

შპს მნ გრუპ

ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

## სარჩევი

|                                                                                    |    |
|------------------------------------------------------------------------------------|----|
| ფინანსური მდგომარეობა                                                              | 3  |
| საქმიანობის შედეგები                                                               | 5  |
| ფულადი სახსრების მოძრაობის უწყისი                                                  | 7  |
| ზოგადი ინფორმაცია                                                                  | 8  |
| მომზადების საფუძვლები                                                              | 8  |
| გადასახადები                                                                       | 9  |
| სასაქონლო-მატერიალური მარაგები                                                     | 10 |
| იჯარა                                                                              | 10 |
| სავაჭრო ვალდებულებები                                                              | 11 |
| ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები                                              | 11 |
| დივიდენდები                                                                        | 12 |
| მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო განსჯა და განუსაზღვრელობის<br>შეფასების ძირითადი წყაროები | 12 |
| საექვო ვალების ანარიცხები                                                          | 12 |
| ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები                                                  | 13 |
| რისკების მართვა                                                                    | 14 |
| საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები                                          | 16 |
| ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება                                                  | 16 |

**ფინანსური მდგომარეობა**

| <b>ფინანსური მდგომარეობა</b>           | <b>31.12.2020</b> | <b>31.12.2019</b> | <b>31.12.2018</b> |
|----------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <b>აქტივები</b>                        |                   |                   |                   |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები            | 530 981           | 271 059           | 220 256           |
| სავაჭრო მოთხოვნები                     | 3 998 005         | 2 226 370         | 1 717 254         |
| გადახდილი ავანსები                     |                   | -                 | -                 |
| მარაგები                               | 1 237 331         | 1 012 416         | 648 238           |
| მზა პროდუქცია                          | 1 237 331         | 961 400           | 634 854           |
| სხვა                                   | -                 | 51 016            | 13 384            |
| საინვესტიციო ქონება                    |                   | -                 | -                 |
| სხვა მიმდინარე აქტივები                | 1 388 681         | 1 212 315         | 1 120 397         |
| ძირითადი საშუალებები                   | 480 197           | 507 681           | 413 741           |
| ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში      |                   | -                 | -                 |
| სხვა გრძელვადიანი აქტივები             |                   | -                 | -                 |
| სულ აქტივები                           | 7 635 195         | 5 229 841         | 4 119 886         |
| <b>ვალდებულებები</b>                   |                   |                   |                   |
| ფინანსური იჯარის ვალდებულება           | -                 | -                 | -                 |
| სავაჭრო ვალდებულებები                  | 763 927           | 441 428           | 774 085           |
| ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები  |                   | -                 | -                 |
| ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ     |                   | -                 | -                 |
| საგადასახადო ვალდებულებები             |                   | -                 | -                 |
| გამოუმუშავებელი შემოსავალი             |                   | -                 | -                 |
| მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები        |                   | -                 | -                 |
| გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები     | 3 200 071         | 1 796 279         | 1 017 921         |
| მიღებული გრანტები                      |                   | -                 | -                 |
| სხვა ვალდებულებები                     |                   | -                 | -                 |
| სულ ვალდებულებები                      | 3 963 998         | 2 237 707         | 1 792 006         |
| <b>საკუთარი კაპიტალი</b>               |                   |                   |                   |
| საწესდებო კაპიტალი                     |                   | -                 | -                 |
| საემისიო შემოსავალი                    |                   | -                 | -                 |
| გამოსყიდული საკუთარი აქციები           |                   | -                 | -                 |
| გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი          | 3 671 197         | 2 992 134         | 2 327 880         |
| გადაფასების რეზერვი                    |                   | -                 | -                 |
| სხვა რეზერვები                         |                   | -                 | -                 |
| სულ საკუთარი კაპიტალი                  | 3 671 197         | 2 992 134         | 2 327 880         |
| სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები | 7 635 195         | 5 229 841         | 4 119 886         |

