

ფინანსური ანგარიშგება

შპს „ტიფლისიდისტილერი“

(ს/ნ 405015228)

17 სექტემბერი 2021

შინაარსი

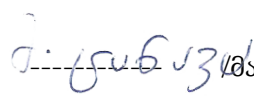
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	2
მოგება ან ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	3
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება.....	4
მოგებისა და ზარალის და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება.....	4
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	5
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	6-18

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	31.12.2020	31.12.2019	01.01.2019
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	5	1 864 986	31 876	39 549
არამატერიალური აქტივები		-	-	-
		1 864 986	31 876	39 549
მოკლევადიანი აქტივები				
მარაგები	6	3 287 248	4 376 194	8 152 624
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		37 041	428 290	246 103
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	5 870 447	5 857 049	4 210 199
ფული და ფულის ექვივალენტები	8	5 462 834	2 437 592	782 790
		14 657 570	13 099 124	13 391 716
სულ აქტივები		16 522 557	13 131 000	13 431 265
კაპიტალი და ვალდებულებები				
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		2 497	1 897	76 018
გაუნაწილებელი მოგება		4 986 521	5 223 489	2 463 864
		4 989 018	5 225 386	2 539 882
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
მიღებული სესხები		-	-	-
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
მიღებული სესხები		-	-	-
გადასახადები		-	-	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9	11 533 539	7 905 614	10 891 383
		11 533 539	7 905 614	10 891 383
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		16 522 557	13 131 000	13 431 265


 დირექტორი
 შპს „ტიფლისი დისტილერი“


 მთავარი ბუღალტერი

მოგება ან ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	2020	2019
შემოსავალი	10	17 706 411	12 063 325
რეალიზებული პროდუქტის თვითღირებულება	11	(12 979 607)	(8 722 244)
საერთო მოგება		4 726 804	3 341 081
სხვა შემოსავალი		14 679	10 322
მიწოდებისა და მარკეტინგის ხარჯები		-	-
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	12	(165 614)	(91 214)
სხვა ხარჯები		(490 676)	(90 498)
საოპერაციო მოგება		4 085 193	3 169 691
საპროცენტო ხარჯები, ნეტო		-	-
საკურსო სხვაობით გამოწვეული მოგება (ზარალი), ნეტო		331 903	(292 540)
მოგება (ზარალი) დაბეგვრამდე		4 417 096	2 877 151
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი (ზარალი)		4 417 096	2 877 151



სტილიონ გვაჯაია/

დირექტორი

/მაია ცანავა/

მთავარი ბუღალტერი

6-18 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	დაუფარავი ზარალი	სულ კაპიტალი
2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	76 018	2 463 864	-	2 539 882
მთლიანი სრული ზარალი	-	-	-	-
გაცემული მოგება	-	(117 526)	-	(117 526)
მიმდინარე წლის მოგება	-	2 877 151	-	2 877 151
კაპიტალის შევსება (+) / შემცირება (-)	(74 121)	-	-	(74 121)
2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	1 897	5 223 489	-	5 225 386
გაცემული მოგება	-	(4 654 064)	-	(4 654 064)
მიმდინარე წლის მოგება	-	4 417 096	-	4 417 096
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება	600	-	-	600
მთლიანი სრული ზარალი	-	-	-	-
2020 წლის 31 დეკემბრისთვის	2 497	4 986 521	-	4 989 018

მოგებისა და ზარალის და გაუნაწილებელი მოგების
ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	გაუნაწილებელი მოგება
2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	2 463 864
მიმდინარე წლის (2019) მოგება (ზარალი)	2 877 151
გამოცხადებული და გაცემული დივიდენდი	(117 526)
2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	5 223 489
მიმდინარე წლის (2020) მოგება (ზარალი)	4 417 096
გამოცხადებული და გაცემული დივიდენდი	(4 654 064)
2020 წლის 31 დეკემბრისთვის	4 986 521



