

სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება და
განმარტებითი შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება და
განმარტებითი შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

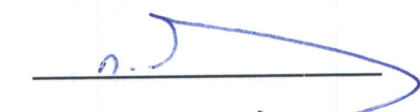
შინაარსი

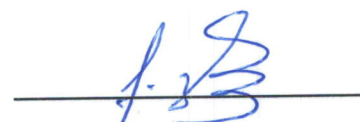
კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება	4
კონსოლიდირებული კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება	5
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	6

სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება და
განმარტებითი შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება			
	შენიშვნა	12/31/2019	12/31/2020
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	3	914,903	2,348,110
არამატერიალური აქტივები		48,788	7,455
გაცემული სესხები		-	-
ინვესტიციები		-	-
მიმდინარე აქტივები		-	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები	4	16,671	232,257
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები		3,386,226	4,209,378
მიმდინარე სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	5	3,651,395	2,877,581
გადახდილი ავანსები		1,320,275	274,338
სულ აქტივები		9,338,258	9,949,120
საკუთარი კაპიტალი			
საემისიო კაპიტალი		2,700,000	2,700,000
გაუნაწილებელი მოგება/(დაუფარავი ზრალი)		(2,517,775)	(4,356,588)
სულ საკუთარი კაპიტალი		182,225	(1,656,588)
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები		2,442,370	4,130,352
მიმდინარე ვალდებულებები		-	-
მოკლევადიანი სესხები		2,594,760	2,890,341
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	6	876,871	1,238,188
საგადასახადო ვალდებულებები		4,647	18,573
მიღებული ავანსები		3,237,386	3,328,254
სულ ვალდებულებებები		9,156,033	11,605,708
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		9,338,258	9,949,120

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2021 წლის 26 ივლისს.


ირაკლი კიკულაძე
დირექტორი


ქეთევან გურგენიშვილი
მთავარი ბუღალტერი

სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება და განმარტებითი შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება			
	შენიშვნა	12/31/2019	12/31/2020
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	3	914,903	2,348,110
არამატერიალური აქტივები		48,788	7,455
გაცემული სესხები		-	-
ინვესტიციები		-	-
მიმდინარე აქტივები		-	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები	4	16,671	232,257
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები		3,386,226	4,209,378
მიმდინარე სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	5	3,651,395	2,877,581
გადახდილი ავანსები		1,320,275	274,338
სულ აქტივები		9,338,258	9,949,120
საკუთარი კაპიტალი			
საემისიო კაპიტალი		2,700,000	2,700,000
გაუნაწილებელი მოგება/(დაუფარავი ზრალი)		(2,517,775)	(4,356,588)
სულ საკუთარი კაპიტალი		182,225	(1,656,588)
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები		2,442,370	4,130,352
მიმდინარე ვალდებულებები		-	-
მოკლევადიანი სესხები		2,594,760	2,890,341
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	6	876,871	1,238,188
საგადასახადო ვალდებულებები		4,647	18,573
მიღებული ავანსები		3,237,386	3,328,254
სულ ვალდებულებებები		9,156,033	11,605,708
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		9,338,258	9,949,120

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2021 წლის 26 ივლისს.

