

ფინანსური ანგარიშგება

შპს „ტიფლის ტექსტილი“

(ს/ნ 405173093)

23 სექტემბერი 2020

შინაარსი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	2
მოგება ან ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	3
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება.....	4
მოგებისა და ზარალის და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება.....	4
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	5
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	6-19

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	31-12-19	31-12-18	01-01-18
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	5	8,662,604	8,933,432	5,113,698
არამატერიალური აქტივები		3,864	-	-
		8,666,468	8,933,432	5,113,698
მოკლევადიანი აქტივები				
მარაგები	6	1,308,630	1,246,560	62,827
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		-	17,872	152,605
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	583,764	272,551	618,674
ფული და ფულის ექვივალენტები	8	703,819	289,034	238,871
		2,596,214	1,826,017	1,072,977
სულ აქტივები		11,262,682	10,759,449	6,186,675
კაპიტალი და ვალდებულებები				
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		11,159,031	6,277,627	853,775
მიმდინარე პერიოდის მოგება (+) ზარალი (-)		-	-	-
გაუნაწილებელი მოგება (+) / დაუფარავი ზარალი (-)		(677,354)	(873,920)	(101,012)
		10,481,676	5,403,707	752,763
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	9	-	4,553,318	4,725,000
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
მიღებული სესხები		-	-	-
გადასახადები		27,973	-	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10	753,033	802,424	708,912
		781,006	802,424	708,912
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		11,262,682	10,759,449	6,186,675

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელის მიერ 2020 წლის 01 აპრილს.

----- /გიორგი გაჩეჩილაძე/

დირექტორი

----- /ნინო მჭავანაძე/

მთავარი ბუღალტერი

მოგება ან ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	2019	2018
შემოსავალი	11	2,634,593	876,029
რეალიზებული პროდუქტის თვითღირებულება	12	(2,430,802)	(1,074,325)
		-	-
საერთო მოგება		203,792	(198,296)
სხვა შემოსავალი	13	757,623	26,209
მიწოდებისა და მარკეტინგის ხარჯები		(40,416)	(15,130)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	14	(668,568)	(467,023)
სხვა ხარჯები		(9,751)	(15,085)
საოპერაციო მოგება		242,679	(669,325)
საპროცენტო ხარჯები, ნეტო	9	(54,527)	(108,537)
საკურსო სხვაობით გამოწვეული მოგება (ზარალი), ნეტო		8,414	4,955
მოგება (ზარალი) დაბეგვრამდე		196,565	(772,907)
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი (ზარალი)		196,565	(772,907)

----- /გიორგი გაჩეჩილაძე/

დირექტორი

----- /ნინო მჭავანაძე/

მთავარი ბუღალტერი

6-19 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	გადაფასების რეზერვი	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	853,775	(101,012)	-	752,763
მოგება/ზარალი წლის განმავლობაში	-	(772,907)	-	(772,907)
დივიდენდები	-	-	-	-
კაპიტალის გაზრდა/შემცირება	5,423,852	-	-	5,423,852
დაუფარავი ზარალის გაუქმება	-	-	-	-
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	6,277,627	(873,920)	-	5,403,707
ნაშთი 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	6,277,627	(873,920)	-	5,403,707
მოგება/ზარალი წლის განმავლობაში	-	196,565	-	196,565
დივიდენდები	-	-	-	-
კაპიტალის გაზრდა/შემცირება	4,881,404	-	-	4,881,404
დაუფარავი ზარალის გაუქმება	-	-	-	-
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	11,159,031	(677,354)	-	10,481,676

მოგებისა და ზარალის და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება
ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	გაუნაწილებელი მოგება
2017 წლის 31 დეკემბრისთვის	(101,012)
მიმდინარე წლის (2018) მოგება (ზარალი)	(772,907)
გამოცხადებული და გაცემული დივიდენდი	-
2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	(873,920)
მიმდინარე წლის (2019) მოგება (ზარალი)	196,565
გამოცხადებული და გაცემული დივიდენდი	-
2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	(677,354)

