

ფინანსური ანგარიშგება

შპს „მეგრული თხილი“

(ს/ნ 419986992)

26 სექტემბერი 2021

შინაარსი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	2
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	3
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება.....	4
მოგებისა და ზარალის და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება.....	4
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	5
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	6-18

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენ.	31/12/2020	31/12/2019	31/12/2018
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	5	1,010	1,306	1,632
არამატერიალური აქტივები		-	-	-
		1,010	1,306	1,632
მოკლევადიანი აქტივები				
მარაგი	6	117,223	146,238	391,051
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		-	7,862	10,197
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	108	59,525	397
ფული და ფულის ექვივალენტები	8	221,131	549,523	23,716
		338,462	763,148	425,360
სულ აქტივები		339,472	764,454	426,992
კაპიტალი და ვალდებულებები				
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		-	-	-
გაუნაწილებელი მოგება		107,987	90,884	86,375
		107,987	90,884	86,375
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
მიღებული სესხები		-	-	-
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	9	89,003	516,186	309,648
გადასახადები		12,593	-	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10	129,888	157,384	30,970
		231,485	673,570	340,618
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		339,472	764,454	426,992

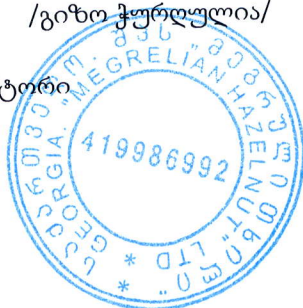
დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელის მიერ 2021 წლის 31 მარტს.

/გიზო ჭურდულია/

/ელგუჯა კვარაცხელია/

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი



სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენ.	2020	2019
შემოსავალი	11	10,809,716	10,575,113
რეალიზებული პროდუქციის თვითღ.	12	(10,409,011)	(10,147,222)
საერთო მოგება		400,705	427,891
სხვა შემოსავალი		3,240	509
მიწოდებისა და მარკეტინგის ხარჯები		(168,923)	(202,128)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	13	(86,763)	(73,956)
სხვა ხარჯები		-	-
საოპერაციო მოგება		148,259	152,316
საპროცენტო ხარჯები, ნეტო		(28,333)	(41,081)
საკურსო სხვაობით გამოწვეული მოგება (ზარალი), ნეტო		(102,823)	(47,052)
მოგება (ზარალი) დაბეგვრამდე		17,103	64,183
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	9,674
მთლიანი სრული შემოსავალი (ზარალი)		17,103	54,509



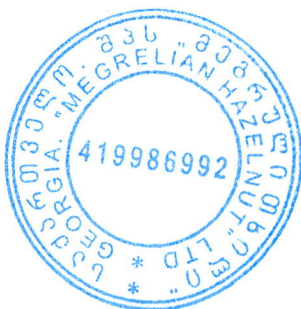
/გიორგი ჭურდულია/

დირექტორი



/ელგუჯა კვარაცხელია/

მთავარი ბუღალტერი



საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	-	86,375	86,375
ზრდა (+)	-	54,509	54,509
შემცირება (-)	-	(50,000)	(50,000)
2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	-	90,884	90,884
ზრდა (+)	-	17,103	17,103
შემცირება (-)	-	-	-
2020 წლის 31 დეკემბრისთვის	-	107,987	107,987

გაუნაწილებელი მოგების ცვლილებების ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	გაუნაწილებელი მოგება
2017 წლის 31 დეკემბრისთვის	86,375
მიმდინარე წლის მოგება	54,509
გამოცხადებული და გაცემული დივიდენდი	(50,000)
2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	90,884
მიმდინარე წლის მოგება	17,103
გამოცხადებული და გაცემული დივიდენდი	-
2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	107,987

 /გიორგი ჭურულაძე/  /ელგუჯა კვარაცხელია/
 დირექტორი მთავარი ბუღალტერი

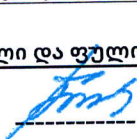
6-18 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.