**ფინანსური მდგომარეობა**

| ფინანსური მდგომარეობა                  | 31.12.2020 | 31.12.2019 | 31.12.2018 |
|----------------------------------------|------------|------------|------------|
| <b>აქტივები</b>                        |            |            |            |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები            | 530 981    | 271 059    | 220 256    |
| სავაჭრო მოთხოვნები                     | 3 998 005  | 2 226 370  | 1 717 254  |
| გადახდილი ავანსები                     |            | -          | -          |
| მარაგები                               | 1 237 331  | 1 012 416  | 648 238    |
| მზა პროდუქცია                          | 1 237 331  | 961 400    | 634 854    |
| სხვა                                   | -          | 51 016     | 13 384     |
| საინვესტიციო ქონება                    |            | -          | -          |
| სხვა მიმდინარე აქტივები                | 1 388 681  | 1 212 315  | 1 120 397  |
| ძირითადი საშუალებები                   | 480 197    | 507 681    | 413 741    |
| ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში      |            | -          | -          |
| სხვა გრძელვადიანი აქტივები             |            | -          | -          |
| სულ აქტივები                           | 7 635 195  | 5 229 841  | 4 119 886  |
| <b>ვალდებულებები</b>                   |            |            |            |
| ფინანსური იჯარის ვალდებულება           | -          | -          | -          |
| სავაჭრო ვალდებულებები                  | 763 927    | 441 428    | 774 085    |
| ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები  |            | -          | -          |
| ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ     |            | -          | -          |
| საგადასახადო ვალდებულებები             |            | -          | -          |
| გამოუმუშავებელი შემოსავალი             |            | -          | -          |
| მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები        |            | -          | -          |
| გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები     | 3 200 071  | 1 796 279  | 1 017 921  |
| მიღებული გრანტები                      |            | -          | -          |
| სხვა ვალდებულებები                     |            | -          | -          |
| სულ ვალდებულებები                      | 3 963 998  | 2 237 707  | 1 792 006  |
| <b>საკუთარი კაპიტალი</b>               |            |            |            |
| საწესდებო კაპიტალი                     |            | -          | -          |
| საემისიო შემოსავალი                    |            | -          | -          |
| გამოსყიდული საკუთარი აქციები           |            | -          | -          |
| გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი          | 3 671 197  | 2 992 134  | 2 327 880  |
| გადაფასების რეზერვი                    |            | -          | -          |
| სხვა რეზერვები                         |            | -          | -          |
| სულ საკუთარი კაპიტალი                  | 3 671 197  | 2 992 134  | 2 327 880  |
| სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები | 7 635 195  | 5 229 841  | 4 119 886  |

დირექტორი:  
ლაშა ბარბაქაძე



საქმიანობის შედეგები

| საქმიანობის შედეგები                                                   | 2020         | 2019         | 2018         |
|------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| ნეტო ამონაგები                                                         | 22 959 870   | 20 252 816   | 16 279 272   |
| საქონლის გაყიდვიდან                                                    | 22 959 574   | 20 252 469   | 16 278 996   |
| მომსახურების გაწევიდან                                                 | 296          | 347          | 276          |
| სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან                                           |              | -            | -            |
| სხვა                                                                   |              | -            | -            |
| რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება                                  | - 20 302 027 | - 17 747 894 | - 14 440 543 |
| საწყისი მარაგები                                                       |              | -            | -            |
| მარაგების შესყიდვა                                                     |              | -            | -            |
| გადამუშავების დანახარჯები                                              |              | -            | -            |
| საბოლოო მარაგები                                                       |              | -            | -            |
| საერთო მოგება                                                          | 2 657 843    | 2 504 922    | 1 838 729    |
| სხვა შემოსავალი                                                        |              | -            | -            |
| დასაქმებულთა ანაზღაურება                                               | - 928 682    | - 587 971    | - 479 074    |
| ცვეთა და ამორტიზაცია                                                   | - 41 624     | - 57 748     | - 46 988     |
| საპროცენტო შემოსავალი:                                                 |              | -            | -            |
| საპროცენტო ხარჯი :                                                     | - 259 880    | - 153 051    | - 86 606     |
| იჯარის ხარჯი                                                           | - 463 756    | - 237 985    | - 209 212    |
| ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი                               | - 284 838    | - 803 913    | - 538 355    |
| სულ საოპერაციო ხარჯები                                                 | - 1 978 780  | - 1 840 668  | - 1 360 235  |
| საოპერაციო მოგება                                                      | 679 063      | 664 254      | 478 494      |
| <b>გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:</b>                              |              |              |              |
| ფინანსური აქტივები                                                     |              | -            | -            |
| მარაგები                                                               |              | -            | -            |
| სხვა არაფინანსური აქტივები                                             |              | -            | -            |
| წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან                 |              | -            | -            |
| მიღებული დივიდენდები                                                   |              | -            | -            |
| სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)                          |              | -            | -            |
| მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან | 679 063      | 664 254      | 478 494      |
| მოგების გადასახადი                                                     |              | -            | -            |
| მოგება/(ზარალი)                                                        | 679 063      | 664 254      | 478 494      |
| <b>სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):</b>                               |              |              |              |
| სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ                                  |              | -            | -            |
| მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)                                     | 679 063      | 664 254      | 478 494      |
| კაპიტალის საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)                       | 2 992 134    | 2 327 880    | 1 849 386    |
| განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)                         |              | -            | -            |
| სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში                                  |              | -            | -            |
| კაპიტალის სხვა ცვლილებები                                              |              | -            | -            |
| კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს                                  | 3 671 197    | 2 992 134    | 2 327 880    |