----- /გიორგი გაჩეჩილაძე/

დირექტორი

----- /ნინო მჭავანაძე/

მთავარი ბუღალტერი

6-19 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	2019	2018
მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	2,619,474	795,947
სხვა მიღებული ფულადი სახსრები	25,195	3,299
მომწოდებლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(1,710,644)	(1,565,989)
თანამშრომლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(490,725)	(317,854)
საბანკო ხარჯები	(21,071)	(30,845)
გადახდილი გადასახადები	(391,954)	-
სხვა გადახდილი თანხები	(144,817)	(295,196)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები	(114,542)	(1,410,638)
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(516,185)	(3,770,218)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა	-	29,861
საინვესტიციო საქმიანობისთვის გასული წმინდა ფულადი სახსრები	(516,185)	(3,740,357)
საწესდებო კაპიტალის გაზრდა	4,881,404	5,423,852
გადახდილი სესხის პროცენტები	(297,957)	(566,982)
გადახდილი სესხი	(4,553,318)	(171,682)
სარეზერვო კაპიტალის გაზრდა	-	-
სარეზერვო კაპიტალის შემცირება	-	-
მიღებული სუბსიდია ევროგაერთიანების ბანკისგან	743,934	-
მიღებული სუბსიდია (აწარმოე საქართველო)	259,767	510,609
ფინანსური საქმიანობიდან (გასული) შემოსული წმინდა ფულადი სახსრები	1,033,829	5,195,796
შემოსავალი (+) / ზარალი გადაფასებიდან (-)	11,683	5,361
ცვლილება ფულისა და ფულის ექვივალენტებში	414,786	50,162
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის დასაწყისში	289,034	238,871
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის ბოლოს	703,819	289,034

----- /გიორგი გაჩეჩილაძე/

დირექტორი

----- /ნინო მჭავანაძე/

მთავარი ბუღალტერი

6-19 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

1. ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

შპს „ტიფლის ტექსტილი“-ი (ს/ნ 405173093) (შემდგომში - კომპანია) არის 2016 წლის 28 ოქტომბერს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად რეგისტრირებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება.

კომპანიის იურიდიული და ფაქტობრივი მისამართია: საქართველო, ქ. თბილისი, სამგორის რაიონი, გრიგოლ ლორთქიფანიძის ქუჩა N81ა. კომპანიის ძირითად საქმიანობის სფეროს წარმოადგენს ტრიკოტაჟის და ნაქსოვი წინდების წარმოება.

კომპანიის პარტნიორი	<u>31.დეკ.19</u>	<u>31.დეკ.18</u>	<u>31.დეკ.17</u>
გიორგი გაჩეჩილაძე 01008002195	100.00%	100.00%	100.00%
სულ:	<u>100.00%</u>	<u>100.00%</u>	<u>100.00%</u>

საანგარიშგებო პერიოდში კომპანიის დირექტორი იყო - გიორგი გაჩეჩილაძე.

_____/ დირექტორი /

_____/ მთავარი ბუღალტერი

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.

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:

- ა) ძირითადი საშუალების ნაყიდობის 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.

_____/ დირექტორი /

_____/ მთავარი ბუღალტერი

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; |
| • 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.

_____/ დირექტორი /

_____/ მთავარი ბუღალტერი

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.

_____/ 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 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.

_____/ დირექტორი /

_____/ მთავარი ბუღალტერი

3.4.5. აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს არამატერიალური აქტივის აღიარებას

- 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 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.

