

შეზღუდული პასუხისმგებლობის

საზოგადოება

შპს „თელადა“ ს/5202462370

ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

შინაარსი:

1. სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

3. საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

4.

ფინანსური ანგარიშგებაში გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა და განმარტებითი შენიშვნები

	12/31/2020		12/31/2019
აქტივები			
ფულადისახსრები	353484		184472
სავაჭრომოთხოვნები	232732		240114
გაცემულიავანსებიდადარიცხულ იმისაღებიშემოსავალი			
მარაგი			
_მზაპროდუქცია			
_სხვა	192634		97889
სხვამოკლევადიანიაქტივები			
ბიოლოგიურიაქტივები			
_თვითღირებულებისმოდელოთ			
_გადაფასებისმოდელოთ			
ძირითადისაშუალებები			
_მიწა			
_შენობა-ნაგებობები			
_სხვაძირითადისაშუალებები	532691		505955
_არამატერიალურიაქტივები			
_საიჯაროაქტივები, საკუთრებისგადაცემისპირობით			
ინვესტიციებისხვასაწარმოთაწილობრ ივინსტრუმენტებში			
სხვაგრძელვადიანიაქტივები			
გამოსყიდულისაკუთარიაქციები			
კაპიტალი(გაუნაღდებელი)			
სულაქტივები	1311541		1028430
საკუთარიკაპიტალიდავალდებულებები			
ვალდებულებები			
სავაჭროვალდებულებები	230922		441315

ანარიცხები			
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ			
საგადასახადო ვალდებულებები			
დარიცხული ხარჯები და გადავადებულ იშემოსავალი			
მესაკუთრეების განნასესხების სახსრები			
ბანკების განნასესხებითანხები	250000		150000
სხვანასესხებითანხები			
სხვა ვალდებულებები			
სულ ვალდებულებები	480922		591315
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება	830619		437115
გადაფასების რეზერვი			
სხვა კაპიტალი			
სულ საკუთარი კაპიტალი	830619		437115
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	1311541		1028430

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2019 წლის დასრულებული პერიოდისათვის

საქმიანობის შედეგები 2019 წლის			
		2020	2019
ნეტამონაგები			
_საქონლის გაყიდვიდან		7302274	6726021
_მომსახურების გაწევიდან			
_სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან			
_სხვა			
რეალიზებული პროდუქციის სთვითღირებულება		-6179152	-5943278
საწყისი მარაგი			
შესყიდვა		-	
გადამუშავების დანახარჯები			
საბოლოო მარაგი		-192635	
საერთო მოგება		1123122	782743
სხვა შემოსავალი			
დასაქმებულთა ანაზღაურება		-307860	- 222009
ცვეთა/ ამორტიზაცია		-131990	-105254
გაუფასურების ხარჯი			
_ფინანსური აქტივები			
_მარაგი			
_სხვა არაფინანსური აქტივები			
საპროცენტო შემოსავალი			
საპროცენტო ხარჯი			
სავალუტო შემოსულობები და ზარალი			
სხვა ხარჯები		-10884	-18365
მოგება მოგების გადასახადის ხარჯამდე		672388	437115

მოგებისგადასახადი			
საანგარიშგებოპერიოდისმოგება/ზარალი		672388	437115
საწყისიგაუნაწილებელიმოგება: გადაანგარიშებული		-437115	-435206
– საწყისიგაუნაწილებელიმოგებაგადაანგა რიშებამდე(გასულიწლისსაბოლოონაშთი)			
–გასულიპერიოდისშეცდომისგასწორებ ისგავლენა			
–გასულიპერიოდისსაადრიცხვოპოლიტ იკისცვლილებისგავლენა			
ბიოლოგიურიექტივისგასვლისასგადაფ ასებისრეზერვისნაშთისგადატანაგაუნაწ ილებელმოგებაში			
განაწილებამესაკუთრებზე(ანუდივიდე ნდი)			
გაუნაწილებელიმოგებისსაბოლოონაშთი		437115	435206

საკუთარიკაპიტალისმომცრობისანგარიშგება 2020

წლისდასრულებულიპერიოდისათვის

დასახელება	საწესდებოკაპიტალი	გაუნაწილებელიმოგება/ზარალი	სულკაპიტალი
ნაშთი31/12/2019		435206	435206
2020წლის მოგება ზარალი		437115	437115
სხვაცვლილება		1909	1909

გაცემული დივიდენდი		0	
ნაშთი 31/12/2020წ		437115	437115

პირითდისა შუალელები	ცვეთისდარიცხვა		საბალანსო ღირებულება 31/12/2020
	2020	ცვეთა	
სხვა პირითადი საშუალელები			

პირითდისაშუალელებისცვეთადარიცხულიწრფივიმეთოდით, აქტივები ბალანსშიასახულიათვითღირებულებებიდანაკუმულურებულიცვეთისთანხისგამოკლებით.