საქმიანობის შედეგები

| საქმიანობის შედეგები                                                   | 2020         | 2019         | 2018         |
|------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| ნეტო ამონაგები                                                         | 22 959 870   | 20 252 816   | 16 279 272   |
| საქონლის გაყიდვიდან                                                    | 22 959 574   | 20 252 469   | 16 278 996   |
| მომსახურების გაწევიდან                                                 | 296          | 347          | 276          |
| სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან                                           |              | -            | -            |
| სხვა                                                                   |              | -            | -            |
| რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება                                  | - 20 302 027 | - 17 747 894 | - 14 440 543 |
| საწყისი მარაგები                                                       |              | -            | -            |
| მარაგების შესყიდვა                                                     |              | -            | -            |
| გადამუშავების დანახარჯები                                              |              | -            | -            |
| საბოლოო მარაგები                                                       |              | -            | -            |
| საერთო მოგება                                                          | 2 657 843    | 2 504 922    | 1 838 729    |
| სხვა შემოსავალი                                                        |              | -            | -            |
| დასაქმებულთა ანაზღაურება                                               | - 928 682    | - 587 971    | - 479 074    |
| ცვეთა და ამორტიზაცია                                                   | - 41 624     | - 57 748     | - 46 988     |
| საპროცენტო შემოსავალი:                                                 |              | -            | -            |
| საპროცენტო ხარჯი :                                                     | - 259 880    | - 153 051    | - 86 606     |
| იჯარის ხარჯი                                                           | - 463 756    | - 237 985    | - 209 212    |
| ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი                               | - 284 838    | - 803 913    | - 538 355    |
| სულ საოპერაციო ხარჯები                                                 | - 1 978 780  | - 1 840 668  | - 1 360 235  |
| საოპერაციო მოგება                                                      | 679 063      | 664 254      | 478 494      |
| <b>გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:</b>                              |              |              |              |
| ფინანსური აქტივები                                                     |              | -            | -            |
| მარაგები                                                               |              | -            | -            |
| სხვა არაფინანსური აქტივები                                             |              | -            | -            |
| წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან                 |              | -            | -            |
| მიღებული დივიდენდები                                                   |              | -            | -            |
| სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)                          |              | -            | -            |
| მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან | 679 063      | 664 254      | 478 494      |
| მოგების გადასახადი                                                     |              | -            | -            |
| მოგება/(ზარალი)                                                        | 679 063      | 664 254      | 478 494      |
| <b>სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):</b>                               |              |              |              |
| სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ                                  |              | -            | -            |
| მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)                                     | 679 063      | 664 254      | 478 494      |
| კაპიტალის საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)                       | 2 992 134    | 2 327 880    | 1 849 386    |
| განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)                         |              | -            | -            |
| სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში                                  |              | -            | -            |
| კაპიტალის სხვა ცვლილებები                                              |              | -            | -            |
| კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს                                  | 3 671 197    | 2 992 134    | 2 327 880    |

დირექტორი:  
ლავა ბარბაქაძე



**ფულადი სახსრების მოძრაობა**

| <b>ფულადი სახსრების მოძრაობა</b>                  | <b>2020</b> | <b>2019</b> | <b>2018</b> |
|---------------------------------------------------|-------------|-------------|-------------|
| წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან   | - 1 143 870 | - 756 967   | - 591 422   |
| წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან |             | -           | -           |
| წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან    | 1 403 792   | 807 770     | 455 409     |
| წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში | 259 922     | 50 803      | - 136 013   |
| სავალუტო კურსის ეფექტი                            |             | -           | -           |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში       | 271 059     | 220 256     | 356 269     |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს            | 530 981     | 271 059     | 220 256     |

## **შპს „მნ გრუპ“**

შპს მნ გრუპ (ს/კ 445444957), შემდგომში კომპანია, დაარსდა 2014 წლის 19 ივნისს. კომპანიის წილის მფლობელები არიან ნუგზარ დევაძე (85%) და ანა ნიკოლაძე (15%). კომპანიის ძირითად ეკონომიკურ საქმიანობას წარმოადგენს ხორცპროდუქტებისა და ნახევარფაბრიკატების იმპორტი, გადამუშავება და რეალიზაცია.

კომპანიის იურიდიული მისამართია: თბილისი, ზაჰესის დასახლება, ანდრონიკაშვილის 143.

### **ფუნქციონირებადი საწარმო**

ფუნქციონირებადი საწარმოს მართებულობის დაშვების შეფასებისას საწარმოს ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს ნებისმიერ ინფორმაციას საწარმოს მომავალი საქმიანობის შესახებ, რომელიც გულისხმობს ბალანსის შედგენის თარიღიდან სულ მცირეს, 12 თვეს. ზემოთ თქმულიდან გამომდინარე ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ მიზანშეწონილია ფინანსური ანგარიშგება მოამზადოს საქმიანობის უწყვეტობის პრინციპის საფუძველზე.