ბოლომონ გვაჯაია/

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

მთავარი ბუღალტერი

6-18 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	2020	2019
მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	18 458 350	10 426 442
სხვა მიღებული ფულადი სახსრები	53 559	46 168
მიღებული ავანსები	-	-
მომწოდებლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(9 760 778)	(8 826 178)
გადახდილი ავანსები	(121 054)	-
თანამშრომლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(37 520)	(28 840)
საბანკო ხარჯები	(30 657)	(14 103)
გადახდილი გადასახადები	-	-
სხვა გადახდილი თანხები	(50 202)	(837)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები	8 511 697	1 602 651
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(2 150 512)	(1 436)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა	-	-
საინვესტიციო საქმიანობისთვის გასული წმინდა ფულადი სახსრები	(2 150 512)	(1 436)
საწესდებო კაპიტალის ზრდა (+) / შემცირება (-)	600	(74 000)
გადახდილი დივიდენდი	(3 811 289)	-
გადახდილი სესხი	-	-
მიღებული სესხი	-	-
ფინანსური საქმიანობიდან (გასული) შემოსული წმინდა ფულადი სახსრები	(3 810 689)	(74 000)
შემოსავალი (+) / ზარალი გადაფასებიდან (-)	474 746	127 586
ცვლილება ფულისა და ფულის ეკვივალენტებში	3 025 242	1 654 801
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	2 437 592	782 790
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	5 462 834	2 437 592



სერგოლომონ გვაჯაია/

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი
/მაია ცანავა/

6-18 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

1. ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

შპს „ტიფლისიდისტილერი“-ი (ს/ნ 405015228) (შემდგომში - კომპანია) არის 2013 წლის 22 ოქტომბერს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად რეგისტრირებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება.

კომპანიის იურიდიული და ფაქტობრივი მისამართია: საქართველო, ქ. თბილისის, ვაკე-საბურთალოს რაიონში, ნ. ჟვანიას ქ., N 10.

კომპანიის ძირითად საქმიანობის სფეროს წარმოადგენს დისტილირებული ალკოჰოლური სასმელების წარმოება, სპირტიანი სასმელების დისტილირება, რექტიფიცირება და შერევა.

კომპანიის პარტნიორი	<u>31.დეკ.20</u>	<u>31.დეკ.19</u>	<u>31.დეკ.18</u>
დავით თოფურიძე, 01010011098	50.00%	50.00%	40.00%
ამირან ჯიბუტი, 01008058981	50.00%	50.00%	60.00%
სულ:	<u>100.00%</u>	<u>100.00%</u>	<u>100.00%</u>

საანგარიშგებო პერიოდში კომპანიის დირექტორი იყო - **სოლომონ გვაჯაია**.



დირექტორი /

Handwritten signature

მთავარი ბუღალტერი

2. მომზადების საფუძველი

კომპანიის წინამდებარე 2020 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

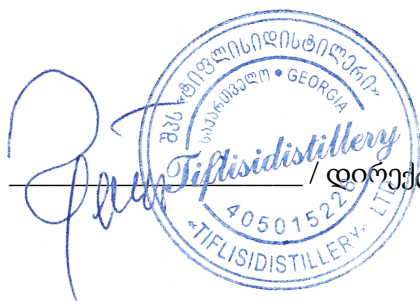
3.1. უცხოური ვალუტა

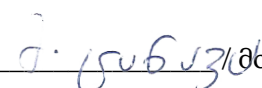
საქართველოს ეროვნული ვალუტაა ქართული ლარი, რომელიც ამავდროულად წარმოადგენს კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას.

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.

 დირექტორი /

 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 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 /

მ. ცხინავა

/ 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 /

წ. ცხანავაძე

/ 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.

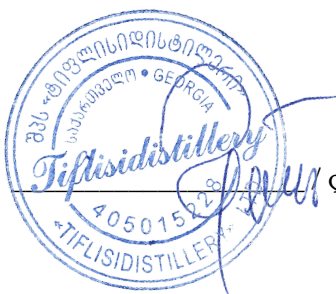
მარაგის თვითღირებულებაში შეიტანება მის შემენასთან და გადამუშავებასთან დაკავშირებული ყველანაირი დანახარჯი, ასევე ისეთი დანახარჯები, რომლებიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისთვის და სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

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 /

ქ. ცანავა / 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;

კომპანია ფინანსური აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს გადასცემს სხვა მხარეს; ან

დირექტორი /

თ. ცხენაძე / 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 /

მ. ცანავა

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.

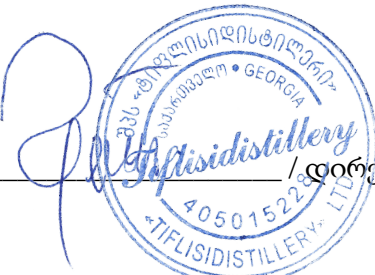
3.7.2. ამონაგების შეფასება

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.

