

შპს „მარშე“

ინდივიდუალური
ფინანსური ანგარიშგება

საანგარიშო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს

შპს „მარშე“-ს ფინანსური ანგარიშგება

საანგარიშო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს

შინაარსი:

სრული შემოსავლების ანგარიშგება.....	3
ანგარიშგება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ	4
ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება.....	5
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებები და შენიშვნები.....	6-32

სრული შემოსავლებისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერით დასრულებული წლისათვის

(ლარი)

	შენიშვნა	2020	2019
ამონაგები	3	14,927,501	17,314,604
რეალიზებული პროდუქტის თვითღირებულება	4	-12,850,530	-14,441,243
საერთო მოგება		2,076,971	2,873,361
სხვა შემოსავალი	5	274,094	91,554
კომერციული ხარჯები	6	-1,364,364	-1,306,065
ადმინისტრაციული ხარჯები	7	-1,652,851	-1,657,195
საოპერაციო მოგება		-666,150	1,655
სხვა ხარჯები	8	-20,570	-54,338
აქტივების გაუფასურება	9	(133,318)	(398,420)
შემოსავალი/ ხარჯი საკუროსო სხვაობიდან, ნეტო	10	-80,415	-9,301
წმინდა ფინანსური(ხარჯი)შემოსავალი, ნეტო		17	92
მოგება/ზარალი დაბეგვრამდე		-900,436	-460,312
მოგების გადასახადის შემოსავალი/ხარჯი			
წლის მოგება		-900,436	-460,312
დაუფარავი ზარალი წლის დასაწყისში		-11,979,330	-11,519,018
დაუფარავი ზარალი წლის ბოლოს		-12,879,766	-11,979,330

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2020 წლის 29 სექტემბერს

გენერალური დირექტორი (ე. ჩხაბერიძე)

ფინანსური დირექტორი (ნ. ხომერიკი)

თანდართული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები 6--დან 32 გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

ანგარიშგება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ

2020 წლის 31 დეკემბერთი დასრულებული წლისათვის

(ლარი)

	შენიშვნა	31.12.2020	31.12.2019
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	11	900,447	1,068,865
არამატერიალური აქტივები	12	66,411	66,572
სულ გრძელვადიანი აქტივები		966,858	1,135,437
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	13	1,135,720	1,752,646
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	14	1,810,474	2,094,923
ფული და ფულის ექვივალენტები	15	11,709	167,440
სულ მიმდინარე აქტივები		2,957,903	4,015,009
სულ აქტივები		3,924,761	5,150,446
მფლობელთა კაპიტალი და ვალდებულებები			
მფლობელთა კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		200,000	200,000
წინა წლების დაუფარავი ზარალი		-11,979,330	-11,519,018
საანგარიშო პერიოდის მოგება-ზარალი		-900,436	-460,312
სულ კაპიტალი		-12,679,766	-11,779,330
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	16	544,776	544,776
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები	17	12,906,113	12,908,304
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		13,450,889	13,453,080
მიმდინარე ვალდებულებები			
საგადასახადო ვალდებულებები	18	154,253	165,700
გრძელვადიანი სესხების მოკლევადიანი ნაწილის	16	58,787	58,787
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	19	2,940,598	3,252,209
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		3,153,638	3,476,696
სულ მფლობელთა კაპიტალი და ვალდებულებები		3,924,761	5,150,446

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2020 წლის 29 სექტემბერს

გენერალური დირექტორი

(ე. ჩხაბერიძე)

ფინანსური დირექტორი

(ნ. ხომერიკი)

თანდართული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები 6--დან 32 გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ლარი)

	2020	2019
ფულადი სახსრების მოძრაობა საოპერაციო საქმიანობიდან		
მყიდველებისა და დამკვეთებისაგან მიღებული ფულადი შემოსავლები	13,414,643	14,228,137
სხვა შემოსავლები	947	8,362
მოწოდებაზე და მომსახურებაზე გაცემული ფულადი სახსრები	(9,495,777)	(9,244,936)
გაცემული შრომის ანაზღაურება	(2,349,882)	(2,411,286)
სხვა ვალდებულების შემცირება	(399,257)	(740,778)
გადახდილი გადასახადები (მოგების გადასახადის გარდა)	(1,211,768)	(1,503,214)
საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული სხვა გაცემები	(11,568)	(22,758)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	(52,662)	313,527
ფულადი სახსრების მოძრაობა საინვესტიციო საქმიანობიდან	-	
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(83,982)	(161,931)
შემოსულობანი ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან		290
მიღებული პროცენტები	17	36
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(83,965)	(161,605)
ფულადი სახსრების მოძრაობა საფინანსო საქმიანობიდან		
ფინანსური იჯარით გათვალისწინებული ვალდებულების გადახდა	0	0
რეაბილიტაციის ფინანსური ვალდებულების შემცირება	(20,000)	(165,000)
საფინანსო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(20,000)	(165,000)
უცხოური ვალუტის ცვლილების ეფექტი ფულად სახსრებზე	896	(171)
წმინდა ფულადი სახსრებისა და მათი ექვივალენტის მატება/კლება	(155,731)	(13,249)
ნაშთი პერიოდის დასაწყისში	167,440	180,689
ნაშთი პერიოდის ბოლოს	11,709	167,440

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2020 წლის 29 სექტემბერს

გენერალური დირექტორი (ე. ჩხაბერიძე)

ფინანსური დირექტორი (ნ. ხომერიკი)

თანდართული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები 6--დან 32 გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

ფინანსური ანგარიშგების თანდართული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ლარი)

1. ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

შპს „მარშე“ არის საქართველოში რეგისტრირებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, რომელიც დაარსდა 2007 წლის 6 მარტს შპს „ნინაფალკონი“-ის სახელით. 2012 წლის 26 ივლისს შპს „ნინაფალკონს“ შეეცვალა საფირმო სახელწოდება და დარეგისტრირდა შპს „მარშეს“ სახელწოდებით.

კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი, ილია ჭავჭავაძის გამზ 9

კომპანიის ფაქტური მისამართია: საქართველო, ქ. თბილისი, ერისთავის ქ. #5

კომპანიის 100%-იან წილის მფლობელს 2017 წლის 01 იანვრიდან 2017 წლის 31 დეკემბრის პერიოდში წარმოადგენს ფიზიკური პირი- ირმა ქოსაშვილი

კომპანიამ 2012 წლის მაისში დაასრულა ქარხნის მშენებლობა და დაიწყო საოპერაციო საქმიანობა.

2013 წლის 23 სექტემბერს კომპანიამ განაცხადი გააკეთა გადახდისუნარიანობის საქმისწარმოების დაწყების შესახებ, 2016 წლის 28 მარტს სასამართლომ მიიღო გადაწყვეტილება შპს „მარშე“-ს რეაბილიტაციის რეჟიმში გადასვლასთან დაკავშირებით.

შპს „მარშე“-ს ძირითადი საქმიანობაა: ხორც-პროდუქტების, თევზის პროდუქტების, ნახევარფაბრიკატების, პურ-ფუნთუშეულისა და კულინარული ნაწარმის წარმოება, ასევე ხილ-ბოსტნის დამუშავება, დაფასოება. წარმოების პროდუქციის საბითუმო რეალიზაციას კომპანია ახორციელებს საკუთარი სადისტრიბუციო სამსახურის მეშვეობით. გააჩნია ერთი კვების ობიექტი, საიდანაც იმავდროულად ახორციელებს წარმოებული პროდუქციის საცალო ვაჭრობას.

2. ფინანსური ანგარიშგების ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა**მომზადების საფუძველი**

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბასს) მიერ დადგენილი და გამოქვეყნებული მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად .

ფინანსური ანგარიშგებები მომზადდა პირვანდელი ღირებულების მეთოდის გამოყენებით, გარდა, ზოგიერთი ფინანსური ინსტრუმენტისა, რომლებიც ასახულია მომავალი ფულადი ნაკადების ახლანდელ (დისკონტირებული) ღირებულებით.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია კომპანიის უწყვეტობის საფუძველზე იმის დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. კომპანიის მენეჯმენტსა და მენილეებს სურვილი აქვთ, განავითარონ კომპანია და შესაბამისად აფასებს, რომ კომპანიას როგორც ფუნქციონირებად საწარმოს აქვს საქმიანობის გაგრძელების უნარი.

კომპანია სრული შემოსავლებისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგებაში იყენებს ხარჯების კლასიფიკაციას ფუნქციების მიხედვით, ვინაიდან ფიქრობს, რომ, რომ ეს მეთოდი ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებს მიაწვდის უფრო სასარგებლო ინფორმაციას, რადგან საუკეთესოდ ასახავს თუ ძირითადი საოპერაციო საქმიანობიდან (წარმოება) როგორ ხდება ოპერაციების მართვა ბიზნესის თვალსაზრისით.

კომპანიის საანგარიშო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 01 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

ახალი ფასს-ების მიღება

კომპანია 2020 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას ამზადებს 2020 წლის 01 იანვრისათვის მოქმედი რედაქციით მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

კომპანია ახდენს გარკვეულ სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებები და გადაწყვეტილებები შემუშავებულია გამომცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს კომპანიის ფუნქციონირებას განსაზღვრული მომავლის პირობებში.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო გამოყენების ვადის შეფასებას ხელმძღვანელობა ახდებს მსგავს აქტივებთან დაკავშირებით მიღებულ გამომცდილების შესაბამისად. აფასებს რა აქტივებს პერიოდულად ახდენს გამოყენების ვადის ცვლილებას