### **მომზადების საფუძვლები**

წინამდებარე ფინანსური ინფორმაცია მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად. ფინანსური ინფორმაცია მომზადებული პირვანდელი ღირებულების მეთოდის მიხედვით. ფინანსურ ინფორმაციაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ლარში თუ სხვა რამე არ არის მითითებული.

წინამდებარე ფინანსური ინფორმაცია მომზადდა კომპანიის მსს ფასს-ზე გადასვლის ხელშეწყობის მიზნით 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

მსს ფასს სტანდარტების შესაბამისად ფინანსური ინფორმაციის მომზადება მოითხოვს გარკვეული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების გაკეთებას. მოითხოვება ასევე ხელმძღვანელობის მიერ განსჯის გამოყენება კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას. საკითხები, რომელთა მიმართ შედარებით მაღალი დონის განსჯის გამოყენებაა საჭირო, რთულია ან სპეციალური დანიშნულების წინასწარი ფინანსური ინფორმაციისთვის მნიშვნელოვან დაშვებებსა და შეფასებებს მოითხოვს.

მსს ფასს სტანდარტების პირველად შემოღება.

ადგილობრივი კანონმდებლობის შესაბამისად მსს ფასს სტანდარტებზე გადასვლამდე კომპანიას არ მოეთხოვებოდა ფინანსური ანგარიშგების მომზადება და მას წარსულში არ მოუმზადებია ფინანსური ანგარიშგება.

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის რეზიუმე

**სამუშაო ვალუტა**, ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული მუხლები შეფასებულია იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტაში, სადაც საწარმო ახორციელებს საქმიანობას. კომპანიის სამუშაო ვალუტაა ქართული ლარი (GEL). ფინანსური ანგარიშგების წარსადგენი ვალუტაა ქართული ლარი.

**უცხოური ვალუტით გამოწვეული ოპერაციები**, ფინანსური ანგარიშგების მომზადების მიზნებისთვის სამუშაო ვალუტისგან (ლარი) განსხვავებული, უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები გადაიყვანება ტრანზაქციის განხორციელების თარიღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის მიხედვით. ანგარიშგების თარიღისთვის, უცხოური ვალუტაში დენომინირებული ფულადი მუხლები გადაანგარიშებულია ამავე თარიღისთვის

არსებული ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსით, რომელიც 2020 წლის 31 დეკემბერს ერთი ამერიკული დოლარისთვის შეადგენს 3,2766 ლარს და ერთი ევროსათვის შეადგენს 4,0233 (2019 წლის 31 დეკემბერს: ერთი ამერიკული დოლარი 2,8677 ლარი, ერთი ევრო 3,2095) არაფულადი მუხლების გადანაგარიშება წლის ბოლო კურსით არ ხდება და ისინი ბალანსში წარდგენილი არიან ისტორიული ღირებულებით (ლარში გადაყვანილია ოპერაციის განხორციელების დღის კურსით), გარდა რეალური ღირებულებით წარდგენილი არაფულადი მუხლებისა, რომლებიც ლარში გადაყვანილია მათი რეალური ღირებულების შეფასების დღის შესაბამისი კურსით.

**ურთიერთგადაფარვა**, ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა ხდება და ნეტო თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს აღიარებული თანხების უირიდიულად აღსრულებადი უფლება და არსებობს ნეტო საფუძველზე ანგარიშსწორების ან ერთდროულად აქტივის რეალიზებისა და ვალდებულებების ანგარიშსწორების განსაზღვრა. შემოსავალის და ხარჯის ურთიერთ გადაფარვა ხდება მოგების და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ ეს არ მოითხოვება ან ნებადართული არ არის ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტით ან ინტერპრეტაციით და კონკრეტულად გამჟღავნებული არ არის კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ განმარტებით შენიშვნებში.

**ამონაგების აღიარება**, საქონლის ან მომსახურების მიწოდების შედეგად წარმოშობილი შემოსავალი აღიარებულია შემოსავლებში შესაბამისი საქონლის ან მომსახურების გაცვლისას. ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, ფასდათმობებისა და რეალიზაციასთან დაკავშირებული დამატებული ღირებულების გადასახადის გამოკლებით.

**უცხოური ვალუტა**, ოპერაციები აღირიცხება ოპერაციების განხორციელების თარიღით არსებული სავალუტო კურსით. უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ფულადი მუხლები თითოეული საანგარიშგებო თარიღით გადანაგარიშდება საანგარიშგებო თარიღით არსებული სავალუტო კურსით. საკურსო სხვაობების შედეგად წარმოქმნილი ყველა რეალიზებული და არარეალიზებული შემოსულობა და ზარალი აისახება პერიოდის საქმიანობის შედეგებში.

