

შპს მითანა

(თანხები მოცემულია ლარში)

შპს „მითანა“

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

შპს მითანა

(თანხები მოცემულია ლარში)

სარჩევი

მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	4
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	5
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	6

შპს მითანა

(თანხები მოცემულია ლარში)

მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

		2020	2019
ამონაგები	10	12,254,252	13,980,704
თვითღირებულება		(7,626,682)	(9,593,013)
საერთო მოგება		4,627,571	4,387,691
სხვა შემოსავლები		84,065	60,748
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	11	(3,364,786)	(1,704,780)
მიწოდების დანახარჯები	12	(920,849)	(1,358,522)
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა		(503,212)	(121,962)
სხვა ხარჯები		(403,257)	(176,675)
		-	-
საოპერაციო მოგება		(480,468)	1,086,500
ფინანსური შემოსავალი		-	-
ფინანსური ხარჯი		(728,120)	(837,459)
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		(728,120)	(837,459)
მოგება დაბეგვრამდე		(1,208,589)	249,041
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წმინდა მოგება		(1,208,589)	249,041
სხვა სრული შემოსავალი:			
შემოსულობა მიწისა და შენობების გადაფასებიდან, გადასახადების გამოკლებით		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი		(1,208,589)	249,041

კახა ყრუაშვილი
დირექტორი

შპს მითანა

(თანხები მოცემულია ლარში)

მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

		2020	2019
ამონაგები	10	12,254,252	13,980,704
თვითღირებულება		(7,626,682)	(9,593,013)
საერთო მოგება		4,627,571	4,387,691
სხვა შემოსავლები		84,065	60,748
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	11	(3,364,786)	(1,704,780)
მიწოდების დანახარჯები	12	(920,849)	(1,358,522)
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა		(503,212)	(121,962)
სხვა ხარჯები		(403,257)	(176,675)
საოპერაციო მოგება		(480,468)	1,086,500
ფინანსური შემოსავალი		-	-
ფინანსური ხარჯი		(728,120)	(837,459)
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		(728,120)	(837,459)
მოგება დაბეგვრამდე		(1,208,589)	249,041
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წმინდა მოგება		(1,208,589)	249,041
სხვა სრული შემოსავალი:			
შემოსულობა მიწისა და შენობების			
გადაფასებიდან,			
გადასახადების გამოკლებით			
მთლიანი სრული შემოსავალი		(1,208,589)	249,041

კახა ყრუაშვილი
დირექტორი



6 - 17 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური მითანის განუყოფელი ნაწილია

შპს მითანა

(თანხები მოცემულია ლარში)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

		12/31/2020	12/31/2019
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	3	6,622,041	6,584,817
სხვა არამატერიალური აქტივები	4	22,078	28,399
		6,644,119	6,613,216
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	5	208,810	56,164
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	6	787,706	1,488,657
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი		288,996	947,205
მარაგები	7	1,863,798	1,887,169
სხვა მიმდინარე აქტივები		18,787	18,854
მისაღები დივიდენდები და პროცენტები		-	-
		3,168,098	4,398,049
მთლიანი აქტივები		9,812,217	11,011,265
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		144,816	304,925
გადაფასების რეზერვი		-	-
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		(5,065,358)	(3,856,770)
		(4,920,542)	(3,551,845)
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	8	11,701,804	10,481,512
		11,701,804	10,481,512
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები	8	1,335,369	1,724,259
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	9	1,560,766	2,295,149
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		9,154	7,855
საგადასახადო ვალდებულებები		125,666	54,335
		3,030,956	4,081,598
მთლიანი ვალდებულებები		14,732,760	14,563,109
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		9,812,218	11,011,264

