

შპს „კონდი“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	საანგარიშგებო პერიოდი			შენიშვნა
	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018	
აქტივები				
<i>მიმდინარე აქტივები, სულ:</i>	<i>367302</i>	<i>2124544</i>	<i>812362</i>	
ფულადი სახსრები	120865	587769	628369	3.1
სავაჭრო მოთხოვნები	12707	26480	13339	
ავანსები და წინასწარ ანაზღაურებული ხარჯები	67260	1245284	61898	
მარაგები	151681	99498	108496	3.2
სხვა მიმდინარე აქტივები	14789	165513	260	3.3
<i>გრძელვადიანი აქტივები, სულ:</i>	<i>5877455</i>	<i>3143442</i>	<i>1024399</i>	
ძირითადი საშუალებები	5871797	3138396	1018666	3.4
არამატერიალური აქტივები	5658	5046	5733	3.5
სულ აქტივები:	6244757	5267986	1836761	
ვალდებულებები და კაპიტალი				
<i>მიმდინარე ვალდებულებები, სულ:</i>	<i>590756</i>	<i>173160</i>	<i>142119</i>	
სავაჭრო ვალდებულებები	352384	137588	34824	
საგადასახადო ვალდებულებები	35973	7636	82498	
მოკლევადიანი სესხები	150000			
სხვა ვალდებულებები	52399	27936	24797	3.6
<i>გრძელვადიანი ვალდებულებები, სულ:</i>	<i>4366208</i>	<i>2949531</i>		
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	4366208	2949531		3.7
სულ კაპიტალი:	1287793	2145295	1694642	
საწესდებო (სააქციო) კაპიტალი				
დაგროვილი მოგება / დაუფარავი ზარალი	1287793	2145295	1694642	3.8
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი:	6244757	5267986	1836761	

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია გამოსაქვეყნებლად 30.09.2021 წ.

დირექტორი



ირაკლი ბოჭორიშვილი

თანმხლები განმარტებითი შენიშვნები არის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილი.

შპს „კონდი“

მოგება-ზარალის, სხვა სრული შემოსავლის და საკუთარი კაპიტალის ანგარიშგება

	საანგარიშგებო პერიოდი		შენიშვნა
	2020	2019	
ამონაგები	5912784	6726246	3.9
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	-3800044	-4440884	
მოგება ან ზარალი რეალიზაციიდან	2112740	2285362	
მიწოდების ხარჯები	-730050	-725671	3.10
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	-796661	-399358	3.11
სულ საოპერაციო ხარჯები:	-1526711	-1125029	
საპროცენტო შემოსავალი	1173	5882	
დადებითი საკურსო სხვაობები	36777	32841	
სხვა შემოსავალი	55956	5809	
სულ არასაოპერაციო შემოსავლები:	93906	44532	
საპროცენტო ხარჯი	-141289	-22642	
უარყოფითი საკურსო სხვაობები	-885141	-33536	
გაუთვალისწინებელი ხარჯები	-28035	-4535	
ზარალი ძირ. საშ. რეალიზაციიდან			
სულ არასაოპერაციო ხარჯები:	-1054465	-60713	
მოგება დაბეგრამდე:	-374530	1144152	
მოგების გადასახადის ხარჯი	-72446	-104025	
სულ საანგარიშგებო პერიოდის მოგება ან ზარალი:	-446976	1040127	3.12
სულ საანგარიშგებო პერიოდის სხვა სრული შემოსავალი:			
სულ საანგარიშგებო პერიოდის სრული შემოსავალი:	-446976	1040127	
საკუთარი კაპიტალის საწყისი ნაშთი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	2145295	1694642	
ახალი აქციების გამოშვება / კაპიტალის ზრდა			
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი):	-410526	-589474	
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში			
კაპიტალის სხვა ცვლილებები			
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	1287793	2145295	

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია გამოსაქვეყნებლად 30.09.2021 წ.

დირექტორი

ირაკლი ბოჭორიშვილი

თანხლები განმარტებითი შენიშვნები არის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილი.



შპს „კონდი“

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

ერთეული: 1 GEL

	საანგარიშგებო პერიოდი	
	2020	2019
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	521576	-23145
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	-140116	-16760
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	381460	-39905
სავალუტო კურსის ეფექტი	-848364	-695
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	587769	628369
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	120865	587769

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია გამოსაქვეყნებლად 30.09.2021 წ.