## გადასახადები

### i) მოგების გადასახადი

მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად „კომპანია“ იბეგრება ე.წ. ესტონური მოდელით. ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის მიზნებისთვის მოგების გადასახადის დაბეგვრის ობიექტი „კომპანიის“ მიერ იმიჯდება ორ ნაწილად: მოგება, რომელიც დივიდენდის სახით ნაწილდება და დაბეგვრის სხვა ობიექტები გარდა დივიდენდის სახით განაწილებული მოგებისა (სხვა დასაბეგრი ობიექტი).

„კომპანიის“ მიერ დივიდენდის სახით განაწილებული მოგებიდან გამომდინარე მოგების გადასახადი აღიარდება დივიდენდის განაწილების შესახებ საწარმოს პარტნიორთა მიერ გადაწყვეტილების მიღებისთანავე (კრების ოქმი). გადასახადის ხარჯი საანგარიშგებო მუხლით „მოგების გადასახადი“ წარდგენილი იქნება იმ საანგარიშგებო წლის მოგება ან ზარალში, როდესაც მოხდა დივიდენდის განაწილება.

სხვა დასაბეგრი ობიექტიდან გამომდინარე მოგების გადასახადი აღიარდება გადასახადის გადახდის ვალდებულების წარმოშობი მოვლენის მოხდენის შესაბამის საანგარიშგებო თვეში, თუ ეს

მოვლენა არ განაპირობებს საგადასახადო ვალდებულების შესაბამისი აქტივის წარმოშობას (როდესაც ვალდებულება შეიძლება შემცირდეს მაგ. გაცემული სესხის დაბრუნების შედეგად) და აკმაყოფილებს ხარჯის სახით აღიარების კრიტერიუმებს, მოგების გადასახადის ხარჯი აღიარდება და წარდგენილი არის საანგარიშგებო პერიოდის მოგებაში ან ზარალში ხარჯის სახით. ის არ მიეკუთვნება საანგარიშგებო მუხლს „მოგების გადასახადი“.

#### ii) 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 უფლებით განთავისუფლებულ ბრუნვას მიეკუთვნება, მათი გათვალისწინება ხდება თვითღირებულებაში.

საგადასახადო ორგანოსგან მიღებული ან მისთვის გადასახდელი დამატებითი ღირებულების გადასახადის აქტივის ან ვალდებულები წმინდა ასახულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების სხვა საგადასახადო დავალიანების მუხლში.

#### ii) საშემოსავლო გადასახადი

„კომპანია“ იხდის საშემოსავლო გადასახადს საქართველოს საგადასახადო კოდექსით დადგენილი განაკვეთით - 20%.

#### სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება შედგება მარაგების შესყიდვისა და მათ საჭირო მდებარეობამდე და მდგომარეობამდე მიყვანის ყველანაირი დანახარჯისგან (მაგალითად: ტრანსპორტირების ხარჯი, საბაჟო მოსაკრებელი და სხვა პირდაპირ მიეკუთვნებადი ხარჯები).

თვითღირებულება გაიანგარიშება „საშუალო შეწონილის“ მეთოდით.

#### იჯარა

იჯარა ფინანსურ იჯარად კლასიფიცირდება მაშინ, როდესაც იჯარის პირობები ითვალისწინებს იჯარით გაცემული აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას კომპანიისთვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო (ჩვეულებრივ) იჯარად.

ფინანსური იჯარით ფლობილ აქტივებზე უფლებები აღიარდება, როგორც კომპანიის აქტივები, იჯარით აღებული ქონების რეალური ღირებულების ტოლი თანხით (ან, თუ მასზე ნაკლებია, მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დისკონტირებული ღირებულებით), რომელიც განისაზღვრება იჯარის დასაწყისში. მეიჯარის მიმართ შესაბამისი ვალდებულება აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც ფინანსური იჯარის ვალდებულება. საიჯარო გადასახდელები ნაწილდება დარიცხულ ფინანსურ ხარჯებსა და საიჯარო ვალდებულების შემცირებას შორის ისე, რომ წარმოიქმნება მუდმივი საპოცენტო განაკვეთი ვალდებულების დაუფარავი ნაშთის მიმართ. დარიცხული ფინანსური ხარჯები აკლდება მოგების ან ზარალის შეფასებას. ფინანსური იჯარით

ფლობილი აქტივები ჩაირთვება ძირითად საშუალებებში და მათაც ისევე დაერიცხება ცვეთა და ისევე ხდება მათი გაუფასურების ზარალის შეფასება, როგორც საწარმოს საკუთრებაში არსებული აქტივებისთვის.

