



თელავის მარანი/TELAVI CELLAR

ფინანსური ანგარიშგება 31 დეკემბერი 2020 წლის მდგომარეობით
(ვალუტა - ქართული ლარი GEL)

ქ.თბილისი



შპს „თელავის მარანი“
204969230

ს ა რ ჩ ე ვ ი

ფინანსური ანგარიშგება

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2020 წლის 31 დეკემბრით, დასრულებული წლის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და დამტკიცების შესახებ	[2]
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	[3]
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	[4]
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	[5]
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	[6]
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	[7-14]



შპს „თელავის მარანი“-ს (ს/კ: 204969230) ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „თელავის მარანი“-ს (შემდგომში - „კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას; სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, კაპიტალში ცვლილებებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას, 2020 წლის 31 დეკემბრით, დასრულებული წლისთვის, „მსს“ ფასს სტანდარტების შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, რომელიც უზრუნველყოფს შესადარის, მართებულ, საიმედო, დროულ და გასაგებ ინფორმაციას;
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისთვის, რომ მხარეებმა გააანალიზონ კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და შედეგებზე;
- კომპანიის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების პრინციპის საფუძველზე კომპანიის მუშაობის უნარის შეფასებაზე.

ხელმძღვანელობა, აგრეთვე, პასუხისმგებელია:

- კომპანიაში ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის კომპანიის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენასა და მის „მსს“ ფასს-თან შესაბამისობას;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე;
- თაღლითობის და სხვა დარღვევების თავიდან აცილებასა და აღმოჩენაზე.

2020 წლის 31 დეკემბრით, დასრულებული წლისთვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2021 წლის 20 სექტემბერს.

დირექტორი

ფინანსური დირექტორი

პ.ცისკარიშვილი _____

პ.ცისკარიშვილი _____

20 სექტემბერი 2021 წელი
საქართველო, ქ. თბილისი

*7-15 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.



შპს „თელავის მარანი“-ს (ს/ქ: 204969230) ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც საშარათლიანად ასახავს შპს „თელავის მარანი“-ს (შემდგომში - „კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას; სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, კაპიტალში ცვლილებებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას, 2020 წლის 31 დეკემბრით, დასრულებული წლისათვის, „შპს“ ფასს სტანდარტების შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული: ზუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ შესრულებასზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, რომელიც უზრუნველყოფს მსადაარის, მართებელს, საიმედო, დროულ და გასაგებ ინფორმაციას;
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიური მოთხოვნები არ არის საჭიროს იმისთვის, რომ მხარეებმა გააანალიზონ კომპრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და შედეგებზე;
- კომპანიის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაწევის პრინციპის საუბედვრზე კომპანიის მუშაობის უნარის შეფასებაზე.

ხელმძღვანელობა, აგრეთვე, პასუხისმგებელია:

- კომპანიაში ეფექტური და მკარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და მართვასზე;
- ისეთი ზუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის კომპანიის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენასა და შპს „შპს“ ფასს-თან შესაბამისობას;
- საფაღდებულო ზუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ზუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველყოფად საჭირო ღმდეგების განხორციელებაზე;
- თადღიოების და სხვა დარღვევების თავიდან აცილებასა და აღმოჩენაზე.

2020 წლის 31 დეკემბრით, დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცებულია და შენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2021 წლის 20 სექტემბერს.

დირექტორი

ფინანსური დირექტორი

პრესკარიშვილი



პრესკარიშვილი



20 სექტემბერი 2021 წელი
საქართველო, ქ. თბილისი

7-15 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განყოფილება წაწილია.



შპს „თელავის მარანი“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

(ფუნქციონალური ვალუტა - ქართული ლარი)

აქტივები	შენიშვნები	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	6	289,713	427,428
სულ გრძელვადიანი აქტივები		289,713	427,428
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	7	801,803	854,369
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8	3,517,929	3,384,197
ფული და ფულის ექვივალენტები	9	69,694	137,876
სულ მიმდინარე აქტივები		4,389,426	4,376,442
სულ აქტივები		4,679,139	4,803,870
კაპიტალი			1,998,850
საწესდებო კაპიტალი	10	2,000	2,000
გაუნაწილებელი მოგება		3,215,220	1,358,249
სულ კაპიტალი		3,217,220	3,359,099
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	11	1,461,919	1,444,771
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		1,461,919	1,444,771
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		4,679,139	4,803,870

დირექტორი

ფინანსური დირექტორი

პ.ცისკარიშვილი _____

პ.ცისკარიშვილი _____

20 სექტემბერი 2021 წელი

საქართველო, ქ. თბილისი

*7-15 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.



