



შპს იბერია 2005”

ს/კ: 206164238

ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბერით
დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის



სარჩევი

ფინანსური ანგარიშგება

	ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
	მოგებისა და ზარალის ანგარიშგება	4
	კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	5
	ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	6
	ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	
1	შესავალი	7
2	კომპანიის საოპერაციო გარემო	7
3	მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები	8
4	მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები	13
5	სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილება	13
6	ძირითადი საშუალებები	14
7	ფული და ფულის ექვივალენტები	15
8	სასაქონლო მატერიალური მარაგი	15
9	სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	15
10	სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	16
11	სესხები	16
12	პირობები და ვალდებულებები	17
13	საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები	17

ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (ქართულ ლარში)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

დასახელება	შენიშვნები	31 დეკემბერი 2020	1 იანვარი 2020
აქტივები			
ფული და ფულადი სახსრები	7	398	732,207
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	8	1,137,181	1,146,305
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9	478,501	645,769
გაცემული ავანსები		23,396	20
გაცემული სესხები		-	-
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში		-	-
სხვა საგადასახადო აქტივები		-	2,378
ძირითადი საშუალებები	6	575,659	819,467
არამატერიალური აქტივები		-	-
სულ აქტივები		2,215,135	3,346,145
ვალდებულებები			
სახელფასო და სხვა დავალიანება თანამშრომელთა მიმართ		0	0
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10	659	23,530
მიღებული ავანსები		23	960
სხვა საგადასახადო ვალდებულებები		199,439	-
აღებული სესხები	11	-	-
სხვა ვალდებულება		0	-
სულ ვალდებულებები		200,122	24,491
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		2,100	2,100
სარეზერვო კაპიტალი		260,768	260,768
გაუნაწილებელი მოგება		1,752,145	3,058,786
სულ საკუთარი კაპიტალი		2,015,013	3,321,654
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		2,215,135	3,346,145

ხელმოწერი პირები:

ნიკოლოზ დეკანოსიძე
დირექტორი

სანდრო გახელაძე
ფინანსური დირექტორი

ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის (ქართულ ლარში)

მოგებისა და ზარალის ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

დასახელება	2020 წელი	2019 წელი
შემოსავალი	3,927,886	5,209,185
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	(2,858,513)	(3,916,056)
საერთო მოგება	1,069,373	1,293,129
ხელფასის ხარჯი	(160,135)	(32,115)
იჯარის ხარჯი	(269)	-
საწვავის ხარჯი	(5,611)	(7,829)
კომუნიკაციის ხარჯი	(1,326)	(1,213)
კომუნალური ხარჯი	(969)	(768)
საოფისე და სამეურნეო ხარჯი	(3,655)	(2,180)
რემონტის ხარჯი	(1,153)	(1,615)
ბანკის საკომისიო ხარჯი	(3,570)	(4,419)
დაზღვევის ხარჯი	(4,755)	(1,080)
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი	(53,720)	(53,333)
დაცვის ხარჯი	(840)	(840)
აუდიტორული მომსახურების ხარჯი	(250)	(1,200)
ქონების გადასახადის ხარჯი	(5,975)	(8,376)
საპენსიოს ხარჯი	(5,239)	(6,166)
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი	(2,543)	(2,131)
სულ ადმინისტრაციული ხარჯები	(250,010)	(123,265)
საერთო მოგება	819,363	1,169,864
საპროცენტო შემოსავალი	20,042	-
შემოსავალი ძირითადი საშუალების რეალიზაციიდან	157,802	-
სხვა არა-საოპერაციო შემოსავლები	36,183	70,284
სულ არა-საოპერაციო შემოსავლები	214,027	70,284
საპროცენტო ხარჯი	(16,096)	(28,198)
ზარალი საკუროსო სხვაობიდან	64,878	171,426
სხვა არა-საოპერაციო ხარჯები	(74)	(3)
სულ არა-საოპერაციო ხარჯები	48,708	143,225
მოგება მოგების გადასახადის ხარჯამდე	1,082,099	1,383,373
მოგების გადასახადის ხარჯი	(358,424)	(71,162)
წმინდა მოგება	723,675	1,312,211
EBITDA	873,083	1,223,197

ხელმოწერი პირები:

