

შპს რითეილ კაპიტალ ჯორჯია
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	5
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	7
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	9-15

შპს „რითეილ კაპიტალ ჯორჯია“
კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ლარი)

ფინანსური მდგომარეობა			
ფინანსური მდგომარეობა	31/12/2020	31/12/2019	31/12/2018
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	84548	52038	492946
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	443558	539579	825662
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები	7914127	7483309	8622642
მარაგები	4855052	2977301	4207771
მზა პროდუქცია	597262	874412	68744
სხვა	4257790	2102889	4139027
საინვესტიციო ქონება	0	0	0
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	0	423946	508317
ბიოლოგიური აქტივები	0	0	0
თვითღირებულების მოდელით	0	0	0
გადაფასების მოდელით	0	0	0
გუდვილი	0	0	0
სხვა არამატერიალური აქტივები	3058	3058	3058
ძირითადი საშუალებები	1246935	1820267	2094201
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში	1509677	1509677	61179
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	2617934	611430	0
სულ აქტივები	18674889	15420605	16815776
ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულება	0	0	0
სავაჭრო ვალდებულებები	251107	139036	101423
ანარიცხები	0	0	0
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	0	0	0
საგადასახადო ვალდებულებები	64903	72893	22166
გამოუმუშავებელი შემოსავალი	0	0	0
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები	2113999	973794	407250
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	13600154	13530726	12661463
მიღებული გრანტები	0	0	0
სხვა ვალდებულებები	10964242	8038213	4820448
სულ ვალდებულებები	26994405	22754662	18012750
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი',	512	312	61491
საემისიო შემოსავალი	0	0	0
გამოსყიდული საკუთარი აქციები	0	0	0
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	-9636913	-8733363	-3421789
გადაფასების რეზერვი	0	0	0
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები	615833	615833	0
სულ მშობელი საწარმოს მფლობელთათვის განკუთვნილი საკუთარი კაპიტალი	-9020568	-8117218	-3360298
არამაკონტროლებელი წილი (კონტროლის არმქონე ინვესტორთა ჯამური წილი)	701052	783161	2163324
სულ საკუთარი კაპიტალი	-8319516	-7334057	-1196974
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	18674889	15420605	16815776
დირექტორი: მამუკა შეწირული			

ფინანსური მდგომარეობა			
ფინანსური მდგომარეობა	31/12/2020	31/12/2019	31/12/2018
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	84548	52038	492946
საგაჭრო და სხვა მოთხოვნები	443558	539579	825662
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები	7914127	7483309	8622642
მარაგები	4855052	2977301	4207771
მზა პროდუქცია	597262	874412	68744
სხვა	4257790	2102889	4139027
საინვესტიციო ქონება	0	0	0
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	0	423946	508317
ბიოლოგიური აქტივები	0	0	0
თვითღირებულების მოდელით	0	0	0
გადაფასების მოდელით	0	0	0
გუდვილი	0	0	0
სხვა არამატერიალური აქტივები	3058	3058	3058
ძირითადი საშუალებები	1246935	1820267	2094201
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში	1509677	1509677	61179
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	2617934	611430	0
სულ აქტივები	18674889	15420605	16815776
ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულება	0	0	0
საგაჭრო ვალდებულებები	251107	139036	101423
ანარიცხები	0	0	0
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	0	0	0
საგადასახადო ვალდებულებები	64903	72893	22166
გამოუმუშავებელი შემოსავალი	0	0	0
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები	2113999	973794	407250
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	13600154	13530726	12661463
მიღებული გრანტები	0	0	0
სხვა ვალდებულებები	10964242	8038213	4820448
სულ ვალდებულებები	26994405	22754662	18012750
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივი - 'კაპიტალი')	512	312	61491
საემისიო შემოსავალი	0	0	0
გამოსყიდული საკუთარი აქციები	0	0	0
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	-9636913	-8733363	-3421789
გადაფასების რეზერვი	0	0	0
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები	615833	615833	0
სულ მშობელი საწარმოს მფლობელთათვის განკუთვნილი საკუთარი კაპიტალი	-9020568	-8117218	-3360298
არამაკონტროლებელი წილი (კონტროლის არმქონე ინვესტირება ჯამური წილი)	701052	783161	2163324
სულ საკუთარი კაპიტალი	-8319516	-7334057	-1196974
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	18674889	15420605	16815776

დირექტორი: მამუკა მჭედელი

შპს „რითილ კაპიტალ ჯორჯია“
კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება
 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ლარი)