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში, ან ზარალში წრფივი მეთოდით, შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

### **სავაჭრო ვალდებულებები**

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისთვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

### **ფულადი სახსრები და მათი 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 დეკემბერს არსებული კურსით.

### **დივიდენდები**

დივიდენდები საკუთარ კაპიტალში აღიარდება, როგორც იმ პერიოდის კაპიტალის შემცირება, როდესაც გამოცხადდა დივიდენდები. დივიდენდები, რომლებიც გამოცხადებულია საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ, განიხილება, როგორც შემდეგი მოვლენა და შესაბამისად აისახება განმარტებით შენიშვნებში.

### **მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო განსჯა და განუსაზღვრელობის შეფასების ძირითადი წყაროები**

ამ ანგარიშში აღწერილი კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას ხელმძღვანელობას მოეთხოვება განსჯის, შეფასებებისა და დაშვებების გამოყენება იმ აქტივებისა და ვალდებულებების მიმართ, რომელთა ღირებულება გარკვევით ვერ მიიღება სხვა წყაროებიდან. შეფასებები, დაკავშირებული დაშვებები ემყარება წარსულ გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, რომლებიც მიიჩნევა, რომ შესაფერისია. ფაქტობრივი შედეგები შეიძლება განსხვავდებოდეს აღნიშნული შეფასებებისგან.

აღნიშნული შეფასებების და საბაზისო დაშვებების შესწორება მუდმივად ხდება. სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებები აღიარდება იმ პერიოდში, როდესაც შესწორდა შეფასება, თუ ცვლილება გავლენას ახდენს მხოლოდ იმ პერიოდზე ან შესწორების პერიოდსა და სამომავლო პერიოდებში, თუ ცვლილება გავლენას ახდენს, როგორც მიმდინარე, ისე სამომავლო პერიოდებზე.

### **განუსაზღვრელობის შეფასების ძირითადი წყაროები**

#### **დაბეგვრა**

ქართული საგადასახადო კანონმდებლობა შეიძლება დაექვემდებაროს სხვადასხვა ინტერპრეტაციებს და შეიძლება მან ცვლილებები განიცადოს. ამასთან, საგადასახადო

კანონმდებლობის სახელმძღვანელოებისეული ინტერპრეტაცია შეიძლება განსხვავდებოდეს საგადასახადო ორგანოების ინტერპრეტაციებისგან, რის გამოც კომპანიას შეიძლება დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და პროცენტის თანხა დაეკისროს. კომპანია დარწმუნებულია, რომ მან უკვე გადაიხადა ყველა გადასახადი, ამიტომ ფინანსურ ანგარიშგებაში ანარიცხი არ შეუქმნია. საგადასახადო წელი საგადასახადო ორგანოს მიერ ინსპექტირებისთვის ღიად რჩება მომდევნო სამი კალენდარული წლის განმავლობაში.

### **ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა**

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა განსაზღვრა ხელმძღვანელობის განსჯის საკითხია, მსგავს აქტივებთან დაკავშირებული მათი გამოცდილების საფუძველზე. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს მოსალოდნელ მოხმარებას, ტექნიკური მოძველების შეფასებას, ფიზიკურ ცვეთას და იმ ფიზიკურ გარემოს, სადაც იყენებენ ამ აქტივს. ამ გარემოებების ან შეფასებების ცვლილებამ შეიძლება განაპირობოს სამომავლო ცვეთის განაკვეთების შესწორება.

### **საექვო ვალების ანარიცხები**

კომპანია საექვო ვალების ანარიცხებს ქმნის, რათა დაარიცხოს მომხმარებლების მიერ გადახდების განხორციელების უუნარობის შედეგად მიღებული შეფასებული ზარალი. საექვო ვალების ანარიცხების ადეკვატურობის შეფასებისას ხელმძღვანელობა თავისი შეფასების საფუძველად იყენებს საერთო ეკონომიკურ მდგომარეობას, დებიტორული დავალიანებების ნაშთების ხანდაზმულობას, წარსულში ჩამოწერის გამოცდილებას, მომხმარებლის კრედიტუნარიანობას და გადახდის პირობების ცვლილებებს. ეკონომიკაში, დარგში ან კონკრეტული მომხმარებლის გარემოებების ცვლილებებმა შეიძლება განაპირობოს ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული საექვო ვალების ანარიცხების ცვლილება.