დირექტორი

ა

ირაკლი ბოჭორიშვილი

თანმხლები განმარტებითი შენიშვნები არის ჩარბოდაცენილი ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილი.



შპს „კონდი“

2020 წლის ფინანსური ანგარიშგება

შპს „კონდი“				
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება				
	საანგარიშგებო პერიოდი			შენიშვნა
	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018	
აქტივები				
<i>მიმდინარე აქტივები, სულ:</i>	367302	2124544	812362	
ფულადი სახსრები	120865	587769	628369	3.1
სავაჭრო მოთხოვნები	12707	26480	13339	
ავანსები და წინასწარ ანაზღაურებული ხარჯები	67260	1245284	61898	
მარაგები	151681	99498	108496	3.2
სხვა მიმდინარე აქტივები	14789	165513	260	3.3
<i>გრძელვადიანი აქტივები, სულ:</i>	5877455	3143442	1024399	
ძირითადი საშუალებები	5871797	3138396	1018666	3.4
არამატერიალური აქტივები	5658	5046	5733	3.5
სულ აქტივები:	6244757	5267986	1836761	
ვალდებულებები და კაპიტალი				
<i>მიმდინარე ვალდებულებები, სულ:</i>	590756	173160	142119	
სავაჭრო ვალდებულებები	352384	137588	34824	
საგადასახადო ვალდებულებები	35973	7636	82498	
მოკლევადიანი სესხები	150000			
სხვა ვალდებულებები	52399	27936	24797	3.6
<i>გრძელვადიანი ვალდებულებები, სულ:</i>	4366208	2949531		
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	4366208	2949531		3.7
სულ კაპიტალი:	1287793	2145295	1694642	
საწესდებო (სააქციო) კაპიტალი				
დაგროვილი მოგება / დაუფარავი ზარალი	1287793	2145295	1694642	3.8
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი:	6244757	5267986	1836761	
ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია გამოსაქვეყნებლად 30.09.2021 წ.				
დირექტორი _____	ირაკლი ბოჭორიშვილი			
თანმხლები განმარტებითი შენიშვნები არის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილი.				

შპს „კონდი“			
მოგება-ზარალის, სხვა სრული შემოსავლის და საკუთარი კაპიტალის ანგარიშგება			
	საანგარიშგებო პერიოდი		შენიშვნა
	2020	2019	
ამონაგები	5912784	6726246	3.9
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	-3800044	-4440884	
მოგება ან ზარალი რეალიზაციიდან	2112740	2285362	
მიწოდების ხარჯები	-730050	-725671	3.10
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	-796661	-399358	3.11
სულ საოპერაციო ხარჯები:	-1526711	-1125029	
საპროცენტო შემოსავალი	1173	5882	
დადებითი საკურსო სხვაობები	36777	32841	
სხვა შემოსავალი	55956	5809	
სულ არასაოპერაციო შემოსავლები:	93906	44532	
საპროცენტო ხარჯი	-141289	-22642	
უარყოფითი საკურსო სხვაობები	-885141	-33536	
გაუთვალისწინებელი ხარჯები	-28035	-4535	
ზარალი ძირ. საშ. რეალიზაციიდან			
სულ არასაოპერაციო ხარჯები:	-1054465	-60713	
მოგება დაბეგვრამდე:	-374530	1144152	
მოგების გადასახადის ხარჯი	-72446	-104025	
სულ საანგარიშგებო პერიოდის მოგება ან ზარალი:	-446976	1040127	3.12
სულ საანგარიშგებო პერიოდის სხვა სრული შემოსავალი:			
სულ საანგარიშგებო პერიოდის სრული შემოსავალი:	-446976	1040127	
საკუთარი კაპიტალის საწყისი ნაშთი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	2145295	1694642	
ახალი აქციების გამოშვება / კაპიტალის ზრდა			
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი):	-410526	-589474	
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში			
კაპიტალის სხვა ცვლილებები			
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	1287793	2145295	
ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია გამოსაქვეყნებლად 30.09.2021 წ.			
დირექტორი _____	ირაკლი ბოჭორიშვილი		
თანხლები განმარტებითი შენიშვნები არის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილი.			

