

ფინანსური ანგარიშგება

შპს „მაღსი“

(ს/ნ 204501226)

30 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

	<u>შენ.</u>	<u>31/12/2020</u>	<u>31/12/2019</u>	<u>31/12/2018</u>
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	5	38,975	59,965	72,675
დაუმთავრებელი მშენებლობა		-	-	-
არამატერიალური აქტივები		-	-	-
		38,975	59,965	72,675
მოკლევადიანი აქტივები				
მარაგი	6	3,166,315	3,316,563	3,581,722
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		-	31,474	6,758
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	8,665	13,487	16,622
ფული და ფულის ექვივალენტები	8	135,186	43,237	272,830
		3,310,166	3,404,762	3,877,933
სულ აქტივები		3,349,141	3,464,727	3,950,607
კაპიტალი და ვალდებულებები				
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		(4,379,916)	(4,379,916)	(3,900,916)
გაუნაწილებელი მოგება		1,060,606	926,400	(36,975)
		(3,319,310)	(3,453,516)	(3,937,891)
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
მიღებული სესხები		-	-	-
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
მიღებული მოკლევადიანი სესხები		-	-	-
გადასახადები		-	-	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9	(29,831)	(11,211)	(12,716)
		(29,831)	(11,211)	(12,716)
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		(3,349,141)	(3,464,727)	(3,950,607)

----- /ავთანდილ ლომთაძე/

დირექტორი

----- /თინა თურქაძე/

მთავარი ბუღალტერი

სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	<u>შენიშვნა</u>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
შემოსავალი	10	2,847,685	4,741,345
რეალიზებული პროდუქციის თვითღ.	11	(1,971,039)	(3,568,875)
საერთო მოგება		876,647	1,172,470
სხვა შემოსავალი		6,181	-
მიწოდებისა და მარკეტინგის ხარჯები		(6,912)	(19,578)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	12	(974,035)	(1,871,139)
სხვა ხარჯები		-	(2,670)
საოპერაციო მოგება		(98,120)	(720,917)
საპროცენტო შემოსავალი		-	-
საპროცენტო ხარჯი		-	-
საკურსო სხვაობით გამოწვეული მოგება (ზარალი)		25,833	5,220
მოგება (ზარალი) დაბეგვრამდე		(72,286)	(715,698)
მოგების გადასახადის ხარჯი			
მთლიანი სრული შემოსავალი (ზარალი)		(72,286)	(715,698)

----- /ავთანდილ ლომთაძე/

დირექტორი

----- /თინა თურქაძე/

მთავარი ბუღალტერი

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	3,900,917	36,975	3,937,891
ზრდა (+)	484,343	-	484,343
შემცირება (-)	-	(963,376)	(968,718)
2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	4,385,259	(926,401)	3,453,516
ზრდა (+)	-	-	-
შემცირება (-)	-	(134,206)	(134,206)
2020 წლის 31 დეკემბრისთვის	4,385,259	(1,060,607)	3,319,310

მოგებისა და ზარალის და გაუნაწილებელი მოგების
ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	გაუნაწილებელი მოგება
2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	36,975
მიმდინარე წლის მოგება (ზარალი)	(715,698)
გამოცხადებული და გაცემული დივიდენდი	(247,678)
2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	(926,401)
მიმდინარე წლის მოგება (ზარალი)	(72,286)
გამოცხადებული და გაცემული დივიდენდი	(61,920)
2020 წლის 31 დეკემბრისთვის	(1,060,607)

