შპს სოსათე

ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

სარჩევი 1
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2-3
საქმიანობის შედეგები 4-5
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება 6
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 7-15

ფორმა N1- ფინანსური მდგომარეობა

	საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღი	წინა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღი	წინა საანგარიშგებო პერიოდის საწყისი თარიღი
აქტივები	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
ფული და ფულის ეკვივალენტები	13182	18706	27486
სავაჭრო მოთხოვნები	84290	89936	83919
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი	27444	22818	3713
მარაგები			
- მზა პროდუქცია	76647	49724	91011
- სხვა			
საინვესტიციო ქონება			
სხვა მიმდინარე აქტივები			
ბიოლოგიური აქტივები			
- თვითღირებულების მოდელით	50	50	
- გადაფასების მოდელით			
გუდვილი			
სხვა არამატერიალური აქტივები	91	238	574
ძირითადი საშუალებები	142536	155496	134131
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში			
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში			
სხვა გრძელვადიანი აქტივები			
სულ აქტივები	344240	336968	340834

ვალდებულებები			
ფინანსური იჯარის ვალდებულება			
სავაჭრო ვალდებულებები	12727	35833	40790
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები			
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	11242		192
საგადასახადო ვალდებულებები	28123	35782	33219
გამოუმუშავებელი შემოსავალი			
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	155000	115000	105000
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები			
მიღებული გრანტები			
სხვა ვალდებულებები	1484	594	413
სულ ვალდებულებები	208576	187209	179614

საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')			
საემისიო შემოსავალი			
გამოსყიდული საკუთარი აქციები			

გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	135664	149759	161220
გადაფასების რეზერვი			
სხვა რეზერვები			
სულ საკუთარი კაპიტალი	135664	149759	161220
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	344240	336968	340834

სულ მოკლევადიანი აქტივები	201563	181168	206129
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	184635	160770	151164

ფორმა N2- საქმიანობის შედეგები

	საანგარიშგებო პერიოდი	საანგარიშგებო პერიოდი
ნეტო ამონაგები	3 692 414	4 421 963
საქონლის გაყიდვიდან	3 648 176	4 407 299
მომსახურების გაწევიდან	24 917	8 304
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან		
სხვა	19 321	6 360

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(3 269 043)	(3 872 400)
საწყისი მარაგები	49 724	91 011
მარაგების შესყიდვა	3 295 966	3 831 113
გადამუშავების დანახარჯები		
საბოლოო მარაგები	76 647	49 724
საერთო მოგება	423 371	549 563

სხვა შემოსავალი		
დასაქმებულთა ანაზღაურება	(187 806)	(218 664)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(29 908)	(46 032)
საპროცენტო შემოსავალი:		
საპროცენტო ხარჯი :	(18 445)	(14 150)
იჯარის ხარჯი	(17 034)	(16 525)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	(104 754)	(147 605)
სულ საოპერაციო ხარჯები	(357 947)	(442 976)

საოპერაციო მოგება	65 424	106 587

გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:		
ფინანსური აქტივები		
მარაგები	(3 880)	(1 928)
სხვა არაფინანსური აქტივები		

წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:		-
მიღებული დივიდენდები		
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)		
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	61 544	104 659
მოგების გადასახადი	(9 232)	(15 699)
მოგება/(ზარალი)	52 312	88 960

სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი		
სხვა		
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:		

მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)	52 312	88 960

კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)	149 759	161 220
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში...)		
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	(66 403)	(100 421)
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	(4)	
კაპიტალის სხვა ცვლილებები		
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	135 664	149 759

ფორმა N3 - ფულადი სახსრების მოძრაობა

	საანგარიშგებო პერიოდი	წინა საანგარიშგებო პერიოდი
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	52 832	171 842
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(16 828)	(81 072)
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	(41 528)	(99 550)
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	(5 524)	(8 780)
სავალუტო კურსის ეფექტი		
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	18 706	27 486
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	13 182	18 706