შპს „კონდი“		
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება		
	ერთეული: 1 GEL	
	საანგარიშგებო პერიოდი	
	2020	2019
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	521576	-23145
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	-140116	-16760
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	381460	-39905
სავალუტო კურსის ეფექტი	-848364	-695
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	587769	628369
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	120865	587769
ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია გამოსაქვეყნებლად 30.09.2021 წ.		
დირექტორი _____	ირაკლი ბოჭორიშვილი	
თანმხლები განმარტებითი შენიშვნები არის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილი.		

2020 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ნაწილი

1.1. შპს „კონდი“ (შემდგომში – კომპანია) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც მოქმედებს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანია დარეგისტრებულია 2015 წლის 22 ივლისს საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ „მეწარმეთა შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად. მისი საიდენტიფიკაციო კოდია - 404497914 , იურიდიული მისამართი - საქართველო, თბილისი, ძველი თბილისის რაიონი, გ. რჩეულიშვილის ქ., კორ. 4, ბ. 12. ფაქტობრივი მისამართი ქ. თბილისი, აგრარული უნივერსიტეტის მიმდებარე ტერიტორია. კომპანიის საფირმო სახელწოდებაა „საკონდიტრო ზელა“. კომპანია დარეგისტრებულია დღგ-ის გადამხდელად 2015 წლის 2 სექტემბრიდან.

1.2. კომპანიის წილის მფლობელები არიან:

ირაკლი ბოჭორიშვილი (პ/ნ 01017011954) - 50%.

ბექა ბოჭორიშვილი (პ/ნ 01017016820) - 50%.

1.3. კომპანიის დირექტორია ირაკლი ბოჭორიშვილი (პ/ნ 01017011954)

1.4. კომპანიის ძირითადი ეკონომიკური საქმიანობაა არახანგრძლივი შენახვის საკონდიტრო ნაწარმის წარმოება და რეალიზაცია.

1.5. კომპანიას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, არ ჰყავს შვილობილი და მეკავშირე საწარმოები.

1.6. კომპანიას დაქირავებულ თანამშრომელთა რიცხვი 2020 წელს შეადგენდა 76 ადამიანს.

1.7. წესდების მიხედვით, საანგარიშგებო წელი გრძელდება 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა

2.1. 2018 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული, კომპანიის ბუღალტრული აღრიცხვა და ფინანსური ანგარიშგება წარმოებს მსს ფასს-ის (ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის) მიხედვით. ამასთან, კომპანია წარმოადგენს მესამე კატეგორიის საწარმოს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს 2016 წლის 8 ივნისის კანონის თანახმად. აღნიშნული კანონიდან გამომდინარე, კომპანიას არ ევალება წლიური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი.

2.2. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საქმიანობის უწყვეტობის და პირვანდელი (ისტორიული) ღირებულების პრინციპის გათვალისწინებით. აღრიცხვა-ანგარიშგების ფუნდამენტური სააღრიცხვო პრინციპი - დარიცხვის მეთოდი დაცულია. სააღრიცხვო შეფასებები და ძირითადი დაშვებები ყოველწლიურად გადაიხედება. სააღრიცხვო შეფასების ცვლილების აღიარება ხდება იმ პერიოდში, როდესაც ხდება შეფასებების გადახედვა და ასევე შესაბამის მომავალ პერიოდებში.

2.3. გათვალისწინებულია მსს ფასს-ის ძირითადი დაშვება - ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპი, რაც გულისხმობს, რომ კომპანიის მენეჯმენტი არ გეგმავს და არ მოელის, რომ უახლოესი ერთი წლის განმავლობაში კომპანია შეწყვეტს ფუნქციონირებას, ან მოხდება მისი საქმიანობის მასშტაბის არსებითი შეზღუდვა. შესაბამისად, კომპანიის 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ამ დაშვების გათვალისწინებით, რაც გულისხმობს, რომ აქტივების რეალიზაცია/გასვლა და ვალდებულებების დაფარვა ხორციელდება ბიზნესის ჩვეულებრივი მსვლელობისას.

2.4. 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, გამოყენებულია ამ თარიღის მდგომარეობით მოქმედი მსს ფასს.

2.5. კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი ემთხვევა კალენდარულ წელს (1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე).