საქმიანობის შედეგები		
საქმიანობის შედეგები	31/12/2020	31/12/2019
ნეტო ამონაგები	3322579	3373324
საქონლის გაყიდვიდან	3311902	3020890
მომსახურების გაწევიდან	10677	352434
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან	0	0
გაყიდვების თვითღირებულება	-1250427	-3799886
საწყისი მარაგები	0	0
გადამუშავების დანახარჯები	0	0
საერთო მოგება	2072152	-426562
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	427925	0
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-1071916	-575797
ცვტა / ამორტიზაციის ხარჯი	-61234	-438127
საპროცენტო შემოსავალი	6965	141356
საპროცენტო ხარჯი	-1807007	-1856298
იჯარის ხარჯი	-18827	0
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-501112	-341868
სულ საოპერაციო ხარჯები	-3025206	-3070734
საოპერაციო მოგება	-953054	-3497296
გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:		
ფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	0	0
მარაგების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	0	0
სხვა არაფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	0	0
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) უცხოური ვალუტით გაჭრობიდან და სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან	-2727249	-1283309
მიღებული დივიდენდები	243907	1237017
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	2925078	-124059
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერ.	-511318	-3667647
მოგების გადასახადის ხარჯი	0	0
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი	-511318	-3667647
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი	0	0
სხვა (მათ შორის წილი ერთობლივი და მეკავშირე საწარმოების უძრავი ქონების გადაფასების რეზერვი და დადგენილ გადასახდელიანი პროგრამები)	0	0
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:	0	0
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)	-511318	-3667647
მოგება / (ზარალი) განკუთვნილი:		
მშობელი საწარმოს მესაკუთრეებზე მისაკუთვნილებელი მოგება (ზარალი)	-618963	-3275259
არამაკონტროლებელ წილებზე მისაკუთვნილებელი მოგება (ზარალი)	107645	-392388
მოგება / (ზარალი)	-511318	-3667647
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი) განკუთვნილი:		
მშობელი საწარმოს მესაკუთრეებზე მისაკუთვნილებელი მთლიანი შემოსავალი	-618963	-3275259
არამაკონტროლებელ წილებზე მისაკუთვნილებელი მთლიანი შემოსავალი	107645	-392388
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)	-511318	-3667647
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	-7334057	-1196974
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა', კოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალის გაზრდა')	0	0
განწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	-474141	-2469436
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	0	0
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	0	0
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	-8319516	-7334057
დირექტორი: მამუკა შეწირული		

საქმიანობის შედეგები		
საქმიანობის შედეგები	31/12/2020	31/12/2019
ნეტო ამონაგები	3322579	3373324
საქონლის გაყიდვიდან	3311902	3020890
მომსახურების გაწევიდან	10677	352434
სამშენებლო ხელშეკრულებიდან	0	0
გაყიდვების თვითღირებულება	-1250427	-3799886
საწყისი მარაგები	0	0
გადაუმუშავების დანახარჯები	0	0
საერთო მოგება	2072152	-426562
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	427925	0
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-1071916	-575797
ცეცხა / ამორტიზაციის ხარჯი	-61234	-438127
საპროცენტო შემოსავალი	6965	141356
საპროცენტო ხარჯი	-1807007	-1856298
იჯარის ხარჯი	-18827	0
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-501112	-341868
სულ საოპერაციო ხარჯები	-3025206	-3070734
საოპერაციო მოგება	-953054	-3497296
გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:		
ფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	0	0
მარაგების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	0	0
სხვა არაფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	0	0
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) უცხოური ვალუტით გაჭრობიდან და სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან	-2727249	-1283309
მიღებული დივიდენდები	243907	1237017
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	2925078	-124059
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	-511318	-3667647
მოგების გადასახადის ხარჯი	0	0
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი	-511318	-3667647
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი	0	0
სხვა (მათ შორის წილი ერთობლივი და მეკავშირე საწარმოების უძრავი ქონების გადაფასების რეზერვი და დადგენილ გადასახდელიანი პროგრამები)	0	0
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:	0	0
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)	-511318	-3667647
მოგება / (ზარალი) განკუთვნილი:		
შრომელი საწარმოს შესაკუთრებელზე მისაკუთვნიბელი მოგება (ზარალი)	-618963	-3275259
არამაკონტროლებელ წილებზე მისაკუთვნიბელი მოგება (ზარალი)	107645	-392388
მოგება / (ზარალი)	-511318	-3667647
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი) განკუთვნილი:		
შრომელი საწარმოს შესაკუთრებელზე მისაკუთვნიბელი მთლიანი შემოსავალი	-618963	-3275259
არამაკონტროლებელ წილებზე მისაკუთვნიბელი მთლიანი შემოსავალი	107645	-392388
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)	-511318	-3667647
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	-7334057	-1196974
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალის გაზრდა')	0	0
განაწილება შესაკუთრებელზე (მათ შორის დივიდენდი)	-474141	-2469436
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	0	0
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	0	0
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	-8319516	-7334057