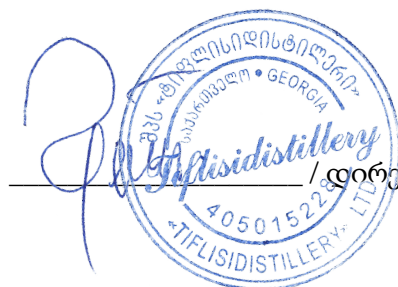
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მიმდინარე აქტივები აღემატებოდა მის მიმდინარე ვალდებულებებს 3,124,031 ლარით. ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ ზემოაღნიშნული თანაფარდობა უზრუნველყოფს კომპანიის აუცილებელ ლიკვიდურობას, ეკონომიკური საქმიანობის უწყვეტად გაგრძელებისათვის 2020 წლის შემდგომ პერიოდშიც.

 /დირექტორი /

 მთავარი ბუღალტერი

5. ძირითადი საშუალებები

	დაუმთავრებელი მშენებლობა	შენობა- ნაგებობები	ავჯი და სხვა ინვენტარი	მანქანა- დანადგარები	ავტოსატრანსპორტო საშუალებები	ძალოვანი დანადგარები	სულ
ისტორიული ღირებულება 01.01.2019	-	-	7 281	6 681	-	64 759	78 721
შემოსვლა	-	-	1 213	-	-	-	1 213
გასვლა	-	-	- 918	-	-	-	- 918
გადაცემები	-	-	-	-	-	-	-
ისტორიული ღირებულება 31.12.2019	-	-	7 576	6 681	-	64 759	79 016
ისტორიული ღირებულება 01.01.2020	-	-	7 576	6 681	-	64 759	79 016
შემოსვლა	108 000	1 431 818	338 927	-	13 239	-	1 891 983
გასვლა	-	-	-	-	-	-	-
გადაცემები	-	-	-	-	-	-	-
ისტორიული ღირებულება 31.12.2020	108 000	1 431 818	346 502	6 681	13 239	64 759	1 970 999
ცვეთა							
დაგროვილი ცვეთა 01.01.2019	-	-	4 308	3 260	-	31 602	39 171
ცვეთა	-	-	653	684	-	6 631	7 969
გასული ძირითადი საშუალებების ცვეთა	-	-	-	-	-	-	-
დაგროვილი ცვეთა 31.12.2019	-	-	4 962	3 945	-	38 234	47 140
დაგროვილი ცვეთა 01.01.2020	-	-	4 962	3 945	-	38 234	47 140
ცვეთა	-	29 225	27 870	246	1 532	-	58 873
გადაცემები	-	-	-	-	-	-	-
დაგროვილი ცვეთა 31.12.2020	-	29 225	32 832	4 190	1 532	38 234	106 013
საბალანსო ღირებულება							
საბალანსო ღირებულება 01.01.2019	-	-	2 972	3 421	-	33 157	39 549
საბალანსო ღირებულება 31.12.2019	-	-	2 614	2 737	-	26 525	31 876
საბალანსო ღირებულება 31.12.2020	108 000	1 402 593	313 671	2 491	11 706	26 525	1 864 986



/ დირექტორი /

/ მთავარი ბუღალტერი

6. მარაგები

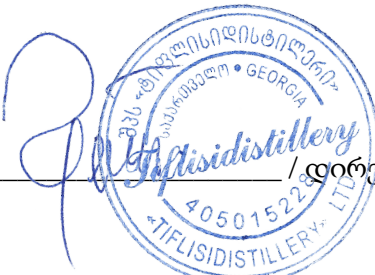
	31.12.2020	31.12.2019	01.01.2019
ნედლეული და მასალები	3 198 867	4 226 630	7 978 804
საქონელი გზაში	87 397	-	-
დაუმთავრებელი წარმოება	983	917	8 939
მზა პროდუქცია	-	147 461	142 488
საქონელი	-	1 186	22 393
	3 287 248	4 376 194	8 152 624

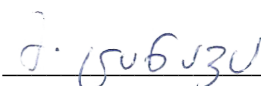
7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31.12.2020	31.12.2019	01.01.2019
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	5 749 330	5 824 954	4 137 113
გადახდილი ავანსები	121 117	32 095	73 086
	5 870 447	5 857 049	4 210 199