შპს „თელავის მარანი“
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
(ფინანსური წესდების 10-ე მუხლის დროს)

აქტივები	შენიშვნები	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	6	289,713	427,428
სულ გრძელვადიანი აქტივები		289,713	427,428
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	7	801,803	854,569
საფასური და სხვა მოთხოვნები	8	3,517,929	3,384,197
ფული და ფულის ეკვივალენტები	9	69,694	137,876
სულ მიმდინარე აქტივები		4,389,426	4,376,642
სულ აქტივები		4,679,139	4,803,870
კაპიტალი			1,998,850
საქსადები კაპიტალი	10	2,000	2,000
გაუნაწილებელი მოგება		3,215,220	1,358,249
სულ კაპიტალი		3,217,220	3,359,099
მიმდინარე ვალდებულებები			
სესხები და სხვა ვალდებულებები	11	1,461,919	1,444,771
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		1,461,919	1,444,771
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		4,679,139	4,803,870

დირექტორი

ფინანსური დირექტორი

პეტროპოლი

პეტროპოლი

20 სექტემბერი 2021 წელი
საქართველო, ქ. თბილისი

* 15 დეკემბერს წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.



შპს „თელავის მარანი“

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერი

(ფუნქციონალური ვალუტა - ქართული ლარი)

	შენიშვნები	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
შემოსავალი	12	3,878,033	9,667,590
გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	13	(2,252,784)	(6,027,253)
საერთო მოგება/(ზარალი)		1,625,249	3,640,337
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	14	(1,559,079)	(2,282,088)
საოპერაციო მოგება/(ზარალი)		66,170	1,358,249
მოგება დაბეგვრამდე		66,170	1,358,249
მოგების გადასახადი		(31,207)	-
წლის წმინდა მოგება		34,963	1,358,249

დირექტორი

ფინანსური დირექტორი

პ.ცისკარიშვილი _____

პ.ცისკარიშვილი _____

20 სექტემბერი 2021 წელი

საქართველო, ქ. თბილისი

*7-15 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „თელავის მარანი“
სრული შეზღავდის ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბერი
(გაუქმებისას აღიარებული მოგება - ქრთოვდი დარბ)

	შენიშვნები	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
შეზღავდის	12	3,878,033	9,557,590
გაუქმებისას აღიარებული მოგება	13	(2,252,784)	(6,027,253)
საერთო მოგება (ზარალი)		1,625,249	3,530,337
საერთო და აღიარებისას აღიარებული ხარჯები	14	(1,559,079)	(2,282,096)
საბოლოო მოგება (ზარალი)		66,170	1,358,249
მოგება დაზღუდვებზე		66,170	1,358,249
მოგების გადასახადი		(31,207)	-
წლის წმინდა მოგება		34,963	1,358,249

დირექტორი

ფინანსური დირექტორი

პრეზიდენტი

პრეზიდენტი

20 სექტემბერი 2021 წელი
საქართველო, ქ. თბილისი

*-15 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითა შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილი.



შპს „თელავის მარანი“
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება
(ფუნქციონალური ვალუტა - ქართული ლარი)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ბალანსი 31 დეკემბერი 2019	2,000	3,357,099	3,359,099
მოგება წლის განმავლობაში		34,963	-
გაცემული დივიდენდი		(176,842)	-
ბალანსი 31 დეკემბერი 2020	2,000	3,215,220	3,217,220

დირექტორი

ფინანსური დირექტორი

პ.ცისკარიშვილი _____

პ.ცისკარიშვილი _____

20 სექტემბერი 2021 წელი
საქართველო, ქ. თბილისი

*7-15 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.