დირექტორი: მამუკა შენგელი

პს „რითეილ კაპიტალ ჯორჯია“
 კონსოლიდირებული კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება
 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ლარი)

	საწესდებო კაპიტალი	ბადაჯას ების	გაუნაწილებელ ი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2019 წლის 1 იანვარი	677 324	-	(1 305 623)	(628 299)
წმინდა მოგება	-	-	(3 667 648)	(3 667 648)
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	(3 667 648)	(3 667 648)
გაცემული დივიდენდი	-	-	(2 469 436)	(2 469 436)
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	(61 179)	-	-	(61 179)
2019 წლის 31 დეკემბერი	616 145	-	(7 442 707)	(6 826 562)
წმინდა მოგება	-	-	(511 077)	(511 077)
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	(511 077)	(511 077)
გაცემული დივიდენდი	-	-	(474 580)	(474 580)
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	200	-	-	200
2020 წლის 31 დეკემბერი	616 345	-	(8 428 364)	(7 812 019)

არამაკონტროლებელი წილი

701 054

დირექტორი :

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2019 წლის 1 იანვარი	677 324	-	(1 305 623)	(628 299)
წმინდა მოგება	-	-	(3 667 648)	(3 667 648)
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	(3 667 648)	(3 667 648)
გაცემული დივიდენდი	-	-	(2 469 436)	(2 469 436)
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	(61 179)	-	-	(61 179)
2019 წლის 31 დეკემბერი	616 145	-	(7 442 707)	(6 826 562)
წმინდა მოგება	-	-	(511 077)	(511 077)
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	(511 077)	(511 077)
გაცემული დივიდენდი	-	-	(474 580)	(474 580)
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	200	-	-	200
2020 წლის 31 დეკემბერი	616 345	-	(8 428 364)	(7 812 019)

არამაკონტროლებელი წიდი

701 054

დირექტორი:



1. შესავალი

კომპანია და მისი საქმიანობა

შპს “რითეილ კაპიტალ ჯორჯია” (შემდგომში „კომპანია“) დაარსდა და დარეგისტრირდა საგადასახადო ორგანოში 2012 წლის 10 დეკემბერს კომპანიის დამფუძნებელს, 100% - იანი წილის მფლობელობით წარმოადგენს CBM International LTD ს/ნ 0407469. კომპანიის იურიდიული მისამართია: ქ.თბილისი დოლიძის ქ., კორპ. №6, ბინა 4. ამ შენიშვნაში ნახსენებ შვილობილ კომპანიებთან ერთად, ქვემოთ „ჯგუფად“ მოიხსენიება. ჯგუფის ძირითადი საქმიანობები მოიცავს საცხოვრებელი ბინების მშენებლობას და რეალიზაციას.

ფაქტობრივი გარემოებები:

ჯგუფში შედის შემდეგი შვილობილი კომპანიები:							
შვილობილი საწარმო	31 დეკემბერი 2020 წელი	31 დეკემბერი 2019 წელი	31 დეკემბერი 2018 წელი	ქვეყანა	დაფუძნების თარიღი	შემენის თარიღი	სფერო
შპს სადა	60%	60%	60%	საქართველო	10.02.2016	26.02.2016	უძრავი ქონება (მშენებლობა რეალიზაცია)
შპს პრემიუმ ჰაუსი	100%	100%	100%	საქართველო	22.06.2015	13.02.2019	უძრავი ქონება (მშენებლობა რეალიზაცია)

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა და ძირითადი პრინციპები

2. მომზადების საფუძვლები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად. კომპანია ფინანსურ ანგარიშგებას მომზადებისას იყენებს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურის მიერ გამოცემული „ბრძანება №6“-ში მოცემულ მე-3 კატეგორიის საწარმოებისთვის განკუთვნილ შეღავათს და არ წარადგენს ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას.

ფუნქციონირებადი საწარმო

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მენეჯმენტის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვებაზე. ვინაიდან, მენეჯმენტის შეფასებით, კომპანია უწყვეტად გააგრძელებს ფუნქციონირებას, რეალიზებას გაუკეთებს აქტივებს და დაფარავს ვალდებულებებს მიმდინარე სამეურნეო საქმიანობის პროცესში.