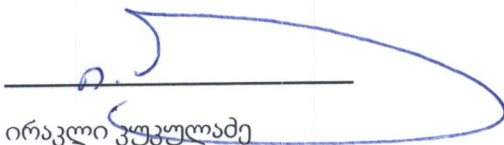
ირაკლი კუკულაძე
დირექტორი

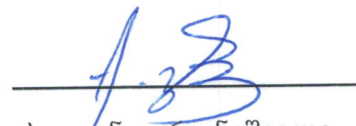
ქეთევან გურგენიშვილი
მთავარი ბუღალტერი

სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება და
განმარტებითი შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება		
მოგება-ზარალის ანგარიშგება	2019	2020
ამონაგები	15,084,453	5,747,243
თვითღირებულება	(12,980,362)	(4,642,091)
საერთო მოგება	8	2,104,092
სხვა შემოსავლები	-	29,850
საპროცენტო შემოსავალი	75,942	12,323
საპროცენტო ხარჯი	(333,667)	(630,181)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	9	(2,518,112)
სხვა ხარჯები	(14,647)	(3,527)
საოპერაციო მოგება	(686,392)	(1,429,394)
გაუფასურების (ხარჯის) რევერსირება:		
წმინდა შემოსულობა/(დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან	(337,204)	(409,420)
მთლიანი სრული შემოსავალი/(ზარალი)	(1,023,595)	(1,838,813)

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის
მიერ 2021 წლის 26 ივლისს.


ირაკლი კიკულაძე
დირექტორი


ქეთევან გურგენიშვილი
მთავარი ბუღალტერი

სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება და
განმარტებითი შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება			
მოგება-ზარალის ანგარიშგება		2019	2020
ამონაგები		15,084,453	5,747,243
თვითღირებულება		(12,980,362)	(4,642,091)
საერთო მოგება	8	2,104,092	1,105,152
სხვა შემოსავლები		-	29,850
საპროცენტო შემოსავალი		75,942	12,323
საპროცენტო ხარჯი		(333,667)	(630,181)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	9	(2,518,112)	(1,943,012)
სხვა ხარჯები		(14,647)	(3,527)
საოპერაციო მოგება		(686,392)	(1,429,394)
გაუფასურების (ხარჯის) რევერსირება:			
წმინდა შემოსულობა/(დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან		(337,204)	(409,420)
მთლიანი სრული შემოსავალი/(ზარალი)		(1,023,595)	(1,838,813)

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის
მიერ 2021 წლის 26 ივლისს.

ირაკლი კუკულაძე
დირექტორი

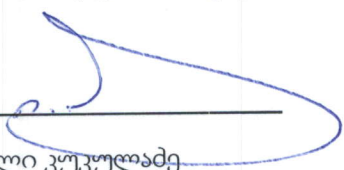
ქეთევან გურგენიშვილი
მთავარი ბუღალტერი

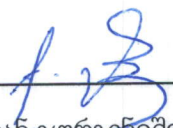
სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება და
განმარტებითი შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

კონსოლიდირებული კაპიტალის
ცვლილების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება/(ზარალი)	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბერს	2,700,000	(1,494,180)	1,205,820
კაპიტალის ზრდა/შემცირება	-	-	-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	(1,023,595)	(1,023,595)
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბერს	2,700,000	(2,517,775)	182,225
კაპიტალის ზრდა/შემცირება	-	-	-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	(1,838,813)	(1,838,813)
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბერს	2,700,000	(4,356,588)	(1,656,588)

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის
მიერ 2021 წლის 26 ივლისს.


ირაკლი კუკულაძე
დირექტორი


ქეთევან გუგუნიშვილი
მთავარი ბუღალტერი

სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება და
განმარტებითი შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

კონსოლიდირებული კაპიტალის
ცვლილების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება/(ზარალი)	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბერს	2,700,000	(1,494,180)	1,205,820
კაპიტალის ზრდა/შემცირება	-	-	-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	(1,023,595)	(1,023,595)
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბერს	2,700,000	(2,517,775)	182,225
კაპიტალის ზრდა/შემცირება	-	-	-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	(1,838,813)	(1,838,813)
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბერს	2,700,000	(4,356,588)	(1,656,588)

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის
მიერ 2021 წლის 26 ივლისს.

ირაკლი კუკულაძე
დირექტორი

ქეთევან გურგენიშვილი
მთავარი ბუღალტერი

სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება და
განმარტებითი შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

1. ზოგადი ინფორმაცია

სს "თერმა" (შემდგომში „კომპანია“) წარმოადგენს სააქციო საზოგადოებას, რომელიც დაარსდა 2007 წლის 1 სექტემბერის საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად (რეორგანიზაციამდელი სამართლებრივი ფორმა იყო - შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება) და გარდაიქმნა სააქციო საზოგადოებად 2015 წლის 19 ოქტომბერს. კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, თბილისი, საბურთალოს რაიონი, გურამ ფანჯიკიძის ქუჩა, №10, სართული 1.

