
გაცემული დივიდენდი		(845,000)	-
ბალანსი 31 დეკემბერი 2019	-	3,357,099	3,359,099

ხელმოწერი პირები:

პ.ცისკარიშვილი - დირექტორი

პ.ცისკარიშვილი - ფინ. დირექტორი

* შენიშვნები 6-15 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „თელავის მარანი“
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2019 წლის დეკემბერი
(ფუნქციონალური ვალუტა - ქართული ლარი)

1. შესავალი

კომპანია და მისი საქმიანობა

შპს „თელავის მარანი“ (ს/კ:204969230) თანახმად საქართველოს კანონმდებლობისა, დაარსდა 2001 წლის 10 სექტემბერს, როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. სახელმწიფო რეგისტრაციის ნომერი - 5ა/4-3054.

კომპანიის ერთპიროვნული დამფუძნებელი და დირექტორია - პაატა ცისკარიშვილი (პ/ნ:01009001820).

კომპანიის ძირითადი საქმიანობას წარმოადგენს ალკოჰოლიანი სასმელებით საცალო და საბითუმო ვაჭრობას. კომპანიის სათაო ოფისი მდებარეობს - #2 გელოვანის გამზ. ქ.თბილისი, საქართველო 0159.

კომპანიის იურიდიული მისამართია - #2 გელოვანის გამზ. ქ.თბილისი, საქართველო 0159.

წარმოდგენილი ანგარიშის ვალუტა

კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას წარმოადგენს საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი (GEL).

უცხოურ ვალუტაში შესრულებული ოპერაციების თავდაპირველ აღრიცხვას კომპანია აწარმოებს ოპერაციების თარიღისთვის ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ფუნქციონალური ვალუტის კურსის შესაბამისად. უცხოური ვალუტის მონეტარული ნაშთების კონვერტირებისათვის გამოყენებული იქნა შემდეგი სავალუტო გაცვლითი კურს(ები)ი, საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის შესაბამისად:

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
1 აშშ დოლარი/ ლარი	2.8677	2.5922
1 ევრო/ლარი	3.2095	3.1044

2. კომპანიის საოპერაციო გარემო

საქართველო ავლენს ზრდადი ბაზრის გარკვეულ მახასიათებლებს, რომელიც შეიცავს ვალუტის არსებობას, რომლის კონვერტაციაც ვერ ხდება თავისუფლად სხვა ქვეყნების უმრავლესობაში, შედარებით მაღალი ინფლაცია და ძლიერი ეკონომიკური ზრდა.

საქართველოს საგადასახადო, სავალუტო და საბაჟო კანონმდებლობა ექვემდებარება განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს და ხშირ ცვლილებებს. ამასთანავე, საქართველოში მოქმედი კომპანიები დგანან არაერთი გამოწვევის წინაშე, რომელიც გამოწვეულია გაკოტრების კანონების განვითარების

საჭიროებით, გირავნობის რეგისტრაციის და აღსრულების ფორმალური პროცედურების არარსებობით და სხვა სამართლებრივი და ფისკალური დაბრკოლებებით. საქართველოს მომავალი ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნად არის დამოკიდებული, როგორც მისი მთავრობის მიერ გატარებულ ეკონომიკურ, ფინანსურ და მონეტარულ პოლიტიკაზე, ასევე სამართლებრივ, მარეგულირებელ და პოლიტიკური გარემოზე.

მენეჯმენტს არ შეუძლია სანდოდ შეაფასოს ფინანსური ბაზრის ლიკვიდურობის შემცირების და სავალუტო ბაზრის გაზრდილი არასტაბილურობის გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე. მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ ისინი იღებენ ყველა საჭირო ზომას, რომ ხელი შეუწყოს კომპანიის მდგრადობას და განვითარებას არსებულ პირობებში.

3. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

მომზადების საფუძვლები

აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საერთაშორისო საბუღალტრო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოქვეყნებული მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების მიხედვით (მსს ფასს).