_____/ 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.

5. ძირითადი საშუალებები

	მიწა	შენობა- ნაგებობები	დაუმთავრებელი მშენებლობა	ავჯი და სხვა ინვენტარი	მანქანა- დანადგარები	ავტოსატრანსპორტო საშალები	არამატერიალური აქტივები	სულ
ისტორიული ღირებულება 01.01.2018	645,378	-	850,151	6,884	3,611,285	-	-	5,113,698
შემოსვლა	-	1,678,527	828,376	78,762	3,262,659	164,964	-	6,013,288
გასვლა	-	-	(1,678,527)	-	(37,765)	-	-	(1,716,292)
გადაცემები	-	-	-	-	-	-	-	-
ისტორიული ღირებულება 31.12.2018	645,378	1,678,527	-	85,646	6,836,180	164,964	-	9,410,695
ისტორიული ღირებულება 01.01.2019	645,378	1,678,527	-	85,646	6,836,180	164,964	-	9,410,695
შემოსვლა	-	32,383	509,339	21,307	45,742	-	3,864	612,635
გასვლა	-	-	(32,383)	(1,525)	(79,307)	-	-	(113,215)
გადაცემები	-	-	-	-	-	-	-	-
ისტორიული ღირებულება 31.12.2019	645,378	1,710,910	476,956	105,428	6,802,615	164,964	3,864	9,910,115
ცვეთა								
დაგროვილი ცვეთა 01.01.2018	-	-	-	-	-	-	-	-
ცვეთა	-	24,587	-	10,748	420,471	22,687	-	478,493
გასული ძირითადი საშუალებების ცვეთა	-	-	-	-	(1,231)	-	-	(1,231)
დაგროვილი ცვეთა 31.12.2018	-	24,587	-	10,748	419,240	22,687	-	477,262
დაგროვილი ცვეთა 01.01.2019	-	24,587	-	10,748	419,240	22,687	-	477,262
ცვეთა	-	34,019	-	19,916	679,457	32,993	-	766,385
გასული ძირითადი საშუალებების ცვეთა	-	-	-	-	-	-	-	-
დაგროვილი ცვეთა 31.12.2019	-	58,606	-	30,664	1,098,697	55,680	-	1,243,647
საბალანსო ღირებულება								
საბალანსო ღირებულება 01.01.2018	645,378	-	850,151	6,884	3,611,285	-	-	5,113,698
საბალანსო ღირებულება 31.12.2018	645,378	1,653,940	-	74,898	6,416,939	142,277	-	8,933,432
საბალანსო ღირებულება 31.12.2019	645,378	1,652,304	476,956	74,764	5,703,918	109,284	3,864	8,666,468

_____/ დირექტორი /

_____/ მთავარი ბუღალტერი

6. მარაგები

	2019	2018	2017
ნედლეული და მასალები	907,310	726,421	62,705
მზა პროდუქცია	263,274	430,829	-
სხვა სასაქონლო მატერიალური მარაგები	138,046	89,311	121
	1,308,630	1,246,560	62,827

7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2019	2018	2017
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	538,798	181,336	-
გადახდილი ავანსები	44,966	91,215	580,550
მისაღები პროცენტი აწარმოე საქართველოს			
პროექტის ფარგლებში	-	-	38,123
	583,764	272,551	618,674

8. ფული და ფულის ექვივალენტები

	2019	2018	2017
ფულადი სახსრები რეზიდენტ ბანკებში	700,792	287,717	236,430
ნაღდი	2,077	430	2,441
ფული გზაში	950	886	-
	703,819	289,034	238,871

_____/ დირექტორი /

_____/ მთავარი ბუღალტერი

9. მიღებული სესხები / საპროცენტო ხარჯები, ნეტო

	2019	2018	2017
სესხი N1 სს საქართველოს ბანკი	-	4,553,318	4,725,000
მიღებული სესხები	-	4,553,318	4,725,000
სესხი N1 სს საქართველოს ბანკი	54,527	108,537	35,620
საპროცენტო ხარჯები, ნეტო	54,527	108,537	35,620

10. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	2019	2018	2017
პირობითი ვალდებულება (აწარმოე საქართველოს პროექტის ფარგლებში მიღებული მიწის საბაზრო ღირებულება)	645,377	645,377	645,377
კრედიტორული დავალიანება	75,393	156,664	61,785
მიღებული ავანსი	20,594	383	-
მისაღები პროცენტის ავანსი (აწარმოე საქართველო)	11,657	-	-
დარიცხული ხელფასები	12	-	1,750
	753,033	802,424	708,912

11. შემოსავალი

	2019	2018
რეალიზაცია ადგილობრივ ბაზარზე	1,784,357	728,345
ექსპორტი	850,028	117,737
სხვა შემოსავალი	208	29,947
	2,634,593	876,029

_____/ დირექტორი /

_____/ მთავარი ბუღალტერი

12. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

	2019	2018
ძირითადი მასალა დანახარჯები	1,081,972	249,282
ცვეთა და ამორტიზაცია	705,562	253,573
პირდაპირი ხელფასი	348,576	196,318
დამხმარე მასალები	104,983	51,719
არარეზიდენტის მომსახურეობა	95,692	266,418
კომუნალური ხარჯი	94,017	57,016
	2,430,802	1,074,325