შპს "სოსათე"-ს ფინანსურ ანგარიშებასთან არსებული განმარტებითი შენიშვნები 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

1. ზოგადი ინფორმაცია საწარმოს შესახებ

შპს სოსათე (ს/ნ 236098263) რეგისტრირებულია "მეწარმეთა შესახებ" კანონის შესაბამისად გორის საგადასახადო ინსპექციის მიერ (მცხეთის მუნიციპალიტეტი) 2009 წლის 28 სექტემბერს საქართველოში.
საწარმოს იურიდიული მისამართია მცხეთის რაიონი სოფელი წილკანი.
საწარმოს მფლობელია კახაბერ წოწინაშვილი (100%).
საწესდებო კაპიტალი შეადგენს 0 ლარს. შენატანი არ განხორციელებულა.
ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ალკოჰოლური და უალკოჰოლო სასმელების საბითუმო რეალიზაცია დისტრიბუციით.
დაქირავებული სასაწყობე ინფრასტრუქტურის მეშვეობით ხორციელდება პროდუქციის შენახვა და შემდეგ მათი დისტრიბუციის გზით რეალიზაცია სხვადასხვა სავაჭრო ობიექტებზე სადისტრიბუციო მანქანების საშუალებით. საქმინობის არეალს წარმოადგენს მცხეთა-მთიანეთის რეგიონი.

2. მომზადების საფუძვლები

2.1 შესაბამისობა

წარმოდგენილი ფინასური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს სტანდარტი) შესაბამისად.
საწარმოსათვის 2020 წლის ფინანსური ანგარიშგება არის მსს ფასს სტანდარტის შესაბამისად მომზადებული მესამე ფინანსური ანგარიშგება, შესაბამისად ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2020 წ-ს 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოიცავს შესადარის ინფორმაცია 2019 წლის 31 დეკემბრისა და 2018 წ-ს 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე ნაშთებს 2018 წლის 1-ლი იანვრის მდგომარეობით.

2.2 ფუნქციონირებადი საწარმო

ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ მიზანშეწონილია ფინანსური ანგარიშგება მოამზადოს საქმიანობის უწყვეტობის პრინციპის საფუძველზე, ასევე ითვალისწინებს ფინანსურ მაჩვენებლებსა და სხვა ძირითად ფაქტორებს უწყვეტობის შესახებ დაშვებების ადექვატურობის შეფასებისას. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია იმ დაშვების საფუძველზე, რომ საწარმო მომავალში დარჩება ფუნქციონირებად საწარმოდ და შეძლებს თავისი აქტივების რეალიზაციასა და ვალდებულებების დაფარვას საქმიანობის პროცესში.

2.3 ფუნქციონალური და საპრეზენტაციო ვალუტა

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების კომპონენტების საზომ და საპრეზენტაციო ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი.
რიცხვები დამრგვალებულია უახლოეს ერთეულამდე ლარში.

3. ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკა

3.1. აღრიცხვის საფუძვლები

სააღრიცხვო პოლიტიკა ემყარება და მისი შემუშავებისას გამოყეენებულია კანონი "მეწარმეთა შესახებ" და კანონი "ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ, მსს ფასს სტანდარტები, საგადასახადო და ფინანსური აღრიცხვის განსხვავებები. საწარმოს ბუღალტრული აღრიცხვა ხორციელდება ანგარიშთა გეგმიდან დადგენილი სტრუქტურის შესაბამისად, ჯგუფისა და განყოფილების დაცვით ელექტრონულად საბუღალტრო პროგრამა "ორისი"-ში. საწარმო მიეკუთვნება მე-3 კატეგორიას და

ყველა პროცედურა მიმდინარეობს წაყენებული მოთხოვნებისა და აღრიცხვის ისეთი პოლიტიკით, რომ შესაბამისობაში მოდიოდეს მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტთან. მოცემული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული (პირვანდელი) ღირებულების კონცეფციის საფუძველზე. ისტორიული ღირებულება ზოგადად ეფუძნება საქონლისა და მომსახურების სანაცვლოდ გადხდილი ანაზღაურების სამართლიან ღირებულებას. საწარმო აქტივებსა და ვალდებულებებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოადგენს მათი მიმდინარედ და გრძელვადიანად კლასიფიკაციის საფუძველზე.