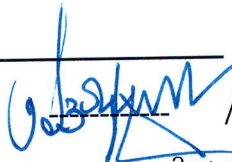
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	2020	2019
საქონლის გაყიდვიდან მიღებული ფულადი სახსრები	11,249,154	10,819,290
სხვა მიღებული ფულადი სახსრები და ამონაგებები	23,767	9,608
საქონლისა და მომსახურების მომწოდებელთათვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(10,223,325)	(9,923,074)
დაქირავებულ პირთათვის და მათი სახელით გადახდილი ფულადი სახსრები	(18,996)	(22,707)
გადახდილი სხვა ფულადი სახსრები	(36,281)	(34,798)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები	994,319	848,319
სხვა მხარეებზე გაცემული ფულადი სახსრები, ავანსის ან სესხის სახით	(782,909)	(337,292)
სხვა მხარეზე გაცემული ავანსებისა დაბრუნების შედეგად მიღებული ფულადი სახსრები	-	-
საინვესტიციო საქმიანობისთვის გასული წმინდა ფულადი სახსრები	(782,909)	(337,292)
საწესდებო კაპიტალში შენატანის სახით საწარმოში შემოსული ფულადი სახსრები		
საწესდებო კაპიტალის შემცირების გზით საწარმოდან გადახდილი ფულადი სახსრები		
სესხების სახით საწარმოში შემოსული ფულადი სახსრები	12,245,312	8,547,311
ნასესხები სახსრების დასაფარად გადახდილი ფულადი სახსრები	(12,756,780)	(8,443,950)
პროცენტების სახით გაცემული ფულადი ნაკადები	(28,333)	(41,081)
დივიდენდის სახით გაცემული ფულადი ნაკადები	-	(47,500)
ფინანსური საქმიანობიდან (გასული) შემოსული წმინდა ფულადი სახსრები	(539,801)	14,780
ცვლილება ფულისა და ფულის ეკვივალენტებში	(328,392)	525,807
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	549,523	23,716
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	221,131	549,523



/გიორგი კიკნაძე/
დირექტორი

/ელვრა კვარაცხელია/
მთავარი ბუღალტერი

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

1. ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

შპს „მეგრული თხილი“-ი (ს/ნ 419986992) (შემდგომში - კომპანია) არის 2012 წლის 22 აგვისტოს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად რეგისტრირებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება.

კომპანიის იურიდიული და ფაქტობრივი მისამართია: საქართველო, ქ. ზუგდიდი, ზ. გამსახურდიას ქ., №11.

კომპანიის ძირითად საქმიანობის სფეროს წარმოადგენს თხილის ექსპორტი.

კომპანიის პარტნიორი	31.დეკ.20	31.დეკ.19	31.დეკ.18
/გიზო ჭურღულია (პ/ნ 19001003146)/	100%	100%	100%
სულ:	100.00%	100.00%	100.00%

საანგარიშგებო პერიოდში კომპანიის დირექტორი იყო - /გიზო ჭურღულია.

2. მომზადების საფუძველი

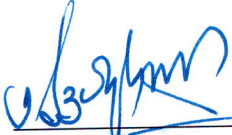
კომპანიის წინამდებარე 2020 წლის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (ფასს) მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის (მსს ფასს სტანდარტი 2015) შესაბამისად.

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 შემდგომად.

 / დირექტორი /



 / მთავარი ბუღალტერი /

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:

 / დირექტორი /
 / მთავარი ბუღალტერი /

- ა) ძირითადი საშუალების ნასყიდობის 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 შემენის მომენტში, ან შემდეგში.

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.

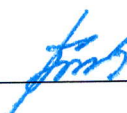
3.2.3. ცვეთა

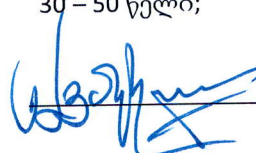
ძირითადი საშუალების ცვეთის გაანგარიშება ხდება წრფივი მეთოდის გამოყენებით, ცვეთის თანხის ძირითადი საშუალების სასარგებლო მომსახურების ვადაზე თანაბრად განაწილებით.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები ჯგუფების მიხედვით შეადგენს:

- შენობა-ნაგებობები

30 – 50 წელი;

 / დირექტორი /


 / მთავარი ბუღალტერი /

- 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.

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

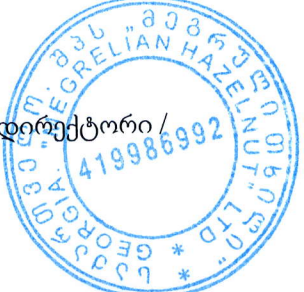
3.3.1. აღიარება

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

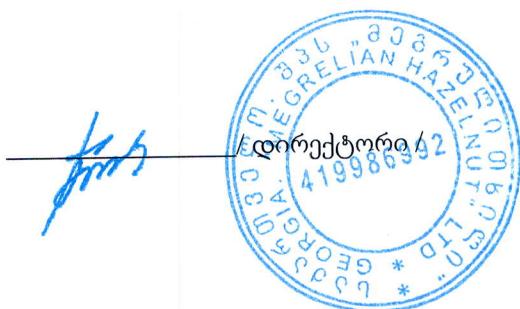
კომპანია არამატერიალური აქტივის გაუფასურების განსაზღვრას ახდენს 3.2.4. პუნქტში მოცემული პრინციპის შესაბამისად.