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში და ყველა ღირებულება დამრგვალებულია უახლოეს ათასამდე, გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც სხვაგვარად არის მითითებული.

ფუნქციონირებადი საწარმო

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მენეჯმენტის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვებაზე. მენეჯმენტის შეფასებით, კომპანია გააგრძელებს ფუნქციონირებად საწარმოდ საქმიანობას, რეალიზებას გაუკეთებს აქტივებს და დაფარავს ვალდებულებებს ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობის პროცესში.

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულსა და ფულს ბანკში, რომელიც შესაძლოა შეიცავდეს ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკს. ფულადი საშუალებები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. შეზღუდული ნაშთები გამოირიცხება ფულადი საშუალებებისგან ფულადი ნაკადების ანგარიშგების მიზნებისთვის. შეზღუდული ნაშთები რომელთა გამოყენება არ შეიძლება 12 თვის განმავლობაში ვალდებულებების დასაფარად ან სხვა გაცვლითი ტრანზაქციებში გამოყენებისაგან აღიარდება ბალანსზე როგორც სხვა გრძელვადიანი აქტივები.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ფასით. შემდგომ ხდება მათი შეფასება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, გამოკლებული გაუფასურების რეზერვი. გაუფასურების რეზერვი იქმნება მაშინ, როდესაც არსებობს საფუძველი, რომ კომპანია ვერ მიიღებს თავდაპირველი შეთანხმებით განსაზღვრულ შესაბამის თანხას.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღრიცხულია მათ თავდაპირველ თვითღირებულებას დაკლებული დაგროვილი ცვეთის ღირებულებით. ძირითადი საშუალების თვითღირებულება შედგება შესყიდვის ფასისგან, მასთან დაკავშირებული სხვა პირდაპირი ხარჯების ჩათვლით.

მცირე შეკეთება-განახლება აღიარებულია მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე. ხარჯები დაკავშირებული ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი ნაწილის ან კომპონენტების ჩანაცვლებასთან კაპიტალიზირდება და ჩანაცვლებული ნაწილი ჩამოწერილია.

ყველა აქტივი წარმოდგენილია საწყისი ღირებულებით ან/და ღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

აქტივის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება მის აღდგენით ღირებულებამდე მაშინვე, თუ აქტივის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის სავარაუდო აღდგენით ღირებულებას.

ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა/რეალიზაციიდან მისაღები თანხების საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით განსაზღვრული სარგებელი და ზარალი აღიარდება მოგება-ზარალში.

ცვეთა

კომპანია არ ფლობს მიწას. ცვეთა ძირითად საშუალებებზე გამოითვლება წრფივი მეთოდით, რათა მოხდეს მათი შესყიდვის ხარჯის გადანაწილება მათი სასარგებლო ვადის განმავლობაში:

სასარგებლო გამოყენების ვადა (წელი)

ელ.მოწყობილობები	7-10
ავეჯი და ინვენტარი	7-10
სატრანსპორტო საშუალებები	7-10
სხვა	7-10

ნარჩენი ღირებულება არის სავარაუდო ღირებულება, რასაც კომპანია მიიღებდა ამჟამად ძირითადი საშუალებ(ებ)ის გაყიდვიდან, გაყიდვის ხარჯების გამოკლებით. ძირითადი საშუალებების მომსახურების პერიოდი გადაიხედება ყოველწლიურად და იცვლება საჭიროების შემთხვევაში.

არასაფინანსო აქტივების გაუფასურება, მარაგების გარდა

აქტივების ნარჩენი საბალანსო ღირებულების გადამოწმება ხდება თითოეულ საანგარიშგებო თარიღში გაუფასურების ინდიკატორების შესაფასებლად და გაუფასურების შემთხვევაში, ის ჩამოიწერება ანაზღაურებად ღირებულებამდე, გაუფასურების ხარჯის აღიარების გზით. გაუფასურების ხარჯის გაანგარიშება ხდება აქტივის აღდგენით ღირებულებასა და საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობით. ანაზღაურებადი ღირებულება არის გამოყენების ეკონომიკური სარგებლის და სამართლიან ღირებულებას (გამოკლებული გაყიდვის ხარჯები) შორის უმეტესი.