აქტივი მიმდინარეა, როდესაც:

მოსალოდნელია მისი რეალიზება ან გადაწყვეტილია მისი გაყიდვა ან მოხმარება ჩვეულებრივი ციკლის განმავლობაში.

მოსალოდნელია მისი რეალიზება საანგარიშგებო პერიოდიდან თორმეტი თვის ვადაში.

აქტივი წარმოადგენს ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს, თუ არ არის შეზღუდული მისი გადაცვლა ან გამოყენება ვალდებულების დასაფარად მინიმუმ თორმეტი თვის განმავლობაში ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ.

ყველა სხვა აქტივი კლასიფიცირდება გრძელვადიანად.

ვალდებულება მიმდინარეა, როდესაც:

მოსალოდნელია მისი დაფარვა ნორმალურ საოპერაციო რეჟიმში.

დასაფარია ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში.

არ არსებობს ვალებულების დაფარვის ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ მინიმუმ თორმეტი თვით გადავადების უპირობო უფლება.

ყველა დანარჩენ ვალდებულებას საწარმო გრძელვადიან კატეგორიას აკუთვნებს.

3.2. უცხოური ვალუტა

უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაყვანილია საანგრიშგებო თარიღისათვის ფუნქციონალური ვალუტის ოფიციალური - ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის შესაბამისად. სხვაობების აღიარება ხდება ფინანსურ ანგარიშგებაში. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული და ისტორიული ღირებულებთ ასახული არაფულადი მუხლები გადაყვანილია თავდაპირველი ოპერაციების თარიღებისათვის მოქმედი სავალუტო კურსების შესაბამისად.

საწარმოს კუთვნილი უცხოური ვალუტის - აშშ დოლარის კურსი ერობნული ვალუტის მიმართ შეადგენდა 31.12.2018 წ-ს - 2.6766, 31.12.2019 წ-ს - 2.8677 და 31.12.2020 წ-ს - 3,2766. სხვა ვალუტაში ოპერაციები არ ფიქსირდება.

3.3. სავალუტე რისკი

საწარმოში ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება მცირდება საბაზრო ფაქტორების გათვალისწინებით. კომპანია როგორც მე-3 კატეგორიის საწარმო არ აღიცხავს ოპერაციებს უცხოურ ვალუტაში, რადგან არ გააჩნია ექსპორტ-იმპორტის ოპერაციები.

3.4. შემოსავლებისა და ხარჯების აღიარება

ყველა შემოსავლისა და ხარჯის აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდით, რამდენადაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოდინება საწარმოში, ან შესაბამისად - გადინება.

შემოსავლების შეფასება შესაძლებელია რეალურად გადახდის დროის მიუხედავად. შემოსვლების შეფასება ხორციელდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით, ხელშეკრულებით განსაზღვრული გადახდის პირობების გათვალიწინებით და გადასახადების გამოკლებით.

შემოსავლების აღიარება მათი სახეობების მიხედვით ხორციელდება შემდეგნაირად:

შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან

შემოსავალი აღიარდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით. შემოსა-

ვალში არ ჩაირთვება უკან დაბრუნებები.შემოსავალი აღიარდება მაშინ, როდესაც:

საწარმომ მიაწოდა მყიდველს საქონელი და მფლობელობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი . რისკი და სარგებელი გადავიდა მყიდველზე

საწარმოს აღარ აქვს რეალიზებულ საქონელზე მმართველობითი უფლება ან კონტროლი.

შესაძლებელია შემოსავლისა და მასთან დაკავშირებული ხარჯების საიმედოდ შეფასება.