ნიკოლოზ დეკანოსიძე
დირექტორი

სანდრო გახელაძე
ფინანსური დირექტორი

კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	საწესდებო კაპიტალი	სარეზერვო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ბალანსი 1 იანვარი 2020	2,100	260,768	3,058,786	3,321,654
მოგება წლის განმავლობაში	-		1,082,099	1,082,099
გამოკლებული: დარიცხული დივიდენდი	-		(2,388,740)	(2,388,740)
ბალანსი 31 დეკემბერი 2020	2,100	260,768	1,752,145	2,015,013

ხელმოწერი პირები:

 ნიკოლოზ დეკანოსიძე
 დირექტორი

 სანდრო გახელაძე
 ფინანსური დირექტორი

ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის (ქართულ ლარში)

ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის	
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	
წმინდა მოგება	723,675
მოგების გადასახადი	358,424
ცვეთა და ამორტიზაცია	53,720
ცვლილება პერიოდის განმავლობაში:	
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	167,268
სასაქონლო მარაგები	9,123
გაცემული ავანსები	(23,375)
მიწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	(22,871)
მიღებული ავანსები	(938)
სხვა საგადასახადო ვალდებულებები	201,817
გადასახდელი ხელფასები	0
სხვა ცვლილებები	-
სულ ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	1,466,843
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	
მიწა	32,430
შენობა-ნაგებობები	150,339
მანქანა-დანადგარები	15,106
კომპიუტერული ტექნიკა	-
ავეჯი და საოფისე აღჭურვილობა	26,640
ტრანსპორტი	24,403
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	-
სხვა ძირითადი საშუალებები	-
სხვა არა-მატერიალური აქტივები	-
სხვა ცვლილებები	(58,831)
შვილობილი კომპანიის შეძენა	(0)
სულ ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	190,087
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	
გაცემული სესხები	-
დივიდენდის გაცემა	(2,388,740)
აღებული სესხის ძირის დაფარვა	-
სულ ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	(2,388,740)
ფული და ფულადი ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	732,207
ნეტო ფული და ფულადი ექვივალენტები პერიოდის განმავლობაში	(731,809)
ფული და ფულადი ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	398

ხელმოწერილი პირები:

 ნიკოლოზ დეკანოსიძე
 დირექტორი

 სანდრო გახელაძე
 ფინანსური დირექტორი

ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (ქართულ ლარში)

1. შესავალი

კომპანია და მისი საქმიანობა

შპს იბერია 2005” (შემდგომში „კომპანია“) დაარსდა და დარეგისტრირდა საგადასახადო ორგანოში 2004 წლის 1 დეკემბერს. კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს რვეულების რეალიზაცია. 2020 წლის საანგარიშგებო პერიოდისთვის კომპანიის მფლობელებს წარმოადგენდნენ: ლევანი ჯიქია 33.34%-ით, ავთანდილ ფანცულაია 33.33%-ით და მალხაზ ქობალია 33.33%-ით. 2021 წლის თებერვალში კომპანიის 100%-იანი წილი შეისყიდა შპს „ფავორიტი სტილი“-მა (ს/კ 404379294).

კომპანიის იურიდიული მისამართია ქ. თბილისი ქინძმარაულის №5.

წარმოდგენილი ანგარიშის ვალუტა

კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას წარმოადგენს საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი (GEL). ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში, თავდაპირველად ჩაიწერება ფუნქციონალურ ვალუტაში ოპერაციის დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული კურსით. ანგარიშის პერიოდისთვის უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივები გადაიყვანება ფუნქციონალურ ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი წლის ბოლოს არსებული კურსით. ანგარიშსწორებისას წარმოქმნილი ყველა საკურსო სხვაობა აისახება მოგება-ზარალზე.

უცხოური ვალუტის მონეტარული ნაშთების კონვერტირებისათვის გამოყენებული გაცვლითი კურსები არის შემდეგი:

	31 დეკემბერი 2020	1 იანვარი 2020
1 აშშ დოლარი/ ლარი	3.2766	2.8661
1 ევრო/ლარი	4.0233	3.2143

2. კომპანიის საოპერაციო გარემო

საქართველო ავლენს ზრდადი ბაზრის გარკვეულ მახასიათებლებს, რომელიც შეიცავს ვალუტის არსებობას, რომლის კონვერტაციაც ვერ ხდება.

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 დამოკიდებულია, როგორც მისი მთავრობის მიერ გატარებულ ეკონომიკურ, ფინანსურ და მონეტარულ პოლიტიკაზე, ასევე სამართლებრივ, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ გარემოზე.

ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (ქართულ ლარში)

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

კომპანიამ ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა, მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის ფარგლებში. ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, კომპანიამ გამოიყენა ყველა მსს ფასს სტანდარტები, რომელიც არის გამოშვებული და ეფექტურად ითვლება 2020 წლისთვის.

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში და ყველა ღირებულება დამრგვალებულია უახლოეს ერთეულამდე, გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც სხვაგვარად არის მითითებული.

ფუნქციონირებადი საწარმო

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 ფულს და ფულს ბანკში და ატარებს ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკს. 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.

ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (ქართულ ლარში)

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ფასით. გაუფასურების რეზერვი იქმნება მაშინ, როდესაც არსებობს საფუძველი, რომ კომპანია ვერ მიიღებს თავდაპირველი შეთანხმებით განსაზღვრულ შესაბამის თანხას.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები აღირიცხება მათ თავდაპირველ თვითღირებულებას, დაკლებული დაგროვილი ცვეთა ან/და გაუფასურების ღირებულებით. ძირითადი საშუალების თვითღირებულება შედგება მშენებლობის ხარჯის ან შესყიდვის ფასისგან, მასთან დაკავშირებული იმპორტის გადასახადების, გამოუქვითავი გადასახადების და სხვა პირდაპირი ხარჯების ჩათვლით. ნებისმიერი სავაჭრო ფასდაკლება გამოაკლდება შესყიდვის ან მშენებლობის ფასს.

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

ყველა აქტივი წარმოდგენილია საწყისი ღირებულებით, 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 2020 წლის ბოლოს აღარ ფლობს მიწას და შენობა-ნაგებობებს. ცვეთა ძირითად საშუალებებზე გამოითვლება წრფივი მეთოდით, რათა მოხდეს მათი შესყიდვის ხარჯის გადანაწილება მათი სასარგებლო ვადის განმავლობაში:

სასარგებლო გამოყენების ვადა (წელი)

მანქანა დანადგარები	5-10
ავეჯი დასხვა ინვენტარი	3-7
სატრანსპორტო საშუალებები	7
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	3-8
სხვა	7

ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (ქართულ ლარში)

ნარჩენი ღირებულება არის სავარაუდო ღირებულება, რასაც კომპანია მიიღებდა ამჟამად ძირითადი საშუალების 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, აქტივები ჯგუფდება იმ დონემდე სადაც შესაძლებელია განცალკევებულად ფულადი სახსრების მოძრაობის იდენტიფიცირება. ყოველი სააღრიცხვო პერიოდის ბოლოს, არაფინანსურ აქტივებზე, გუდვილის გარდა, რაზეც მოხდა გაუფასურება, ხდება იმის შეფასება გასაუქმებელი ხომ არ არის გაუფასურების ხარჯი.

სესხები

სესხები თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ფასით (ეს არის ბანკში გადასახდელი ფულის დისკონტირებული ღირებულება რომელიც შეიცავს გარიგების ხარჯსაც). სესხების შემდგომი შეფასება ხდება ამორტიზირებული ღირებულებით. საპროცენტო ხარჯი გამოითვლება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით და აღიარდება ფინანსურ ხარჯად.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებების თავდაპირველი აღიარებისას ფასდება ტრანზაქციის ღირებულებით.

იჯარა

იმის განსაზღვრა თუ ხელშეკრულება არის (ან მოიცავს) იჯარას დაფუძნებულია შეთანხმების შინაარსზე. ხელშეკრულება არის, ან მოიცავს იჯარას თუ შეთანხმების შესრულება დაფუძნებულია სპეციფიური აქტივის(ან აქტივების) გამოყენების უფლებაზე, იმ შემთხვევაშიც კი როდესაც ეს აქტივები არ არის აშკარად განსაზღვრული ხელშეკრულების საფუძველზე.

კომპანია, როგორც მოიჯარე

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

შემოსავლის აღიარება

შემოსავლების აღიარება ხდება იმ პერიოდში როდესაც მოხდა მომსახურების გაწევა, ან პროდუქციის მიწოდება, რადგან კონტროლის გადაცემა ხდება ტრანზაქციის დღეს.