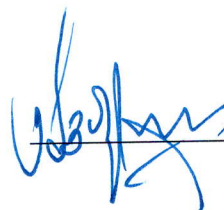
3.3.6. აღიარების შეწყვეტა

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.



 / 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 შეძენასთან და გადამუშავებასთან დაკავშირებული ყველანაირი დანახარჯი, ასევე ისეთი დანახარჯები, რომლებიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისთვის და სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

3.4.3. თვითღირებულების ფორმულა

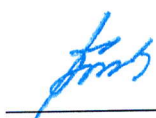
კომპანია მარაგის თვითღირებულების განსაზღვრისათვის იყენებს საშუალო შეწონილი ღირებულების ფორმულას.

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.

3.4.5. აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს არამატერიალური აქტივის აღიარებას



/ დირექტორი /





/ მთავარი ბუღალტერი /

- 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.

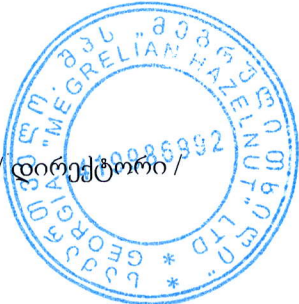
3.5.3. გაუფასურება

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.

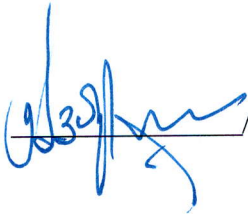
3.7. ამონაგები

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

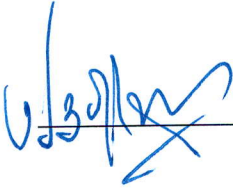
კომპანია ამონაგებს აფასებს მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, რომელიც მცირდება კომპანიის მიერ გაცემული ყველანაირი სავაჭრო ფასდათმობის, ასევე ვადაზე ადრე გადახდასა და პარტიის მოცულობაზე დამოკიდებული ფასდათმობების თანხებით.

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 107 987 ლარით. ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ ზემოაღნიშნული თანაფარდობა უზრუნველყოფს კომპანიის აუცილებელ ლიკვიდურობას, ეკონომიკური საქმიანობის უწყვეტად გაგრძელებისათვის 2021 წლის შემდგომ პერიოდშიც.

 / დირექტორი /


 / მთავარი ბუღალტერი /

5. ძირითადი საშუალებები

მიწა	შენიშნა- ნაგებობები	აკვეჩი და სხვა ინვენტარი	მანქანა- დანადგარები	სულ
ისტორიული ღირებულება 01.01.2019	-	369	3,800	4,169
გამოსვლა	-	-	-	-
გამოსვლა	-	-	-	-
ბალანსები	-	-	-	-
სტორიული ღირებულება 31.12.2019	-	369	3,800	4,169
ისტორიული ღირებულება 01.01.2020	-	369	3,800	4,169
გამოსვლა	-	-	-	-
გამოსვლა	-	(43)	-	(43)
ბალანსები	-	-	-	-
ისტორიული ღირებულება 31.12.2020	-	326	3,800	4,126
გვთა	-	-	-	-
დაგროვილი გვთა 01.01.2019	-	(241)	(2,295)	(2,537)
გვთა	-	(25)	(301)	(326)
გამოსვლა	-	-	-	-
გამოსვლა	-	(267)	(2,596)	(2,863)
დაგროვილი გვთა 31.12.2019	-	(267)	(2,596)	(2,863)
დაგროვილი გვთა 01.01.2020	-	(12)	(241)	(253)
გვთა	-	-	-	-
გამოსვლა	-	-	-	-
გამოსვლა	-	(279)	(2,837)	(3,116)
დაგროვილი გვთა 31.12.2020	-	(279)	(2,837)	(3,116)
საბალანსო ღირებულება	-	127	1,505	1,632
საბალანსო ღირებულება 01.01.2019	-	102	1,204	1,306
საბალანსო ღირებულება 31.12.2019	-	102	1,204	1,306
საბალანსო ღირებულება 01.01.2020	-	47	963	1,010
საბალანსო ღირებულება 31.12.2020	-	47	963	1,010