8. ფული და ფულის ექვივალენტები

	31.12.2020	31.12.2019	01.01.2019
ფულადი სახსრები რეზიდენტ ბანკებში	5 459 785	2 424 657	776 417
ნაღდი	3 049	12 934	6 374
	5 462 834	2 437 592	782 790


 / დირექტორი /


 / მთავარი ბუღალტერი

9. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31.12.2020	31.12.2019	01.01.2019
კრედიტორული დავალიანება	11 530 467	7 904 257	10 891 383
ვალდებულებები საწარმოს პერსონალის წინაშე	3 072	1 357	-
	11 533 539	7 905 614	10 891 383

10. შემოსავალი

	2020	2019
შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან	17 706 411	12 063 325
სხვა შემოსავალი	-	-
	17 706 411	12 063 325

11. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

	2020	2019
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	11 362 294	7 573 183
ტრანსპორტირების და შენახვის ხარჯი	1 537 912	1 058 840
სხვა ხარჯები	79 400	90 221
	12 979 607	8 722 244

12. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2020	2019
ცვეთა და ამორტიზაცია	58 873	7 969
შრომის ანაზღაურება	47 757	27 491
ბანკის საკომისიო	32 130	14 202
იჯარის ხარჯი	23 264	27 147
საპენსიო ხარჯი	857	679
საკონსულტაციო ხარჯი	-	10 000
სხვა ხარჯი	2 733	3 727
	165 614	91 214



/ დირექტორი /

/ მთავარი ბუღალტერი

ფინანსური ანგარიშგება

შპს „ტიფლისიდისტილერი“

(ს/ნ 405015228)

17 სექტემბერი 2021

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	6-18

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	31.12.2020	31.12.2019	01.01.2019
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	5	1 864 986	31 876	39 549
არამატერიალური აქტივები		-	-	-
		1 864 986	31 876	39 549
მოკლევადიანი აქტივები				
მარაგები	6	3 287 248	4 376 194	8 152 624
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		37 041	428 290	246 103
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	5 870 447	5 857 049	4 210 199
ფული და ფულის ექვივალენტები	8	5 462 834	2 437 592	782 790
		14 657 570	13 099 124	13 391 716
სულ აქტივები		16 522 557	13 131 000	13 431 265
კაპიტალი და ვალდებულებები				
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		2 497	1 897	76 018
გაუნაწილებელი მოგება		4 986 521	5 223 489	2 463 864
		4 989 018	5 225 386	2 539 882
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
მიღებული სესხები		-	-	-
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
მიღებული სესხები		-	-	-
გადასახადები		-	-	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9	11 533 539	7 905 614	10 891 383
		11 533 539	7 905 614	10 891 383
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		16 522 557	13 131 000	13 431 265

----- /სოლომონ გვაჯაია/

დირექტორი

----- /მაია ცანავა/

მთავარი ბუღალტერი

მოგება ან ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	2020	2019
შემოსავალი	10	17 706 411	12 063 325
რეალიზებული პროდუქტის თვითღირებულება	11	(12 979 607)	(8 722 244)
საერთო მოგება		4 726 804	3 341 081
სხვა შემოსავალი		14 679	10 322
მიწოდებისა და მარკეტინგის ხარჯები		-	-
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	12	(165 614)	(91 214)
სხვა ხარჯები		(490 676)	(90 498)
საოპერაციო მოგება		4 085 193	3 169 691
საპროცენტო ხარჯები, ნეტო		-	-
საკურსო სხვაობით გამოწვეული მოგება (ზარალი), ნეტო		331 903	(292 540)
მოგება (ზარალი) დაბეგვრამდე		4 417 096	2 877 151
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი (ზარალი)		4 417 096	2 877 151

----- /სოლომონ გვაჯაია/

დირექტორი

----- /მაია ცანავა/

მთავარი ბუღალტერი

6-18 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	დაუფარავი ზარალი	სულ კაპიტალი
2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	76 018	2 463 864	-	2 539 882
მთლიანი სრული ზარალი	-	-	-	-
გაცემული მოგება	-	(117 526)	-	(117 526)
მიმდინარე წლის მოგება	-	2 877 151	-	2 877 151
კაპიტალის შევსება (+) / შემცირება (-)	(74 121)	-	-	(74 121)
2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	1 897	5 223 489	-	5 225 386
გაცემული მოგება	-	(4 654 064)	-	(4 654 064)
მიმდინარე წლის მოგება	-	4 417 096	-	4 417 096
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება	600	-	-	600
მთლიანი სრული ზარალი	-	-	-	-
2020 წლის 31 დეკემბრისთვის	2 497	4 986 521	-	4 989 018