შპს „თელავის მარანი“

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

(ფუნქციონალური ვალუტა - ქართული ლარი)

	საჩესდები კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ბალანსი 31 დეკემბერი 2019	2,000	3,357,099	3,359,099
მოგება წლის განმავლობაში		34,963	-
გაცემული დივიდენდი		(176,842)	-
ბალანსი 31 დეკემბერი 2020	2,000	3,215,220	3,217,220

დირექტორი

ფინანსური დირექტორი

პ.ცისკარიშვილი

გ.ცისკარიშვილი

20 სექტემბერი 2021 წელი
საქართველო, ქ. თბილისი

7-15 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შემაჯავრობა ფინანსური ანგარიშგების განკუთვნილი ნაწილი.



2020 წლის 31 დეკემბერი

(ფუნქციონალური ვალუტა - ქართული ლარი)

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

	31-12-20	31-12-19
	საანგარიშგებო პერიოდი	საანგარიშგებო პერიოდი
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	(68,182)	
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში		
სავალუტო კურსის ეფექტი		
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	137,876	
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	69,694	137,876

დირექტორი

ფინანსური დირექტორი

კ.ცისკარიშვილი _____

კ.ცისკარიშვილი _____

20 სექტემბერი 2021 წელი

საქართველო, ქ. თბილისი

*7-15 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.



2020 წლის 31 დეკემბერი

(ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება - ქართული ლარი)

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

	31-12-20	31-12-19
	საანგარიშგებო პერიოდი	საანგარიშგებო პერიოდი
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	(68,182)	
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის გვერდულტებში		
საფულაო კურსის ეფექტი		
ფული და ფულის გვერდულტები წლის დასაწყისში	137,876	
ფული და ფულის გვერდულტები წლის ბოლოს	69,694	137,876

დირექტორი

ფინანსური დირექტორი

პ.ცისკარიშვილი

პ.ცისკარიშვილი

20 სექტემბერი 2021 წელი

საქართველო, ქ. თბილისი

*7-15 გვერდებზე წარმოდგენილი გამოსვლებითი მუხილები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

204969230

გვერდი 7-15



შპს „თელავის მარანი“
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბერი
(ფუნქციონალური ვალუტა - ქართული ლარი)

1. შესავალი

კომპანია და მისი საქმიანობა

შპს “თელავის მარანი” (ს/კ:204969230) თანახმად საქართველოს კანონმდებლობისა, დაარსდა 2001 წლის 10 სექტემბერს, როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. სახელმწიფო რეგისტრაციის ნომერი - 5ა/4-3054.

კომპანიის ერთპიროვნული დამფუძნებელი და დირექტორია - პაატა ცისკარიშვილი (პ/ნ:01009001820).

კომპანიის ძირითადი საქმიანობას წარმოადგენს ალკოჰოლიანი სასმელებით საცალო და საბითუმო ვაჭრობას. კომპანიის სათაო ოფისი მდებარეობს - #2 გელოვანის გამზ. ქ.თბილისი, საქართველო 0159.

კომპანიის იურიდიული მისამართია - #2 გელოვანის გამზ. ქ.თბილისი, საქართველო 0159.

წარმოდგენილი ანგარიშის ვალუტა

კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას წარმოადგენს საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი (GEL).

უცხოურ ვალუტაში შესრულებული ოპერაციების თავდაპირველ აღრიცხვას კომპანია აწარმოებს ოპერაციების თარიღისთვის ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ფუნქციონალური ვალუტის კურსის შესაბამისად. უცხოური ვალუტის მონეტარული ნაშთების კონვერტირებისათვის გამოყენებული იქნა შემდეგი სავალუტო გაცვლითი კურს(ები)ი, საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის შესაბამისად:

31 დეკემბერი 2020 31 დეკემბერი 2019

1 აშშ დოლარი->ლარი	3.2766	2.8677
1 ევრო->ლარი	3.2095	4.0233

2. კომპანიის საოპერაციო გარემო

საქართველო ავლენს ზრდადი ბაზრის გარკვეულ მახასიათებლებს, რომელიც შეიცავს ვალუტის არსებობას, რომლის კონვერტაციაც ვერ ხდება თავისუფლად სხვა ქვეყნების უმრავლესობაში, შედარებით მაღალი ინფლაცია და ძლიერი ეკონომიკური ზრდა.