დირექტორი / მთავარი ბუღალტერი /

6. მარაგები

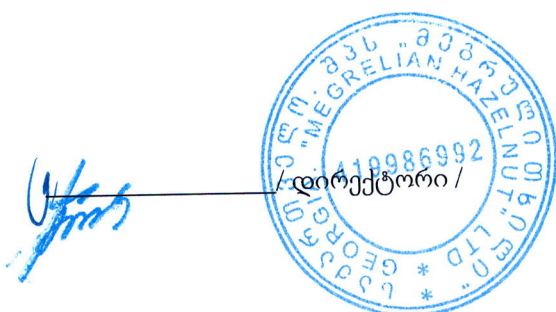
	31/12/2020	31/12/2019	31/12/2018
ნედლეული და მასალები	50,462	28,942	11,747
მზა პროდუქცია	66,435	114,868	373,700
ნარჩენები	327	2,428	5,604
სხვა მარაგი	-	-	-
სულ მარაგები	117,223	146,238	391,051

7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31/12/2020	31/12/2019	31/12/2018
მოთხოვნები მიწოდებიდან	-	59,419	-
გადახდილი ავანსები	108	106	397
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	108	59,525	397

8. ფული და ფულის ექვივალენტები

	31/12/2020	31/12/2019	31/12/2018
ნაღდი ფული სალაროში	157,415	248,666	21,083
ფულადი სახსრები რეზიდენტ ბანკებში	63,716	300,857	2,633
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	221,131	549,523	23,716



/ დირექტორი /

/ მთავარი ბუღალტერი /

13. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2020	2019
საიჯარო ქირა	33,898	30,508
შრომის ანაზღაურება	24,230	28,920
სხვა ხარჯი	28,635	14,528
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	86,763	73,956





დირექტორი /



/ მთავარი ბუღალტერი /

ფინანსური ანგარიშგება

შპს „მეგრული თხილი“

(ს/ნ 419986992)

26 სექტემბერი 2021

შინაარსი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	2
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	3
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება.....	4
მოგებისა და ზარალის და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება.....	4
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	5
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	6-18

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენ.	31/12/2020	31/12/2019	31/12/2018
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	5	1,010	1,306	1,632
არამატერიალური აქტივები		-	-	-
		1,010	1,306	1,632
მოკლევადიანი აქტივები				
მარაგი	6	117,223	146,238	391,051
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		-	7,862	10,197
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	108	59,525	397
ფული და ფულის ექვივალენტები	8	221,131	549,523	23,716
		338,462	763,148	425,360
სულ აქტივები		339,472	764,454	426,992
კაპიტალი და ვალდებულებები				
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		-	-	-
გაუნაწილებელი მოგება		107,987	90,884	86,375
		107,987	90,884	86,375
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
მიღებული სესხები		-	-	-
		-	-	-
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	9	89,003	516,186	309,648
გადასახადები		12,593	-	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10	129,888	157,384	30,970
		231,485	673,570	340,618
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		339,472	764,454	426,992

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელის მიერ 2021 წლის 31 მარტს.

----- /გიზო ჭურდულია/

დირექტორი

----- /ელგუჯა კვარაცხელია/

მთავარი ბუღალტერი

სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენ.	2020	2019
შემოსავალი	11	10,809,716	10,575,113
რეალიზებული პროდუქციის თვითღ.	12	(10,409,011)	(10,147,222)
საერთო მოგება		400,705	427,891
სხვა შემოსავალი		3,240	509
მიწოდებისა და მარკეტინგის ხარჯები		(168,923)	(202,128)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	13	(86,763)	(73,956)
სხვა ხარჯები		-	-
საოპერაციო მოგება		148,259	152,316
საპროცენტო ხარჯები, ნეტო		(28,333)	(41,081)
საკურსო სხვაობით გამოწვეული მოგება (ზარალი), ნეტო		(102,823)	(47,052)
მოგება (ზარალი) დაბეგვრამდე		17,103	64,183
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	9,674
მთლიანი სრული შემოსავალი (ზარალი)		17,103	54,509

----- /გიზო ჭურდულია/

დირექტორი

----- /ელგუჯა კვარაცხელია/

მთავარი ბუღალტერი

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	-	86,375	86,375
ზრდა (+)	-	54,509	54,509
შემცირება (-)	-	(50,000)	(50,000)
2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	-	90,884	90,884
ზრდა (+)	-	17,103	17,103
შემცირება (-)	-	-	-
2020 წლის 31 დეკემბრისთვის	-	107,987	107,987