შემოსავალი მომსახურებიდან

მომსახურების გაწევის შედეგად მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც მომსახურება გაწეულია და ჩაბარებული მხარეთა მიერ.

3.5. იჯარა

ბასს 17-ის მიხედვით, როდესაც საწარმოს აქვს საიჯარო ხელსკრულება, რომლის მიხედვით აქტივის მფლობელობასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა სარგებელი და რისკი გადაეცემა მოიჯარეს, მაშინ გარიგება ითვლება ფინანსურ იჯარად, სხვა შემთხვევაში - საოპერაციო იჯარად. საწარმოს საიჯარო საწარმოს საიჯარო ხელშეკრულების პირობებიდან გამომდინარე გარიგებები კლასიფიცირდება საოპერაციო იჯარად. შესაბამისად, საწარმოს იჯარით აღებულ ქონებაზე გადასახდელები აღიარებულია ხარჯად, ხოლო ქვეიჯარიან მიღებული შემოსავლები - შემოსავალში შესაბამისი წლის მოგება-ზარალში.

3.6. ძირითადი საშუალებები

აღიარება და შეფასება

ძირითადი საშუალებების თავდაპირველი ღირებულება ფასდება მათი შესყიდვის ფაქტობრივ ხარჯზე დაყრდნობით, რომელიც მოიცავს მათი შესყიდვის ფასს, შესყიდვის არაანაზღაურებად გადასახადს და ნებისმიერ პირდაპირ დაკავშირებულ ხარჯს, რომელიც უშუალოდ უკავშირდება აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანას. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ ძირითადი საშუალებები აისახება თვითღირებულებით დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. იჯარით აღებული ქონების გაუმჯობესებაზე გაწეული დანახარჯები აღიარდება ძირითად საშუალებად და აღირიცხება ცალკე. იჯარაზე კაპიტალიზირებული ხარჯები იცვითება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის მიხედვით.

ცვეთა

ფასს-ის მიზნებისათვის ცვეთის აღიარება მოგება-ზარალში ხდება ცვეთის დარიცხვის წრფივი მეთოდით, რადგან იგი ყველაზე ზუსტად ასახავს აქტივიდან მისაღები სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მოსალოდნელ ათვისება. ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ, როდესაც აქტივი მზადაა გამოყენებისათვის და ერიცხება სარგებლობაში არსებული ვადის პროპორციულად.

ძირითადი საშუალებების გამოყენების ვადები წარმოდგენილია შემდეგი საახით:

ძირ.საშ. ჯგუფის დასახელება	გამოყენების ვადა
ნაგებობები	10-20 წელი
დანადგარები	5-15 წელი
ავტოტრანსპორტი	5-10 წელი
სამაცივრე ტექნიკა და საოფისე ინვ.	5-10 წელი
იჯარით აღებ. ქონების კეთილმოწყობა	5-10 წელი

აქტივების სასარგებლო გამოყენების ვადა გადაიხედება ყოველწლიურად და დაკორექტირდება საჭიროებისამებრ.

აღიარების შეწყვეტა

თავდაპირველად აღიარებული ძირითადი საშუალების აღიარება წყდება მისი გასხვისების დროს ან მა-

შინ, როცა მოსი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება არაა მოსალოდნელი. აქტივის აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული მოგება თუ ზარალი გამოითვლება, როგოც სხვაობა გასხვისებიდან მიღებულ (მისაღებ) წმინდა შემოსულობასა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა და აისახება მოგება-ზარალში.

3.7. არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები განისაზღვრება მოხმარების ვადით, აღირიცხება თვითღირებულებით, დაგროვილი ამორტიზაციისა და გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. ამორტიზაციის გაანგარიშება წარმოებს წრფივი მეთოდით მათი სასარგებლო ვადის მიხედვით.