2.6. კომპანიის მიერ გამოყენებულია შემდეგი სააღრიცხვო პოლიტიკა:

შემოსავლების აღიარება

შემოსავლების აღიარება ხდება საქონლის და მომსახურების გაყიდვიდან ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში მისაღები ან მიღებული თანხის სამართლიანი ღირებულებით, დარიცხვის მეთოდის შესაბამისად.

საექვო მოთხოვნების აღიარება

კომპანიის საექვო მოთხოვნების სიდიდე განისაზღვრება ინდივიდუალურად თითოეული დებიტორული დავალიანების შესწავლის გზით. თუ დებიტორული დავალიანების წარმოშობიდან გასულია 3 წელი ან მეტი, ეს წარმოადგენს წინაპირობას მისი 100%-იანი გაუფასურებისათვის, თუმცა ყოველ ცალკეულ შემთხვევაში ხდება დამატებითი განსჯა, საჭიროა თუ არა მოთხოვნის გაუფასურების ანარიცხის აღიარება 3 წელზე უფრო ნაკლებ ვადაში.

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების ამორტიზებული ღირებულება (გარდა მცირევადიანი ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებებისა) ყოველი საანგარიშგებო პერიოდისთვის წარმოადგენს შემდეგი სიდიდეების ნეტო ღირებულებას:

(ა) თანხა, რომლითაც ფინანსური აქტივი ან ფინანსური ვალდებულება შეფასებულია თავდაპირველი აღიარებისას;

(ბ) გამოკლებული ძირი თანხის დასაფარად გადახდილი თანხები;

(გ) მიმატებული ან გამოკლებული დაგროვილი ამორტიზაციის თანხა, რომელიც მიიღება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით თავდაპირველად აღიარებულ და დასაფარ თანხებს შორის განსხვავების მიმართ; და

(დ) გამოკლებული, ფინანსური აქტივის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალის ან უიმედო ვალის შემცირების თანხა (პირდაპირ, ან რეზერვების ანგარიშების გამოყენებით).

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები, რომლებსაც არ გააჩნია ნომინალური საპროცენტო განაკვეთი, დაკავშირებული არ არის ისეთ შეთანხმებასთან, რომელიც ფინანსურ ოპერაციას წარმოადგენს და კლასიფიცირდება, როგორც მოკლევადიანი აქტივები ან მოკლევადიანი ვალდებულებები, თავდაპირველად შეფასდება არადისკონტირებული ღირებულებით. აქედან გამომდინარე, მათზე არ ვრცელდება ზემოაღნიშნული (გ) პუნქტის მოთხოვნა.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების (ან ფინანსური აქტივების, ან ფინანსური ვალდებულებების ჯგუფის) ამორტიზებული ღირებულების გამოთვლისა და საპროცენტო შემოსავლების ან ხარჯების შესაბამის პერიოდზე მიკუთვნების მეთოდი. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომლის მეშვეობით ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი ვადის ან, როდესაც შესაფერისია, უფრო მოკლე ვადის განმავლობაში მისაღები ან გადასახდელი სავარაუდო ფულადი სახსრები ზუსტად დისკონტირდება ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი უნდა განისაზღვროს ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებაზე დაყრდნობით, რომელიც მას გააჩნია საწყისი აღიარებისას. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის მიხედვით:

(ა) ფინანსური აქტივის (ვალდებულების) ამორტიზებული ღირებულება არის მომავალში მისაღები (გადასახდელი) ფულადი სახსრების დღევანდელი ღირებულება, რომელიც დისკონტირებულია ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით;

(ბ) პერიოდის საპროცენტო ხარჯი (შემოსავალი) ტოლია მოცემული პერიოდის ეფექტური საპროცენტო განაკვეთისა და ფინანსური ვალდებულების (აქტივის) საბალანსო ღირებულების ნამრავლის, რომელიც მას ჰქონდა პერიოდის დასაწყისში.