სასამართლო დავები. კომპანია აღიარებს მხოლოდ ისეთ ანარიცხებს, როცა არსებობს მხოლოდ მიმდინარე ვალდებულება ან მოთხოვნა წარმომობილი წარსულში მომხდარი მოვლენის გამო, მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გადაცემა და მისი შეფასება საიმედოდ შესაძლებელი. ისეთ შემთხვევაში, როცა ეს კრიტერიუმები არ კმაყოფილება, პირობითი ვალდებულება შესაძლოა აისახოს ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში. იმ პირობითი ვალდებულების რეალიზაციას, რომელიც ჯერჯერობით არ არის აღიარებული ფინანსურ ანგარიშგებაში, შესაძლოა არსებითი გავლენა მოახდინოს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე. აღრიცხვის ამ პრინციპების გამოყენება სასამართლო შემთხვევებისთვის მოითხოვს, რომ კომპანიის მენეჯმენტმა მიუთითოს გადაწყვეტილებები ისეთ ფაქტიურ და იურიდიულ საკითხებზე, რომელიც მის კონტროლს არ ექვემდებარება. კომპანია განიხილავს არსებულ სასამართლო საქმეებს ყოველი ბალანსის შედგენის თარიღში, იმისათვის, რომ, შეაფასოს ფინანსურ ანგარიშგებაში გასათვალისწინებელი აუცილებელი გარემოებები. ამ გარემოებების შესახებ გადაწყვეტილებების მიღებისას გათვალისწინებულ ფაქტორებს შორისაა სასამართლო დავის, საჩივრის ან გარჩევის ტიპის, სასამართლო პროცესი და პოტენციური ზარალის ოდენობა იმ იურისდიქციაში, რომელიც განიხილავს ამ დავას, საჩივარს ან გარჩევას, პროცესის მიმდინარეობა (ფინანსური ანგარიშგების მოზადება, მაგრამ გამოქვეყნებამდე თარიღის ჩათვლით), იურიდიული მრჩევლების მოსაზრებები და შეხედულებები, წინა გამომცდილება ამგავრ საქმეებში და კომპანიის მენეჯმენტის გადაწყვეტილება დავაზე, საჩივარსა და გარჩევაზე რეაგირების შესახებ.

სააღრიცხვის პოლიტიკის ძირითადი მიმართულებები**შეფასების ვალუტა**

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში („ლარი“)

ფუნქციონირებადი ვალუტა

თავის ოპერაციებში კომპანია ფუნქციონალურ ვალუტად იყენებს ქართულ ლარს, რომელსაც მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს კომპანიის ოპერაციებზე,

კონვერტირებადი ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კონვერტირებულია ფუნქციონალურ ვალუტაში ტრანსაქციის განხორციელების დღისათვის, ამასთანავე საანგარიშო წლის ბოლო თარიღით ხდება მათი გადაფასება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით. კონვერტაციის შედეგად წარმომობილი კურსთა შორის სხვაობა აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშებზე, მოგებად ან ზარალად.

2019 და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისათვის გამოყენებული გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

აშშ დოლარი

ევრო

კურსი	2019 წლის 31	2,8677	3,2095
კურსი	2020 წლის 31	3,2766	4,0233

ფინანსური ინსტრუმენტები

თავდაპირველი აღიარება საწარმო მხოლოდ იმ შემთხვევაში აღიარებს ფინანსურ აქტივს, ან ფინანსურ ვალდებულებას, თუ საწარმო ხდება ინსტრუმენტის სახელმეკრულებო პირობების მონაწილე მხარე. **თავდაპირველი შეფასება** ფინანსური აქტივი ან ფინანსური ვალდებულების პირველადი შეფასება ხდება გარიგების ფასით (გარიგების დანახარჯების ჩათვლით), ისეთი ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებებისა გარდა, რომლებიც შემდგომში უნდა შეფასდეს რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით. თუ შეთანხმება ფინანსურ ოპერაციას წარმოადგენს, საწარმომ ფინანსური აქტივი ან ფინანსური ვალდებულება ფასდება მომავალი გადასახდელების დღევანდელი ღირებულებით, რომელიც დისკონტირებულია მსგავსი სავალსე ინსტრუმენტისთვის გამოყენებული საბაზრო საპროცენტო განაკვეთით და განისაზღვრება თავდაპირველი აღიარებისას.

აღიარების შემდგომი შეფასება ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს სავალსე ინსტრუმენტები ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. 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 რომელთა რეალური ღირებულების საიმედოდ შეფასება სხვაგვარად არის შესაძლებელი მიზანშეუწონელი დახარჯების, ან ძალისხმევის გარეშე, ფასდება თვითღირებულების გაუფასურების ზარალის ან უიმედო ვალების რეზერვების გამოყენებით შემცირებით.

აქტივების თვითღირებულება გაიანგარიშებაა აქტივების შეძენის ან შექმნის დროს გადახდილი ფულის ან ფულის ექვივალენტების ან სხვა სახის საზღაურის რეალურ ღირებულების თანხით

რეალური ღირებულება ფასდება თანხით თანხა, რომლითაც შეიძლება აქტივი გაიცვალოს ან ვალდებულება დაიფაროს საქმის მცოდნე და გარიგების მსურველ მხარეებს შორის „გამლილი ხელის მანძილის პრინციპით“.

ამორტიზებული ღირებულება ბა - თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტი აღიარებული იყო თავდაპირველი აღიარებისას ძირითადი თანხის დასაფარად გადახდილი თანხების გამოკლებით, მიმატებული ან გამოკლებული დაგროვილი ამორტიზაციის თანხა, რომელიც მიიღება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით თავდაპირველად აღიარებულ და დასაფარ თანხებს შორის განსხვავების მიმართ. საპროცენტო შემოსავალი და დარიცხული საპროცენტო ხარჯი არ არის წარდგენილი ცალ-ცალკე და შედის შესაბამისი საბალანსო მუხლის მიმდინარე ღირებულებაში.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომლის მეშვეობით ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი ვადის ან უფრო მოკლე ვადის განმავლობაში მისაღები ან გადასახდელი სავარაუდო ფულადი სახსრები ზუსტად დისკონტირდება ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

საწარმო ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს განსაზღვრავს არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმ ფინანსური აქტივების გაუფასურების, რომლებიც შეფასებულია თვითღირებულებით ან ამორტიზებული ღირებულებით.