კახა ყრუაშვილი

დირექტორი

შპს მითანა

(თანხები მოცემულია ლარში)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

		12/31/2020	12/31/2019
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	3	6,622,041	6,584,817
სხვა არამატერიალური აქტივები	4	22,078	28,399
		6,644,119	6,613,216
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	5	208,810	56,164
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	6	787,706	1,488,657
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი მარაგები	7	288,996	947,205
სხვა მიმდინარე აქტივები		1,863,798	1,887,169
მისაღები დივიდენდები და პროცენტები		18,787	18,854
		3,168,098	4,398,049
მთლიანი აქტივები		9,812,217	11,011,265
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		144,816	304,925
გადაფასების რეზერვი		-	-
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		(5,065,358)	(3,856,770)
		(4,920,542)	(3,551,845)
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	8	11,701,804	10,481,512
		11,701,804	10,481,512
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები	8	1,335,369	1,724,259
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	9	1,560,766	2,295,149
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		9,154	7,855
საგადასახადო ვალდებულებები		125,666	54,335
		3,030,956	4,081,598
მთლიანი ვალდებულებები		14,732,760	14,563,109
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		9,812,218	11,011,264

კახა ყრუაშვილი
დირექტორი



6 - 17 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს მითანა

(თანხები მოცემულია ლარში)

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2019 წლის 31 დეკემბერი	304,925	-	(3,856,768)	(3,551,843)
წმინდა მოგება	-	-	(1,208,589)	(1,208,589)
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	(1,208,589)	(1,208,589)
გაცემული დივიდენდი	-	-	-	-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	(160,110)	-	-	(160,110)
2020 წლის 31 დეკემბერი	144,815	-	(5,065,357)	(4,920,542)

კახა ყრუაშვილი

დირექტორი

შპს მითანა

(თანხები მოცემულია ლარში)

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2019 წლის 31 დეკემბერი	304,925	-	(3,856,768)	(3,551,843)
წმინდა მოგება	-	-	(1,208,589)	(1,208,589)
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	(1,208,589)	(1,208,589)
გაცემული დივიდენდი	-	-	-	-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	(160,110)	-	-	(160,110)
2020 წლის 31 დეკემბერი	144,815	-	(5,065,357)	(4,920,542)

კახა ყრუაშვილი
დირექტორი



შპს მითანა

(თანხები მოცემულია ლარში)

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

შესავალი

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს მითანა (შემდგომში – კომპანია) დაფუძნდა 2007 წლის 13 ივნისს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის იურიდიულ-სამართლებრივი ფორმა არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება (შპს).

კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი, ნაძალადევის რაიონი, გ.ჭყონდიდელის #56. 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის კაპიტალის 100% წილის მფლობელია: ამირანი ქორთიაშვილი

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ხორცპროდუქტებისა და ნახევარფაბრიკატების წარმოება და რეალიზაცია .

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ. აღნიშნული პოლიტიკა თანმიმდევრულადაა გამოყენებული ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ ყველა ინფორმაციაზე, თუ ეს სხვაგვარად არაა აღნიშნული.

მომზადების საფუძვლები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბაზისზე მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად. იგი წარმოდგენილია ქართულ ლარში, რომელიც წარმოადგენს კომპანიის სამუშაო ვალუტას.

კომპანია ფინანსურ ანგარიშგებას მომზადებისას იყენებს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურის მიერ გამოცემული „ბრძანება №6-6“ში მოცემულ მე-3 კატეგორიის საწარმოებისთვის განკუთვნილ შეღავათს და არ წარადგენს ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია დაშვებით, რომ კომპანია არის ფუნქციონირებადი საწარმო და გააგრძელებს მოღვაწეობას მომავალში. ხელმძღვანელობას განზრახული არ აქვს მისი ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა და არც იძულებული არ არის.

კომპანიის საანგარიშო პერიოდი კალენდარული წელია 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით. კომპანია ფინანსურ ანგარიშგებას წარადგენს წელიწადში ერთხელ.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდი ფულის ნაშთებს და საბანკო ანგარიშებს.

უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები აისახება ეროვნულ ვალუტაში ოპერაციის დღეს არსებული ოფიციალური გაცვლითი კურსით, ხოლო ნაშთი საანგარიშგებო წლის ბოლოსათვის 31 დეკემბრის არსებული კურსით.

შპს მითანა

(თანხები მოცემულია ლარში)

უცხოური ვალუტა

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში აისახება ოპერაციის მოხდენის თარიღისათვის საქართველოს ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად ლარში, თუ სხვა რამ არ არის დადგენილი. უცხოურ ვალუტაში გამოსახული მუხლები ყოველი საანგარიშო პერიოდისთვის გადაანგარიშდება ამ თარიღისთვის ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად. საკურსო სხვაობების შედეგად წარმოქმნილი ყველა რეალიზებული და არარეალიზებული შემოსულობა და ზარალი აისახება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. ქვემოთ მოცემულია წლის ბოლოს არსებული სავალუტო კურსები, რომელიც კომპანიამ გამოიყენა ანგარიშგების მომზადებისას.