გარიგებები უცხოურ ვალუტაში

გარიგებები უცხოურ ვალუტაში კონვერტირდება კომპანიის შესაბამის ფუნქციონალურ ვალუტაში ტრანზაქციების განხორციელების დღეს საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) მიერ დადგენილი ოფიციალური სავალუტო გაცვლითი კურსის მიხედვით. ანგარიშგების თარიღისთვის, უცხოურ ვალუტაში წარმოდგენილი ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაიცვლება ფუნქციონალურ ვალუტაში, ამავე თარიღისთვის არსებული გაცვლითი კურსის მიხედვით. უცხოურ ვალუტაში წარმოდგენილი არაფულადი აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც დაიანგარიშდება სამართლიანი ღირებულებით, კონვერტირდება ფუნქციონალურ ვალუტაში სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრის დღისთვის არსებული ვალუტის გაცვლის კურსის მიხედვით. არაფულადი ერთეულები უცხოურ ვალუტაში, რომელიც გამოთვლილია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე, გადაყვანილია ტრანზაქციის თარიღისთვის მოქმედი გაცვლითი კურსით. ვალუტის გადაფასებით გამოწვეული სავალუტო საკურსო სხვაობები აისახება პერიოდის მოგებაში ან ზარალში.

დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

თანამშრომელ პირთა გასამრჯელოები აღიარდება შესრულებული სამუშაოს საფუძველზე არადისკონტირებული ღირებულებით და შესაბამისად აისახება ხარჯებში. ასანაზღაურებელი თანხა აღიარდება მოკლევადიანი ვალდებულების სახით.

მარაგები

მარაგები აღირიცხება უწყვეტი მეთოდით. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ისინი შეფასებულია თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის ბიზნესის ჩვეულებრივ პირობებში საქმიანობისას არსებული აქტივის გასაყიდი ფასი, შემცირებული იმ მოსალოდნელი დანახარჯების ოდენობით, რომლებიც დაკავშირებულია აქტივის გაყიდვასთან. მარაგების ჩამოწერა ხდება სპეციფიკური იდენტიფიკაციის მეთოდის საშუალებით, თუ ეს შესაძლებელი და მიზანშეწონილია, ხოლო სხვა შემთხვევებში - საშუალო ფასთა მეთოდის გამოყენებით.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს კომპანიისთვის წარმოადგენს ფული სალაროში და ფული მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე.

გრძელვადიანი აქტივები

ა) ძირითადი საშუალებების, საინვესტიციო ქონების და არამატერიალური აქტივების აღრიცხვისათვის გამოიყენება თვითღირებულების მოდელი.

ბ) ძირითადი საშუალებებისა და საინვესტიციო ქონების ცვეთისათვის გამოიყენება წრფივი მეთოდი. ამასთან, ცვეთის დარიცხვა იწყება იმ თვიდან, როდესაც ძირითადი საშუალების/საინვესტიციო ქონების გამოყენება დაიწყო, ხოლო იმ თვეში, როდესაც მოხდა ძირითადი საშუალების/საინვესტიციო ქონების გასვლა, ცვეთის დარიცხვა არ ხდება.

გ) ძირითადი საშუალებებისა და საინვესტიციო ქონების ცვეთა ხდება საბალანსო და სალიკვიდაციო ნარჩენ ღირებულებებს შორის სხვაობიდან სასარგებლო სამსახურის ვადის გათვალისწინებით. თუ კონკრეტული ძირითადი საშუალებისთვის ან საინვესტიციო ქონებისთვის ნარჩენი სალიკვიდაციო ღირებულება განსაზღვრული არ არის, ის ჩაითვლება ნულის ტოლად, ხოლო თუ სასარგებლო სამსახურის ვადა არ არის დადგენილი, ცვეთის დარიცხვა ხდება შემდეგი წლიური საპროცენტო განაკვეთების მიხედვით:

შენობა-ნაგებობები - 25 წელი;

მანქანა-დანადგარები - 5 წელი;

კომპიუტერული ტექნიკა - 5 წელი;

ავეჯი და ოფისის აღჭურვილობა - 5 წელი;

სატრანსპორტო საშუალებები - 5 წელი;

იჯარით აღებული ფართის კაპიტალური რემონტი - 6-7 წელი;

სხვა ძირითადი საშუალებები - 2-5 წელი.