საქართველოს საგადასახადო, სავალუტო და საბაჟო კანონმდებლობა ექვემდებარება განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს და ხშირ ცვლილებებს. ამასთანავე, საქართველოში მოქმედი კომპანიები დგანან არაერთი გამოწვევის წინაშე, რომელიც გამოწვეულია გაკოტრების კანონების განვითარების საჭიროებით, გირავნობის რეგისტრაციის და აღსრულების ფორმალური პროცედურების არარსებობით და სხვა სამართლებრივი და ფისკალური დაბრკოლებებით. საქართველოს მომავალი ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნად არის დამოკიდებული, როგორც მისი მთავრობის მიერ გატარებულ

ეკონომიკურ, ფინანსურ და მონეტარულ პოლიტიკაზე, ასევე სამართლებრივ, მარეგულირებელ და პოლიტიკური გარემოზე.

მენეჯმენტს არ შეუძლია სანდოდ შეაფასოს ფინანსური ბაზრის ლიკვიდურობის შემცირების და სავალუტო ბაზრის გაზრდილი არასტაბილურობის გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე. მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ ისინი იღებენ ყველა საჭირო ზომას, რომ ხელი შეუწყოს კომპანიის მდგრადობას და განვითარებას არსებულ პირობებში.

3. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

მომზადების საფუძვლები

აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საერთაშორისო საბუღალტრო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოქვეყნებული მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების მიხედვით (მსს ფასს).

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში და ყველა ღირებულება დამრგვალებულია უახლოეს ათასამდე, გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც სხვაგვარად არის მითითებული.

ფუნქციონირებადი საწარმო

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მენეჯმენტის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვებაზე. მენეჯმენტის შეფასებით, კომპანია გააგრძელებს ფუნქციონირებად საწარმოდ საქმიანობას, რეალიზებას გაუკეთებს აქტივებს და დაფარავს ვალდებულებებს ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობის პროცესში.

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულსა და ფულს ბანკში, რომელიც შესაძლოა შეიცავდეს ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკს. ფულადი საშუალებები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. შეზღუდული ნაშთები გამოირიცხება ფულადი საშუალებებისგან ფულადი ნაკადების ანგარიშგების მიზნებისთვის. შეზღუდული ნაშთები რომელთა გამოყენება არ შეიძლება 12 თვის განმავლობაში ვალდებულებების დასაფარად ან სხვა გაცვლითი ტრანზაქციებში გამოყენებისაგან აღიარდება ბალანსზე როგორც სხვა გრძელვადიანი აქტივები.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ფასით. შემდგომ ხდება მათი შეფასება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, გამოკლებული გაუფასურების რეზერვი. გაუფასურების რეზერვი იქმნება მაშინ, როდესაც არსებობს საფუძველი, რომ კომპანია ვერ მიიღებს თავდაპირველი შეთანხმებით განსაზღვრულ შესაბამის თანხას.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღრიცხულია მათ თავდაპირველ თვითღირებულებას დაკლებული დაგროვილი ცვეთის ღირებულებით. ძირითადი საშუალების თვითღირებულება შედგება შესყიდვის ფასისგან, მასთან დაკავშირებული სხვა პირდაპირი ხარჯების ჩათვლით.

მცირე შეკეთება-განახლება აღიარებულია მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე. ხარჯები დაკავშირებული ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი ნაწილის ან კომპონენტების ჩანაცვლებასთან კაპიტალიზირდება და ჩანაცვლებული ნაწილი ჩამოწერილია.

ყველა აქტივი წარმოდგენილია საწყისი ღირებულებით ან/და ღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

აქტივის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება მის აღდგენით ღირებულებამდე მაშინვე, თუ აქტივის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის სავარაუდო აღდგენით ღირებულებას.

ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა/რეალიზაციიდან მისაღები თანხების საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით განსაზღვრული სარგებელი და ზარალი აღიარდება მოგება-ზარალში.