## ფინანსურ ანგარიშგების შენიშვნები

### ამონაგები

|                                            | 2020              | 2019              | 2018              |
|--------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| საქონლის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი | 22 959 574        | 20 252 469        | 16 278 996        |
| მომსახურების გაწევიდან მიღებული შემოსავალი | 296               | 347               | 276               |
| <b>სულ შემოსავალი</b>                      | <b>22 959 870</b> | <b>20 252 816</b> | <b>16 279 272</b> |

### ფული და ფულის ექვივალენტები

|                                        | 2020           | 2019           | 2018           |
|----------------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| ნაღდი ფული საღაროში                    | 295 515        | 249 102        | 218 345        |
| ეროვნული ვალუტა ბანკში                 | 17 543         | 17918          | 753            |
| უცხოური ვალუტა ბანკში                  | 217 923        | 4 038          | 1 159          |
| <b>სულ ფული და ფულის ექვივალენტები</b> | <b>530 981</b> | <b>271 059</b> | <b>220 256</b> |

### სავაჭრო მოთხოვნები

|                               | 2020             | 2019             | 2018             |
|-------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| სავაჭრო მოთხოვნები            | 3 998 005        | 2 226 370        | 1 717 254        |
| სხვა მოთხოვნები               | 1 388 681        | 1 212 315        | 1 120 397        |
| <b>სულ სავაჭრო მოთხოვნები</b> | <b>5 386 686</b> | <b>3 428 685</b> | <b>2 837 651</b> |

ყველა თანხა არის მოკლევადიანი. სავაჭრო მოთხოვნების დაფარვის ვადა დაახლოებით 30-90 დღეა, რომელსაც არ ერიცხება პროცენტი.

ხელმძღვანელობა მოთხოვნების დაფარვიანობას აფასებს წარსული გამოცდილებისა და სამომავლო მოლოდინებზე დაყრდნობით. თუმცა შესაძლოა მათი დაფარვის რეალური მაჩვენებელი განსხვავდებოდეს ხელმძღვანელობის მოლოდინებისგან.

### მარაგები

|                     | 2020             | 2019             | 2018           |
|---------------------|------------------|------------------|----------------|
| მზა პროდუქცია       | 1 237 331        | 961 400          | 634 854        |
| სხვა საქონელი       | -                | 51 016           | 13 384         |
| <b>სულ მარაგები</b> | <b>1 237 331</b> | <b>1 012 416</b> | <b>648 238</b> |

### სასესხო ვალდებულებები

|                                    | 2020             | 2019             | 2018             |
|------------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები | 3 200 071        | 1 796 279        | 1 017 921        |
| სხვა სასესხო ვალდებულებები         | -                | -                | -                |
| <b>სულ სასესხო ვალდებულებები</b>   | <b>3 200 071</b> | <b>1 796 279</b> | <b>1 017 921</b> |

სავაჭრო ვალდებულებები

|                                  | 2020           | 2019           | 2018           |
|----------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| მიმდინარე სავაჭრო ვალდებულებები  | 763 927        | 441 428        | 774 085        |
| სხვა სავაჭრო ვალდებულებები       | -              | -              | -              |
| <b>სულ სავაჭრო ვალდებულებები</b> | <b>763 927</b> | <b>441 428</b> | <b>774 085</b> |

ძირითადი საშუალებები და დარიცხული ცვეთა

|                                 | 2020           | 2019           | 2018           |
|---------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| ოფისის აღჭურვილობა              | 27 365         | 24 061         | 22 875         |
| ოფისის აღჭურვილობის ცვეთა       | 2 372          | 3 609          | 3 203          |
| მანქანა დანადგარები             | 452 832        | 541 368        | 437 854        |
| მანქანა დანადგარების ცვეთა      | 39 252         | 54 139         | 43 785         |
| <b>სულ ძირითადი საშუალებები</b> | <b>480 197</b> | <b>565 429</b> | <b>460 729</b> |
| <b>სულ დარიცხული ცვეთა</b>      | <b>41 624</b>  | <b>57 748</b>  | <b>46 988</b>  |

მიღებული ავანსები

მიღებული ავანსები წარმოიშობა, მაშინ როდესაც თანხა მიღებულია წინასწარ. წინასწარ გადახდები (ავანსები) ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოადგენს ვალდებულებას იქამდე, სანამ არ მოხდება მისი გამომუშავება. როგორც კი ავანსი გამომუშავდება, იმავდროულად ვალდებულება შემცირდება და ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში შემოსავალი აღიარდება.

რისკების მართვა

ა) ფინანსური რისკების მართვა

ფინანსური ინსტრუმენტებით სარგებლობიდან გამომდინარე, კომპანია დგას შემდეგი რისკების წინაშე:

- საკრედიტო რისკი
- ლიკვიდურობის რისკი
- საბაზრო რისკი

წინამდებარე შენიშვნა წარმოადგენს ინფორმაციას კომპანიაზე ზემოთ მოყვანილი თითოეული რისკის გავლენის, ასევე მათი შეფასებისა და მართვისათვის კომპანიის მიზნების, პოლიტიკებისა და პროცესების და კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ კაპიტალის მართვის შესახებ. სხვა თანხობრივად გამოხატული ახსნა-განმარტებები მოყვანილია წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში.