შემოსავალი აღირიცხება მიღებული ან მისაღები თანხის სამართლიანი ღირებულებით და წარმოადგენს წმინდა მისაღებ თანხებს მიწოდებული საქონლისთვის ან გაწეული მომსახურებისათვის, საქონლისთვის ფასდათმობის, უკან დაბრუნების და დამატებული ღირებულების გადასახადების გათვალისწინებით.

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადი წარმოდგენილია საქართველოს მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად ან დასკვნის 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.

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

გადავადებული საგადასახადო შემოსავალი აღარ არის შესაბამისი ფინანსურ ანგარიშგებისთვის განახლებული საგადასახადო კოდექსის გამო.

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. ყოველ ანგარიშგების დღეს, მარაგები შეფასებულია

ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (ქართულ ლარში)

გაუფასურებისთვის. თუ მარაგები გაუფასურდა, მისი საბალანსო ღირებულება მცირდება მის გასაყიდ ფასს გამოკლებული მისი დასრულებისა და გაყიდვისათვის გამზადების ხარჯი. გაუფასურების ზარალი მაშინვე აღიარდება მოგება-ზარალზე.

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 წინასწარ გადახდა 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 წინასწარ გადახდის ჩამოწერა მიმდინარე პერიოდის მოგება-ზარალზე.

დივიდენდები

დივიდენდები აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და აკლდება კაპიტალს იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მათი გამოცხადება და დამტკიცება. 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 შესაბამისი 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, აქტივების და ვალდებულებების ღირებულებაზე და 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 ვალდებულებაზე 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

ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკაში არ გამოვლენილა. შესადარი ინფორმაცია დარჩა უცვლელი.



6. ძირითადი საშუალებები

ისტორიული ღრებულება	შენობა-ნაგებობები	მანქანა-დანადგარები	ავეჯი და ოფისის აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალება	ჯამი
2020 წლის 1 იანვარი	150,339	871,955	26,946	24,403	923,305
შემოსვლა	-	-	5,104	-	5,104
გასვლა	(150,339)	(15,106)	(31,744)	(24,403)	(71,253)
2020 წლის 31 დეკემბერი	0	856,849	306	-	857,156
დაგროვილი ცვეთა					
2020 წლის 1 იანვარი	(24,565)	(240,138)	(14,583)	(7,321)	(262,042)
ცვეთის ხარჯი	(3,884)	(44,139)	(4,047)	(2,440)	(50,626)
გასვლა	28,449	3,056	18,355	9,761	31,172
2020 წლის 31 დეკემბერი	0	(281,221)	(275)	0	(281,496)
საბალანსო ღირებულება					
2020 წლის 1 იანვარი	125,774	631,817	12,363	17,082	661,262
2020 წლის 31 დეკემბერი	0	575,628	31	0	575,659

2020 წლის დეკემბერში მოხდა საკუთრებაში არსებული 32430 ლარის ღირებულების მიწის ნაკვეთის რეალიზაცია მასზე განთავსებულ შენობებთან ერთად.

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულება, რომელიც იყო სრულად გაცვეთილი, მაგრამ გამოყენებაში, შეადგენდა 0 ლარს (2020 წლის 1 იანვარი: 0)

7. ფული და ფულადი სახსრები	31 დეკემბერი 2020	1 იანვარი 2020
ფულადი სახსრები სალაროში, ლარში	13	840
მიმდინარე ანგარიში ბანკში, ლარში	385	119
მიმდინარე ანგარიში ბანკში, დოლარში	-	29
მიმდინარე ანგარიში ბანკში, ევროში	-	-
დეპოზიტური ანგარიში ბანკში, ლარში	-	730,741
დეპოზიტური ანგარიში ბანკში, დოლარში	-	479
სულ ფული და ფულადი სახსრები	398	732,207

8. სასაქონლო მატერიალური მარაგები	31 დეკემბერი 2020	1 იანვარი 2020
დაუმთავრებელი პროდუქცია	174,429	283,074
მზა პროდუქცია	953,288	855,067
სხვა მარაგები	9,464	8,164
სულ სასაქონლო მატერიალური მარაგები	1,137,181	1,146,305

9. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	31 დეკემბერი 2020	1 იანვარი 2020
მოთხოვნები მიწოდებული პროდუქციიდან	478,501	645,768
მოთხოვნები გაწეული მომსახურებიდან	-	-
საექვო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი	-	-
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	478,501	645,768

10. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	31 დეკემბერი 2020	1 იანვარი 2020
ვალდებულება მარაგების მომწოდებლების მიმართ	0	22,319
ვალდებულება მიღებულ სერვისზე	659	-
ვალდებულება საიჯარო მომსახურებიდან	-	-
სხვა სავაჭრო ვალდებულებები	-	-
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	659	23,530

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.