3.8. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები თავდაპირველი აღიარების დროს ფასდება თვითღირებულებით, ხარჯებს, ასევე ტრანსპორტირების, საბაჟოს და სხვა ხარჯებს, რომელთა გაწევაც გახდა საჭირო მარაგების არსებულ მდებარეობამდე და მდგომარეობამდე მისაყვანად.
სასაქონლო-მატერიალური მარაგების თვითღირებულება ეყრდნობა საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდს. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მარაგი აისახება უმცირესი თანხით თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის ჩვეულებრივ სამეურნეო პროცესში სავარაუდო გასაყიდი ფასი პროდუქციის დასრულების მიახლოებითი ხარჯებისა და გაყიდვისათვის საჭირო დანახარჯების გამოკლებით.

3.9. ფინანსური ინსტრუმენტები

საწარმო ფინანსური ინსტრუმენტებს აღრიცხავს ბასს 39-ის მოთოვნების შესაბამისად.
ფინანსური აქტივი და ფინანსური ვალდებულება აღიარდება მას შემდეგ, რაც საწარმო ხდება ფინანსური ინსტრუმენტის შესახებ ხელშეკრულების მონაწილე.

ფინასური ინსტრუმენტის სამართლიანი ღირებულება

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების თავდაპირველი აღიარება ხდება სამართლიანი ღირებულებით. საწარმომ ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება განსაზღვრა არსებული საბაზრო ინფორმაციისა და შეფასების მეთოდოლოგიის გამოყენებით.
სამართლიანი ღირებულების შესაფასებლად გამოყენებული იყო შემდეგი მეთოდები და დაშვებები:

ფულადი სახსრების, სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების, სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანების სამართლიანი ღირებულება დიდწილად ტოლია მათი საბალანსო ღირებულების,

გრძელვადიანი პროცენტიანი სესხების სამართლიანი ღირებულება ფასდება სამომავლო ფულადი ნაკადების დისკონტირებით, ანგარიშ გების თარიღისათვის არსებული საბაზრო განაკვეთებით, რომელთა სამართლიანი ღირებულება დაახლოებით ტოლია მათი საბალანსო ღირებულების.
ფინანსური აქტივის აღიარების შეწყვეტა ხდება მას შემდეგ, რაც ამოიწურება ფინანსური სარგებლის მიღების სახელშეკრულებო უფლება, ან როდესაც ფინანსური აქტივი და მასტან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი წილი გადადის მესამე მხარეზე. საწარმო ფინანსური ვალდებულების აღიარებას წყვეტს სახელშეკრულებო ვალდებულების შესრულების, გაუქმების ან ამოწურვის შემთხვევაში.

ფინასური აქტივების გაუფასურება

საანგარიშგებო თარიღისათვის საწარმო აფასებს ფინანსური აქტივების გაუფასურების ობიექტური ნიშნების არსებობას. ფინანსური აქტივი გაუფასურებლად განიხილება მხოლოდ მაშინ, თუ არსებობს გაუფასურების ობიექტური ნიშნები ერთი ან მეტი მოვლენის შედეგად, რომელსაც ადგილი ჰქონდა აქტივის თავდაპირველი აღიარების შემდეგ ("ზარალის დადგომის შემთხვევა"), და ზარალის დადგომის ეს შემთხვევა გავლენას ახდენს ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მოსალოდნელ ნაკადებზე, რომელთა სარწმუნო შეფასებაც შესაძლებელია. გაუფასურების არსებობის ობიექტური ნიშანი შეიძლება იყოს ის ფაქტი, რომ მევალე განიცდის მნიშვნელოვან ფინასურ სირთულეებს, არღვევს