	31/12/2020	31/12/2019
1 USD/GEL	3.2766	2.8677
1 EUR/GEL	4.0233	3.2095

მარაგები

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით.

მარაგის თვითღირებულება მოიცავს შემენის და სხვა ხარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია მარაგების ტრანსპორტირებასა და დასაწყობებასთან. მარაგების თვითღირებულება მცირდება მიღებული ფასდაკლებით.

მარაგების შემენის დანახარჯები მოიცავს მათი შემენის ფასს, საიმპორტო საბაჟო გადასახადს და სხვა გადასახადებს (გარდა იმ გადასახადებისა, რომლებიც საგადასახადო ორგანოებმა კომპანიას უნდა დაუბრუნოს), სატრანსპორტო, დატვირთვა-გადმოტვირთვის დანახარჯებს და, საერთოდ, იმ დანახარჯებს, რომლებიც უშუალოდ არის დაკავშირებული მზა პროდუქციის, ნედლეულის, მასალებისა და მომსახურების შემენასთან. სხვადასხვა სახის ფასდათმობები არ ჩაირთვება შემენის დანახარჯების გაანგარიშებებში. მარაგების თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდით. ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის ჩვეულებრივი სამეურნეო პროცესისათვის შეფასებითი გასაყიდი ფასი, პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო შეფასებითი დანახარჯების გამოკლებით.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების გადამუშავების დანახარჯები მოიცავს ისეთ დანახარჯებს, რომლებიც უშუალოდ დაკავშირებულია პროდუქციის ერთეულის წარმოებასთან. ასევე მოიცავს მუდმივ და ცვლად ზედნადებ ხარჯებს, რომელიც გაწეულია ნედლეულისა და მასალების მზა პროდუქტით გარდაქმნის, გადამუშავების პროცესში.

გაყიდვის შემთხვევაში მარაგები აღიარდება ხარჯად იმ პერიოდში, როდესაც აღიარდება მისი შესაბამისი შემოსავალი.

შპს მითანა

(თანხები მოცემულია ლარში)

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია ისტორიულ ღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება. ძირითადი საშუალების ისტორიული ღირებულება მოიცავს:

ა) მისი შესყიდვის ფასს, საიმპორტო ბაჟისა და დაუბრუნებადი გადასახადების ჩათვლით, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობისა და შეღავათის გარეშე;

ბ) ნებისმიერ დახარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანასთან და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან, რაც აუცილებელია ხელმძღვანელობის მიერ დასახული ამოცანების მიზნებისათვის აქტივის გამოსაყენებლად;

გ) აქტივის დემონტაჟის, ლიკვიდაციისა და ადგილმდებარეობის აღდგენის დახარჯების თავდაპირველ შეფასებას, რის ვალდებულებასაც საწარმო იღებს შეძენის მომენტში ან, შემდეგში, როდესაც გარკვეული დროის განმავლობაში საწარმო იყენებს აქტივს სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების წარმოებისაგან განსხვავებული საქმიანობისათვის.

ძირითადი საშუალებების შეძენის შემდგომი დანახარჯები უნდა დაემატოს ამ აქტივის ღირებულებას, ან აღიარდეს ცალკე აქტივად, თუ: მოსალოდნელია, რომ საწარმო მომავალში ამ აქტივის გამოყენებით მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს; და საწარმოსათვის შესაძლებელია აქტივის ღირებულების საიმედოდ შეფასება. შეცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტებთან, აღიარდება როგორც ხარჯი მისი გაწევის პერიოდში.

ცვეთა გამოითვლება წრფივი მეთოდის გამოყენებით თითოეული ძირითადი საშუალების სასიცოცხლო ვადის შესაბამისად.