----- /ავთანდილ ლომთაძე/

დირექტორი

----- /თინა თურქაძე/

მთავარი ბუღალტერი

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	2020	2019
საქონლის და მომსახურების მიწოდებიდან მიღებული ფულადი სახსრები	3,355,628	5,594,729
სხვა მიღებული ფულადი სახსრები და ამონაგებები	81,012	554,360
საქონლისა და მომსახურების მომწოდებელთათვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(2,457,404)	(4,621,375)
დაქირავებულ პირთათვის გადახდილი (ნეტ) ფულადი სახსრები	(267,178)	(448,371)
მოგების გადასახადთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების გადახდა ან დაბრუნება	-	-
გადახდილი სხვა ფულადი სახსრები	(570,109)	(1,108,936)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები	141,949	(29,593)
ძირითადი საშუალებების შესაძენად გადახდილი ფულადი სახსრები	-	-
ძირითადი საშუალებების, არამატერიალური და სხვა გრძელვადიანი აქტივების გაყიდვიდან მიღებული ფულადი სახსრები	-	-
საინვესტიციო საქმიანობისთვის გასული წმინდა ფულადი სახსრები	-	-
სესხების სახით საწარმოში შემოსული ფულადი სახსრები	-	-
სესხების სახით საწარმოდან გასული ფულადი თანხები	-	-
ნასესხები სახსრების დასაფარად გადახდილი ფულადი სახსრები	-	-
მოიჯარის მიერ ფინანსურ იჯარასთან დაკავშირებული დაუფარავი ვალდებულებების შესამცირებლად გადახდილი ფულადი სახსრები	-	-
პროცენტების სახით გაცემული ფულადი ნაკადები	-	-
პროცენტების სახით მიღებული ფულადი ნაკადები	-	-
დივიდენდის სახით გაცემული ფულადი ნაკადები (ნეტ)	(50,000)	(200,000)
დივიდენდის სახით მიღებული ფულადი ნაკადები	-	-
ფინანსური საქმიანობიდან (გასული) შემოსული წმინდა ფულადი სახსრები	(50,000)	(200,000)
ცვლილება ფულისა და ფულის ეკვივალენტებში	91,949	(229,593)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	43,237	272,830
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	135,186	43,237

----- /ავთანდილ ლომთაძე/

დირექტორი

----- /თინა თურქაძე/

მთავარი ბუღალტერი

1. ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

შპს „მალსი“ (ს/ნ 204501226) (შემდგომში - კომპანია) არის 2006 წლის 02 მარტს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად რეგისტრირებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება.

კომპანიის იურიდიული და ფაქტობრივი მისამართია: საქართველო, ქ. თბილისი, კრწანისის რაიონი, ბარათაშვილის ქ., №6/10.

კომპანიის ძირითად საქმიანობის სფეროს წარმოადგენს საცალო ვაჭრობა

ტანსაცმლით სპეციალიზებულ მაღაზიებში.

კომპანიის პარტნიორი	31.დეკ.20	31.დეკ.19	31.დეკ.18
ავთანდილ ლომთაძე (პ/ნ 01012004949)	100%	100%	100%
სულ:	100.00%	100.00%	100.00%

საანგარიშგებო პერიოდში კომპანიის დირექტორი იყო - ავთანდილ ლომთაძე.

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.

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 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.

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 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

- 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 სხვამხარეს; 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 არამომგებიანმა 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 3 280 335 ლარით. ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ ზემოაღნიშნული თანაფარდობა უზრუნველყოფს კომპანიის აუცილებელ ლიკვიდურობას, ეკონომიკური საქმიანობის უწყვეტად გაგრძელებისათვის 2021 წლის შემდგომპერიოდში.