ე) არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციისათვის გამოიყენება:

- იმ არამატერიალური აქტივებისათვის, რომელთაც აქვთ შეზღუდული სასარგებლო მომსახურების ვადა და ეს ვადა განსაზღვრულია, გამოიყენება ამორტიზაციის დარიცხვის წრფივი მეთოდი მათი სასარგებლო სამსახურის ვადის შესაბამისად;

- იმ არამატერიალური აქტივებისათვის, რომელთაც აქვთ შეზღუდული სასარგებლო მომსახურების ვადა, მაგრამ ეს ვადა ცალსახად განსაზღვრული არ არის, გამოიყენება ამორტიზაციის დარიცხვის წრფივი მეთოდი წლიური საპროცენტო განაკვეთით - 15%;

- არამატერიალური აქტივები განუსაზღვრელი სასარგებლო მომსახურების ვადით არ ამორტიზდება.

მენეჯმენტის მოსაზრებით, ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას არ არსებობს კრიტიკული გადაწყვეტილებები, რომელსაც შეუძლია გავლენა იქონიოს ფინანსური ანგარიშგების მუხლებში აღიარებულ თანხებზე და არ არსებობს ვარაუდები და შესაძლო გაურკვევლობები, რომელიც შეიძლება შეიცავდეს არსებითი კორექტირებების მნიშვნელოვან რისკებს მომავალი ფინანსური წლის შედეგებზე.

2.7. გადასახადები

2016 წელს საქართველოს პარლამენტმა მიიღო კანონი მოგების გადასახადის რეფორმის შესახებ (რომელიც ასევე ცნობილია მოგების გადასახადის „ესტონური მოდელის“ სახელით), რაც ნიშნავს დაბეგვრის მომენტის გადატანას მოგების გამომუშავების თარიღიდან მისი გაცემის თარიღამდე. კანონი ძალაშია საგადასახადო პერიოდებისთვის 2017 წლის 1 იანვრის შემდეგ ყველა იურიდიული პირისთვის, გარდა ფინანსური დაწესებულებებისა (როგორც არის ბანკები, სადაზღვევო კომპანიები, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციები, საკრედიტო კავშირები და და დადგენილი წესით რეგისტრირებული სესხის გამცემი სუბიექტები), რომლებისთვისაც კანონი მოგვიანებით შედის ძალაში (2023 წლის 1 იანვრიდან). კომპანიის დაბეგვრა მოგების გადასახადით ხდება „ესტონური მოდელის“ შესაბამისად.

ახალი საგადასახადო სისტემიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ კომპანიებს, როგორც წესი, არ წარმოეშვებათ დროებითი სხვაობები კომპანიის

საგადასახადო ვალდებულებებსა და მათ საბალანსო ღირებულებებს შორის. შესაბამისად, 2017 წლიდან მათ არ აქვთ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და გადავადებული მოგების გადასახადის ვალდებულებები (გარდა იშვიათი გამონაკლისი შემთხვევებისა).

2017-2020 წლებში საქართველოში მოგების გადასახადის განაკვეთი 15%-ს შეადგენდა.

2.8. წარდგენის ვალუტა და ერთეულის სიზუსტე

საქართველოს ეროვნულ ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი, რომელიც არის კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა და აგრეთვე ვალუტა, რომელშიც არის წარმოდგენილი კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება. ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია 1 (ერთი) ლარის სიზუსტით.

2.9. გაცვლითი სავალუტო კურსები

სავალუტო ფულადი მუხლებისათვის გამოყენებულია შემდეგი ოფიციალური გაცვლითი კურსები, დადგენილი საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ:

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

1 USD=3.2766 ლარი;

1 EUR=4.0233 ლარი.

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

1 USD=2.8677 ლარი;

1 EUR=3.2095 ლარი.

3. ფინანსური ანგარიშგების მუხლების განმარტებითი შენიშვნები

3.1. ფული და ფულის ეკვივალენტები:

	ნაშთი 31.12.2020 (ლარი)		ნაშთი 31.12.2019 (ლარი)		ნაშთი 31.12.2018 (ლარი)
ნაღდი ფული სალაროში	69885.08		69932.09		178388
მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე	50979.49		517836.80		449981
	120 865		587 769		628 369

3.2. მარაგები:

	ნაშთი 31.12.2020 (ლარი)		ნაშთი 31.12.2019 (ლარი)		ნაშთი 31.12.2018 (ლარი)
საქონელი	17638		12602		25 366
ნედლეული და მასალები	133402		86634		82 863
სხვა სასაქონლო მატერიალური მარაგი	642		261		267
	151681		99498		108 496

სხვა მატერიალური მარაგები შედგება საწვავისაგან.