ძირითადი საშუალების ობიექტის აღიარება წყდება მისი გასხვისებისას ან მაშინ, როდესაც მისი შემდგომი გამოყენებიდან მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი. მოგება ან ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლის შედეგად განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული წმინდა ანაზღაურების სხვაობით.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები, რომლებსაც სასარგებლო გამოყენების განსაზღვრული ვადა აქვთ, აღირიცხება თვითღირებულებით, რომელსაც აკლდება დაგროვილი ამორტიზაცია და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი. ამორტიზაცია გამოითვლება დარიცხვის წრფივი მეთოდით მათი სასარგებლო მომსახურების ვადების შესაბამისად. კომპანიის არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადა არის 5-10 წელი.

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს პროდუქციისა და მომსახურების შესყიდვის შედეგად წარმოქმნილ ვალდებულებას მომწოდებლის წინაშე. კომპანია ვალდებულებას აღიარებს მოკლევადიანად თუ მისი დაფარვა მოსალოდნელია საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ 12 თვის განმავლობაში. სხვა შემთხვევაში ვალდებულება წარსდგება როგორც გრძელვადიანი. სავაჭრო ვალდებულება თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით. ფინანსური ვალდებულებები შემდგომ აღიარდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის მიხედვით.

შპს მითანა

(თანხები მოცემულია ლარში)

მოგების გადასახადი

კომპანია იბეგრება „ესტონური მოდელის“ შესაბამისად, ამიტომ მოგების გადასახადის იმ ნაწილს, რომელიც დივიდენდის განაწილებით წარმოიშობა კომპანია აღრიცხავს ვალდებულების და ხარჯის სახით დივიდენდის გამოცხადების საანგარიშგებო პერიოდში, გადახდის ფაქტიური თარიღისა და პერიოდისგან დამოუკიდებლად, ხოლო მოგების გადასახადის ის ნაწილი, რომელიც სხვა ოპერაციებით წარმოიშობა და არა დივიდენდის განაწილებით აღიარდება სხვა გადასახადების მსგავსად სხვა საოპერაციო ხარჯის მუხლში.

დამატებული ღირებულების გადასახადი

შემოსავლების, ხარჯების და აქტივების აღიარება ხდება დამატებული ღირებულების გადასახადის თანხის გამოკლებით, იმ შემთხვევაში თუ ეს კონკრეტული (შემოსავალი, ხარჯები და აქტივები) მიეკუთვნება დღგ-ით დასაბეგრ ოპერაციებს, ხოლო იმ შემთხვევაში, როდესაც შემოსავლები, ხარჯები და აქტივები დღგ-ის ჩათვლის უფლები განთავისუფლებულ ბრუნვას მიეკუთვნება, მათი გათვალისწინება ხდება თვითღირებულებაში.

საგადასახადო ორგანოსგან მიღებული ან მისთვის გადასახდელი დამატებითი ღირებულების გადასახადის აქტივის ან ვალდებულების წმინდა თანხა ასახულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების საგადასახადო ვალდებულებების მუხლში.

საშემოსავლო გადასახადი

კომპანია იხდის საშემოსავლო გადასახადს საქართველოს საგადასახადო კოდექსით დადგენილი განაკვეთით - 20%. საშემოსავლო გადასახადი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახულია საგადასახადო ვალდებულებების მუხლში.

მიღებული სესხები

სასესხო ვალდებულებების თავდაპირველი აღიარება ხდება გადასახდელი ფულადი სახსრების (მათ შორის გადასახდელი ძირი თანხისა და პროცენტების) დღევანდელი ღირებულებით;

საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საქმიანობიდან გამომდინარე, მას არ აქვს ფორმალური კაპიტალის მართვის პოლიტიკა. გარდა ამისა, კომპანია არ ექვემდებარება კაპიტალთან დაკავშირებულ გარე მოთხოვნებს. კომპანიის კაპიტალის მართვაზე გადაწყვეტილებებს იღებს მისი მფლობელი.

დივიდენდი

დივიდენდების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც წარმოშობილია მათი გადახდის იურიდიული მოვალეობა. დივიდენდები აღიარდება, როგორც ვალდებულება და შესაბამისი თანხით მცირდება კაპიტალი. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებამდე გამოქვეყნებული დივიდენდები განიმარტება ბალანსის შემდგომ მოვლენებში.