ბ) რისკების მართვის სტრუქტურა

კომპანიის ხელმძღვანელობას ეკისრება საერთო პასუხისმგებლობა კომპანიის რისკის მართვის სისტემის დაწესებასა და ზედამხედველობაზე. კომპანიის ხელმძღვანელობა ვალდებულია განავითაროს და მონიტორინგი გაუწიოს ორგანიზაციის რისკების მართვის პოლიტიკას.

კომპანიის რისკის მართვის პოლიტიკა დადგენილია კომპანიაზე რისკების გავლენის განსაზღვრისა და ანალიზისთვის, რისკის შესაბამისი ლიმიტების დაცვის მონიტორინგისთვის. რისკის მართვის პოლიტიკა და სისტემა რეგულარულად გადაიხედება მიმდინარე საბაზრო მდგომარეობისა და კომპანიის საქმიანობაში ცვლილებების გასათვალისწინებლად. კომპანიას მიზნად აქვს ტრენინგების, ხელმძღვანელობის სტანდარტებისა და პროცედურების მეშვეობით ჩამოაყალიბოს დისციპლინური და კონსტრუქციული კონტროლის გარემო, რომლის მიხედვითაც ყველა თანამშრომელს ეცოდინება თავისი როლი და ვალდებულება.

#### გ) საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის კომპანიის ფინანსური დანაკარგის რისკი, როდესაც მომხმარებელი ან ფინანსური ინსტრუმენტის ხელშემკვრელი მხარე არ შეასრულებს ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ვალდებულებებს. საკრედიტო რისკი კომპანიას ძირითადად წარმოეშევა სავაჭრო და სხვა მიმდინარე მოთხოვნებიდან.

#### საკრედიტო რისკის გავლენა

საკრედიტო რისკი არის ფულადი ზარალის მიღების რისკი დებიტორის ან სხვა კონტრაგენტის მიერ კრედიტორული დავალიანების დაუფარავობის შემთხვევაში. კომპანიის საფრთხეს საკრედიტო რისკთან დაკავშირებით განაპირობებს თითოეული მომხმარებლის ინდივიდუალური მახასიათებლები. კომპანიის საკრედიტო რისკი, ძირითადად განპირობებულია სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებიდან და ფული და ფულის ეკვივალენტებიდან (გარდა ნაღდი ფულისა). კომპანია საკრედიტო რისკს მართავს გარკვეული პრინციპების საფუძველზე, რომლებიც ითვალისწინებს ყველა დაუფარავი საკრედიტო თანხის დაფარვის კონტროლს და პრობლემური ფინანსური აქტივების ინტენსიურ მართვას.

კომპანია საკრედიტო რისკების ჯგუფურ და ინდივიდუალურ შეფასებას ახორციელებს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

#### დ) ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის იმის რისკი, რომ კომპანია ვერ შეძლებს დაფაროს თავისი ფინანსური ვალდებულებები ფულადი სახსრებით ან ფინანსური აქტივებით. ლიკვიდურობის მართვის კომპანიის მიდგომა არის, რამდენადაც შესაძლებელია, გადამოწმება იმისა, რომ ვალდებულების გაჩენისას, კომპანიას ყოველთვის ჰქონდეს დავალიანების შესაბამისი ლიკვიდურობა, როგორც ჩვეულ, ისე - სტრესულ მდგომარეობაში, მისი რეპუტაციის ქვეშ დაყენების და დანაკარგების წარმოშობის გარეშე.

ფულადი სახსრები სრულად განთავსებულია მიმდინარე ანგარიშზე ბანკებში, რომელიც ასევე ამყარებს კომპანიის ლიკვიდურობას.

#### ე) საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი წარმოადგენს საბაზრო ფასების ცვალებადობის რისკს, რაც მოიცავს უცხოური ვალუტის გაცვლით კურსებს, საპროცენტო განაკვეთებისა და კაპიტალის ღირებულების ცვალებადობის რისკს, რამაც შესაძლოა გავლენა იქონიოს კომპანიის მფლობელობაში არსებული ინსტრუმენტების ღირებულებაზე. საბაზრო რისკების მართვის მიზანია საბაზრო რისკებზე დამოკიდებულების მართვა და კონტროლი მისაღები პარამეტრების ფარგლებში, ამონაგების ოპტიმიზაციის ფონზე.

### ვ) კაპიტალის მართვა

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

### საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

კომპანიას საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები არ დაფიქსირებია.

მსოფლიოში გავრცელებულ პანდემიას 2020 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაზე გავლენა არ მოუხდენია.

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 უწყვეტად გააგრძელა ეკონომიკური საქმიანობა.

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

### ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობამ გამოსაცემად დაამტკიცა 2021 წლის 30 სექტემბერს.