გაუფასურების შესაფასებლად, ატივები ჯგუფდება იმ დონემდე სადაც შესაძლებელია განცალკევებულად ფულადი სახსრების მოძრაობის იდენტიფიცირება. ყოველი სააღრიცხვო პერიოდის ბოლოს, არაფინანსური აქტივებზე, გუდვილის გარდა, რაზეც მოხდა გაუფასურება, ხდება იმის შეფასება გასაუქმებელი ხომ არ არის გაუფასურების ხარჯი.

სესხები

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საანგარიშგებო პერიოდისათვის კომპანიას არ გააჩნია მიმდინარე სესხ(ებ)ი.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები აღიარდება მაშინ, როდესაც კომპანია ხდება სახელშეკრულებო ურთიერთობების მონაწილე მხარე.

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ვალდებულებებს, რომლებიც წარმოიქმნება სტანდარტული, თავდაპირველი ასახვის გარიგების ფასით. სავაჭრო ვალდებულებების თავდაპირველი აღიარებისას ფასდება ტრანზაქციის ღირებულებით და შემდგომ პერიოდში ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. საპროცენტო ხარჯი აღიარდება იმ პერიოდის მოგება/ზარალში, როდესაც იგი იქნა გაწეული და კლასიფიცირდება, როგორც ფინანსური ხარჯი.

საწარმო ფინანსური ვალდებულების აღიარებას მხოლოდ იმ შემთხვევაში წყვეტს, როდესაც ის შესრულდება, ე.ი. როდესაც ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულება დაიფარება, გაუქმდება ან/და ვადა გაუვა.

კომპანია, როგორც მოიჯარე

საოპერაციო იჯარა განსხვავდება ფინანსურისაგან. საოპერაციო იჯარის გადახდები აღირიცხება შესაბამისი პერიოდის საოპერაციო ხარჯებად მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, წრფივი მეთოდით, იჯარის ვადის განმავლობაში.

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადი წარმოდგენილია საქართველოს მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად ან ანგარიშგების თარიღისთვის ამოქმედებული კანონმდებლობის მიხედვით. მოგების გადასახადი წარმოადგენს მიმდინარე გადასახადს და აღიარდება მოგება ზარალის ანგარიშგებაში, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ის პირდაპირ აღიარებულია კაპიტალში, რადგანაც უკავშირდება ოპერაციებს, რომლებიც იმავე ან განსხვავებულ პერიოდში, ასევე პირდაპირ კაპიტალში აღიარდება.

2016 წლის მაისში საქართველოს მთავრობამ მიიღო ცვლილება მოგების გადასახადით დაბეგვრის შესახებ, რომელიც ძალაში შევიდა ყველა კომპანიისთვის, გარდა ფინანსური ინსტიტუტებისა, 2017 წლის 01 იანვრიდან. მოგების გადასახადის შესახებ ცვლილება ითვალისწინებს მოგების გადასახადით დაბეგვრას მოგების განაწილების დროს. საგადასახადო განაკვეთი კვლავ 15% წარმოადგენს.

მოგების გადასახადის ახალი მოდელის თანახმად, მოგების გადასახადით დაბეგვრის საგანს წარმოადგენს:

- დივიდენდის გაცემა;
- სხვაობა ხელშეკრულების თანხასა და რეალურ ღირებულებას შორის;
- ხარჯები, რომლებიც არ მიეკუთვნება ეკონომიკურ საქმიანობას;
- დოკუმენტალურად დაუდასტურებელი ხარჯები;
- ლიმიტს ზემოთ გაწეული წარმომადგენლობითი ხარჯები.

დივიდენდების განაწილების შედეგად წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც მოგების გადასახადის ხარჯი იმ პერიოდში, როდესაც გამოცხადდა დივიდენდ(ებ)ი, მიუხედავად ფაქტიურად გადახდის თარიღისა.