წარმოდგენილი ანგარიშის ვალუტა

კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას წარმოადგენს საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი (GEL). ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში, თავდაპირველად ჩაიწერება ფუნქციონალურ ვალუტაში ოპერაციის დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული კურსით. ანგარიშის პერიოდისთვის უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივები გადაიყვანება ფუნქციონალურ ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი წლის ბოლოს არსებული კურსით. ანგარიშსწორებისას წარმოქმნილი ყველა საკურსო სხვაობა აისახება სრულ შემოსავალზე.

უცხოური ვალუტის მონეტარული ნაშთების კონვერტირებისათვის გამოყენებული გაცვლითი კურსები არის შემდეგი:

	31 დეკ 2020	01 იან 2020
1 აშშ დოლარი/ ლარი	2.8661	2.2766
1 ევრო/ლარი	3.2143	4.0233

ფული და ფულის ქვივალენტები

ფული და ფულის ქვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს და ფულს ბანკში და ატარებს ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკს.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია ისტორიულ ღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა.

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 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.

სესხები

სესხები კლასიფიცირდება მიმდინარე ვალდებულებად, იქამდე სანამ, საწარმოს არ გააჩნია ვალდებულებების დაფარვის გადავადების უპირობო უფლება საანგარიშო პერიოდის შემდეგ სულ მცირე 12 თვის განმავლობაში.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს პროდუქციისა და მომსახურების შესყიდვის შედეგად წარმოქმნილ ვალდებულებას და ასევე მიღებული ავანსებიდან. 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.

შემოსავალი პროდუქციის მიწოდებიდან

კომპანია აღიარებს შემოსავალს დაპირებული საქონლის/მომსახურების მომხმარებლებისთვის გადაცემისას (გადაცემის მომენტი: პროექტის დასრულება), იმ ანაზღაურების ოდენობით, რომლის მიღების უფლებასაც კომპანია მოელის ამ საქონლის/მომსახურების გადაცემის სანაცვლოდ.

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.

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.

სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. მარაგის თვითღირებულება მოიცავს შეძენის და სხვა ხარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია მარაგების ტრანსპორტირებასა და დასაწყობებასთან.

მარაგების შეძენის დანახარჯები მოიცავს მათი შეძენის 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 შეძენასთან. ფასდათმობები არ ჩაირთვება შეძენის დანახარჯების გაანგარიშებებში.

საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება წესდებით. კომპანიის წესდების ცვლილება შესაძლებელია მხოლოდ დამფუძნებლის გადაწყვეტილების საფუძველზე.

დივიდენდები

დივიდენდები აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და აკლდება კაპიტალს იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მათი გამოცხადება და დამტკიცება. 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 შეგებულების და ავადმყოფობის ანაზღაურებები, ბონუსები და არა-ფულადი სარგებლები აღირიცხება იმ წელს, როდესაც მოხდება შესამაბისი სერვისის მიღება თანამშრომლების მიერ.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგებების მომზადება მოითხოვს მენეჯმენტის მხრიდან გარკვეული შეფასებების და დაშვებების გაკეთებას, რომელიც გავლენას ახდენს მოგების, ხარჯების, აქტივების და ვალდებულებების ღირებულებაზე და 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.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები:

შენიშვნა 1

ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები

	2020	2019
ნაღდი ფული სალაროში	26 613	18 512
ეროვნული ვალუტა ბანკში	35 031	33 505
უცხოური ვალუტა ბანკში	22 905	21
სულ	84 549	52 038

შენიშვნა 2

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2020	2019
სავაჭრო მოთხოვნები - ნეტო	443 528	539 579
გადახდილი ავანსები	4	-
მოთხოვნა დაკავშირებული მხარეებისადმი	-	-
დაკავშირებულ მხარეზე გაცემული სესხი	-	-
სულ	443 532	539 579

შენიშვნა 3**მარაგები**

	2020	2019
ნედლეული და მასალები	632 306	637 338
დაუმთავრებელი წარმოება	3 664 394	1 889 496
მზა პროდუქცია	558 352	874 412
სულ	4 855 052	3 401 246

შენიშვნა 4**სესხები**

	2020	2019
გრძელვადიანი		
საბანკო სესხები	-	-
მოკლევადიანი სესხები	2 113 999	973 794
	2 113 999	973 794
მოკლევადიანი		
საბანკო ოვერდრაფტი	-	-
საბანკო სესხები (მოკლევადიანი)	-	-
გრძელვადიანი სესხები	13 600 152	13 530 726
	13 600 152	13 530 726
სულ სესხები	15 714 151	14 504 520

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

კომპანიას საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები არ დაფიქსირებია.
მსოფლიოში გავრცელებულ პანდემიას 2020 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაზე გავლენა არ მოუხდენია.

ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და გამოსაცემად ნებადართულია კომპანიის მფლობელის მიერ.