13. სხვა შემოსავალი

	2019	2018
ევროგაერთიანების ბანკი (ქეშბეკის თანხის ჩარიცხვა)	756,682	-
საგარანტიო ნაწილები	804	32
სხვა	136	26,177
	757,623	26,209

14. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2019	2018
შრომის ანაზღაურება	273,526	198,344
საიჯარო ქირა	66,283	14,961
ამორტიზაციის ხარჯები	59,570	38,588
ბანკის საკომისიო	16,455	16,841
კომუნალური ხარჯები	10,595	11,964
მომსახურეობა	-	38,884
სხვა	242,139	147,442
	668,568	467,023

_____/ დირექტორი /

_____/ მთავარი ბუღალტერი

ფინანსური ანგარიშგება

შპს „ტიფლის ტექსტილი“

(ს/ნ 405173093)

23 სექტემბერი 2020

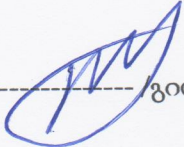
შინაარსი

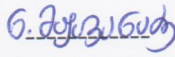
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	2
მოგება ან ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	3
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება.....	4
მოგებისა და ზარალის და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება.....	4
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	5
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	6-19

**ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით**

	<u>შენიშვნა</u>	<u>31-12-19</u>	<u>31-12-18</u>	<u>01-01-18</u>
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	5	8,662,604	8,933,432	5,113,698
არამატერიალური აქტივები		3,864	-	-
		8,666,468	8,933,432	5,113,698
მოკლევადიანი აქტივები				
მარაგები	6	1,308,630	1,246,560	62,827
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		-	17,872	152,605
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	583,764	272,551	618,674
ფული და ფულის ექვივალენტები	8	703,819	289,034	238,871
		2,596,214	1,826,017	1,072,977
სულ აქტივები		11,262,682	10,759,449	6,186,675
კაპიტალი და ვალდებულებები				
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		11,159,031	6,277,627	853,775
მიმდინარე პერიოდის მოგება (+) ზარალი (-)		-	-	-
გაუნაწილებელი მოგება (+) / დაუფარავი ზარალი (-)		(677,354)	(873,920)	(101,012)
		10,481,676	5,403,707	752,763
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	9	-	4,553,318	4,725,000
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
მიღებული სესხები		-	-	-
გადასახადები		27,973	-	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10	753,033	802,424	708,912
		781,006	802,424	708,912
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		11,262,682	10,759,449	6,186,675

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელის მიერ 2020 წლის 01 აპრილს.


გიორგი გაჩევილაძე/
დირექტორი

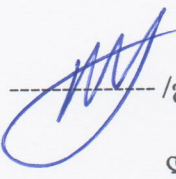

/ნინო მჭავანაძე/
მთავარი ბუღალტერი



მოგება ან ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	2019	2018
შემოსავალი	11	2,634,593	876,029
რეალიზებული პროდუქტის თვითღირებულება	12	(2,430,802)	(1,074,325)
საერთო მოგება		203,792	(198,296)
სხვა შემოსავალი	13	757,623	26,209
მიწოდებისა და მარკეტინგის ხარჯები		(40,416)	(15,130)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	14	(668,568)	(467,023)
სხვა ხარჯები		(9,751)	(15,085)
საოპერაციო მოგება		242,679	(669,325)
საპროცენტო ხარჯები, ნეტო	9	(54,527)	(108,537)
საკურსო სხვაობით გამოწვეული მოგება (ზარალი), ნეტო		8,414	4,955
მოგება (ზარალი) დაბეგვრამდე		196,565	(772,907)
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი (ზარალი)		196,565	(772,907)

 /გიორგი გაჩეჩილაძე/
დირექტორი

 /ნინო მჭავანაძე/
მთავარი ბუღალტერი

6-19 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

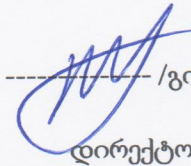
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

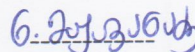
	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	გადაფასების რეზერვი	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	853,775	(101,012)	-	752,763
მოგება/ზარალი წლის განმავლობაში	-	(772,907)	-	(772,907)
ლივიდენდები	-	-	-	-
კაპიტალის გაზრდა/შემცირება	5,423,852	-	-	5,423,852
დაუფარავი ზარალის გაუქმება	-	-	-	-
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	6,277,627	(873,920)	-	5,403,707
ნაშთი 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	6,277,627	(873,920)	-	5,403,707
მოგება/ზარალი წლის განმავლობაში	-	196,565	-	196,565
ლივიდენდები	-	-	-	-
კაპიტალის გაზრდა/შემცირება	4,881,404	-	-	4,881,404
დაუფარავი ზარალის გაუქმება	-	-	-	-
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	11,159,031	(677,354)	-	10,481,676