5. ძირითადი საშუალებები

	მიწა	შენობა- ნაგებობები	ავჯი და სხვა ინვენტარი	მანქანა- დანადგარები	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
ისტორიული ღირებულება 01.01.2018			130,802	-	14,925	145,726
შემოსვლა			14,869	-	-	14,869
გასვლა	-	-	-	-	-	-
გადაცემები	-	-	-	-	-	-
ისტორიული ღირებულება 31.12.2018	-	-	145,671	-	14,925	160,596
ისტორიული ღირებულება 01.01.2019	-	-	145,671	-	14,925	160,596
შემოსვლა	-	-	2,610	-	-	2,610
გასვლა	-	-	-	-	-	-
გადაცემები	-	-	-	-	-	-
ისტორიული ღირებულება 31.12.2019	-	-	148,281	-	14,925	163,205
ცვეთა						
დაგროვილი ცვეთა 01.01.2018	-	-	(61,473)	-	(11,578)	(73,051)
ცვეთა	-	-	(27,579)	-	-	(27,579)
დაგროვილი ცვეთა 31.12.2018	-	-	(89,052)	-	(11,578)	(100,631)
დაგროვილი ცვეთა 01.01.2019	-	-	(89,052)	-	(11,578)	(100,631)
ცვეთა	-	-	(23,599)	-	-	(23,599)
დაგროვილი ცვეთა 31.12.2019	-	-	(112,652)	-	(11,578)	(124,230)
საბალანსო ღირებულება საბალანსო ღირებულება 01.01.2018	-	-	69,329	-	3,346	72,675
საბალანსო ღირებულება 31.12.2018	-	-	56,619	-	3,346	59,965
საბალანსო ღირებულება 31.12.2019	-	-	35,629	-	3,346	38,975

_____/ დირექტორი /

_____/ მთავარი ბუღალტერი /

6. მარაგები

	31/12/2020	31/12/2019	31/12/2018
ნედლეული და მასალები	3,165,742	3,315,473	3,576,945
სხვა მარაგი	574	1,091	4,777
სულ მარაგები	3,166,315	3,316,563	3,581,722

7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31/12/2020	31/12/2019	31/12/2018
ნედლეული და მასალები	3,165,742	3,315,473	3,576,945
სხვა მარაგი	574	1,091	4,777
სულ მარაგები	3,166,315	3,316,563	3,581,722

8. ფული და ფულის ექვივალენტები

	31/12/2020	31/12/2019	31/12/2018
ნაღდი ფული საღაროში	115,134	10,951	106,377
ფულადი სახსრები რეზიდენტ ბანკებში	20,052	32,286	166,453
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	135,186	43,237	272,830

_____/ დირექტორი /

_____/ მთავარი ბუღალტერი /

9. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31/12/2020	31/12/2019	31/12/2018
ვალდებულებები მომწოდებლების მიმართ მიღებული ავანსები	(2,209)	(2,188)	(2,158)
გადასახდელი ხელფასები	-	-	-
სხვა	(27,622)	(9,023)	(10,558)
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(29,831)	(11,211)	(12,716)

10. შემოსავალი

	2020	2019
შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან	2,847,685	4,741,345
სულ შემოსავალი	2,847,685	4,741,345

11. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

	2020	2019
რეალიზებული პროდუქციის თვითღ.	1,971,039	3,568,875
რეალიზებული მომსახურების თვითღ.	-	-
სულ რეალიზებული პროდუქციის თვითღ.	1,971,039	3,568,875

_____/ დირექტორი /

_____/ მთავარი ბუღალტერი /

12. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2020	2019
შრომის ანაზღაურება	334,881	564,176
ცვეთა ამორტიზაცია	23,599	27,579
სხვა ხარჯი	113,134	235,398
კომუნალური ხარჯი	30,447	63,988
იჯარის ხარჯი	471,974	979,998
რეკლამის ხარჯი	-	-
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	974,035	1,871,139

_____/ დირექტორი /

_____/ მთავარი ბუღალტერი

ფინანსური ანგარიშგება

შპს „მალსი“

(ს/ნ 204501226)

30 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	38,975	59,965	72,675
დაუმთავრებელი მშენებლობა		-	-	-
არამატერიალური აქტივები		-	-	-
		38,975	59,965	72,675
მოკლევადიანი აქტივები				
მარაგი	6	3,166,315	3,316,563	3,581,722
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		-	31,474	6,758
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	8,665	13,487	16,622
ფული და ფულის ექვივალენტები	8	135,186	43,237	272,830
		3,310,166	3,404,762	3,877,933
სულ აქტივები		3,349,141	3,464,727	3,950,607
კაპიტალი და ვალდებულებები				
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		(4,379,916)	(4,379,916)	(3,900,916)
გაუნაწილებელი მოგება		1,060,606	926,400	(36,975)
		(3,319,310)	(3,453,516)	(3,937,891)
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
მიღებული სესხები		-	-	-
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
მიღებული მოკლევადიანი სესხები		-	-	-
გადასახადები		-	-	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9	(29,831)	(11,211)	(12,716)
		(29,831)	(11,211)	(12,716)
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		(3,349,141)	(3,464,727)	(3,950,607)