„თერმა“ გათბობის, გაგრილების, ვენტილაციის და წყალმომარაგების სისტემების იმპორტიორია საქართველოში. კომპანია თანამშრომლობს მომწოდებლებთან, რომელთა პროდუქცია სრულად შეესაბამება ევროპულ სტანდარტებს და ამავდროულად, ადაპტირებულია საქართველოში ექსპლუატაციისათვის.

კომპანიის პერსონალი შედგება გამოცდილი ინჟინრების, ხარჯთაღმრიცხველების, მშენებლებისა და კვალიფიციური ინსტალატორებისგან, რაც უზრუნველყოფს ჩვენი მომხმარებლების მხრიდან დასახული ამოცანების ყველაზე რაციონალურ გადაწყვეტილებას. კომპანია უზრუნველყოფს მომსახურების სრულ სპექტრს: გათბობა; ვენტილაცია; გაგრილება; წყალგაყვანილობა; ხანძარქრობა; უსაფრთხოება. „თერმა“ მსოფლიოს წამყვან მწარმოებლებთან თანამშრომლობს, კომპანიებთან, რომლებსაც ამ სფეროში მოღვაწეობის დიდი ხნის გამოცდილება აქვთ და მომხმარებლებში დიდი ნდობით სარგებლობენ.

კომპანიის პროდუქტები და სერვისებია:

- ცენტრალური გათბობის ქვებები, რადიატორები და ბოილერები;
- სავენტელაციო სისტემები;
- ჭერის, კედლის და იატაკის კონდენციონერები;
- ჩილერები და ფანკოილები; VRF სისტემები;
- პრეციზიული კონდინციონერები (სერვერებისა და მონაცემთა ბაზებისათვის);
- ტენიანობის კონტროლის დანადგარები;

სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება და
განმარტებითი შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

- მზის სისტემები;
- წყლის ტუმბოები;
- ხანძარსაწინააღმდეგო სისტემები;
- გენერატორები;
- დამხმარე კომპონენტები და აქსესუარები;
- შენობის მართვის სისტემები.
- აზომვითი ნახაზების შედგენა;
- სითბური დანახარჯების და გაგრილების სიმძლავრეების გამოთვლა;
- HVAC სისტემების პროექტირება
- ინვესტირების და ყოველდღიური ხარჯების ოპტიმიზაცია;
- სისტემის მონტაჟი და რეგულირება;

კომპანიის წილი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გადანაწილებულია შემდეგნაირად: გიორგი
მაჩიტაძე - 55% შპს მზე - 35% ალექსანდრე საგინაშვილი - 10%.

კონსოლიდაციის საფუძველი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება შედგება სს თერმა-ს და მისი შვილობილი კომპანიის შპს
თერმა რითეილი-ს ფინანსური ანგარიშგებისგან. იგი ემყარება ფუნქციონირებადობისა და დარიცხვის
მეთოდის ძირითად დაშვებებს.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ასახავს ფინანსურ ინფორმაციას სს თერმას, როგორც
ერთი მთლიანი ეკონომიკური ერთეულის შესახებ. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების
მოსამზადებლად გაერთიანებულია სს თერმა-ს და მისი შვილობილი საწარმოს ფინანსური ანგარიშგება
მუხლობრივად, აქტივების, ვალდებულებების, საკუთარი კაპიტალის, შემოსავლებისა და ხარჯების
ანალოგიური მუხლების დაჯამებით, ასევე გამორიცხულია შვილობილ საწარმოში სს თერმა-ს მიერ

სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება და
განმარტებითი შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

განხორციელებული ინვესტიციის საბალანსო ღირებულება და წილი შვილობილი საწარმოს საკუთარ
კაპიტალში.