2008 წლის 01 იანვრიდან 2017 წლის 01 იანვრამდე პერიოდში აკუმულირებული მოგების განაწილებისას, თუ ასეთი მოგება ნაწილდება 2017 ან შემდეგ წლებში, ხდება წინა წლებში გადახდილი მოგების გადასახადის ჩათვლა, რომელიც არ უნდა აღემატებოდეს განაწილებულ მოგებაზე ფაქტიურად დარიცხულ მოგების გადასახადს. აღნიშნული აღირიცხება, როგორც შესაბამის განაწილებასთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ხარჯის შემცირება.

მიმდინარე მოგების გადასახადი არის მიმდინარე ან გასული პერიოდის დასაბეგრი მოგების გადასახდელი ან ზარალის შესაბამისი მოგების გადასახადის აღდგენადი თანხა. იმ შემთხვევაში თუ ფინანსური ანგარიშების გამოქვეყნება ხდება საგადასახადო დეკლარაციების ჩაბარებამდე, დასაბეგრი მოგება ან ზარალი ეფუძნება შეფასებებს. გადასახადები, მოგების გარდა, აღირიცხება ადამინისტრაციულ და სხვა საოპერაციო ხარჯებში.

სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები

მარაგების ღირებულება განისაზღვრება უმცირესით ხარჯსა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის. მარაგების ღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი მეთოდით. ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება განისაზღვრება ნორმალური ბიზნესის მიმდინარეობის პირობებში გასაყიდ ფასსა და დასრულებისა და გაყიდვის მოსალოდნელ ხარჯებს შორის სხვაობით. თუ მარაგები გაუფასურდა, მისი საბალანსო ღირებულება მცირდება მის გასაყიდ ფასს გამოკლებული მისი დასრულებისა და გაყიდვისათვის გამზადების ხარჯი. გაუფასურების ზარალი აღიარდება მოგება-ზარალის უწყისში.

წინასწარ გადახდები

წინასწარი გადახდები აღიარდება თვითღირებულებას გამოკლებული გაუფასურების რეზერვით. წინასწარი გადახდა კლასიფიცირება გრძელვადიანად, როდესაც საქონელი ან მომსახურება, რომელიც სავარაუდოდ, მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ, ან აღნიშნული წინასწარგადახდა უკავშირდება აქტივს, რომელიც თავდაპირველი აღიარებისას თავად კლასიფიცირებული იქნება გრძელვადიან აქტივად. აქტივების შესაძენად განხორციელებული წინასწარი გადახდები გადავა აქტივის საბალანსო ღირებულებაზე მაშინ, როდესაც კომპანია მიიღებს სრულ კონტროლს ამ აქტივზე და მოსალოდნელია ამ აქტივისგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება.

სხვა წინასწარი გადახდები ჩამოიწერება მოგება-ზარალზე, როდესაც ხდება წინასწარ გადახდებთან დაკავშირებული შესაბამისი საქონლის ან მომსახურების მიღება. თუ არსებობს რაიმე სახის ეჭვი, რომ ვერ მოხდება საქონლის, მომსახურების თუ ძირითადი საშუალების მიღება, რომლისთვისაც წინასწარ გადახდილია თანხა, ამ შემთხვევაში ხდება აღნიშნული წინასწარგადახდის ჩამოწერა მიმდინარე პერიოდის მოგება-ზარალზე.

დივიდენდები

დივიდენდები აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და აკლდება კაპიტალს იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მათი გამოცხადება, დამტკიცება და გაცემა. ნებისმიერი დივიდენდი, გამოცხადებული საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ და ფინანსური ანგარიშების დამტკიცებამდე, გამჟღავნდება შემდგომი პერიოდის მოვლენების შენიშვნაში.