ცვეთა

კომპანია არ ფლობს მიწას. ცვეთა ძირითად საშუალებებზე გამოითვლება წრფივი მეთოდით, რათა მოხდეს მათი შესყიდვის ხარჯის გადანაწილება მათი სასარგებლო ვადის განმავლობაში:

სასარგებლო გამოყენების ვადა (წელი)

ელ.მოწყობილობები	7-10
ავეჯი და ინვენტარი	7-10
სატრანსპორტო საშუალებები	7-10
სხვა	7-10

ნარჩენი ღირებულება არის სავარაუდო ღირებულება, რასაც კომპანია მიიღებდა ამჟამად ძირითადი საშუალებ(ებ)ის გაყიდვიდან, გაყიდვის ხარჯების გამოკლებით. ძირითადი საშუალებების მომსახურების პერიოდი გადაიხედება ყოველწლიურად და იცვლება საჭიროების შემთხვევაში.

არასაფინანსო აქტივების გაუფასურება, მარაგების გარდა

აქტივების ნარჩენი საბალანსო ღირებულების გადამოწმება ხდება თითოეულ საანგარიშგებო თარიღში გაუფასურების ინდიკატორების შესაფასებლად და გაუფასურების შემთხვევაში, ის ჩამოიწერება ანაზღაურებად ღირებულებამდე, გაუფასურების ხარჯის აღიარების გზით. გაუფასურების ხარჯის გაანგარიშება ხდება აქტივის აღდგენით ღირებულებასა და საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობით. ანაზღაურებადი ღირებულება არის გამოყენების ეკონომიკური სარგებლის და სამართლიან ღირებულებას (გამოკლებული გაყიდვის ხარჯები) შორის უმეტესი.

გაუფასურების შესაფასებლად, აქტივები ჯგუფდება იმ დონემდე სადაც შესაძლებელია განცალკევებულად ფულადი სახსრების მოძრაობის იდენტიფიცირება. ყოველი სააღრიცხვო პერიოდის ბოლოს, არასაფინანსო აქტივებზე, გუდვილის გარდა, რაზეც მოხდა გაუფასურება, ხდება იმის შეფასება გასაუქმებელი ხომ არ არის გაუფასურების ხარჯი.

სესხები

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საანგარიშგებო პერიოდისათვის კომპანიას არ გააჩნია მიმდინარე სესხ(ებ)ი.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები აღიარდება მაშინ, როდესაც კომპანია ხდება სახელშეკრულებო ურთიერთობების მონაწილე მხარე.

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ვალდებულებებს, რომლებიც წარმოიქმნება სტანდარტული, თავდაპირველი ასახვის გარიგების ფასით. სავაჭრო ვალდებულებების თავდაპირველი აღიარებისას ფასდება ტრანზაქციის ღირებულებით და შემდგომ პერიოდში ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. საპროცენტო ხარჯი აღიარდება იმ პერიოდის მოგება/ზარალში, როდესაც იგი იქნა გაწეული და კლასიფიცირდება, როგორც ფინანსური ხარჯი.

საწარმო ფინანსური ვალდებულების აღიარებას მხოლოდ იმ შემთხვევაში წყვეტს, როდესაც ის შესრულდება, ე.ი. როდესაც ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულება დაიფარება, გაუქმდება ან/და ვადა გაუვა.

კომპანია, როგორც მოიჯარე

საოპერაციო იჯარა განსხვავდება ფინანსურისაგან. საოპერაციო იჯარის გადახდები აღირიცხება შესაბამისი პერიოდის საოპერაციო ხარჯებად მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, წრფივი მეთოდით, იჯარის ვადის განმავლობაში.

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადი წარმოდგენილია საქართველოს მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად ან ანგარიშგების თარიღისთვის ამოქმედებული კანონმდებლობის მიხედვით. მოგების გადასახადი წარმოადგენს მიმდინარე გადასახადს და აღიარდება მოგება ზარალის ანგარიშგებაში, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ის პირდაპირ აღიარებულია კაპიტალში, რადგანაც უკავშირდება ოპერაციებს, რომლებიც იმავე ან განსხვავებულ პერიოდში, ასევე პირდაპირ კაპიტალში აღიარდება.