ფინანსური აქტივების გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება მოიცავს ისეთ მონაცემებს, რომლებიც აქტივის მფლობელისთვის გახდება ცნობილი გაუფასურების გამომწვევი შემდეგი მოვლენების შესახებ:

- ხელშეკრულების პირობების დარღვევა, გადაუხდელობა, ან ვადაგადაცილება არ შეიძლება დაკავშირებული იყოს ანგარიშსწორების სისტემებით გამოწვეულ დაგვიანებასთან.
- მხარეს გააჩნია მნიშვნელოვანი ფინანსური სირთულეები, რაც დასტურდება კომპანიის მიერ მოპოვებული ფინანსური ინფორმაციით;
- როდესაც მოსალოდნელია, რომ დებიტორთან დაკავშირებით დაიწყება გაკოტრების, ან სხვა სახის ფინანსური რეორგანიზაციის პროცესი;
- კომპანია დებიტორის ფინანსურ სიძნელეებთან დაკავშირებული ეკონომიკური ან იურიდიული მიზეზების გამო, დებიტორს სთავაზობს ისეთ დათმობებს, რომლებსაც სხვა შემთხვევაში არ შესთავაზებდა;
- ობიექტური ნიშნების არსებობა, რომლებიც იმაზე მიუთითებს, რომ შემცირდა ფინანსური აქტივების ჯგუფთან დაკავშირებული მომავალი ფულადი ნაკადები მათი საწყისი აღიარების შემდეგ, თუმცა ამგვარი შემცირების ოდენობის განსაზღვრა ჯგუფში შემავალი ცალკეული ფინანსური აქტივისთვის ჯერჯერობით შეუძლებელია.

გაუფასურების შეფასების მიზნით ფინანსური აქტივები ჯგუფდება საკრედიტო რისკის მახასიათებლების მიხედვით, კერძოდ დავალიანების კლასი, ვადაგადაცილებული დღეების რაოდენობა და ასევე არსებობს თუ არა მომავალ პერიოდში თანამშრომლობის შესაძლებლობა.

გაუფასურების კუთხით ერთობლივი წესით შეფასებული ფინანსური აქტივების სამომავლო ფულადი ნაკადები განსაზღვრულია მსგავსი საკრედიტო რისკის მახასიათებლების მქონე აქტივებზე მიღებული ზარალის ისტორიული მონაცემების საფუძველზე. ზარალის ისტორიული მონაცემების კორექტირება ხდება არსებულ მონაცემებზე დაყრდნობით, რათა ასახულ იქნას მიმდინარე არსებული პირობების გავლენა, რომელთაც მანამდე გავლენა არ მოუხდენიათ ზარალის ისტორიულ მონაცემებზე, და ასევე არ იქნას გათვალისწინებული გამოცდილების საფუძველზე დადგენილი ის გარემოებები, რომლებიც ამჟამად აღარ არსებობს. . სამომავლო ფულადი ნაკადების შეფასების მეთოდოლოგიის და დაშვებების შესწორება ხდება რეგულარულად, მოსალოდნელ და ფაქტობრივ ზარალს შორის სხვაობის შემცირების მიზნით.

გაუფასურების ზარალი ყოველთვის აღიარებულია რეზერვის ანგარიშის მეშვეობით, აქტივის საბალანსო ღირებულების შემცირების მიზნით .

თუ გაუფასურების შემდგომ პერიოდში აღიღი ექნება აქტივის გაუფასურების ზარალის თანხა შემცირდება რაც დაკავშირებული იქნება გაუფასურების აღიარების შემდგომ წარმოშობილ მოვლენასთან, საწარმო აღადგენს წინა პერიოდებში წარმოშობილი გაუფასურების ზარალს რეზერვის ანგარიშის კორექტირებით.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას როდესაც:

- ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების სახელშეკრულებო უფლებებს ვადა გასდის, ან ფულადი სახსრები მთლიანად უკვე მიღებულია;
- კომპანია გადასცემს ფინანსური აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს გადასცემს სხვა მხარეს; ან
- მიუხედავად იმისა, რომ იტოვებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ზოგიერთ მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს, სხვა მხარეს გადასცემს აქტივის კონტროლის უფლებას, რომელსაც გააჩნია ამ აქტივის მთლიანად გაყიდვის პრაქტიკული შესაძლებლობა ნებისმიერ არადაკავშირებულ მესამე მხარეზე, შეუძლია ამ შესაძლებლობის გამოყენება ცალმხრივად და აქტივის გადაცემაზე დამატებითი შეზღუდვების დაწესების აუცილებლობის გარეშე
- არსებითად არც გადასცემს და არც იტოვებს ყველა რისკს და გადასცემს საკუთრებას, მაგრამ არა შენარჩუნებულ კონტროლს.