შპს მითანა

(თანხები მოცემულია ლარში)

ხელფასები

ხელფასები, ბონუსები და არაფულადი სარგებელი აღიარდება დარიცხვის მეთოდით იმ პერიოდში, როდესაც შესაბამისი სერვისი მიიღო კომპანიამ დასაქმებულისგან.

იჯარა

იჯარა აღიარდება ფინანსურ იჯარად თუ ხორციელდება აქტივთან დაკავშირებული ყველა მნიშვნელოვანი რისკის და სარგებლის გადაცემა. სხვა დანარჩენი იჯარა კლასიფიცირდება როგორც საოპერაციო იჯარა.

საოპერაციო იჯარის გადასახადების აღიარება ხდება ხარჯის სახით იჯარის ვადაზე დარიცხვის წრფივი მეთოდით, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც სხვა სქემა უფრო ზუსტად ასახავს საიჯარო აქტივიდან ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების სისტემატურობას.

შემოსავლების აღიარება

შემოსავალი აღიარდება, როცა მოსალოდნელია, რომ კომპანია ეკონომიკურ სარგებელს მიიღებს და შემოსავლის გაზომვა საიმედოდაა შესაძლებელი, მიუხედავად იმისა, თუ როდის გახორციელდება თანხის მიღება. ამონაგების შეფასება უნდა მოხდეს მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, ხელშეკრულებით განსაზღვრული პირობებისა და გადასახადების გათვალისწინებით. კომპანია საქმიანობს როგორც მარწმუნებელი, რადგან იგი ჩვეულებრივ აკონტროლებს საქონელს ან მომსახურებას მომხმარებლისთვის გადაცემამდე. შემოსავალი შემცირებულია მოსალოდნელი უკანდაბრუნებით, მოსალოდნელი ფასდაკლებით და მსგავსი ანარიცხებით.

- პროდუქციის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავლები

პროდუქციის გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც დაკმაყოფილებული იქნება ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილი პირობა:

- კომპანია მყიდველს გადასცემს პროდუქციის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკს და სარგებელს;
- კომპანია არ ინარჩუნებს უწყვეტ მენეჯერულ მონაწილეობას იმ დონით, რომელიც, ჩვეულებრივ, საკუთრების უფლებასთან ასოცირდება და არც გაყიდულ საქონელზე ეფექტურ კონტროლს არ ახორციელებს; - შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ განსაზღვრა;
- მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან საწარმო მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს; და
- შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებული უკვე გაღებული ან მომავალ პერიოდში გასაწევი ხარჯების საიმედოდ განსაზღვრა.

სხვა შემოსავალი

სხვა შემოსავალი საქონლის მიწოდებიდან ამონაგებისა და საპროცენტო შემოსავლების გარდა, აღიარდება როდესაც არსებობს რწმუნება, რომ კომპანია განხორციელებული ოპერაციიდან მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია შემოსავლის ოდენობის საიმედოდ შეფასება.

შპს მითანა

(თანხები მოცემულია ლარში)

ხარჯების აღიარება

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს. ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯებისგან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარაა მოსალოდნელი ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ბალანსში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.

კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის მიხედვით, საბუღალტრო აღრიცხვაში და ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოყენებულია ხარჯების ფუნქციების მიხედვით კლასიფიკაცია, რომელიც უფრო საიმედო და შესაბამისია კომპანიის სამეურნეო პროცესების ასახვისთვის და ასევე ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებისთვის

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობები

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებები და გადაწყვეტილებები შემუშავებულია გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომლებიც ითვალისწინებს კომპანიის ფუნქციონირებას განსაზღვრული მომავლის პირობებში. მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოცდილება შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისაგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

შპს მითანა
(თანხები მოცემულია ლარში)