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძვლები

მსს ფასს-ის 35-ე მუხლის თანახმად კომპანიის შესაბამის სტანდარტზე გადასვლის თარიღია 2018 წლის
1 იანვარი. გადასვლის თარიღამდე კომპანია არ ამზადებდა და არ წარადგენდა ფინანსურ ანგარიშგებას
რაიმე სახის რეგულაციების მოთხოვნიდან გამომდინარე, შესაბამისად წარმოდგენილი არ არის წინა
პერიოდებში წარდგენილ ფინანსურ ანგარიშგებებთან შეჯერების მონაცემები. კომპანიამ მსს ფასს-ზე
გადასვლის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოიყენა ბუღალტრული აღრიცხვის,
ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურის მიერ დაშვებული შეღავათები.

მსს ფასს სტანდარტის მიხედვით ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა მოითხოვს სამეურნეო
ოპერაციებისათვის და მოვლენებისათვის სააღრიცხვო პოლიტიკის შერჩევასა და თანმიმდევრულ
გამოყენებას. კომპანიის ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა განსაზღვრულია სააღრიცხვო პოლიტიკის
განმარტებით შენიშვნაში. აღნიშნული პოლიტიკა თანმიმდევრულადაა გამოყენებული წარმოდგენილ
ყველა ინფორმაციაზე, თუ ეს სხვაგვარად არაა აღნიშნული. წინამდებარე სპეციალური დანიშნულების
ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების და საქმიანობის უწყვეტობის
საფუძველზე იმის დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში.
კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.
კომპანიის მიერ წარდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის
ანგარიშგებებს 2020 წლის დასაწყისისთვის და დასასრულისთვის, 2020 წლის სრული შემოსავლის და
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებას და შესაბამის განმარტებით შენიშვნებს.

სააღრიცხვო პოლიტიკა

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები

სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება და განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

კომპანია ფუნქციონალურ ვალუტად იყენებს ქართულ ლარს. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები აღირიცხება ფუნქციონალურ ვალუტაში, რომლის გადაფასება ხდება გარიგების დღეს არსებული კურსით. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების

გადაფასება ლარში ხდება საქართველოს ეროვნული ბანკის („სებ“) მიერ გამოცხადებული და ანგარიშგების თარიღისთვის მოქმედი ოფიციალური გაცვლითი კურსით. უცხოური ვალუტაში

განხორციელებული ოპერაციების გადაფასების შედეგად მიღებული მოგება და ზარალი აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, სავალუტო ოპერაციებიდან მიღებული წმინდა შემოსულობა/დანაკარგის ნაწილში. უცხოური ვალუტის მონეტარული ნაშთების კონვერტაციებისთვის გამოყენებული „სებ“ გაცვლითი კურსები არის შემდეგი:

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
1 აშშ დოლარი/ ლარი	3.2766	2.8677
1 ევრო/ლარი	4.0233	3.2095

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალების ერთეულის საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულების კომპონენტები მოიცავს შეძენის ფასსა და უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად. საწყისი აღიარების შემდგომ, თვითღირებულებიდან გამოკლებულია დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების შედეგად აღრიცხული ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. აქტივის ცვეთა დაირიცხება იმ თარიღიდან, როდესაც ხდება აქტივის ექსპლუატაციაში გაშვება. ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადაა 5 წელი. ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულების გაუფასურების შეფასება ხდება მაშინ, როდესაც მოვლენები ან გარემოებათა ცვლილებები მიანიშნებენ, რომ საბალანსო ღირებულების ამოღება შესაძლოა ვერ მოხერხდეს. გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში. შეკეთება-განახლებასთან დაკავშირებული ხარჯები აღირიცხება წარმოშობისას და მათი ჩართვა ხდება სხვა საოპერაციო

სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება და
განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