2016 წლის მაისში საქართველოს მთავრობამ მიიღო ცვლილება მოგების გადასახადით დაბეგვრის შესახებ, რომელიც ძალაში შევიდა ყველა კომპანიისთვის, გარდა ფინანსური ინსტიტუტებისა, 2017 წლის 01 იანვრიდან. მოგების გადასახადის შესახებ ცვლილება ითვალისწინებს მოგების გადასახადით დაბეგვრას მოგების განაწილების დროს. საგადასახადო განაკვეთი კვლავ 15% წარმოადგენს.

მოგების გადასახადის ახალი მოდელის თანახმად, მოგების გადასახადით დაბეგვრის საგანს წარმოადგენს:

- დივიდენდის გაცემა;
- სხვაობა ხელშეკრულების თანხასა და რეალურ ღირებულებას შორის;
- ხარჯები, რომლებიც არ მიეკუთვნება ეკონომიკურ საქმიანობას;
- დოკუმენტალურად დაუდასტურებელი ხარჯები;
- ლიმიტს ზემოთ გაწეული წარმომადგენლობითი ხარჯები.

დივიდენდების განაწილების შედეგად წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც მოგების გადასახადის ხარჯი იმ პერიოდში, როდესაც გამოცხადდა დივიდენდ(ებ)ი, მიუხედავად ფაქტიურად გადახდის თარიღისა.

2008 წლის 01 იანვრიდან 2017 წლის 01 იანვრამდე პერიოდში აკუმულირებული მოგების განაწილებისას, თუ ასეთი მოგება ნაწილდება 2017 ან შემდეგ წლებში, ხდება წინა წლებში გადახდილი მოგების გადასახადის ჩათვლა, რომელიც არ უნდა აღემატებოდეს განაწილებულ მოგებაზე ფაქტიურად დარიცხულ მოგების გადასახადს. აღნიშნული აღირიცხება, როგორც შესაბამის განაწილებასთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ხარჯის შემცირება.

მიმდინარე მოგების გადასახადი არის მიმდინარე ან გასული პერიოდის დასაბეგრი მოგების გადასახდელი ან ზარალის შესაბამისი მოგების გადასახადის აღდგენადი თანხა. იმ შემთხვევაში თუ ფინანსური ანგარიშგების გამოქვეყნება ხდება საგადასახადო დეკლარაციების ჩაბარებამდე, დასაბეგრი მოგება ან ზარალი ეფუძნება შეფასებებს. გადასახადები, მოგების გარდა, აღირიცხება ადამინისტრაციულ და სხვა საოპერაციო ხარჯებში.

სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები

მარაგების ღირებულება განისაზღვრება უმცირესით ხარჯსა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის. მარაგების ღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი მეთოდით. ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება განისაზღვრება ნორმალური ბიზნესის მიმდინარეობის პირობებში გასაყიდ ფასსა და დასრულებისა და გაყიდვის მოსალოდნელ ხარჯებს შორის სხვაობით. თუ მარაგები გაუფასურდა, მისი საბალანსო ღირებულება მცირდება მის გასაყიდ ფასს გამოკლებული მისი დასრულებისა და გაყიდვისათვის გამჟაღების ხარჯი. გაუფასურების ზარალი აღიარდება მოგება-ზარალის უწყისში.

წინასწარ გადახდები

წინასწარი გადახდები აღიარდება თვითღირებულებას გამოკლებული გაუფასურების რეზერვით. წინასწარი გადახდა კლასიფიცირება გრძელვადიანად, როდესაც საქონელი ან მომსახურება, რომელიც სავარაუდოდ, მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ, ან აღნიშნული წინასწარგადახდა უკავშირდება აქტივს, რომელიც თავდაპირველი აღიარებისას თავად კლასიფიცირებული იქნება გრძელვადიან აქტივად. აქტივების შესაძენად განხორციელებული წინასწარი გადახდები გადავა აქტივის საბალანსო ღირებულებაზე მაშინ, როდესაც კომპანია მიიღებს სრულ კონტროლს ამ აქტივზე და მოსალოდნელია ამ აქტივისგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება.