/ავთანდილ ლომთაძე/

დირექტორი

/თინა თურქაძე/

მთავარი ბუღალტერი

სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	2020	2019
შემოსავალი	10	2,847,685	4,741,345
რეალიზებული პროდუქციის თვითღ.	11	(1,971,039)	(3,568,875)
საერთო მოგება		876,647	1,172,470
სხვა შემოსავალი		6,181	-
მიწოდებისა და მარკეტინგის ხარჯები		(6,912)	(19,578)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	12	(974,035)	(1,871,139)
სხვა ხარჯები		-	(2,670)
საოპერაციო მოგება		(98,120)	(720,917)
საპროცენტო შემოსავალი		-	-
საპროცენტო ხარჯი		-	-
საკურსო სხვაობით გამოწვეული მოგება (ზარალი)		25,833	5,220
მოგება (ზარალი) დაბეგვრამდე		(72,286)	(715,698)
მოგების გადასახადის ხარჯი			
მთლიანი სრული შემოსავალი (ზარალი)		(72,286)	(715,698)



/ავთანდილ ლომთაძე/

დირექტორი

/თინა თურქაძე/

მთავარი ბუღალტერი

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	3,900,917	36,975	3,937,891
ზრდა (+)	484,343	-	484,343
შემცირება (-)	-	(963,376)	(968,718)
2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	4,385,259	(926,401)	3,453,516
ზრდა (+)	-	-	-
შემცირება (-)	-	(134,206)	(134,206)
2020 წლის 31 დეკემბრისთვის	4,385,259	(1,060,607)	3,319,310

მოგებისა და ზარალის და გაუნაწილებელი მოგების
ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	გაუნაწილებელი მოგება
2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	36,975
მიმდინარე წლის მოგება (ზარალი)	(715,698)
გამოცხადებული და გაცემული დივიდენდი	(247,678)
2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	(926,401)
მიმდინარე წლის მოგება (ზარალი)	(72,286)
გამოცხადებული და გაცემული დივიდენდი	(61,920)
2020 წლის 31 დეკემბრისთვის	(1,060,607)



/ავთანდილ ლომთაძე/

დირექტორი

/თინა თურქაძე/

მთავარი ბუღალტერი

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

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	2020	2019
საქონლის და მომსახურების მიწოდებიდან მიღებული ფულადი სახსრები	3,355,628	5,594,729
სხვა მიღებული ფულადი სახსრები და ამონაგებები	81,012	554,360
საქონლისა და მომსახურების მომწოდებელთათვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(2,457,404)	(4,621,375)
დაქირავებულ პირთათვის გადახდილი (ნეტ) ფულადი სახსრები	(267,178)	(448,371)
მოგების გადასახადთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების გადახდა ან დაბრუნება	-	-
გადახდილი სხვა ფულადი სახსრები	(570,109)	(1,108,936)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები	141,949	(29,593)
ძირითადი საშუალებების შესაძენად გადახდილი ფულადი სახსრები	-	-
ძირითადი საშუალებების, არამატერიალური და სხვა გრძელვადიანი აქტივების გაყიდვიდან მიღებული ფულადი სახსრები	-	-
საინვესტიციო საქმიანობისთვის გასული წმინდა ფულადი სახსრები	-	-
სესხების სახით საწარმოში შემოსული ფულადი სახსრები	-	-
სესხების სახით საწარმოდან გასული ფულადი თანხები	-	-
ნასესხები სახსრების დასაფარად გადახდილი ფულადი სახსრები	-	-
მოიჯარის მიერ ფინანსურ იჯარასთან დაკავშირებული დაუფარავი ვალდებულებების შესამცირებლად გადახდილი ფულადი სახსრები	-	-
პროცენტების სახით გაცემული ფულადი ნაკადები	-	-
პროცენტების სახით მიღებული ფულადი ნაკადები	-	-
დივიდენდის სახით გაცემული ფულადი ნაკადები (ნეტ)	(50,000)	(200,000)
დივიდენდის სახით მიღებული ფულადი ნაკადები	-	-
ფინანსური საქმიანობიდან (გასული) შემოსული წმინდა ფულადი სახსრები	(50,000)	(200,000)
ცვლილება ფულისა და ფულის ეკვივალენტებში	91,949	(229,593)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	43,237	272,830
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	135,186	43,237