ფინანსურანგარიშგებაშიგამოყენებულისააღრიცხვოპოლიტიკა ადაგანმარტებითიშენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „თელადა“ ს/ნ 202462370 (შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება), რეგისტრირებულია საქართველოში იუსტიციის სამინისტროს სსიპსაჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ

2020 წლის 9 ოქტომბერს. საწარმოს იურიდიული მისამართი:

მცხეთის რაიონი, სოფ. ნატახტარი. საწარმო დაფუძნებულია და 100 %

წილის მფლობელის საქართველოს მოქალაქე ფიზიკური პირი ბორის იმიდელაური (პ/ნ 1001001543).

საწარმოს ძირითადი საქმიანობაა საცალო ვაჭრობა არასპეციალიზებული მაღაზიების სახით.

საწარმოფულადისახსრებისძირითადნაწილსგამოიმუშავებსდახარჯავსსაქართველოში, რომელიცწარმოადგენსმისძირითადიეკონომიკურიგარემოს. შესაბამისად, საწარმოსსამუშაოვალუტასაფინანსურიანგარიშგებისწარსადგენივალუტაქართული ლარი.

ფინანსურიანგარიშგებაარისსაწარმოსანგარიშგება 2020წლის პირველი იანვრიდანწყებულიდა31დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისათვის.ფინანსური ანგარიშგების თანხები დამრგვალებულია ერთეულებამდე სიზუსტით.

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრულია ღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე დასაშუალონ საწარმოს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების სრულ პაკეტში წარმოდგენილი წინაშესადარისი პერიოდის შესა დარისი ინფორმაციის გათვალისწინებით მსსფასს-ზე გადასვლის თარიღია2019წლის პირველი იანვარი.

3. სააღრიცხვოპოლიტიკა

3.1 ამონაგებისაღიარება

ამონაგებისშეფასებახდებამიღებულიანმისაღებიანაზღაურებისრეალურიღირებულებით. იგიარმოიკვსგაცემულყველანაირსავაჭროფასდათმობას, ასევევადაზედრეგადახდასდაპარტიისმოცულობაზედამოკიდებულფასდათმობებს. ამონაგებშიჩართულიამხოლოდსაკუთარისახელითმიღებულიეკონომიკურისარგებლისმთლიანთანხა.

ფულადისახსრებისანფულადისახსრებისეკვივალენტებისშემოსვლისგადავადებ ისშემთხვევაში,თუშეთანხმება,თავისიარსით,ფინანსურიოპერაციასწარმოადგენს,ამონაგე- ბისაღიარებახდებამომავალშიმისაღებიყველათანხისდღევანდელიღირებულებით.

საქონლისგაყიდვისშედეგადმიღებულიამონაგებიმაშინაღიარდება,როდესაცმყიდველსსაქონელიმიეწოდებასაკუტრებისუფლებაგადაეცემა.

მომსახურებისგაწევისამონაგებიღიარდებამომსახურებისხელშეკრულებისშესრუ- ლებისსტადიისმიხედვითსაანგარიშოპერიოდისბოლოს, თუშესაძლებელიიქნებამომსახურებისგაწევისშედეგისაიმედოდშეფასება.სხვაშემთხვევაშიამონაგებიღიარდე- ბამხოლოდუკვეაღიარებულთანაზღაურებადიხარჯებისოდენობისფარგლებში.

3.2 ფინანსური ინსტრუმენტები

სავაჭრომოთხოვნები

მომხმარებელზემოკლევადიანიმიწოდებისპირობებითსაქონლის(მომსახურები ს)

მიყიდვიდანწარმოქმნილიმოთხოვნაალიარდებამპირისგანმისაღებიფულადისახსრებისარადისკონტირებულიღირებულებით.

სასესხოვალდებულებები

ბანკიდანანსხვასაწარმოდანმიღებულიგრძელვადიანისესხივალდებულებისსახითძირითანხისადაპროცენტების)

დღევანდელიღირებულებითდასაანგარიშგებოპერიოდისბოლოსფასდებამისისაბოლოოღირებულებით.

მომწოდებლისგანმოკლევადიანისაკრედიტოპირობებითსაქონლის(მომსახურების)

შეძენიდანწარმოშობილივალდებულებაალიარდებამომწოდებლისთვისგადასახდელიდავალიანებისარადისკონტირებულიღირებულებით.