სხვა წინასწარი გადახდები ჩამოიწერება მოგება-ზარალზე, როდესაც ხდება წინასწარ გადახდებთან დაკავშირებული შესაბამისი საქონლის ან მომსახურების მიღება. თუ არსებობს რაიმე სახის ეჭვი, რომ ვერ მოხდება საქონლის, მომსახურების თუ ძირითადი საშუალების მიღება, რომლისთვისაც წინასწარ გადახდილია თანხა, ამ შემთხვევაში ხდება აღნიშნული წინასწარგადახდის ჩამოწერა მიმდინარე პერიოდის მოგება-ზარალზე.

დივიდენდები

დივიდენდები აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და აკლდება კაპიტალს იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მათი გამოცხადება, დამტკიცება და გაცემა. ნებისმიერი დივიდენდი, გამოცხადებული საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ და ფინანსური ანგარიშების დამტკიცებამდე, გამჟღავნდება შემდგომი პერიოდის მოვლენების შენიშვნაში.

პერსონალის ხარჯი და მასთან დაკავშირებული შენატანები

ხელფასები, შენატანები საქართველოს საპენსიო და სადაზღვეო სისტემაში, წლიური შვებულების და ავადმყოფობის ანაზღაურებები, ბონუსები და არა-ფულადი სარგებლები აღირიცხება იმ წელს, როდესაც მოხდება შესამაბისი სერვისის მიღება თანამშრომლების მიერ.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგებების მომზადება მოითხოვს მენეჯმენტის მხრიდან გარკვეული შეფასებების და დაშვებების გაკეთებას, რომელიც გავლენას ახდენს მოგების, ხარჯების, აქტივებისა და ვალდებულებების ღირებულებაზე. მათ შესაბამის შენიშვნებზე და პირობითი ვალდებულების შენიშვნაზე. უზუსტობამ აღნიშნულ შეფასებებში და დაშვებებში შესაძლოა გამოიწვიოს ისეთი შედეგი, რომელიც საჭიროს გახდის აქტივის საბალანსო ღირებულების მატერიალურ კორექტირებას ან გავლენას მოახდენს ვალდებულებას მომავალ პერიოდში.

საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოს საგადასახადო კოდექსი და საბაჟო კანონმდებლობა ექვემდებარება განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს.

ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობა

კომპანია აკეთებს ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობის შეფასებას, სხვადასხვა ფაქტორების გათვალისწინებით, როგორებიცაა: ტექნიკური ან კომერციული მოძველება, მოსალოდნელი წარმადობა, სიმძლავრე და ფიზიკური მდგომარეობა, რაც დამოკიდებულია ოპერაციულ ფაქტორებზე. მიუხედავად იმისა, რომ ხელმძღვანელობა ცდილობს მაქსიმალურად ზუსტად შეაფასოს ძირითადი საშუალებით გამოსახული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების მოდელი, ის შეიძლება მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს რეალური შედეგებისგან, რამაც შესაძლოა მატერიალური გავლენა იქონიოს ფინანსურ ანგარიშგებებში წარმოდგენილ მონაცემებზე.

5. სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილება

კომპანია არ ახდენდა ძირითადი საშუალებ(ებ)ის სასარგებლო მომსახურების ვადის პერიოდულად გადახედვას და საჭიროების შემთხვევაში ცვლილებ(ებ)ის განხორციელებას. 2018 წლის ბოლოს მოახდინა სასარგებლო მომსახურების ვად(ებ)ის გადახედვა და საჭიროების შემთხვევაში ცვლილების გადანერგვა.

სხვა, არსებითი ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკაში არ გამოვლენილა.

6. ძირითადი საშუალებები

	ელ.მოწყობილობები	ავიჯი და ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	სხვა	ჯამი
საბალანსო ღირებულება					
2019 წლის 31 დეკემბერი	11,995	13,262	398,578	3,593	427,428
გასვლა	-	-	(103,111)	-	(103,111)
ცვეთის ხარჯი	(1,200)	(1,326)	(31,719)	(359)	(34,604)
2020 წლის 31 დეკემბერი	10,795	11,936	263,748	3,234	289,713

7. სასაქონლო მატერიალური მარაგი

სასაქონლო მატერიალური მარაგი	დეკემბერი 31,2020	დეკემბერი 31,2019
პროდუქცია	801,803	854,369
სულ სასაქონლო მატერიალური მარაგი	801,803	854,369

8. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	დეკემბერი 31,2020	დეკემბერი 31,2019
სავაჭრო მოთხოვნები	3,456,894	3,114,672
გაცემული ავანსები	61,035	269,525
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	3,517,929	3,384,197

9. ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები	დეკემბერი 31,2020	დეკემბერი 31,2019
თანხა სალაროში	16,210	21,131
თანხა ბანკში	53,484	116,745
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	69,694	137,876

10. კაპიტალი

2020 წლის განმავლობაში, მოხდა დამფუძნებლის მიერ თანხის დივიდენდის სახით გატანა, რამაც გამოიწვია გაუნაწილებელი მოგების შემცირება.

კაპიტალის ცვლილებ(ებ)ის მოძრაობა:

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ბალანსი 31 დეკემბერი 2019	2,000	3,357,099	3,359,099
მოგება წლის განმავლობაში		34,963	-
გაცემული დივიდენდი		(176,842)	-
ბალანსი 31 დეკემბერი 2020	2,000	3,215,220	3,217,220

11. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	დეკემბერი 31, 2020	დეკემბერი 31, 2019
სავაჭრო ვალდებულებები	1,461,919	1,444,771
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულება	1,461,919	1,444,771

აღნიშნული ვალდებულებების ვადები და პირობები:

- სავაჭრო ვალდებულებებს არ ერიცხებათ პროცენტი და მათი დაფარვა ხდება ყოველთვიურად ფინანსური წლის განმავლობაში;
- გადასახდელ ხელფასებსა და სხვა ვალდებულებებს არ ერიცხებათ პროცენტები და ჩვეულებრივ მათი დაფარვა ხდება 1 თვის ვადაში.

12. შემოსავალი

შემოსავალი	2020 წელი	2019 წელი
შემოსავალი რეალიზებული პროდუქციიდან	3,878,033	9,667,590
სულ შემოსავალი	3,878,033	9,667,590

13. თვითღირებულების ხარჯი

თვითღირებულების ხარჯი	2020 წელი	2019 წელი
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	2,252,784	6,027,253
სულ თვითღირებულება	2,252,784	6,027,253

2020 წლის განმავლობაში 2,252,784 ლარის ღირებულების მარაგები გაიხარჯა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებით ჩამოიწერა თვითღირებულებაში.

14. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	2020 წელი	2019 წელი
ხელფასები	695,171	984,444
დაზღვევის ხარჯი	34,248	177
იჯარის ხარჯი	60,735	106,120
მომსახურების ხარჯები	584,914	1,038,367
კომუნალური ხარჯები	5,796	6,041
მივლინების ხარჯები	424	583
ცვეთის ხარჯი	34,604	47,480
ა/მ ხარჯი	16,733	26,460
კომუნიკაციის ხარჯები	10,315	12,256
საწვავის ხარჯი	34,806	60,160
სხვა ხარჯები	81,333	-
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	1,559,079	2,282,088

15. პირობები და ვალდებულებები

კომპანიის ხელმძღვანელობა საკუთარი შეფასებისა და შიდა პროფესიული რჩევების საფუძველზე მიიჩნევს, რომ მატერიალურ დანაკარგებს არ ჰქონია ადგილი და შესაბამისად ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აღნიშნულა არავითარი დებულება ამასთან დაკავშირებით.

საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოს საგადასახადო და საბაჟო კანონმდებლობა ექვემდებარება განსხვავებულ ინტერპრეტაციებსა და ცვლილებებს, რასაც ადგილი შეიძლება ხშირად ჰქონდეს.

მენეჯმენტი მიიჩნევს რომ მისი ინტერპრეტაცია შესაბამისია კანონმდებლობასთან თანხვედრაში მოდის, ასევე კომპანიის საგადასახადო, სავალუტო კანონმდებლობა და საბაჟო პოზიციები შენარჩუნებულია და შესაბამისად, 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საგადასახადო ვალდებულების არარსებობა არ დაფიქსირებულა.

საინვესტიციო ვალდებულებები

კომპანიას არ გააჩნია საინვესტიციო ვალდებულებ(ებ)ი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

16. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ, დასკვნის წარდგენამდე მნიშვნელოვანი მოვლენები არ დაფიქსირებულა.