მოგებისა და ზარალის და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება
ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	გაუნაწილებელი მოგება
2017 წლის 31 დეკემბრისთვის	(101,012)
მიმდინარე წლის (2018) მოგება (ზარალი)	(772,907)
გამოცხადებული და გაცემული ღირებულებები	-
2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	(873,920)
მიმდინარე წლის (2019) მოგება (ზარალი)	196,565
გამოცხადებული და გაცემული ღირებულებები	-
2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	(677,354)

 /გიორგი გაჩეჩილაძე/
დირექტორი

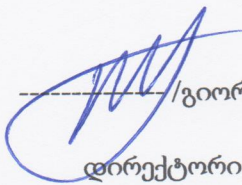
 /ნინო მჭავანაძე/
მთავარი ბუღალტერი

6-19 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების
განუყოფელი ნაწილია.

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	2019	2018
მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	2,619,474	795,947
სხვა მიღებული ფულადი სახსრები	25,195	3,299
მომწოდებლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(1,710,644)	(1,565,989)
თანამშრომლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(490,725)	(317,854)
საბანკო ხარჯები	(21,071)	(30,845)
გადახდილი გადასახადები	(391,954)	-
სხვა გადახდილი თანხები	(144,817)	(295,196)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები	(114,542)	(1,410,638)
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(516,185)	(3,770,218)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა	-	29,861
საინვესტიციო საქმიანობისთვის გასული წმინდა ფულადი სახსრები	(516,185)	(3,740,357)
საწესდებო კაპიტალის გაზრდა	4,881,404	5,423,852
გადახდილი სესხის პროცენტები	(297,957)	(566,982)
გადახდილი სესხი	(4,553,318)	(171,682)
სარეზერვო კაპიტალის გაზრდა	-	-
სარეზერვო კაპიტალის შემცირება	-	-
მიღებული სუბსიდია ევროგაერთიანების ბანკისგან	743,934	-
მიღებული სუბსიდია (აწარმოე საქართველო)	259,767	510,609
ფინანსური საქმიანობიდან (გასული) შემოსული წმინდა ფულადი სახსრები	1,033,829	5,195,796
შემოსავალი (+) / ზარალი გადაფასებიდან (-)	11,683	5,361
ცვლილება ფულისა და ფულის ეკვივალენტებში	414,786	50,162
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	289,034	238,871
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	703,819	289,034

 /გიორგი გაჩეჩილაძე/
დირექტორი

 /ნინო მჭავანაძე/
მთავარი ბუღალტერი

6-19 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

1. ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

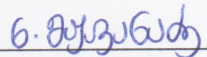
შპს „ტიფლის ტექსტილი“-ი (ს/ნ 405173093) (შემდგომში - კომპანია) არის 2016 წლის 28 ოქტომბერს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად რეგისტრირებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება.

კომპანიის იურიდიული და ფაქტობრივი მისამართია: საქართველო, ქ. თბილისი, სამგორის რაიონი, გრიგოლ ლორთქიფანიძის ქუჩა N81ა. კომპანიის ძირითად საქმიანობის სფეროს წარმოადგენს ტრიკოტაჟის და ნაქსოვი წინდების წარმოება.

კომპანიის პარტნიორი	<u>31.დეკ.19</u>	<u>31.დეკ.18</u>	<u>31.დეკ.17</u>
გიორგი გაჩეჩილაძე 01008002195	100.00%	100.00%	100.00%
სულ:	<u>100.00%</u>	<u>100.00%</u>	<u>100.00%</u>

საანგარიშგებო პერიოდში კომპანიის დირექტორი იყო - გიორგი გაჩეჩილაძე.

 / დირექტორი /

 / მთავარი ბუღალტერი

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.

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.

 / დირექტორი /

ბ. ჯეჯერაძე / მთავარი ბუღალტერი

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:

- ა) ძირითადი საშუალების ნასყიდობის ფასს, მათ შორის, იურიდიული და საბროკერო მომსახურების ღირებულებას, საიმპორტო საბაჟო გადასახადებსა და შესყიდვის დაუბრუნებელ 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.