კონტროლი შენარჩუნებულია, თუ კონტრაგენს არ აქვს პრაქტიკული შესაძლებლობა, მიჰყიდოს აქტივი დამოუკიდებელ მესამე მხარეს ამგვარ გაყიდვის ოპერაციაზე დამატებითი შეზღუდვების არსებობის გამო.

ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს ფინანსურ ვალდებულების აღიარებას როდესაც ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულება იფარება, უქმდება ან ვადა გასდის. კომპანია დაფარულ ან სხვა მხარისათვის გადაცემულ ფინანსურ ვალდებულების საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ კომპენსაციის თანხას შორის (ნებისმიერი გადაცემული არაფულადი აქტივებისა და აღებული ვალდებულებების ჩათვლით) სხვაობას ასახავს მოგება-ზარალში.

გადაფარვა

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები არის გადარფარული და ნეტო თანხითაა წარმოდგენილი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არის კანონიერი უფლება, რომ აგრეგირდეს აღიარებული თანხები და არის განზრახვა წარდგენილ იქნეს ნეტო თანხით ან გაიყიდოს აქტივი და დაიფაროს ვალდებულება ერთდროულად.

ფული და ფულის ეკვივალენტი

ფული და ფულადი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს, ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშზე და მოთხოვნამდე საბანკო დეპოზიტებს 3 თვემდე დაფარვის ვადით.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები აისახება მოსალოდნელი შემოსულობების ღირებულების მიხედვით, საექვო ვალების რეზერვის გამოკლებით. მოთხოვნების წმინდა ღირებულებით ასახვისათვის ტარდება მოთხოვნების ანალიზი მათი წარმოშობის ვალების მიხედვით და ერიცხება საექვო ვალების რეზერვი.

მოვალეობის უმრავლესობაზე ფინანსური მდგომარეობის შესახებ საიმედო ინფორმაციის არსებობისა და კომპანიის წარსული გამოცდილების გათვალისწინებით, სავარაუდო ზარალის შეფასება არსებითად განსხვავებული არ იქნება შემდგომში რეალური მოცულობისგან. კომპანია მაშინ როდესაც მყიდველს აქვს უფლება, გარიგების რომელიმე პირობის თანახმად დააბრუნოს საქონელი და გამყიდველი ინარჩუნებს მფლობელობის მნიშვნელოვან რისკებს, სავაჭრო მოთხოვნები კორექტირდება მოთხოვნების უკან დაბრუნების რეზერვებით

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები

ძირითადი საშუალებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია თვითღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება.

ძირითადი საშუალებები აღიარება ხდება მხოლოდ მაშინ, თუ მოსალოდნელია, რომ საწარმო მომავალში ამ აქტივის გამოყენებით მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და საწარმოსათვის შესაძლებელია აქტივის ღირებულების საიმედოდ შეფასება.

კომპანია ძირითად საშუალების თავდაპირველი აღიარებისას აფასებს თვითღირებულებით. თვითღირებულება მოიცავს აქტივის შეძენასთან დაკავშირებულ ყველა პირდაპირ ხარჯს. თუ გადახდა გადავადებულია და საკრედიტო პერიოდი აღემატება სტანდარტულ პერიოდს, ძირითადი საშუალებების თვითღირებულება განისაზღვრება სამომავლო გადასახდელების დღევანდელი ღირებულებით.

თავდაპირველი აღიარების შემდგომი შეფასება ხდება თვითღირებულების მოდელით.

ძირითადი საშუალებების შეძენის შემდგომი დანახარჯები ემატება ამ აქტივის ღირებულებას ან აღიარდეს ცალკე აქტივად, თუ მოსალოდნელია, რომ საწარმო მომავალში ამ აქტივის გამოყენებით მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და საწარმოსათვის შესაძლებელია ამ აქტივის ღირებულების საიმედოდ შეფასება.

იჯარით აღებული ქონების კაპიტალიზებული რემონტის ამორტიზება ხდება იჯარის ვადის განმავლობაში. ქონების მიმდინარე რემონტი რომელიც არ ექვემდებარება კაპიტალიზებას აღიარდება ხარჯად მისი გაწვევის მომენტში.

ძირითადი საშუალებებისათვის კომპანია იყენებს ცვეთის დარიცხვის წრფივ მეთოდს, რაც გულისხმობს აქტივის თვითღირებულების ან გაუფასურებული ღირებულების განაწილებას აქტივის სასარგებლო მომსახურების მთელი ვადის მანძილზე.

სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას კომპანია ითვალისწინებს მთელ რიგ ფაქტორებს, კერძოდ

- აქტივის დატვირთვა, მწარმოებლურობა,
- ფიზიკური ცვეთა, ტექნიკურ და კომერციულ მოძველება, აქტივის გამოყენების შეზღუდვა

საწარმო პერიოდულად ახდენს ზემოთ მოცემული ფაქტორების გათვალისწინებით მომსახურების ვადის ცვლილებას

ძირითადი საშუალებების ცვეთის თანხა ნაწილდება სისტემატურ საფუძველზე, მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში შემდეგნაირად:

ძირითადი საშუალებები

ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა
მანქანა-დანადგარები	3-10
ოფისის აღჭურვილობა	3-10
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	2-8
სატრანსპორტო საშუალებები	10
სხვა ძირითადი საშუალებები	2-5
დაუმთავრებელი მშენებლობა	არ ცვდება

ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს კომპანია აფასებს გაუფასურების ინდიკატორს, რათა უზრუნველყოს, რომ აქტივები ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აისახოს ანაზღაურებად ღირებულებაზე მეტი თანხა. ანაზღაურებადი ღირებულება განისაზღვრება აქტივის, ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებასა და გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესი თანხით

საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, თუ აქტივის საბალანსო ღირებულება მეტია მის შეფასებულ ანაზღაურებად ღირებულებაზე. გაუფასურების ზარალი აღიარდება შესაბამის პერიოდის სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში და ჩაირთვება გაუფასურების ზარალის მუხლში. გაუფასურების ზარალის აღიარების შემდეგ ცვეთის ხარჯი გამოითვლება ანაზღაურებადი ღირებულებიდან.

კომპენსაცია, რომელიც საწარმოს მისაღები აქვს მესამე მხარეებისაგან, დაზიანების, დაკარგვის ან გაცემის შემთხვევაში, კომპენსაციის მიღების მოთხოვნა აღიარდება მოგება/ზარალში ამ მოთხოვნის წრამოშობის პერიოდში.

ძირითადი საშუალებების აღიარების შეწყვეტა ხდება აქტივის გაყიდვის/გასვლის შემთხვევაში ან როდესაც მისი გამოყენებიდან ან გაყიდვიდან ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. აღიარების შეწყვეტის შედეგად შედეგად წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი განისაზღვრება ძირითადი საშუალებების გასვლის შედეგად წარმოქმნილ წმინდა შემოსულობასა და მის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობით. შედეგი აღიარდება იმ პერიოდის მოგება/ზარალში, რომელშიც ადგილი ქონდა აღიარების შეწყვეტას.

შეძენილი არამატერიალური აქტივები აღრიცხულია თვითღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ამორტიზაცია და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი. ამორტიზაციის გამოთვლა ხდება წრფივი მეთოდით, რაც

გულისხმობს აქტივის თვითღირებულების ან ანაზღაურებად ღირებულების განაწილებას აქტივის მთელი მომსახურების ვადის მანძილზე.

არამატერიალური აქტივები

ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა
პროგრამა	5-10
სხვა	2-10

არამატერიალური აქტივების აღიარების შეწყვეტა ხდება აქტივის გაყიდვის/გასვლის შემთხვევაში ან როდესაც მისი გამოყენებიდან ან გაყიდვიდან ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი.

ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოსთვის ხდება აქტივის ნარჩენი ღირებულებისა და მომსახურების ვადის გადახედვა და საჭიროების შემთხვევაში, მათი შეცვლა. ცვლილება სააღრიცხვო შეფასებაში აღირიცხება პერსპექტიულად, მიმდინარე პერიოდის მოგება-ზარალში.

მარაგები

კომპანიაში მარაგების შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უნცირესი თანხით, პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო დანახარჯების გამოკლებით.

მარაგების თვითღირებულება მოიცავს მათ შეძენასა და გადამუშავებასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს, აგრეთვე იმ დანახარჯებს, რომელიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისა და სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

მარაგების თვითღირებულების გაანგარიშება ხდება ნორმატიული დანახარჯების მეთოდით, მათზე გაწეული დანახარჯების ცალკე იდენტიფიკაციით. მუდმივი საწარმოო ზედნაღები ხარჯების განაწილება მარაგის გადამუშავების დანახარჯებზე ხორციელდება საშუალო საწარმოო სიმძლავრის მიხედვით.

მარაგების ჩამოწერა ხორციელდება სპეციფიკური იდენტიფიკაციის მეთოდით.

კომპანია წლის განმავლობაში რეგულარულად ახდენს მარაგების შეფასებას გაუფასურების დადგენის მიზნით და შედეგს აღიარებს გაუფასურების ზარალში.

მაშინ როდესაც მყიდველს აქვს უფლება, გარიგების რომელიმე პირობის თანახმად უარი თქვას საქონლის ან მომსახურების შეძენაზე და გაურკვეველია უკუგების მიღების შესაძლებლობა და გამყიდველი ინარჩუნებს მფლობელობის მნიშვნელოვან რისკებს, მარაგები კორექტირდება უკან დაბრუნების რეზერვით

დაბეგვრა

ორგანიზაციის მიმდინარე საგადასახადო დანახარჯები, რომლებიც დაკავშირებულია მის ძირითად საქმიანობასთან, გაანგარიშებულია საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად.

მოგების გადასახადი

მიმდინარე მოგების გადასახადი გამოითვლება საანგარიშგებო თარიღისთვის მოქმედი იმ ქვეყნის კანონმდებლობის მიხედვით, რომელშიც კომპანია ფუნქციონირებს. შესაბამისად, კომპანია ქმნის ანარიცხებს თანხებზე, რომელთა გადახდაც მოსალოდნელია საგადასახადო ორგანოებისთვის.