11. აღებული სესხები	31 დეკემბერი 2020	1 იანვარი 2020
აღებული მოკლევადიანი სესხის ძირის ნაწილი	-	-
აღებული მოკლევადიანი სესხის პროცენტის ნაწილი	-	-
აღებული გრძელვადიანი სესხის ძირის ნაწილი	-	-
აღებული გრძელვადიანი სესხის პროცენტის ნაწილი	-	-
სულ აღებული სესხები	-	-

საანგარიშგებო პერიოდში აღებული სესხები მიმდინარე პერიოდშივე ჩაიხურა, 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის სასესხო ვალდებულება შეადგენს 0-ს.

ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (ქართულ ლარში)

12. პირობები და ვალდებულებები

კომპანიის ხელმძღვანელობა საკუთარი შეფასებისა და შიდა პროფესიული რჩევების საფუძველზე მიიჩნევს, რომ მატერიალურ დანაკარგებს არ ქონია 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 ქონდეს. კომპანიის მენეჯმენტის მიერ განხორციელებული ასეთი ინტერპრეტაცია შესაძლებელია შესაბამისი ორგანოების მიერ ეჭვქვეშ იქნას დაყენებული. საქართველოს საგადასახადო ორგანოებმა კანონმდებლობისა და საგადასახადო შემოწმების ინტერპრეტაციაში შესაძლებელია უფრო დახვეწილი და საიმედო მიდგომა განახორციელონ და შესაძლებელია რომ ისეთი საქმიანობის და გარიგების სახეები იქნას გამოწვეული, როგორსაც წარსულში არ ქონია ადგილი. შედეგად შეიძლება შეფასდეს მნიშვნელოვანი დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და ინტერესი.

მენეჯმენტი მიიჩნევს რომ მისი ინტერპრეტაცია შესაბამისია კანონმდებლობასთან და კომპანიის საგადასახადო, საბაჟო კანონმდებლობა და სავალუტო პოზიციები შენარჩუნებული იქნება. შესაბამისად, 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით პოტენციური საგადასახადო ვალდებულების არსებობა არ დაფიქსირებულა (2019 წლის 31 დეკემბერი: არანაირი ვალდებულება)

საინვესტიციო ვალდებულებები

კომპანიას არ აქვს საინვესტიციო ვალდებულებები 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (2019 წლის 31 დეკემბერი მდგომარეობით: ნული).

13. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

2021 წლის თებერვალში კომპანიის 100%-იანი წილი შეიძინა შპს ფავორიტი სტილმა. სხვა საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ მნიშვნელოვან მოვლენებს ადგილი არ ჰქონია.

ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის (ქართულ ლარში)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

დასახელება	შენიშვნები	31 დეკემბერი 2020	1 იანვარი 2020
აქტივები			
ფული და ფულადი სახსრები	7	398	732,207
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	8	1,137,181	1,146,305
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9	478,501	645,769
გაცემული ავანსები		23,396	20
გაცემული სესხები		-	-
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში		-	-
სხვა საგადასახადო აქტივები		-	2,378
ძირითადი საშუალებები	6	575,659	819,467
არამატერიალური აქტივები		-	-
სულ აქტივები		2,215,135	3,346,145
ვალდებულებები			
სახელფასო და სხვა დავალიანება თანამშრომელთა მიმართ		0	0
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10	659	23,530
მიღებული ავანსები		23	960
სხვა საგადასახადო ვალდებულებები		199,439	-
აღებული სესხები	11	-	-
სხვა ვალდებულება		0	-
სულ ვალდებულებები		200,122	24,491
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		2,100	2,100
სარეზერვო კაპიტალი		260,768	260,768
გაუნაწილებელი მოგება		1,752,145	3,058,786
სულ საკუთარი კაპიტალი		2,015,013	3,321,654
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		2,215,135	3,346,145

ხელმომწერი პირები:



ნიკოლოზ დეკანოსიძე
დირექტორი



სანდრო გახელაძე
ფინანსური დირექტორი



ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (ქართულ ლარში)