 / დირექტორი /

6. შეფასება / მთავარი ბუღალტერი

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.

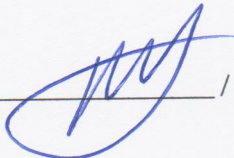
3.2.3. ცვეთა

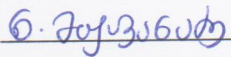
ძირითადი საშუალების ცვეთის გაანგარიშება ხდება წრფივი მეთოდის გამოყენებით, ცვეთის თანხის ძირითადი საშუალების სასარგებლო მომსახურების ვადაზე თანაბრად განაწილებით.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები ჯგუფების მიხედვით შეადგენს:

- | | |
|----------------------------|---------------|
| • შენობა-ნაგებობები | 30 – 50 წელი; |
| • 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.

 / დირექტორი /

 / მთავარი ბუღალტერი

3.2.4. გაუფასურება

კომპანია ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს განსაზღვრავს ზომ არ მომხდარა საანგარიშო პერიოდში ამათუიშ 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 /

6. გუგუნიძე / 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 /

6. მუჯანაძე / 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 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.

 / დირექტორი /

6. გუგუნიძე / მთავარი ბუღალტერი

3.4.5. აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს არამატერიალური აქტივის აღიარებას

- 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.

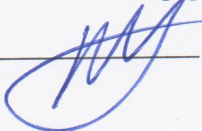
3.5.3. გაუფასურება

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 /

ნ. მუსყანაძე / 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

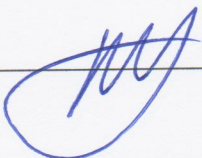
კომპანია საკუთარი კაპიტალის ანგარიშში აღრიცხავს კომპანიის მესაკუთრის მიერ კომპანიაში განხორციელებულ ინვესტიციას, პლუს ამ ინვესტიციების (შენატანების) მატებას, რომელიც მიღებულ იქნა კომპანიის მომგებიანი საქმიანობებიდან და კომპანიაში რჩება თავის საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენების მიზნით, მინუს მესაკუთრის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

 / დირექტორი /

6. მყვანაძე / 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.

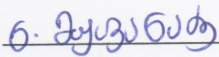
3.7.2. ამონაგების შეფასება

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 თავისთავად გულისხმობს აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების შესრულებას საქმიანობის ჩვეულებრივი მიმდინარეობის დროს.

 / დირექტორი /

 / მთავარი ბუღალტერი

5. ძირითადი საშუალებები

მითხ	შენიშნა- წაგები	დაუმთავრებული მშენებლობა	აქტივი და საგა	მანქანა- დანადგარები	ავტოსატრანსპორტო საშუალებები	არამატერიალური აქტივები	სულ
ისტორიული დირებულება 01.01.2018	645,378		850,151	3,611,285	-	-	5,113,698
შემოსვლა	-	1,678,527	828,376	3,262,659	164,964	-	6,013,288
გასვლა	-	-	(1,678,527)	(37,765)	-	-	(1,716,292)
გადამცემები	-	-	-	-	-	-	-
ისტორიული დირებულება 31.12.2018	645,378	1,678,527	-	6,836,180	164,964	-	9,410,695
ისტორიული დირებულება 01.01.2019	645,378	1,678,527	-	6,836,180	164,964	-	9,410,695
შემოსვლა	-	32,383	509,339	45,742	-	3,864	612,635
გასვლა	-	-	(32,383)	(1,525)	-	-	(113,215)
გადამცემები	-	-	-	-	-	-	-
ისტორიული დირებულება 31.12.2019	645,378	1,710,910	476,956	105,428	164,964	3,864	9,910,115
ცვლილება	-	-	-	-	-	-	-
დაგროვილი ცვლილება 01.01.2018	-	24,587	-	10,748	22,687	-	478,493
ცვლილება	-	-	-	-	(1,231)	-	(1,231)
გასული ძირითადი საშუალებების ცვლილება	-	-	-	-	-	-	-
დაგროვილი ცვლილება 31.12.2018	-	24,587	-	10,748	22,687	-	477,262
დაგროვილი ცვლილება 01.01.2019	-	24,587	-	10,748	22,687	-	477,262
ცვლილება	-	34,019	-	19,916	32,993	-	766,385
გასული ძირითადი საშუალებების ცვლილება	-	-	-	-	-	-	-
დაგროვილი ცვლილება 31.12.2019	-	58,606	-	30,664	55,680	-	1,243,647
საბალანსო დირებულება	645,378	-	850,151	6,884	-	-	5,113,698
საბალანსო დირებულება 01.01.2018	645,378	-	850,151	6,884	-	-	5,113,698
საბალანსო დირებულება 31.12.2018	645,378	1,653,940	-	74,898	142,277	-	8,933,432
საბალანსო დირებულება 31.12.2019	645,378	1,652,304	476,956	74,764	109,284	3,864	8,666,468