მოგებისა და ზარალის და გაუნაწილებელი მოგების
ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	გაუნაწილებელი მოგება
2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	2 463 864
მიმდინარე წლის (2019) მოგება (ზარალი)	2 877 151
გამოცხადებული და გაცემული დივიდენდი	(117 526)
2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	5 223 489
მიმდინარე წლის (2020) მოგება (ზარალი)	4 417 096
გამოცხადებული და გაცემული დივიდენდი	(4 654 064)
2020 წლის 31 დეკემბრისთვის	4 986 521

----- /სოლომონ გვაჯაია/

დირექტორი

----- /მაია ცანავა/

მთავარი ბუღალტერი

6-18 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების
განუყოფელი ნაწილია.

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	2020	2019
მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	18 458 350	10 426 442
სხვა მიღებული ფულადი სახსრები	53 559	46 168
მიღებული ავანსები	-	-
მომწოდებლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(9 760 778)	(8 826 178)
გადახდილი ავანსები	(121 054)	-
თანამშრომლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(37 520)	(28 840)
საბანკო ხარჯები	(30 657)	(14 103)
გადახდილი გადასახადები	-	-
სხვა გადახდილი თანხები	(50 202)	(837)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები	8 511 697	1 602 651
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(2 150 512)	(1 436)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა	-	-
საინვესტიციო საქმიანობისთვის გასული წმინდა ფულადი სახსრები	(2 150 512)	(1 436)
საწესდებო კაპიტალის ზრდა (+) / შემცირება (-)	600	(74 000)
გადახდილი დივიდენდი	(3 811 289)	-
გადახდილი სესხი	-	-
მიღებული სესხი	-	-
ფინანსური საქმიანობიდან (გასული) შემოსული წმინდა ფულადი სახსრები	(3 810 689)	(74 000)
შემოსავალი (+) / ზარალი გადაფასებიდან (-)	474 746	127 586
ცვლილება ფულისა და ფულის ეკვივალენტებში	3 025 242	1 654 801
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	2 437 592	782 790
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	5 462 834	2 437 592

----- /სოლომონ გვაჯაია/

დირექტორი

----- /მაია ცანავა/

მთავარი ბუღალტერი

6-18 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

1. ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

შპს „ტიფლისი დისტილერი“-ი (ს/ნ 405015228) (შემდგომში - კომპანია) არის 2013 წლის 22 ოქტომბერს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად რეგისტრირებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება.

კომპანიის იურიდიული და ფაქტობრივი მისამართია: საქართველო, ქ. თბილისის, ვაკე-საბურთალოს რაიონში, ნ. ჟვანიას ქ., N 10.

კომპანიის ძირითად საქმიანობის სფეროს წარმოადგენს დისტილირებული ალკოჰოლური სასმელების წარმოება, სპირტიანი სასმელების დისტილირება, რექტიფიცირება და შერევა.

კომპანიის პარტნიორი	<u>31.დეკ.20</u>	<u>31.დეკ.19</u>	<u>31.დეკ.18</u>
დავით თოფურიძე, 01010011098	50.00%	50.00%	40.00%
ამირან ჯიბუტი, 01008058981	50.00%	50.00%	60.00%
სულ:	<u>100.00%</u>	<u>100.00%</u>	<u>100.00%</u>

საანგარიშგებო პერიოდში კომპანიის დირექტორი იყო - **სოლომონ გვაჯაია**.

_____/ დირექტორი /

_____/ მთავარი ბუღალტერი

2. მომზადების საფუძველი

კომპანიის წინამდებარე 2020 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.

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მიმდინარე აქტივები აღემატებოდა მის მიმდინარე ვალდებულებებს 3,124,031 ლარით. ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ ზემოაღნიშნული თანაფარდობა უზრუნველყოფს კომპანიის აუცილებელ ლიკვიდურობას, ეკონომიკური საქმიანობის უწყვეტად გაგრძელებისათვის 2020 წლის შემდგომ პერიოდშიც.