უცხოურვალუტაშიგამოსახულმიწოდებიდანდამომსახურებიდანწარმოქმნილივალდებულებისნებისმიერიცვლილება,რომელიცგამოწეულიასავალუტოკურსისცვლილებით,ალიარდებამოგებშიანზარალში.

3.3 ნასესხებსახსრებთანდაკავშირებულიდანახარჯები

ნასესხებსახსრებთანდაკავშირებულიყველანაირიდანახარჯიალიარდებაროგორცხარჯიიმპერიოდისმოგებაშიანზარალში,როდესაცესდანახარჯებიიყოსგაწეული.

3.4. ძირითადისაშუალებები

ძირითადისაშუალებებისშეფასებახდებამისითვითღირებულებიდანდაგროვილიცვეთისადადაგროვილიგაუფასურებისზარალისგამოკლებისშედევადმიღებულითანხით.

აქტივებისნარჩენიღირებულებითშემცირებულიითვითღირებულებისმისისავარაუდოსასარგებლომომსახურებისვადაზეგანაწილებისმიზნით,ცვეთისდარიცხვახდებაწრფივიმეთოდისგამოყენებით.ძირითადსაშუალებებზეცვეთისდასარიცხადგამოიყენებაშემდეგიწლიურიგანაკვეთები;

შენობა-ნაგებობები	-5%
საოფისეაღჭურვილობა	-10%
ავეჯიდამოწყობილობები	-10-14%
სატრანსპორტოსაშუალებები	-20%
ო	
სხვაძირითადისაშუალება	-10%

3.4 არამატერიალური აქტივები

არამატერიალურიაქტივისშეფასებახდებათვითღირებულებით, დაგროვ ილიამორტ ზაციისგამოკლებით.

არამატერიალურიაქტივებს,
ცვეთადღირებულებისსისტემატურსაფუძველზეგანაწილებისმიზნით,
სასარგებლომომსახურებისვადისგანმავლობაშიერიცხებათამორტიზაციაწრფივ
იმეთოდით, ამორტიზაციისასარიცხადგამოიყენებაწლიურიგანაკვეთი10
პროცენტი.

თუარსებობსარამატერიალურიაქტივისნარჩენიღირებულებისანმისისასარგებ-
ლომომსახურებისვადისშეცვლისრაიმენიშნები, აქტივისნარჩენიღირებულების,
ამორტიზაციისმეთოდისანსასარგებლომომსახურებისვადისცვლილებაშესწორდება
ერსპექტიულად.

3.6. მარაგები

მარაგისშეფასებახდებათვითღირებულებასადაშეფასებითგასაყიდვასშო
რისუმცირესითანხით, რომელსაცგამოკლებულიაქვსპროდუქციისდასრულებ
ისადაგაყიდვისთვისსაჭიროდანახარჯები.

როდესაცმარაგიგაიყიდება,
მისისაბალანსიღირებულებააღიარდებაიმპერიოდისხარჯად,
როდესაცმირებულიქნაშესაბამისიამონაგები.

გახარჯულიმარაგისთვითღირებულებისგანსაზღვრისთვისგამოიყენებადამ
უალოშეწონილიღირებულებისმეთოდი.

3.7. იჯარა

ჩვეულებრივიიჯარისფარგლებშიგადასახდელისაიჯაროგადასახდელ
ებიისახებამოგებაშიანზარალშიწრფივიმეთოდით,
შესაბამისიიჯარისვადისგანმავლობაში.

ჩვეულებრივიიჯარისფარგლებშისაწარმოსმიერმიღებულისაიჯაროშემოსავ
ალიაღიარდებამოგებაშიანზარალშიწრფივიმეთოდით.

3.8. დაქირავებულპირთაგასამრჯელო

დაქირავებულპირთაყველასახისმოკლევადიანგასამრჯელოსთანდაკავშირე
ბუ-
ლიდანახარჯი, რომლისმიღებისუფლებაცდაქირავებულმაპირებმამოიპოვესსაანგ
ა-

რიშოპერიოდშიგაწეულიმომსახურებისსანაცვლოდ, აღიარდებაროგორცვალდებ
უ- ლებადაროგორცხარჯი(გარდაიმდნახარჯისა, რომელიცაღიარდებამარაგის,
ძირითადისაშუალეობებისანსხვააქტივისთვითღირებულებაში).

საანგარიშო პერიოდის განმავლობაში საწარმოს მიერ მოკლევადიანი გასამ
რჯე
ლოს სახით აღიარებული თანხები ფასდება დაქირავებული პირის მიმკლევადი
ანი

გასამრჯელოების არადისკონტირებული სიდიდით, რომელიც გადასახდელია დაქირავებული სმირგაწეული ზემოაღნიშნული მომსახურების სანაცვლოდ.