პერსონალის ხარჯი და მასთან დაკავშირებული შენატანები

ხელფასები, შენატანები საქართველოს საპენსიო და სადაზღვეო სისტემაში, წლიური შვებულების და ავადმყოფობის ანაზღაურებები, ბონუსები და არა-ფულადი სარგებლები აღირიცხება იმ წელს, როდესაც მოხდება შესამაზის სერვისის მიღება თანამშრომლების მიერ.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგებების მომზადება მოითხოვს მენეჯმენტის მხრიდან გარკვეული შეფასებების და დაშვებების გაკეთებას, რომელიც გავლენას ახდენს მოგების, ხარჯების, აქტივებისა და ვალდებულებების ღირებულებაზე, მათ შესაბამის შენიშვნებზე და პირობითი ვალდებულების შენიშვნაზე. უზუსტობამ აღნიშნულ შეფასებებში და დაშვებებში შესაძლოა გამოიწვიოს ისეთი შედეგი, რომელიც საჭიროს გახდის აქტივის საბალანსო ღირებულების მატერიალურ კორექტირებას ან გავლენას მოახდენს ვალდებულებას მომავალ პერიოდში.

საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოს საგადასახადო კოდექსი და საბაჟო კანონმდებლობა ექვემდებარება განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს.

ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობა

კომპანია აკეთებს ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობის შეფასებას, სხვადასხვა ფაქტორების გათვალისწინებით, როგორებიცაა: ტექნიკური ან კომერციული მოძველება, მოსალოდნელი წარმადობა, სიმძლავრე და ფიზიკური მდგომარეობა, რაც დამოკიდებულია ოპერაციულ ფაქტორებზე. მიუხედავად იმისა, რომ ხელმძღვანელობა ცდილობს მაქსიმალურად ზუსტად შეაფასოს ძირითადი საშუალებით გამოსახული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების მოდელი, ის შეიძლება მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს რეალური შედეგებისგან, რამაც შესაძლოა მატერიალური გავლენა იქონიოს ფინანსურ ანგარიშგებებში წარმოდგენილ მონაცემებზე.

5. სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილება

კომპანია არ ახდენდა ძირითადი საშუალებ(ებ)ის სასარგებლო მომსახურების ვადის პერიოდულად გადახედვას და საჭიროების შემთხვევაში ცვლილებ(ებ)ის განხორციელებას. 2018 წლის ბოლოს მოახდინა სასარგებლო მომსახურების ვად(ებ)ის გადახედვა და საჭიროების შემთხვევაში ცვლილების გადაანგარიშება.

სხვა, არსებითი ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკაში არ გამოვლენილა.



6. ძირითადი საშუალებები

	ელ.მოწყობილობები	ავიჯი და ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	სხვა	ჯამი
<i>საბალანსო ღირებულება</i>					
2018 წლის 31 დეკემბერი	9,209	6,753	141,378	3,980	161,320
შემოსვლა	4,119	7,983	301,486	-	313,588
ცვეთის ხარჯი	(1,333)	(1,474)	(44,286)	(387)	(47,480)
2019 წლის 31 დეკემბერი	11,995	13,262	398,578	3,593	427,428
<i>საბალანსო ღირებულება</i>					
2018 წლის 31 დეკემბერი	9,209	6,753	141,378	3,980	161,320
2019 წლის 31 დეკემბერი	11,995	13,262	398,578	3,593	427,428

7. სასაქონლო მატერიალური მარაგი

სასაქონლო მატერიალური მარაგი	31-დეკ-19	31-დეკ-18
პროდუქცია	854,369	776,532
სულ სასაქონლო მატერიალური მარაგი	854,369	776,532

2019 წლის განმავლობაში 6,027,253 ლარის ღირებულების მარაგები გაიხარჯა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებით ჩამოიწერა თვითღირებულებაში.

8. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	31-დეკ-19	31-დეკ-18
სავაჭრო მოთხოვნები	3,114,672	3,749,868
გაცემული ავანსები	269,525	103,819
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	3,384,197	3,853,687

9. ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები	31-დეკ-19	31-დეკ-18
თანხა სალაროში	21,131	37,342
თანხა ბანკში	116,745	133,260
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	137,876	170,602

10. კაპიტალი

2019 წლის განმავლობაში, მოხდა დამფუძნებლის მიერ 2017 წლის 01 იანვრამდე დაგროვილი წმინდა მოგების ნაწილის დივიდენდის სახით გატანა, რამაც გამოიწვია კაპიტალის შემცირება, აქვე, 2019 წლის გაუნაწილებელი მოგების შესაბამისად მოხდა კაპიტალის შემცირება. შედეგად - 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის, კაპიტალის ბალანსმა შეადგინა 3,359,099 ლარი.

კაპიტალის ცვლილებ(ებ)ის მოძრაობა:

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ბალანსი 31 დეკემბერი 2018	2,000	2,843,850	2,845,850
მოგება წლის განმავლობაში		1,358,249	-
გაცემული დივიდენდი		(845,000)	-
ბალანსი 31 დეკემბერი 2019	-	3,357,099	3,359,099

11. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	31-დეკ-2019	31-დეკ-2018
სავაჭრო ვალდებულებები	1,444,771	1, 501,910
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულება	1,444,771	1,501,910

აღნიშნული ვალდებულებების ვადები და პირობები:

- სავაჭრო ვალდებულებებს არ ერიცხებათ პროცენტი და მათი დაფარვა ხდება ყოველთვიურად ფინანსური წლის განმავლობაში;
- გადასახდელ ხელფასებსა და სხვა ვალდებულებებს არ ერიცხებათ პროცენტები და ჩვეულებრივ მათი დაფარვა ხდება 1 თვის ვადაში.

12. შემოსავალი

შემოსავალი	2019	2018
შემოსავალი რეალიზებული პროდუქციიდან	9,667,590	9,373,353
სულ შემოსავალი	9,667,590	9,373,353

13. თვითღირებულების ხარჯი

თვითღირებულების ხარჯი	2019	2018
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	6,027,253	5,876,455
სულ თვითღირებულება	6,027,253	5,876,455

14. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	2019	2018
ხელფასები	984,444	791,637
საკომისიო ხარჯები	177	165
იჯარის ხარჯი	106,120	86,180
მომსახურების ხარჯები	1,038,367	841,479
კომუნალური ხარჯები	6,041	5,192
მივლინების ხარჯები	583	305
ცვეთის ხარჯი	47,480	15,106
დაზღვევის ხარჯი	26,460	4,448
კომუნიკაციის ხარჯები	12,256	10,050
საწვავის ხარჯი	60,160	56,256
სხვა ხარჯები	-	94,222
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	2,282,088	1 905,040

15. პირობები და ვალდებულებები

კომპანიის ხელმძღვანელობა საკუთარი შეფასებისა და შიდა პროფესიული რჩევების საფუძველზე მიიჩნევს, რომ მატერიალურ დანაკარგებს არ ჰქონია ადგილი და შესაბამისად ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აღნიშნულა არავითარი დებულება ამასთან დაკავშირებით.

საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოს საგადასახადო და საბაჟო კანონმდებლობა ექვემდებარება განსხვავებულ ინტერპრეტაციებსა და ცვლილებებს, რასაც ადგილი შეიძლება ხშირად ჰქონდეს.

მენეჯმენტი მიიჩნევს რომ მისი ინტერპრეტაცი შესაბამისია კანონმდებლობასთან თანხმედრაში მოდის, ასევე კომპანიის საგადასახადო, სავალუტო კანონმდებლობა და საბაჟო პოზიციები შენარჩუნებულია და შესაბამისად, 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებითი საგადასახადო ვალდებულების არარსებობა არ დაფიქსირებულა.

საინვესტიციო ვალდებულებები

კომპანიას არ გააჩნია საინვესტიციო ვალდებულებ(ებ)ი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

16. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ, დასკვნის წარდგენამდე მნიშვნელოვანი მოვლენები არ დაფიქსირებულა.