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

შენიშვნა 3
ძირითადი საშუალებები

	შენიშვნები	მანქანა-დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	ინვენტარი და სპეც. ინსტრუმენტები	სატრანსპორტო საშუალებები	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	სხვადასხვა ინვენტარი	სულ
31 დეკემბერი 2019	54,600	7,298,678	197,907	1,858,620	994,488	123,573	289,742	10,817,609
შემოსვლა	-	988,976	259	2,049	-	137	2,616	994,036
გასვლა		(25,756)		(28,804)	(28,111)		(17,309)	(99,980)
31 დეკემბერი 2020	54,600	8,261,898	198,166	1,831,866	966,377	123,711	275,048	11,711,666
ცვლილება და გაუფასურება								
31 დეკემბერი 2019	(9,308)	(2,696,759)	(110,473)	(755,716)	(404,627)	(34,054)	(221,854)	(4,232,791)
პერიოდის ცვლილება	(3,033)	(550,896)	(17,561)	(191,449)	(76,181)	(6,762)	(10,950)	(856,833)
გაუფასურება								-
გასვლა								-
31 დეკემბერი 2020	(12,341)	(3,247,655)	(128,034)	(947,166)	(480,808)	(40,816)	(232,804)	(5,089,624)
წმინდა საბალანსო ღირებულება								
31 დეკემბერი 2019	45,292	4,601,919	87,433	1,102,904	589,861	89,520	67,888	6,584,817
31 დეკემბერი 2020	42,259	5,014,242	70,131	884,700	485,570	82,895	42,244	6,622,041

შენიშვნა 4
არამატერიალური აქტივები

	არამატერიალური აქტივი
31 დეკემბერი 2019	58,686
შემოსვლა	-
გასვლა	-
31 დეკემბერი 2020	58,686.39
ცვლილება და გაუფასურება	
31 დეკემბერი 2019	(30,288)
პერიოდის ცვლილება	(6,320)
გაუფასურება	-
გასვლა	
31 დეკემბერი 2020	(36,608)
წმინდა საბალანსო ღირებულება	
31 დეკემბერი 2019	28,399
31 დეკემბერი 2020	22,078

შპს მითანა

(თანხები მოცემულია ლარში)

შენიშვნა 5

ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები

	2020	2019
ნაღდი ფული საღაროში	28,782	23,268
ეროვნული ვალუტა ბანკში	35,315	29,257
უცხოური ვალუტა ბანკში	144,713	3,638
სულ	208,810	56,164

შენიშვნა 6

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2020	2019
სავაჭრო მოთხოვნები - ნეტო	1,454,592	1,488,657
სავაჭრო მოთხოვნები - ანარიცხები	(666,886)	
სულ	787,706	1,488,657

შენიშვნა 7

მარაგები

	2020	2019
ნედლეული და მასალები	915,715	1,433,282
სხვა მატერიალური მარაგები	34,953	122,752
მზა პროდუქცია	913,129	331,135
სულ	1,863,798	1,887,169

შენიშვნა 8

სესხები

	2020	2019
გრძელვადიანი		
ამირან ქორთიაშვილი 9 % USD	393,010	322,282
ამირან ქორთიაშვილი 8% USD	2,000,612	1,653,523
ამირან ქორთიაშვილი 8% EUR	586,218	438,075
ამირან ქორთიაშვილი 8% GEL	8,721,964	8,067,631
სულ სესხები	11,701,804	10,481,512

შპს მითანა

(თანხები მოცემულია ლარში)

	2020	2019
მოკლევადიანი		
ამირან ქორთიაშვილი 9 % USD	76,270	61,954
ამირან ქორთიაშვილი 8% USD	383,819	295,829
ამირან ქორთიაშვილი 8% EUR	117,247	86,639
ამირან ქორთიაშვილი 8% GEL	758,034	1,279,838
სულ სესხები	1,335,369	1,724,259

შენიშვნა 9

სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

	2020	2019
სავაჭრო ვალდებულებები	1,499,393	1,841,198
მიღებული ავანსები	61,373	453,950
სულ	1,560,766	2,295,149

შენიშვნა 10

ამონაგები

	2020	2019
საქონლის გაყიდვა	12,254,252	13,980,704
მომსახურების გაწევა	-	-
სულ	12,254,252	13,980,704

შენიშვნა 11

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2020	2019
იჯარის ხარჯი	(349,128)	(353,735)
შრომის ანაზღაურება	(1,959,147)	(1,739,013)
დაზღვევის ხარჯი	(7,497)	(16,014)
მივლინების ხარჯები	-	(2,920)
კომუნალური ხარჯები	(56,710)	(56,454)
ოფისის ხარჯი	(136,534)	(152,883)
რემონტი	(75,349)	(101,814)
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი	(442,377)	1,080,068
საგადასახადო ხარჯი	(79,069)	(98,624)
სხვა ხარჯი	(214,669)	(234,706)
საკონსულტაციო მომსახურების ხარჯი	(44,085)	(28,386)
კომუნიკაციის ხარჯები	(223)	(299)
სულ	(3,364,786)	(1,704,780)