3.3. სხვა მიმდინარე აქტივები:

	ნაშთი 31.12.2020 (ლარი)		ნაშთი 31.12.2019 (ლარი)		ნაშთი 31.12.2018 (ლარი)
მოთხოვნები ანგარიშვალდებული პირების მიმართ	13 415		138		0
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	1 374		163 321		260
საპენსიო სააგენტოში წინასწარ გადახდილი თანხები			2 055		0
	14 789		165 513		260

3.4. ძირითადი საშუალებები:

	მიწის ნაკვეთები (ლარი)	დაუმთავრებელი შენიშვნა (ლარი)	შენიშვნა	ოფისის აღჭურვილობა (ლარი)	სატრანსპორტო საშუალებები (ლარი)	კომპიუტერული ტექნიკა (ლარი)	სხვა ძირითადი საშუალებები (ლარი)	სულ (ლარი)
ნარჩენი ღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	663421	1898857	246269	8424	150848	9275	164701	3141795
დამატება		2382947	4272349	6784		1581	574935	7238595
შემცირება		4281804						4281804
ცვეთის და მორტიზაციის ხარჯი			66964	2979	54165	3158	99524	226790
ჩამოწერა-gas.vl.a								0
ნარჩენი ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	663421	0	4451654	12230	96683	7698	640112	5871797

კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკით, ძირითადი საშუალებების მიმართ გამოიყენება თვითღირებულების მოდელი.

ბიოლოგიური აქტივების ღირებულება შეადგენს 3764 ლარს.

ძირითადი საშუალებების ერთიანი დაგროვილი ცვეთის თანხა შეადგენდა:

2020 წლის ბოლოს - 467805 ლარი;

3.5. არამატერიალური აქტივები:

ნარჩენი ღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	5046	5046
დამატება	1299	1299
შემცირება		0
ცვეთის და მორტიზაციის ხარჯი	687	687
ჩამოწერა		0
ნარჩენი ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	5658	5658

არამატერიალური აქტივების ერთიანი დაგროვილი ამორტიზაციის თანხა შეადგენდა:

2020 წლის ბოლოს - 2511 ლარი;

3.6. გრძელვადიანი სესხები:

კომპანიას აღებული აქვს გრძელვადიანი სესხები ევროში სს თიბისი ბანკიდან: 1 000 000 ევრო და 120 000 ევრო, რომლის მიზნობრივი დანიშნულება საწარმო და საოფისე შენობის აშენება და კეთილმოწყობა.

	ნაშთი 31.12.2020 (ლარი)	ნაშთი 31.12.2019 (ლარი)	ნაშთი 31.12.2018 (ლარი)
გრძელვადიანი სესხი ევროში სს თი ბი სი ბანკი	3908423	2949531	0
გრძელვადიანი სესხი ევროში სს თი ბი სი ბანკი	457785		0
	4 366 208	2 949 531	0

3.7. სხვა ვალდებულებები:

	ნაშთი 31.12.2020 (ლარი)	ნაშთი 31.12.2019 (ლარი)	ნაშთი 31.12.2018 (ლარი)
თანამშრომლების მიმართ ვალდებულება	25 501	27 803	24 797
მიღებული ავანსები	0	133	0
იჯარის მომწოდებლების მიმართ ვალდებულება	25 645	0	0
საპენსიო სააგენტოს მიმართ ვალდებულება	1 253	0	0
	52 399	27 936	24 797

3.8. საკუთარი კაპიტალი:

კომპანიის წესდებით განსაზღვრული კაპიტალი 0 ლარია, რაც დასაშვებია „მეწარმეთა შესახებ“ საქართველოს კანონის მიხედვით. შესაბამისად, კომპანიის საკუთარი კაპიტალი მთლიანად შედგება დაგროვილი გაუნაწილებელი მოგებისაგან.

3.9. ნეტო ამონაგები და რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

2020 წელს კომპანიის ნეტო-ამონაგები შედგებოდა წარმოებული საკონდიტრო ნაწარმის გაყიდვებიდან მიღებული შემოსავლებიდან და საქონლის გაყიდვებიდან მიღებული შემოსავლიდან.