ხარჯებში თუ ისინი არ ექვემდებარება კაპიტალიზაციას. სასარგებლო მომსახურების ვადა
მიმოიხილება და საჭიროების შემთხვევაში კორექტირდება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი გასხვისების ან ჩამოწერის დროს ან მაშინ,
როდესაც მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება
აღარაა მოსალოდნელი. აქტივის აღიარების შეწყვეტიდან წარმოშობილი ნებისმიერი მოგება ან ზარალი
(რომელიც გამოითვლება აქტივის გასხვისების შედეგად მიღებულ წმინდა შემოსავალსა და საბალანსო
ღირებულებას შორის სხვაობის ოდენობით) აღირიცხება მოგებაში ან ზარალში სხვა წმინდა
არასაოპერაციო შემოსავალში/ხარჯში იმ პერიოდისთვის, რომლის განმავლობაშიც მოხდა აქტივის
აღიარების შეწყვეტა.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები მოიცავს პროგრამულ უზრუნველყოფასა და ლიცენზიებს.
არამატერიალური აქტივები პირველადი აღიარებისას აღირიცხება თვითღირებულებით. პირველადი
აღიარების შემდგომ არამატერიალური აქტივები აღირიცხება გრძელდება თვითღირებულებით, რასაც
აკლდება დაგროვილი ამორტიზაცია და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი. არამატერიალურ
აქტივებზე ამორტიზაციის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით აქტივის შეფასებული მომსახურების
ვადის 6 – 7 წლის მანძილზე. ვადიანი არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციის ვადების გადახედვა
ხდება სულ მცირე ყოველი საანგარიშგებო წლის ბოლოს.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები შედგება სალაროში ნაღდი ფულის ნაშთისგან და რეზიდენტ
ბანკებში არსებული ფულის ნაშთისგან. ფული და ფულის ეკვივალენტები ექვემდებარება
ღირებულებაში ცვლილების უმნიშვნელო რისკს.

სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება და
განმარტებითი შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

ფინანსური ინსტრუმენტები

კომპანია ფინანსურ აქტივს ან ვალდებულებას თავდაპირველად აღიარებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც იგი ხდება ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო შეთანხმების მონაწილე. თავდაპირველი აღიარებისას, კომპანია ფინანსურ აქტივსა და ვალდებულებას აღიარებს გარიგების ფასით. კომპანია ფინანსურ აქტივებს აღიარებს ანგარიშსწორების თარიღით, როდესაც კომპანია მას მიიღებს და მისი აღიარების შეწყვეტა ხდება იმ დღეს, როდესაც კომპანია მას გაასხვისებს. ფინანსური აქტივების შემდგომი აღრიცხვა დამოკიდებულია თავდაპირველი აღიარებისას მათ კლასიფიკაციაზე. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს კომპანია აფასებს ფინანსური აქტივებს გაუფასურებაზე. კომპანია აფასებს ხომ არ დადგა თავდაპირველი აღიარების შემდეგ ერთი ან მეტი გარემოება, რომელსაც გავლენა ექნებოდა ფინანსური აქტივის (აქტივთა ჯგუფის) თავდაპირველად გამოთვლილ სამომავლო ფულად ნაკადებზე. კომპანია ფინანსური აქტივის აღიარებას წყვეტს მაშინ, როდესაც სახელშეკრულებო უფლებები აქტივისგან წარმომდგარ ფულად ნაკადებზე იწურება, ან ეს უფლება ხელშეკრულების საფუძველზე გადაეცემა მეორე პირს ყველანაირ რისკთან და საკუთრების უფლებასთან ერთად. გადაცემული ფინანსური აქტივიდან წარმოქმნილი ნებისმიერი სარგებელი კომპანიის მიერ აღიარდება როგორც ცალკეული აქტივი ან ვალდებულება. ფინანსური ვალდებულება კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებიდან ამოღებულ იქნება მხოლოდ მაშინ, როდესაც ვალდებულება შესრულდება, გაუქმდება ან ამოიწურება (დაიფარება). სხვაობა შეწყვეტილი ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ საზღაურს შორის აღიარდება მოგება-ზარალში.