გადავადებული მოგების გადასახადის აღიარება ხდება აქტივებისა და ვალდებულებების საგადასახადო და ფინანსურ ბაზებს შორის არსებული დროებითი სხვაობების მიხედვით. თუმცა, გადავადებული მოგების გადასახადი არ აღიარდება, თუ ის წარმოშობილია აქტივის ან ვალდებულების თავდაპირველი აღიარების შედეგად, რომელიც ოპერაციის მოხდენის დროს გავლენას არ ახდენს არც საგადასახადო და არც ფინანსურ ბაზაზე, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ეს დაკავშირებულია ბიზნეს კომბინაციასთან. გადავადებული მოგების გადასახადი გამოითვლება საანგარიშგებო თარიღისთვის არსებული მოგების გადასახადის განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც მოსალოდნელია, რომ იმოქმედებს მაშინ, როდესაც მოხდება შესაბამისი გადავადებული საგადასახადო აქტივის რეალიზება და ვალდებულების დაფარვა. გადავადებული საგადასახადო აქტივის აღიარება ხდება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც მოსალოდნელია მომავალში დასაბეგრი მოგების წარმოშობა, რომელიც მიმდინარე პერიოდის დროებით სხვაობებთან გაიქვითება. გადავადებული საგადასახადო

აქტივი და ვალდებულება გადაიხურება იმ შემთხვევაში, როდესაც არსებობს მიმდინარე საგადასახადო აქტივის მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებასთან გადახურვის სამართლებრივი უფლება, და როდესაც გადავადებული საგადასახადო აქტივი და ვალდებულება წარმოშობილია ერთი და იმავე საგადასახადო კანონმდებლობის შედეგად, რომლის დროსაც აქტივის და ვალდებულების წმინდა თანხით წარდგენა შესაძლებელია.

2017 წლის 01 იანვრიდან საქართველოს საგადასახადო კოდექსში შევიდა მნიშვნელოვანი ცვლილებები მოგების გადასახადის ნაწილში.

ახალი კანონის მიხედვით მოგების გადასახადის განაკვეთი განისაზღვრება ნულოვანი განაკვეთით მიღებული მოგების კომპანიაში რეინვესტირების შემთხვევაში და დაიბეგრება 15%-იანი განაკვეთით მხოლოდ კომპანიის დამფუძნებლებზე დივიდენდი გაცემის დროს. ასევე მოგებით დაიბეგრება ინდივიდუალური ტრანსაქციები და ოპერაციები, რომელიც დაკავშირებულია მოგების მიღებასთან (საჩუქარი, გადასახადები, რომლებიც საგადასახადო კოდექსის მიხედვით არ ითვლება ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებულ ხარჯად. ამ შემთხვევაში მოგების განაწილება იბეგრება პროპორციით 15/85. ასეთი ტიპის ოპერაციები წარმოადგენენ მუდმივ სხვაობას და არ წარმოქმნიან გადავადებული მოგების გადასახადის წარმოქმნის პირობას

ზემოთ აღნიშნულიდან გამომდინარე ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისათვის, მოგების გადასახადი მიმდინარე ხარჯები არ კორექტირდება გადავადებული გადასახადების თანხებით, რომლებიც წარმოიშობა სხვაობიდან აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის. ასეთი კორექტირებები გამოიწვევს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან გადავადებული საგადასახადო ვალდებულებების ასახვას.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

საწარმოს ვალდებულება არის მისი მიმდინარე ვალდებულება, რომელიც წარმოიქმნა წარსული მოვლენების შედეგად და რომლის დასაფარად მოსალოდნელია ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების გასვლა საწარმოდან. სავაჭრო ვალდებულების საწყისი აღიარება ხდება რეალური ღირებულებით, შემდგომ კი აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით.

საპენსიო ვალდებულებები

კომპანიას არ აქვს დასაქმებულთა საპენსიო პროგრამა, ასევე სამსახურიდან გათავისუფლების შემდგომი დამატებითი ანაზრაურების ან სხვა მნიშვნელოვანი საკომპენსაციო პროგრამები, რომლებიც მოითხოვენ დამატებით აღრიცხვას.

საკუთარი კაპიტალი

ფინანსური ინსტრუმენტები, რომლებიც არ აკმაყოფილებენ ფინანსური ვალდებულებების აღიარების კრიტერიუმს კომპანიის მიერ აღირიცხება როგორც საკუთარი კაპიტალი. საკუთარი კაპიტალი მოიცავს საწარმოს მესაკუთრეების მიერ განხორციელებულ ინვესტიციას, ამ ინვესტიციების მატებას, რომელიც მიღებულ იქნა კომპანიის მომგებიანი საქმიანობებიდან და საწარმოში რჩება თავის საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენების მიზნით და მესაკუთრეთა ინვესტიციის შემცირებას, რაც განაპირობა არამომგებიანმა ოპერაციებმა და მესაკუთრეებზე განხორციელებულმა განაწილებებმა.

დივიდენდები

ვინაიდან საწარმო იმყოფება რეაბილიტაციის რეჟიმში, დივიდენდების გაცემა საანგარიშო პერიოდში შეუძლებელია.

ამონაგები

საქონლის გაყიდვიდან მიღებული ამონაგების აღიარება ხდება, როდესაც კომპანია მყიდველს გადასცემს საქონელის ფლობასთან დაკავშირებულ მნიშვნელოვან რისკებს და სარგებელს, და ასევე, როდესაც მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან საწარმო მიიღებს წინსაწარ შეთანხმებულ სარგებელს.