	2020 (ლარი)	2019 (ლარი)
ამონაგები წარმოებული პროდუქციის რეალიზაციიდან	5 617 206	6 420 517
ამონაგები საქონლის რეალიზაციიდან	295 578	305 729
	5 912 784	6 726 246

წარმოებული პროდუქციის თვითღირებულება მოიცავს:

ნედლეულის და მასალების ხარჯს, წარმოებაში დასაქმებული პერსონალის ხელფასის ხარჯს, საწარმოო შენობის იჯარის ხარჯს, კომუნალური დანახარჯებს და წარმოების ძირითადი საშუალებების ცვეთის ხარჯს.

	2020		2019
	(ლარი)		(ლარი)
წარმოებული პროდუქციის თვითღირებულება:	3 558 347		4 195 611
საქონლის თვითღირებულება	241 697		245 273
	3 800 044		4 440 884

3.10. მიწოდების ხარჯები

	2020		2019
	(ლარი)		(ლარი)
ხელფასები (კონსულტანტები და მძღოლები)	225 690		219 392
ავტომობილების საწვავის ხარჯი	27 933		26 851
კომუნალური ხარჯი (მაღაზიები)	51 583		37 585
მაღაზიების იჯარის ხარჯი	386 975		322 848
ძირ. საშუალებების ცვეთა	125 971		67 731
ავტომობილების რემონტის ხარჯი	14 487		8 569
მიწოდების სხვა ხარჯები	22 876		42 694
	855 516		725 671

3.11. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები:

	2020		2019
	(ლარი)		(ლარი)
ხელფასის ხარჯები	378 086		262 405
საიჯარო ქირა	5 625		7 500
კომუნალური ხარჯები	505		1 919
საკანცელარიო ხარჯები	4 353		4 359
კომუნიკაციის ხარჯები	7 326		7 266
საკონსულტაციო და აუდიტის ხარჯები	-		-
ცვეთა/ამორტიზაცია	101 507		33 348
საგადასახადო ხარჯები	49 891		3 733
საბანკო ხარჯები	26 596		28 634
საერთო დანიშნულების რემონტის ხარჯები	4 355		12 980
სხვა ხარჯები	92 950		37 213
	671 195		399 358

3.12. დაგროვილი გაუნაწილებელი მოგება

კომპანიის გაუნაწილებელი მოგების ნაშთი 2020 წლის ბოლოს შედგება 2017 (ნაწილობრივ) და 2018-2019 წელს მიღებული მოგებიდან. 2020 წელს კომპანიას მოგება არ ქონდა. 2020 წელს კომპანიას ქონდა ზარალი - 446 976 ლარი და ასევე ქონდა განაწილებული წინა წლის მოგების ნაწილი (დივიდენდი) - 410 526 ლარი, რომლის მოგების გადასახადის ხარჯმა შეადგინა - 72 446 ლარი.

3.13. სასამართლო დავები:

კომპანიას 2020 წლის განმავლობაში სასამართლო დავები არ ჰქონია.

3.14. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

2020-2021 წლებში ადგილი ჰქონდა შემდეგ მნიშვნელოვან მოვლენას: მსოფლიო მასშტაბით, გავრცელდა ახალი კორონავირუსი COVID-19, რაც მსოფლიო ჯანდაცვის ორგანიზაციის მიერ 2020 წლის 11 მარტს, გამოცხადებულ იქნა პანდემიად. ეს ვითარება გაგრძელდა 2021 წელსაც. 2020 წლის ფინანსური ანგარიშგების ხელმოწერის თარიღისათვის, პანდემია დამარცხებული არ არის.

შექმნილმა სიტუაციამ გამოიწვია საიჯარო შემოსავლების შემცირება, მაგრამ ამის მიუხედავად, კომპანიას არსებითი სახის ფინანსური სირთულეები არ შექმნია და კომპანია უწყვეტ და ჩვეულებრივ რეჟიმში აგრძელებდა ფუნქციონირებას.

2021 წლის 1 იანვრიდან 21 სექტემბრამდე პერიოდში, კომპანიის ეკონომიკურ საქმიანობაში სხვა საყურადღებო მოვლენები არ მომხდარა.

3.15. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები

2020 წელს, კომპანიას არ ჰქონია დაკავშირებულ მხარეებთან (დამფუძნებლები, დირექტორი) ისეთი ოპერაციები, რომლებზეც გავლენას იქონიებდა მხარეთა შორის არსებული ურთიერთობები.

3.16. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ 2021 წლის 30 სექტემბერს.