შესაბამისი თანხის გადახდის ვადას, არსებობს გაკოტრების ან სხვა სახისფინანსური რეორგანიზაციის მაღალი ალბათობა. საწარმო ჯგუფურად აფასებს სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურებას. აქტივების საბალანსე ღირებულება მცირდება გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის საშუალებით, ხოლო ზარალის თანხის აღიარება ხდება მოგება-ზარალში. მისაღები დებიტორები მათთან დაკავშირებულ რეზერვებთან ერთად ჩამოიწერება მაშინ, როდესაც მომავალში მათი ამოღების რეალური პერსპექტივა არ არსებობს, უზრუნველყოფის ყველა საგანი გადაცემული ან რეალიზებულია საწარმოსათვის. თუ მომდევნო წელს გაუფასურებით გამოწვეული ზარალი გაიზრდება, ან შემცირდება გაუფასურების აღიარების შემდგომ დამდგარი მოვლენის გამო, მანამდე აღიარებული გაუფასურების ზარალი იზრდება ან მცირდება გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის კორექტირებით. ჩამოწერის ამოღების შემთხვევაში იგი აისახება მოგება-ზარალში.

3.10. არაფინასური აქტივების გაუფასურება

ანგარიშგების თარიღისათვის საწარმო აფასებს, არსებობს თუ არა აქტივის გაუფასურების ნიშნები. ასეთის შემთხვევაში საწარმო განსაზღვრავს აქტივის აღდგენით ღირებულებას. გაუფასურების შეფასების მიზნებისათვის აქტივების დაჯგუფება ხდება ინდივიდუალურად და როცა აქტივის საბალანსო ღირებულება აჭარბებს მის აღდგენით ღირებულებას, აქტივი ითვლება გაუფასურებლად და ჩამოიწერება მის აღდგენით ღირებულებამდე.

3.11. შრომის ანაზღაურება

შრომის ანაზღაურება წარმოებს დროითი სისტემით შრომითი კანონმდებლობისა და საწარმოს მიერ დადგენილი საშტატო განაკვეთების შესაბამისად.

3.12. კაპიტალი

საწარმოს საწესდებო კაპიტალი განსაზღვრულია წესდებით. ცვლილებები წესდებაში (მათ შორის საწესდებო კაპიტალში) ხორციელდება საწარმოს დამფუძნებლის გადაწყვეტილების საფუძველზე. საწარმოს საკუთარი კაპიტალი მოიცავს გაუნაწილებელი მოგებას.

4. შემოსავალი რეალიზაციიდან

	2020	2019
შემოსავალი საქონლის გაყიდვიდან	3648176	4407299

5. რეალიზაციის თვითღირებულება

	2020	2019
გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	3269043	3872400

6. სხვა საოპერაციო და არასაოპერაციო შემოსავლები

	2020	2019
შემოსავალი ქვეიჯარიდან	7104	7440
შემოსავალი უსასყიდლოდ(სასაჩუქრედ) მიღებული საქონელიდან		5526
სხვა შემოსავალი	2985	834
შემოსავალი სატრანსპორტო მომსახურებიდან	864	864
მოგება ძირ. საშუალების რეალიზაციიდან		
საკურსო სხვაობით მიღებული სარგებელი		
შემოსავალი სარეკლამო, მარკეტინგული მომსახურებიდან	16949	
საშემოსავლო გადასახადში შეღავათით მიღებული სარგებელი	16336	
	44238	14664

7. ადმინისტრაციული, საოპერაციო და არასაოპერაციო ხარჯები

	2020	2019
სარეკლამო ხარჯები	2794	
შრომის ანაზრაურება	187806	218664
საიჯარო ქირა	17034	16525
სატრანსპორტო (დისტრიბუციის) ხარჯები	52802	80998
ცვეთა	29908	46032
საოფისე ხარჯები	18369	23149
რემონტის ხარჯები	19511	22712
საპროცენტო ხარჯი სესხზე	18445	14150
საპენსიო ფონდის ხარჯები	1739	2323
ბანკის საკომისიო	3046	4337
სხვა საგადასახადო ხარჯი	1444	2513
სხვადასხვა ხარჯი	538	427
დანაკლისის ხარჯი		6300
იჯარით გაცემულ ინფრასტრუქტურაზე გაწეული ხარჯი	4511	4846
საქონლის გაუფასურების ხარჯი	3880	1928
	361827	444904