_____/ დირექტორი /

_____/ მთავარი ბუღალტერი

5. ძირითადი საშუალებები

	დაუმთავრებელი მშენებლობა	შენობა- ნაგებობები	ავჯი და სხვა ინვენტარი	მანქანა- დანადგარები	ავტოსატრანსპორტო საშუალებები	ძალოვანი დანადგარები	სულ
ისტორიული ღირებულება 01.01.2019	-	-	7 281	6 681	-	64 759	78 721
შემოსვლა	-	-	1 213	-	-	-	1 213
გასვლა	-	-	- 918	-	-	-	- 918
გადაცემები	-	-	-	-	-	-	-
ისტორიული ღირებულება 31.12.2019	-	-	7 576	6 681	-	64 759	79 016
ისტორიული ღირებულება 01.01.2020	-	-	7 576	6 681	-	64 759	79 016
შემოსვლა	108 000	1 431 818	338 927	-	13 239	-	1 891 983
გასვლა	-	-	-	-	-	-	-
გადაცემები	-	-	-	-	-	-	-
ისტორიული ღირებულება 31.12.2020	108 000	1 431 818	346 502	6 681	13 239	64 759	1 970 999
ცვეთა							
დაგროვილი ცვეთა 01.01.2019	-	-	4 308	3 260	-	31 602	39 171
ცვეთა	-	-	653	684	-	6 631	7 969
გასული ძირითადი საშუალებების ცვეთა	-	-	-	-	-	-	-
დაგროვილი ცვეთა 31.12.2019	-	-	4 962	3 945	-	38 234	47 140
დაგროვილი ცვეთა 01.01.2020	-	-	4 962	3 945	-	38 234	47 140
ცვეთა	-	29 225	27 870	246	1 532	-	58 873
გადაცემები	-	-	-	-	-	-	-
დაგროვილი ცვეთა 31.12.2020	-	29 225	32 832	4 190	1 532	38 234	106 013
საბალანსო ღირებულება							
საბალანსო ღირებულება 01.01.2019	-	-	2 972	3 421	-	33 157	39 549
საბალანსო ღირებულება 31.12.2019	-	-	2 614	2 737	-	26 525	31 876
საბალანსო ღირებულება 31.12.2020	108 000	1 402 593	313 671	2 491	11 706	26 525	1 864 986

_____/ დირექტორი /

_____/ მთავარი ბუღალტერი

6. მარაგები

	31.12.2020	31.12.2019	01.01.2019
ნედლეული და მასალები	3 198 867	4 226 630	7 978 804
საქონელი გზაში	87 397	-	-
დაუმთავრებელი წარმოება	983	917	8 939
მზა პროდუქცია	-	147 461	142 488
საქონელი	-	1 186	22 393
	3 287 248	4 376 194	8 152 624

7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31.12.2020	31.12.2019	01.01.2019
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	5 749 330	5 824 954	4 137 113
გადახდილი ავანსები	121 117	32 095	73 086
	5 870 447	5 857 049	4 210 199

8. ფული და ფულის ექვივალენტები

	31.12.2020	31.12.2019	01.01.2019
ფულადი სახსრები რეზიდენტ ბანკებში	5 459 785	2 424 657	776 417
ნაღდი	3 049	12 934	6 374
	5 462 834	2 437 592	782 790

_____/ დირექტორი /

_____/ მთავარი ბუღალტერი

9. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31.12.2020	31.12.2019	01.01.2019
კრედიტორული დავალიანება	11 530 467	7 904 257	10 891 383
ვალდებულებები საწარმოს პერსონალის წინაშე	3 072	1 357	-
	11 533 539	7 905 614	10 891 383

10. შემოსავალი

	2020	2019
შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან	17 706 411	12 063 325
სხვა შემოსავალი	-	-
	17 706 411	12 063 325

11. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

	2020	2019
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	11 362 294	7 573 183
ტრანსპორტირების და შენახვის ხარჯი	1 537 912	1 058 840
სხვა ხარჯები	79 400	90 221
	12 979 607	8 722 244

12. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2020	2019
ცვეთა და ამორტიზაცია	58 873	7 969
შრომის ანაზღაურება	47 757	27 491
ბანკის საკომისიო	32 130	14 202
იჯარის ხარჯი	23 264	27 147
საპენსიო ხარჯი	857	679
საკონსულტაციო ხარჯი	-	10 000
სხვა ხარჯი	2 733	3 727
	165 614	91 214

_____/ დირექტორი /

_____/ მთავარი ბუღალტერი