გაუნაწილებელი მოგების ცვლილებების ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	გაუნაწილებელი მოგება
2017 წლის 31 დეკემბრისთვის	86,375
მიმდინარე წლის მოგება	54,509
გამოცხადებული და გაცემული დივიდენდი	(50,000)
2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	90,884
მიმდინარე წლის მოგება	17,103
გამოცხადებული და გაცემული დივიდენდი	-
2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	107,987

----- /გიზო ჭურდულია/

დირექტორი

----- /ელგუჯა კვარაცხელია/

მთავარი ბუღალტერი

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

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	2020	2019
საქონლის გაყიდვიდან მიღებული ფულადი სახსრები	11,249,154	10,819,290
სხვა მიღებული ფულადი სახსრები და ამონაგებები	23,767	9,608
საქონლისა და მომსახურების მომწოდებელთათვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(10,223,325)	(9,923,074)
დაქირავებულ პირთათვის და მათი სახელით გადახდილი ფულადი სახსრები	(18,996)	(22,707)
გადახდილი სხვა ფულადი სახსრები	(36,281)	(34,798)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები	994,319	848,319
სხვა მხარეებზე გაცემული ფულადი სახსრები, ავანსის ან სესხის სახით	(782,909)	(337,292)
სხვა მხარეზე გაცემული ავანსებისა დაბრუნების შედეგად მიღებული ფულადი სახსრები	-	-
საინვესტიციო საქმიანობისთვის გასული წმინდა ფულადი სახსრები	(782,909)	(337,292)
საწესდებო კაპიტალში შენატანის სახით საწარმოში შემოსული ფულადი სახსრები		
საწესდებო კაპიტალის შემცირების გზით საწარმოდან გადახდილი ფულადი სახსრები		
სესხების სახით საწარმოში შემოსული ფულადი სახსრები	12,245,312	8,547,311
ნასესხები სახსრების დასაფარად გადახდილი ფულადი სახსრები	(12,756,780)	(8,443,950)
პროცენტების სახით გაცემული ფულადი ნაკადები	(28,333)	(41,081)
დივიდენდის სახით გაცემული ფულადი ნაკადები	-	(47,500)
ფინანსური საქმიანობიდან (გასული) შემოსული წმინდა ფულადი სახსრები	(539,801)	14,780
ცვლილება ფულისა და ფულის ეკვივალენტებში	(328,392)	525,807
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	549,523	23,716
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	221,131	549,523

----- /გიზო ჭურდულია/
დირექტორი

----- /ელგუჯა კვარაცხელია/
მთავარი ბუღალტერი

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

1. ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

შპს „მეგრული თხილი“-ი (ს/ნ 419986992) (შემდგომში - კომპანია) არის 2012 წლის 22 აგვისტოს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად რეგისტრირებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება.

კომპანიის იურიდიული და ფაქტობრივი მისამართია: საქართველო, ქ. ზუგდიდი, ზ. გამსახურდიას ქ., №11.

კომპანიის ძირითად საქმიანობის სფეროს წარმოადგენს თხილის ექსპორტი.

კომპანიის პარტნიორი	31.დეკ.20	31.დეკ.19	31.დეკ.18
/გიზო ჭურღულია (პ/ნ 19001003146)/	100%	100%	100%
სულ:	100.00%	100.00%	100.00%

საანგარიშგებო პერიოდში კომპანიის დირექტორი იყო - /გიზო ჭურღულია.

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 ნასყიდობის 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.

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.

3.2.4. გაუფასურება

კომპანია ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს განსაზღვრავს ხომ არ მომხდარა საანგარიშო პერიოდში ამათუილ მიერთადი საშუალების ან/და მიერთადი საშუალებების ჯგუფის გაუფასურება. ასეთის (გაუფასურების) არსებობის შემთხვევაში კომპანია აღიარებს და აფასებს გაუფასურების ზარალს.

3.2.5. აღიარების შეწყვეტა

კომპანია მიერთადი საშუალების აღიარებას წყვეტს

- (ა) მიერთადი საშუალების გაყიდვის/გასვლის შემთხვევაში; ან
- (ბ) როდესაც მისი გამოყენებიდან ან გაყიდვიდან არანაირი ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი.

მიერთადი საშუალების აღიარების შეწყვეტის შედეგად წარმოქმნილი შემოსულობას ან ზარალს კომპანია ასახავს იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც მისი (მიერთადი 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.

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.

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.