/ავთანდილ ლომთაძე/
 დირექტორი

თინა თურქაძე
 მთავარი ბუღალტერი

1. ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

შპს „მალსი“ (ს/ნ 204501226) (შემდგომში - კომპანია) არის 2006 წლის 02 მარტს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად რეგისტრირებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება.

კომპანიის იურიდიული და ფაქტობრივი მისამართია: საქართველო, ქ. თბილისი, კრწანისის რაიონი, ბარათაშვილის ქ., №6/10.

კომპანიის ძირითად საქმიანობის სფეროს წარმოადგენს საცალო ვაჭრობა

ტანსაცმლით სპეციალიზებულ მაღაზიებში.

კომპანიის პარტნიორი	31.დეკ.20	31.დეკ.19	31.დეკ.18
ავთანდილ ლომთაძე (პ/ნ 01012004949)	100%	100%	100%
სულ:	100.00%	100.00%	100.00%

საანგარიშგებო პერიოდში კომპანიის დირექტორი იყო - ავთანდილ ლომთაძე.

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 თარიღებისათვის 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.

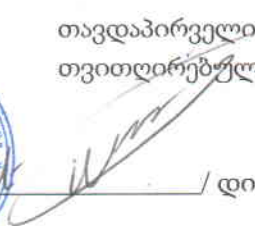
კომპანია ძირითად საშუალების ღირებულებას აქტივად აღიარებს მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ:

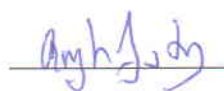
- (ა) მოსალოდნელია, რომ კომპანია მომავალში ამ აქტივის გამოყენებით მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს; და
- (ბ) კომპანიისათვის შესაძლებელია აქტივის ღირებულების საიმედოდ შეფასება.

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 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;

/ დირექტორი /

/ მთავარი ბუღალტერი /



- ავეჯი და სხვა ინვენტარი 5 – 10 წელი;
- მანქანა დანადგარები 5 – 10 წელი;
- სატრანსპორტო საშუალებები 5 – 10 წელი;
- ძაღვანი 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 /

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

3.4.3. თვითღირებულების ფორმულა

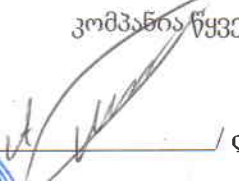
კომპანია მარაგის თვითღირებულების განსაზღვრისათვის იყენებს საშუალო შეწონილი ღირებულების ფორმულას.

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 სხვამხარეს; ან



/ დირექტორი /

თუხუცაძე / 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 3 280 335 ლარით. ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ ზემოაღნიშნული თანაფარდობა უზრუნველყოფს კომპანიის აუცილებელ ლიკვიდურობას, ეკონომიკური საქმიანობის უწყვეტად გაგრძელებისათვის 2021 წლის შემდგომ პერიოდშიც.