მოგებისა და ზარალის ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

დასახელება	2020 წელი	2019 წელი
შემოსავალი	3,927,886	5,209,185
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	(2,858,513)	(3,916,056)
საერთო მოგება	1,069,373	1,293,129
ხელფასის ხარჯი	(160,135)	(32,115)
იჯარის ხარჯი	(269)	-
საწვავის ხარჯი	(5,611)	(7,829)
კომუნიკაციის ხარჯი	(1,326)	(1,213)
კომუნალური ხარჯი	(969)	(768)
საოფისე და სამეურნეო ხარჯი	(3,655)	(2,180)
რემონტის ხარჯი	(1,153)	(1,615)
ბანკის საკომისიო ხარჯი	(3,570)	(4,419)
დაზღვევის ხარჯი	(4,755)	(1,080)
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი	(53,720)	(53,333)
დაცვის ხარჯი	(840)	(840)
აუდიტორული მომსახურების ხარჯი	(250)	(1,200)
ქონების გადასახადის ხარჯი	(5,975)	(8,376)
საპენსიოს ხარჯი	(5,239)	(6,166)
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი	(2,543)	(2,131)
სულ ადმინისტრაციული ხარჯები	(250,010)	(123,265)
საერთო მოგება	819,363	1,169,864
საპროცენტო შემოსავალი	20,042	-
შემოსავალი ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან	157,802	-
სხვა არა-საოპერაციო შემოსავლები	36,183	70,284
სულ არა-საოპერაციო შემოსავლები	214,027	70,284
საპროცენტო ხარჯი	(16,096)	(28,198)
ზარალი საკურსო სხვაობიდან	64,878	171,426
სხვა არა-საოპერაციო ხარჯები	(74)	(3)
სულ არა-საოპერაციო ხარჯები	48,708	143,225
მოგება მოგების გადასახადის ხარჯამდე	1,082,099	1,383,373
მოგების გადასახადის ხარჯი	(358,424)	(71,162)
შინდა მოგება	723,675	1,312,211
EBITDA	873,083	1,223,197

ხელმომწერი პირები:

ნიკოლოზ დეკანოზიძე
დირექტორისანდრო გახელაძე
ფინანსური დირექტორი



ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (ქართულ ლარში)

კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	საწესდებო კაპიტალი	სარეზერვო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ბალანსი 1 იანვარი 2020	2,100	260,768	3,058,786	3,321,654
მოგება წლის განმავლობაში	-		1,082,099	1,082,099
გამოკლებული: დარიცხული დივიდენდი	-		(2,388,740)	(2,388,740)
ბალანსი 31 დეკემბერი 2020	2,100	260,768	1,752,145	2,015,013

ხელმძღვანელი პირები:

ნიკოლოზ დეკანოიძე
დირექტორი

სანდრო გახელაძე
ფინანსური დირექტორი



ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (ქართულ ლარში)

ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის		
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		723,675
წმინდა მოგება		358,424
მოგების გადასახადი		53,720
ცვეთა და ამორტიზაცია		
ცვლილება პერიოდის განმავლობაში:		167,268
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან		9,123
სასაქონლო მარაგები		(23,375)
გაცემული ავანსები		(22,871)
მიწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები		(938)
მიღებული ავანსები		201,817
სხვა საგადასახადო ვალდებულებები		0
გადასახდელი ხელფასები		-
სხვა ცვლილებები		-
სულ ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		1,466,843
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
მიწა		32,430
შენობა-ნაგებობები		150,339
მანქანა-დანადგარები		15,106
კომპიუტერული ტექნიკა		-
ავეჯი და საოფისე აღჭურვილობა		26,640
ტრანსპორტი		24,403
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა		-
სხვა ძირითადი საშუალებები		-
სხვა არა-მატერიალური აქტივები		-
სხვა ცვლილებები		(58,831)
შვილობილი კომპანიის შეძენა		(0)
სულ ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		190,087
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
გაცემული სესხები		-
დივიდენდის გაცემა		(2,388,740)
აღებული სესხის ძირის დაფარვა		-
სულ ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		(2,388,740)
ფული და ფულადი ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში		732,207
ნეტო ფული და ფულადი ექვივალენტები პერიოდის განმავლობაში		(731,809)
ფული და ფულადი ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს		398

ხელმოწერი პირები:

ნიკოლოზ დეკანოსიძე
დირექტორი

სანდრო გაბელაძე
ფინანსური დირექტორი