საგადასახადო აქტივები

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესული ცვლილების მიხედვით, 2016 წლის პირველი იანვრიდან, საგადასახადო გადახდა ხდება ხაზინის ერთიანი ანგარიშის საგადასახადებისათვის განკუთვნილ ერთიან სახაზინო კოდზე. შესაბამისად, მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში კომპანიას საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები წარმოდგენილი აქვს დანეტებულიად.

სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება და
განმარტებითი შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

მოგების გადასახადი

საქართველოში კომპანიების წლიური მოგება, ბანკების, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა და სადაზღვევო კომპანიების გარდა, არ იბეგრება 2017 წლის 1 იანვრიდან. მოგების გადასახადით იბეგრება იმ აქციონერებს შორის დივიდენდის სახით განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან საქართველოს არარეზიდენტები, წმინდა განაწილების თანხიდან 15/85 ოდენობით. მოგების გადასახადი, დივიდენდების გადახდის შედეგად, აღირიცხება ვალდებულების და ხარჯის სახით დივიდენდის გამოცხადების პერიოდში.

საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესდებით. კომპანიის წესდების ცვლილება შესაძლებელია მხოლოდ აქციონერების გადაწყვეტილების საფუძველზე. აღიარება ხდება სამართლიანი ღირებულებით შენატანის განხორციელების მომენტში, როგორც კომპანიის კაპიტალის გაზრდა.

შემოსავლებისა და ხარჯების აღიარება

შემოსავლების აღიარება ხორციელდება იმდენად, რამდენადაც მოსალოდნელი ეკონომიკური სარგებლის შემოდინება კომპანიაში, ამასთან შემოსავლის შეფასება შესაძლებელია რეალურად, მიუხედავად იმისა როდის განხორციელდა გადახდა. შემოსავალი საქონლის ან მომსახურების რეალიზაციიდან აღიარდება მაშინ როდესაც კომპანიამ მიაწოდა მყიდველს საქონელი ან გაუწია მომსახურება და მფლობელობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი მყიდველზე გადავიდა, კომპანიას აღარ აქვს რეალიზებულ საქონელზე არანაირი მმართველობითი უფლება ან კონტროლი. შემოსავლების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს. ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯებისგან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარაა მოსალოდნელი

სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება და განმარტებითი შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)
ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ბალანსში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ხელმძღვანელობის მხრიდან მოითხოვს გარკვეულ გადაწყვეტილებებს, შეფასებებსა და დაშვებებს, რაც გავლენას ახდენს ანგარიშგებაში წარმოდგენილი შემოსავლის, ხარჯების, აქტივებისა და ვალდებულებების ოდენობაზე. ამ დაშვებებისა და შეფასებების სუბიექტური ხასიათის გამო შეიძლება მნიშვნელოვანი კორექტირებების შეტანა გახდეს საჭირო მომავალი პერიოდების აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაში. ანგარიშგების თარიღის მდგომარეობით ძირითადი დაშვებები, რომლებმაც შეიძლება მომდევნო ფინანსურ წელს აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაში მნიშვნელოვანი კორექტივები განაპირობოს, მოცემულია ქვემოთ. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნების ანგარიშების გაუფასურების რეზერვი ეყრდნობა კომპანიის მიერ იმის შეფასებას, თუ რამდენად მოსალოდნელია გარკვეული დებიტორების ნაშთების ამოღება. თუ მსხვილი დებიტორის კრედიტუნარიანობის გაუარესებას აქვს ადგილი, ან ფაქტობრივად ვადაგადაცილება უფრო მაღალია ვიდრე განსაზღვრული იყო, სავაჭრო დებიტორული ანგარიშები შესაძლოა დარეზერვდეს. კომპანიის შეფასება შეიძლება მომავალში გადაისინჯოს უარყოფითად ან დადებითად, იმისდა მიხედვით, თუ როგორია შედეგი ან მოლოდინი, დავალიანების გარშემო არსებული გარემოებების საფუძველზე. საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობა ხშირად იცვლება და სხვადასხვაგვარი ინტერპრეტაციის საშუალებას იძლევა. ამასთანავე, საგადასახადო ორგანოების მიერ კომპანიის ოპერაციებთან და საქმიანობასთან დაკავშირებული კანონმდებლობისა ინტერპრეტაცია შეიძლება არ ემთხვეოდეს კომპანიის ხელმძღვანელობის ინტერპრეტაციებს. ამის გამო საგადასახადო ორგანოებმა შეიძლება ეჭვქვეშ დააყენონ გარიგებები და კომპანიას დააკისრონ მნიშვნელოვანი დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები. საგადასახადო ორგანოებს უფლება აქვთ, საგადასახადო კუთხით შეამოწმონ კომპანიის საქმიანობა წინა სამი კალენდარული წლის განმავლობაში. ზოგ შემთხვევაში შემოწმებამ შეიძლება უფრო დიდი პერიოდიც მოიცვას. 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ შესაბამისი კანონმდებლობის მისეული განმარტება ჯეროვანია და რომ კომპანიის საგადასახადო პოზიციებთან დაკავშირებული მონაცემები უცვლელი დარჩება. კომპანიამ თავისი დაშვებებისა და შეფასებების საფუძველად გამოიყენა ის ინფორმაცია, რომელიც ხელმისაწვდომი იყო ფინანსური ანგარიშგების მომზადების დროს. თუმცა არსებული გარემოებები და დაშვებები მომავალ

სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება და
განმარტებითი შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

მოვლენებთან დაკავშირებით შეიძლება შეიცვალოს ბაზარზე ან გარემოებებში ისეთი ცვლილებების
გამო, რომლებიც არ ექვემდებარება კომპანიის კონტროლს. ასეთი ცვლილებები აისახება მათი
დადგომისთანავე.

3. ძირითადი საშუალებები

	შენიშვნები	მანქანა- დანადგარ ები	კაპიტალ- აბზ.საშ- ბი	ოფისის აღჭურვი ლობა	კომპ.ტექნ. და პერიფ. მოწყობილო ბები	ავეჯი	ინვენტა- რი	სპეც- ინსტრუმე ნტები	სარეკლა მო საშუალო ბები	სატრანსპ ორტო საშ-ბი	სულ
ღირებულება 31 დეკემბერი 2018	577,266	84,548	8,352	13,140	38,945	35,302	3,929	39,753	6,832	281,173	1,089,240
შეძენა	-	248,656	-		16,305	2,203	1,710	15,148	-	33,503	317,525
გასვლა	0.00	0.00	0.00		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	(8,475)	(8,475)
ღირებულება 31 დეკემბერი 2019	577,266	333,204	8,352	13,140	55,250	37,505	5,639	54,901	6,832	306,201	1,398,290
შეძენა	1,513,720	163,487	-	36	798	637	608	10,986	-	-	1,690,272
გასვლა	0.00	(43,376)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	(54,411)	(97,787)
ღირებულება 31 დეკემბერი 2020	2,090,986	453,316	8,352	13,176	56,049	38,141	6,247	65,887	6,832	251,790	2,990,775
დაგროვილი ცვეთა 31 დეკემბერი 2018	(161,766)	(80,178)	(5,351)	(10,124)	(23,295)	(25,214)	(1,968)	(9,510)	(4,828)	(42,054)	(364,288)
ცვეთა წლის განმავლობაში	(28,863)	(8,292)	(1,580)	(1,454)	(7,875)	(6,147)	(776)	(8,328)	(1,366)	(59,501)	(124,184)
გასული ცვეთა										5,085	5,085
დაგროვილი ცვეთა 31 დეკემბერი 2019	(190,629)	(88,470)	(6,931)	(11,578)	(31,170)	(31,361)	(2,744)	(17,838)	(6,194)	(96,471)	(483,387)
ცვეთა წლის განმავლობაში	(43,759)	(64,896)	(969)	(760)	(7,790)	(3,532)	(888)	(10,883)	(638)	(54,411)	(188,525)
გასული ცვეთა	-	4,161	-	-	-	-	-	-	-	25,086	29,247
დაგროვილი ცვეთა 31 დეკემბერი 2020	(234,388)	(149,204)	(7,900)	(12,337)	(38,960)	(34,893)	(3,632)	(28,722)	(6,832)	(125,797)	(642,665)
წმინდა საბალანსო ღირებულება 31 დეკემბერი 2018	415,500	4,370	3,001	3,016	15,650	10,088	1,961	30,243	2,004	239,119	724,952
წმინდა საბალანსო ღირებულება 31 დეკემბერი 2019	386,637	244,734	1,421	1,562	24,080	6,143	2,895	37,063	638	209,730	914,903
წმინდა საბალანსო ღირებულება 31 დეკემბერი 2020	1,856,598	304,112	452	838	17,089	3,248	2,615	37,165	(0)	125,993	2,348,110

სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება და
განმარტებითი შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

4. ფული და ფულის ექვივალენტები

	31-Dec-20	31-Dec-19	31-Dec-18
ნაღდი ფული სალაროში	2,875	229	142,546
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	229,382	16,427	111,785
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	-	15	229,390
	232,257	16,671	483,721

5. მარაგები

სასაქონლო მატერიალური მარაგი	31-Dec-20	31-Dec-19	31-დეკ-18
საქონელი	2,874,739	3,501,297	2657385
სხვა სასაქონლო მატერიალური მარაგი	2,842	6,060	3377
სულ სასაქონლო მატერიალური მარაგი	2,877,581	3,507,357	2660762

6. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	31-Dec-20	31-Dec-19	31-დეკ-2018
სავაჭრო ვალდებულებები	1,149,001	750,973	508,788
გადასახდელი ხელფასები	89,186	95,222.46	152491
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულება	1,238,188	846,196	661,279

7. კაპიტალი

სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება და განმარტებითი შენიშვნები
 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ქართულ ლარში)
 კომპანიის საწესდებო კაპიტალი 2020 წლის 1 იანვრისთვის შეადგენს 2 700 000 ლარს, 2020 წლის განმავლობაში კაპიტალის შემცირდა/გაზრდა არ მომხდარა.

8. საერთო მოგება

	2020	2019	2018
საქონლი გაყიდვიდან და მომსახურების გაწევიდან	5,681,417	14,673,466	10,517,477
გაყიდული საქონლის დაბრუნება და ფასდათმობა	-	-	(248,862)
სულ ამონაგები	5681416.91	14673466.07	10268615
საწყისი მარაგები	(3,651,395)	(2,660,762)	(1,533,381)
მარაგების შესყიდვა	(3,868,277)	(13,523,983)	(8,657,142)
მარაგების ჩამოწერა	-	-	41,393
საბოლოო მარაგები	2,877,581	3,507,357	2,660,762
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(4,642,091)	(12,677,388)	(7,488,368)

9. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2020	2019	2018
რეკლამის ხარჯები	-	46,294	54,005
საიჯარო ქირა	60,573	62,694	77,938
ცვეთა და ამორტიზაცია	189,770	124,194	108,715
შრომის ანაზღაურება	1,410,332	1,755,412	1,762,900
სამეურნეო ხარჯები	-	-	7,928
საწვავის ხარჯები	-	45,866	33,304
წარმომადგენლობითი ხარჯები	-	15,239	10,666
მივლინების ხარჯები	11,565	75,959	111,931
კომუნიკაციის ხარჯები	-	18,153	16,259
სხვა საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	270,772	212,145	109,411

სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება და
განმარტებითი შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

	1,943,012	2,355,957	2,293,057
--	-----------	-----------	-----------

10. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების თარიღისთვის, საქართველოს მთავრობის მიერ Covid-19- ის პანდემიასთან დაკავშირებული შეზღუდვების უმეტესი ნაწილი მოხსნილია