შპს მითანა

(თანხები მოცემულია ლარში)

შენიშვნა 12

მიწოდების ხარჯები

	2020	2019
რეკლამის ხარჯი	(59,615)	(66,943)
მარკეტინგული ხარჯი	(274,767)	(608,273)
ტრანსპორტირების და შენახვის ხარჯები	(249,573)	(267,388)
ტრანსპორტირების ხარჯი	(17,238)	(10,125)
საწვავი	(319,657)	(405,793)
სულ	(920,849)	(1,358,522)

შენიშვნა 13

დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები

დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელდა შემდეგი ოპერაციები:

საქონლისა და ძირითადი საშუალებების მიწოდება

	2020	2019
დაკავშირებულ მხარესთან (შპს ანა ჯგუფი, შპს ტკბილი ქვეყანა) განხორციელდა საქონლის მიწოდება	21,423	32,821
სულ	21,423	32,821

საქონლისა და მომსახურების შეძენა:

	2020	2019
საქონლისა და ძირითადი საშუალებების შეძენა	-	317,362
დაკავშირებული მხარისგან (შპს ანა ჯგუფი, შპს ტკბილი ქვეყანა) მოხდა საქონლის შეძენა		
მომსახურების შეძენა		
დაკავშირებული მხარისგან (შპს ანა ჯგუფი) მოხდა მომსახურების შეძენა	793,889	843,680
სულ	793,889	1,161,042

დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ოპერაციების

დაუფარავი ნაშთები:

	2020	2019
მოთხოვნები დაკავშირებულ მხარესთან (შპს ანა ჯგუფი, შპს ტკბილი ქვეყანა)	7,109	313
ვალდებულება დაკავშირებულ მხარესთან (შპს ანა ჯგუფი, შპს ტკბილი ქვეყანა)	56,413	140,453
სულ	63,521	140,766

შპს მითანა

(თანხები მოცემულია ლარში)

	2020	2019
შრომის ანაზღაურება მთლიანად	108,229	137,794
სულ	108,229	137,794

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ არ მომხდარა ისეთი მოვლენები, რომელმაც გავლენა იქონია 2020 წლის ანგარიშგებაზე.

კორონავირუსის Covid-19-ის გავლენა ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

კორონავირუსის (COVID-19) გავრცელება დაიწყო 2020 წლის იანვრიდან და მოკლე დროში მიიღო გლობალური პანდემიის სახე. მან მსოფლიოს ყველა ქვეყანა მოიცვა, რამაც გავლენა იქონია ეკონომიკაზე, როგორც სტაბილურობის ისე კრიზისის თვალსაზრისით. პანდემიით მიყენებული შესაძლო ზიანის მასშტაბების შემცირების მიზნით გატარებული ღონისძიებების გამო, ნაწილობრივ გაჩერებულია ეკონომიკური საქმიანობა მსოფლიოს თითქმის ყველა ქვეყანაში. საქართველოს ხელისუფლებამ დროულად მიმართა შეზღუდვებს და დააწესა რეგულაციები, კომპანიამ გაითვალისწინა ყველა მითითება და რეგულაცია, რის ფარგლებშიც გააგრძელა ეკონომიკური საქმიანობა.

კომპანია გეგმავს შექმნას საქმიანობის უწყვეტობის გეგმა, გაციფრულებაზე კი ყველაზე დიდი აქცენტები გაკეთდება. კომპანია გეგმავს მინიმუმადე დაიყვანოს თანამშრომლების და სხვა პირების ფიზიკური კონტაქტი, იმის გათვალისწინებით რომ კომპანიას არ შეეშალოს ხელი საქმიანობის ფარგლებში.

ზემოთ აღწერილის შემაჯამებლად უნდა ითქვას რომ ვირუსს 2020 წლის ანგარიშგებაზე გავლენა არ მოუხდენია.

ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და გამოსაცემად ნებადართულია კომპანიის მფლობელის და დირექტორის მიერ.