8. ფინანსური ხარჯი

	2020	2019
მიღებული სესხი	40000	10000
გადახდილი სესხი		
დარიცხული საპროცენტო ხარჯი საბნკო სესხზე	18445	14150
გადახდილი საპროცენტო ხარჯი საბნკო სესხზე	18445	14150
საპროცენტო ხარჯი ბანკის საგარანტიო მომსახურებაზე		
გადახდილი საპროცენტო ხარჯი ბანკის საგარანტიო მომს-ზე		

9. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	2020	2019
სავაჭრო ვალდებულებები	9342	35833
ვადბულება თანამშრომლის მიმართ	11242	
საგადასახადო ვალდებულება - დღგ	1050	9296
საგადასახადო ვალდებულება - პირობითი მოგების გადასახადი	23940	26428
საგადასახადო ვალდებულება - საშემოსავლო გადასახადი	3090	25
საგადასახადო ვალდებულება - ქონების გადასახადი	43	33
ვალდებულება საპენსიო ფონდის მიმართ	234	
საიჯარო ქირის ვალდებულება	1250	
მიღებული ავანსი	3385	594

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში იგულისხმება მომწოდებლებისათვის გადასახდელი თანხები, რომლებიც დაკავშირებულია შესაბამის ხარჯებთან და რომლებიც გაწეულია, მაგრამ ჯერ არ არის გადახდილი წლის დასასრულს. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება შეესაბამება მათ სამართლიან ღირებულებას ანგარიშგების თარიღისათვის.

პირობითი მოგების გადასახადის ვალდებულება წარმოადგენს დივიდენდის გაცემისას გადასახდელ მოგების გადასახადს, რომლის გაცემაც დაგეგმილია შესაბამის მომდევნო საანგარიშო პერიოდში.

10. მოგების გადასახადის აღრიცხვა

მოგების გადასახადი გაიანგარიშება 2017 წლიდან ესტონური მოდელის ახალი კანონით, საგადასახადო კოდექსის 98-ე პრიმა მუხლებით. საწარმო საკუთარ ფინანსურ ანგარიგებაში აღიარებს პირობითი მოგების გადასახადის ვალდებულებას, რომელიც წარმოიქმნება მომავალ პერიოდებში მოგების განაწილების დროს სრულად განაწილების შემთხვევაში.

	2020	2019
დარიცხული მოგების გადასახადი	9232	15699

მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის თანახმად, დარიცხული ფინასური მოგების გადასახადის გადახდა ხორციელდება დივიდენდების გაცემისას, ხოლო სხვა დანარჩენ ოპერაციებზე დარიცხული "მოგების გადასახადი" აღირიცხება როგორც "სხვა საგადასახადო ხარჯი".

10. კაპიტალი

მფლობელის კაპიტალი განისაზღვრება დამფუძნებლის გადაწყვეტილებით, რომლის აღიარებაც მოხდება მოხდება როგორც საწარმოში დამფუძნებლის შენატანი სამართლიანი ღირებულებით შენატანის განხორციელების მომენტში. საწესდებო კაპიტალში ცვლილება არ განხორციელებულა.

11. დივიდენდის განაწილება

დივიდენდი აღიარდება ვალდებულებად მისი დეკლარირების მომენტში. როგორც წესი, დივიდენდი ვალდებულებად აღიარდება იმ პერიოდში, როდესაც გადაწყდება მისი განაწილება.

12. ფულადი სახსრების აღიცხვა

საწარმოში ოპერაციები ხორციელდება ნაღდი და უნაღდო ანგარიშსწორებით. მოქმედებს მცირე სალაროს სისტემა.