დაგროვებადი ანაზღაურებადი შვებულებების მოსალოდნელი დირებულებ აფასდება, როგორც არადისკონტირებული დამატებითი თანხა, რომლის გადახდა საცაწარმოვარაუდო ბსიმგამოუყენებელი უფლებისათვის, რომელიც დაგროვდა ასანგა- რიშგებოპერიოდის ბოლოსთვის.

3.9. ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

უცხოური ვალუტით წარმოებული ოპერაციები თავდაპირველი დიარებისას აისახება სამუშაო ვალუტით, რისთვისაც უცხოურ ვალუტაში გამოსახული თანხის მიმართ გამოყენება უცხოური ვალუტის სამუშაო ვალუტაზე გასაცვლელის პოტსავალუტოკურსი, ოპერაციის თარიღისათვის.

ყოველისაანგარიშგებოპერიოდის ბოლოს, უცხოური ვალუტით შეფასებული ფულადი მუხლები ფასდება საბოლოო სავალუტოკურსის გამოყენებით.

საკურსო სხვაობები, რომლებიც წარმოიშობა ფულადი მუხლების საბოლოო ანგარის წორების ან ფულადი მუხლების გადაყვანის დროს ისეთი სავალუტოკურსით, რომელიც განსხვავდება მოცემულ პერიოდში ან წინა პერიოდების ფინანსურ ანგარიშგებაში თავდაპირველი დიარების დროს გადასაყვანად გამოყენებულის სავალუტოკურსისგან, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში მიმსაანგარიშგებოპერიოდში, როდესაც წარმოიშობა.

3.10. მოგების გადასახადი

მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება (აქტივი) ფასდება იმ თანხით, რომლის გადახდა (ანაზღაურება) მოსალოდნელია საანგარიშგებოთარიღისთვის ძალაში შე

სულისა-

ქართველოს საგადასახადო კოდექსის (სსკ) განსაზღვრულისა გადახადო განაკვეთისად
აბეგ- ვრისპრინციპებისგათვალისწინებით.

სსკ-ის მიხედვით საწარმოსათვის მოგების გადასახადით დაბეგვრის ობიექტია:
განაწილებული მოგება, გაწეული ხარჯი ან სხვა გადახდა,
რომელიც ეკონომიურ საქმიანობასთან დაკავშირებული არ არის.
უსასყიდლოდ საქონლის მიწოდება/ მომსახურების გაწევა ან/ დაფულადის ახსრების გადაცემა. კოდექსით დადგენილ ზღვრულ ოდენობაზე მეტი ოდენობით
აწეული წარმომადგენლობითი ხარჯი.

მოგების გადასახდით დაბეგვრის ობიექტი,
დივიდენდის სახით განაწილებული მოგების გარდა,
იბეგრება დაბეგვრის ობიექტის წარმოშობის თანავე დასაგადასახადო ვალდებულებ
აალიარდება ყოველის ანგარიშგებოთვის ბოლოს,
საწარმოს მიერ მის პარტნიორზე დივიდენდის სახით გასანაწილებელ დივიდენდთან
დაკავშირებული მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება ფასდება გაუნაწილებელ
ლი მოგების მიმართ გამოსაყენებელისა გადასახადო განაკვეთით მანამ,
სანამ საწარმო აღიარებს დივიდენდების გადახდის ვალდებულებას.

დირექტორი:

/ ბორის მიდელაური /

/ ----- /

სსკ-ის მიხედვით საწარმოსათვის მოგების გადასახადით დაბეგვრის ობიექტია:

განაწილებული მოგება, გაწეული ხარჯი ან სხვა გადახდა, რომელიც ეკონომიურ საქმიანობასთან დაკავშირებული არ არის. უსასყიდლოდ საქონლის მიწოდება/მომსახურების გაწევა ან/და ფულადი სახსრების გადაცემა. კოდექსით დადგენილ ზღვრულ ოდენობაზე მეტი ოდენობით გაწეული წარმომადგენლობითი ხარჯი.

მოგების გადასახდით დაბეგვრის ობიექტი, დივიდენდის სახით განაწილებული მოგების გარდა, იბეგრება დაბეგვრის ობიექტის წარმოშობისთანავე და საგადასახადო ვალდებულება აღიარდება ყოველი საანგარიშგებო თვის ბოლოს, საწარმოს მიერ მის პარტნიორზე დივიდენდის სახით გასანაწილებელ დივიდენდთან დაკავშირებული მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება ფასდება გაუნაწილებელი მოგების მიმართ გამოსაყენებელი საგადასახადო განაკვეთით მანამ, სანამ საწარმო აღიარებს დივიდენდების გადახდის ვალდებულებას.

დირექტორი:

/ზორის მიდელაური/

/-----/