 / დირექტორი /

 / მთავარი ბუღალტერი

6. მარაგები

	2019	2018	2017
ნედლეული და მასალები	907,310	726,421	62,705
მზა პროდუქცია	263,274	430,829	-
სხვა სასაქონლო მატერიალური მარაგები	138,046	89,311	121
	1,308,630	1,246,560	62,827

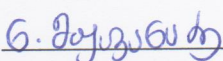
7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2019	2018	2017
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	538,798	181,336	-
გადახდილი ავანსები	44,966	91,215	580,550
მისაღები პროცენტი აწარმოე საქართველოს	-	-	38,123
პროექტის ფარგლებში	583,764	272,551	618,674

8. ფული და ფულის ექვივალენტები

	2019	2018	2017
ფულადი სახსრები რეზიდენტ ბანკებში	700,792	287,717	236,430
ნაღდი	2,077	430	2,441
ფული გზაში	950	886	-
	703,819	289,034	238,871

 / დირექტორი /

 / მთავარი ბუღალტერი

9. მიღებული სესხები / საპროცენტო ხარჯები, ნეტო

	2019	2018	2017
სესხი N1 სს საქართველოს ბანკი	-	4,553,318	4,725,000
მიღებული სესხები	-	4,553,318	4,725,000
სესხი N1 სს საქართველოს ბანკი	54,527	108,537	35,620
საპროცენტო ხარჯები, ნეტო	54,527	108,537	35,620

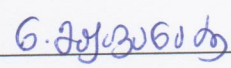
10. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	2019	2018	2017
პირობითი ვალდებულება (აწარმოე საქართველოს პროექტის ფარგლებში მიღებული მიწის საბაზრო ღირებულება)	645,377	645,377	645,377
კრედიტორული დავალიანება	75,393	156,664	61,785
მიღებული ავანსი	20,594	383	-
მისაღები პროცენტის ავანსი (აწარმოე საქართველო)	11,657	-	-
დარიცხული ხელფასები	12	-	1,750
	753,033	802,424	708,912

11. შემოსავალი

	2019	2018
რეალიზაცია ადგილობრივ ბაზარზე	1,784,357	728,345
ექსპორტი	850,028	117,737
სხვა შემოსავალი	208	29,947
	2,634,593	876,029

 / დირექტორი /

 / მთავარი ბუღალტერი

12. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

	2019	2018
ძირითადი მასალა დანახარჯები	1,081,972	249,282
ცვეთა და ამორტიზაცია	705,562	253,573
პირდაპირი ხელფასი	348,576	196,318
დამხმარე მასალები	104,983	51,719
არარეზიდენტის მომსახურეობა	95,692	266,418
კომუნალური ხარჯი	94,017	57,016
	2,430,802	1,074,325

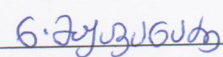
13. სხვა შემოსავალი

	2019	2018
ევროგაერთიანების ბანკი (ქეშბექის თანხის ჩარიცხვა)	756,682	-
საგარანტიო ნაწილები	804	32
სხვა	136	26,177
	757,623	26,209

14. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2019	2018
შრომის ანაზღაურება	273,526	198,344
საიჯარო ქირა	66,283	14,961
ამორტიზაციის ხარჯები	59,570	38,588
ბანკის საკომისიო	16,455	16,841
კომუნალური ხარჯები	10,595	11,964
მომსახურეობა	-	38,884
სხვა	242,139	147,442
	668,568	467,023

 / დირექტორი /

 / მთავარი ბუღალტერი