ინფორმაცია ფულადი სახსრების თაობაზე

	2020	2019
ნაღდი ფულის ნაშთი სალაროში	802	15473
ფულის ნაშთი ბანკში	12380	3233

ფულადი სახსრების მოძრაობა

	2020	2019
საოპერაციო საქმიანობა		
მომხმარებლისგან მიღებული ფულადი სახსრები	3574402	5125897
მომწოდებლებსა და დასაქმებულ პირებზე გაცემული თანხები	(3416276)	(4793542)
სხვა	(6286)	(9007)
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული თანხები	151840	323348
გადახდილი საბიუჯეტო გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა	(87290)	(132673)
გადახდილი მოგების გადასახადი	(11718)	(18833)
ნეტო ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	52832	171842

საინვესტიციო საქმიანობა		
ფულადი სახსრების გასვლა გრძელვადიანი აქტივების შესაძენისა და გაუმჯობესებისათვის	(17328)	(82072)
ფულადი სახსრების შემოსვლა გრძელვადიანი აქტივების გაყიდვიდან	500	1000
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული ნეტო ფულადი სახსრები	(16828)	(81072)
საფინასო საქმიანობა		
ფულადი სახსრების შემოსვლა სეხებიდან	40000	10000
სესხის ძირის გადახდა		
სესხის პროცენტის გადახდა	(18445)	(14150)
დივიდენდის გადახდა	(63083)	(95400)
ნეტო ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	(41528)	(99550)
სავალუტე კურსის ეფექტი		
ნეტო ფულადი სახსრების შემოსვლა ან გასვლა წლის განმავლობაში	(5524)	(8780)
ფულადი სახსრები წლის დასაწყისიდან	18706	27486
ფულადი სახსრები წლის ბოლოს	13182	18706

არ არის მატერიალური სხვაობა ფულის სამართლიან ღირებულებასა და საბალანსო ღირებულებას შორ-ის.

13. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2020	2019
სავაჭრო მოთხონები	84 290	89 936
გადახდილი ავანსები	27 444	22 818
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	111 734	112 754

დებიტორული დავალიანების ხვედრითი წილი წლების მიხედვით

თარიღი	მიწოდება	დებიტორული დავალიანება	ხვედრითი წილი
31.12.2018	4465445	83 919	1,88%
31.12.2019	4415603	89 936	2,04%
31.12.2020	3673093	84 290	2,29%

14. მარაგები

	2020	2019
გადასაყიდად გამზადებული საქონელი	76 647	49 724
სულ მარაგები	76 647	49 724

15. გრძელვადიანი აქტივები

სააღრიცხვო პოლიტიკითა და ფასს სტანდარტების გათვალისწინებით ქონება დაჯგუფებულია საქმია-ნობისა და გამოყენების ვადების მიხედვით.

ინფორმაცია გრძელვადიანი აქტივების ცვლილებაზე:

	ავტოტრანსპორტი	სამაცივრე საშუალებები	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	სხვა ძირ. საშუალებები	არამატერიალური აქტივები	სულ

1 იანვარი 2019 წელი	164662	26567	64707	73930	4728	334594
შეძენა			67069	1067		68136
გასხვისება	(3800)					(3800)
ჩამოწერა			(18323)	(5515)		(23839)
31 დეკემბერი 2019 წელი	160862	26567	113453	69482	4728	375092
შეძენა			16229	678		16907
გასხვისება	(2580)					(3800)
ჩამოწერა		(15550)	(23098)	(1203)		(23839)
31 დეკემბერი 2020 წელი	158282	11017	106584	68957	4728	349568

ცვეთა და გაუფასურება:

1 იანვარი 2019 წელი	98693	17438	38823	40780	4155	199889
გასხვისებული ქონების ცვეთა	(2775)					
ჩამოწერილი ქონების ცვეთა			(18323)	(5515)		(23839)
ცვეთის ხარჯი	20325	4684	15158	5529	336	46032
31 დეკემბერი 2019 წელი	116243	22122	35658	40794	4491	219308
გასხვისებული ქონების ცვეთა	(2474)					(2473)
ჩამოწერილი ქონების ცვეთა		(15550)	(23098)	(1203)		(23839)
ცვეთის ხარჯი	10295	2478	11652	5336	147	29908
31 დეკემბერი 2020 წელი	124064	9050	24212	44927	4638	206891