დირექტორი /

თეიმურაზ ჯიბუ

მთავარი ბუღალტერი /

5. ძირითადი საშუალებები

მითხა	შენიშვნა- ნაგებობები	აკუმულირებული დეგრაცია	მანქანა- დაწარმოებული	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
ისტორიული დირიგება 01.01.2018		130,802	-	14,925	145,726
შემოსვლა		14,869	-	-	14,869
გასვლა	-	-	-	-	-
გადაცემები	-	-	-	-	-
სტორიული დირიგება 31.12.2018		145,671	-	14,925	160,596
ისტორიული დირიგება 01.01.2019		145,671	-	14,925	160,596
შემოსვლა	-	2,610	-	-	2,610
გასვლა	-	-	-	-	-
გადაცემები	-	-	-	-	-
ისტორიული დირიგება 31.12.2019		148,281	-	14,925	163,205
ცვლილება					
დაგროვილი ცვლილება		(61,473)	-	(11,578)	(73,051)
01.01.2018	-	(27,579)	-	-	(27,579)
ცვლილება	-	-	-	-	-
დაგროვილი ცვლილება		(89,052)	-	(11,578)	(100,631)
31.12.2018	-	-	-	-	-
დაგროვილი ცვლილება		(89,052)	-	(11,578)	(100,631)
01.01.2019	-	(23,599)	-	-	(23,599)
ცვლილება	-	-	-	-	-
დაგროვილი ცვლილება		(112,652)	-	(11,578)	(124,230)
31.12.2019	-	-	-	-	-
საბალანსო დირიგება					
საბალანსო დირიგება		69,329	-	3,346	72,675
01.01.2018	-	-	-	-	-
საბალანსო დირიგება		56,619	-	3,346	59,965
31.12.2018	-	-	-	-	-
საბალანსო დირიგება		35,629	-	3,346	38,975
31.12.2019	-	-	-	-	-



დირექტორი /

მთავარი ბუღალტერი /

6. მარაგები

	31/12/2020	31/12/2019	31/12/2018
ნედლეული და მასალები	3,165,742	3,315,473	3,576,945
სხვა მარაგი	574	1,091	4,777
სულ მარაგები	3,166,315	3,316,563	3,581,722

7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31/12/2020	31/12/2019	31/12/2018
ნედლეული და მასალები	3,165,742	3,315,473	3,576,945
სხვა მარაგი	574	1,091	4,777
სულ მარაგები	3,166,315	3,316,563	3,581,722

8. ფული და ფულის ექვივალენტები

	31/12/2020	31/12/2019	31/12/2018
ნაღდი ფული საღაროში	115,134	10,951	106,377
ფულადი სახსრები რეზიდენტ ბანკებში	20,052	32,286	166,453
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	135,186	43,237	272,830



 / დირექტორი /

 / მთავარი ბუღალტერი /

9. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31/12/2020	31/12/2019	31/12/2018
ვალდებულებები მომწოდებლების მიმართ მიღებული ავანსები	(2,209)	(2,188)	(2,158)
გადასახდელი ხელფასები	-	-	-
სხვა	(27,622)	(9,023)	(10,558)
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(29,831)	(11,211)	(12,716)

10. შემოსავალი

	2020	2019
შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან	2,847,685	4,741,345
სულ შემოსავალი	2,847,685	4,741,345

11. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

	2020	2019
რეალიზებული პროდუქციის თვითღ.	1,971,039	3,568,875
რეალიზებული მომსახურების თვითღ.	-	-
სულ რეალიზებული პროდუქციის თვითღ.	1,971,039	3,568,875



/ დირექტორი /

/ მთავარი ბუღალტერი /

12. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2020	2019
შრომის ანაზღაურება	334,881	564,176
ცვეთა ამორტიზაცია	23,599	27,579
სხვა ხარჯი	113,134	235,398
კომუნალური ხარჯი	30,447	63,988
იჯარის ხარჯი	471,974	979,998
რეკლამის ხარჯი	-	-
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	974,035	1,871,139



/ დირექტორი /

მთავარი ბუღალტერი

/ მთავარი ბუღალტერი