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

- (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.

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 107 987 ლარით. ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ ზემოაღნიშნული თანაფარდობა უზრუნველყოფს კომპანიის აუცილებელ ლიკვიდურობას, ეკონომიკური საქმიანობის უწყვეტად გაგრძელებისათვის 2021 წლის შემდგომ პერიოდშიც.

5. ძირითადი საშუალებები

	მიწა	შენობა- ნაგებობები	ავიჯი და სხვა ინვენტარი	მანქანა- დანადგარები	სულ
ისტორიული ღირებულება 01.01.2019	-	-	369	3,800	4,169
შემოსვლა	-	-	-	-	-
გასვლა	-	-	-	-	-
გადაცემები	-	-	-	-	-
სტორიული ღირებულება 31.12.2019	-	-	369	3,800	4,169
ისტორიული ღირებულება 01.01.2020	-	-	369	3,800	4,169
შემოსვლა	-	-	-	-	-
გასვლა	-	-	(43)	-	(43)
გადაცემები	-	-	-	-	-
ისტორიული ღირებულება 31.12.2020	-	-	326	3,800	4,126
ცვეთა					
დაგროვილი ცვეთა 01.01.2019	-	-	(241)	(2,295)	(2,537)
ცვეთა	-	-	(25)	(301)	(326)
გასული ძირითადი საშუალებების ცვეთა	-	-	-	-	-
დაგროვილი ცვეთა 31.12.2019	-	-	(267)	(2,596)	(2,863)
დაგროვილი ცვეთა 01.01.2020	-	-	(267)	(2,596)	(2,863)
ცვეთა	-	-	(12)	(241)	(253)
გადაცემები	-	-	-	-	-
დაგროვილი ცვეთა 31.12.2020	-	-	(279)	(2,837)	(3,116)
საბალანსო ღირებულება					
საბალანსო ღირებულება 01.01.2019	-	-	127	1,505	1,632
საბალანსო ღირებულება 31.12.2019	-	-	102	1,204	1,306
საბალანსო ღირებულება 31.12.2020	-	-	47	963	1,010

/ დირექტორი /

/ მთავარი ბუღალტერი /

6. მარაგები

	31/12/2020	31/12/2019	31/12/2018
ნედლეული და მასალები	50,462	28,942	11,747
მზა პროდუქცია	66,435	114,868	373,700
ნარჩენები	327	2,428	5,604
სხვა მარაგი	-	-	-
სულ მარაგები	117,223	146,238	391,051

7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31/12/2020	31/12/2019	31/12/2018
მოთხოვნები მიწოდებიდან	-	59,419	-
გადახდილი ავანსები	108	106	397
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	108	59,525	397

8. ფული და ფულის ექვივალენტები

	31/12/2020	31/12/2019	31/12/2018
ნაღდი ფული სალაროში	157,415	248,666	21,083
ფულადი სახსრები რეზიდენტ ბანკებში	63,716	300,857	2,633
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	221,131	549,523	23,716

9. მიღებული სესხები

	31/12/2020	31/12/2019	31/12/2018
მოკლევადიანი სესხები ბანკებიდან	89,003	516,186	309,648
მოკლევადიანი სესხები არასაბანკო ორგ.-დან	-	-	-
მოკლევადიანი სესხები ფიზიკური პირებისგან	-	-	-
მოკლევადიანი სესხები დაკავშ. პირებისგან	-	-	-
სულ სესხები	89,003	516,186	309,648

10. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31/12/2020	31/12/2019	31/12/2018
ვალდებულებები მომწოდებლების მიმართ	53,216	63,485	30,970
მიღებული ავანსები	76,672	93,899	-
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	129,888	157,384	30,970

11. შემოსავალი

	2020	2019
შემოსავალი საქონლის (თხილის) რეალიზაციიდან	10,669,411	10,542,132
შემოსავალი ნარჩენი (თხილის ნაჭუჭის) რეალიზაციიდან	140,305	32,981
სულ შემოსავალი	10,809,716	10,575,113

12. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

	2020	2019
შემოსავალი საქონლის (თხილის) რეალიზაციიდან	10,669,411	10,542,132
შემოსავალი ნარჩენი (თხილის ნაჭუჭის) რეალიზაციიდან	140,305	32,981
სულ შემოსავალი	10,809,716	10,575,113

13. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2020	2019
საიჯარო ქირა	33,898	30,508
შრომის ანაზღაურება	24,230	28,920
სხვა ხარჯი	28,635	14,528
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	86,763	73,956