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

(ა) საწარმო მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს;

(ბ) საწარმო არ ინარჩუნებს უწყვეტ მენეჯერულ მონაწილეობას იმ დონით, რომელიც, ჩვეულებრივ, საკუთრების უფლებასთან ასოცირდება და არც გაყიდულ საქონელზე ეფექტურ კონტროლს არ ახორციელებს;

(გ) შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ შეფასება;

(დ) მოსალოდნელია, რომ საწარმო მიიღებს მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებულ ეკონომიკურ სარგებელს;

და

(ე) შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებით უკვე გაწეული ან მომავალ პერიოდში გასაწევი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

თუ კომპანია ინარჩუნებს საკუთრებასთან დაკავშირებულ მნიშვნელოვან რისკებსა და სარგებელს, ოპერაცია არ მიიჩნევა გაყიდვად და, შესაბამისად, არ ხდება ამონაგების აღიარება.

მაშინ როდესაც მყიდველს აქვს უფლება, გარიგების რომელიმე პირობის თანახმად უარი თქვას საქონლის ან მომსახურების შეძენაზე და გაურკვეველია უკუგების მიღების შესაძლებლობა, გამყიდველი ინარჩუნებს მფლობელობის მნიშვნელოვან რისკებს. ასეთი გარემოების დადგომისას შემოსავლები კორექტირდება უკან დაბრუნების რეზერვებით

მომსახურების გაწვიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, შესრულებული სტადიის მიხედვით. მომსახურების მიწოდების შედეგების საიმედოდ შეფასება მაშინ არის შესაძლებელი, თუ დაკმაყოფილებულია შემდეგი პირობები:

- ამონაგების თანხის განსაზღვრა შესაძლებელია საიმედოდ;
- მოცემული ოპერაციიდან მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში;
- შესაძლებელია მომსახურების მიწოდების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის საიმედოდ დადგენა,

საანგარიშო პერიოდის ბოლოს;

- შესაძლებელია მომსახურებაზე უკვე გაწეული და ხელშეკრულების მთლიანად შესრულებისათვის საჭირო დანახარჯების საიმედოდ შეფასება

თუ მომსახურების გაწევა ხდება განუსაზღვრელი რაოდენობის მრავალჯერადი აქტის შედეგად გარკვეული პერიოდის განმავლობაში, საწარმო ამონაგებს აღიარებს თანაბარზომიერად (წრფივი მეთოდით),

ამონაგების თანხა განისაზღვრება მიღებული საქონლისა და მოსახურების რეალური ღირებულების მიხედვით. კორექტირება ხდება გადაცემული ფულის ან ფულადი სახსრების ექვივალენტის თანხით. თუ შეუძლებელია მიღებული საქონლის და მომსახურების რეალური ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა, ამონაგების თანხის ფასდება გაცემული საქონლის ან მომსახურების რეალური ღირებულებით, რომელიც შემდგომ კორექტირდება მიღებული ფულის ან ფულადის სახსრების ექვივალენტების თანხის მიხედვით. მაშინ

როდესაც მყიდველს აქვს უფლება, გარიგების რომელიმე პირობის თანახმად უარი თქვას საქონლის ან მომსახურების შეძენაზე და გაურკვეველია უკუგების მიღების შესაძლებლობა, გამყიდველი ინარჩუნებს მფლობელობის მნიშვნელოვან რისკებს. ასეთი გარემოების დადგომისას შემოსავლები კორექტირდება უკან დაბრუნების რეზერვებით

სხვა შემოსავალი

სხვა შემოსავლის აღიარება ხდება, როცა არსებობს რწმუნება, რომ კომპანია განხორციელებული ოპერაციებიდან მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია შემოსავლის ოდენობის საიმედოდ განსაზღვრა. შემოსავლის აღიარება ხდება მის მიღებაზე გაწეული ხარჯების გამოკლებით ოპერაციის განხორციელების პერიოდისთვის.

ხარჯების აღიარება

კომპანია თავისი ძირითადი ოპერაციების განხორციელებისას ახდენს როგორც საოპერაციო, ასევე სხვა ხარჯების გაწევას, რომელთაგან არ არის დაკავშირებული მის ძირითად საქმიანობასთან

მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ხარჯები აღიარდება თუ ის იწვევს მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას, რომელიც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასთან ან ვალდებულებების ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება.

თუ მოსალოდნელია, რომ ეკონომიკური სარგებელი წარმოიქმნება რამდენიმე საადრიცხვო პერიოდის განმავლობაში, მასთან დაკავშირებული ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება გონივრული განაწილების საფუძველზე.

ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება დაუყოვნებლივ, თუ აღარ მოითმნის მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს, ან თუ ეკონომიკური სარგებელი არ აკმაყოფილებს ან შეწყვეტა დაკმაყოფილება აქტივის ღირებულების მოთხივრის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

იჯარა

კომპანია ახდენს იჯარის კლასიფიკაციას ფინანსური და საოპერაციო იჯარად.

იჯარა კლასიფიცირდება ფინანსურ იჯარად, თუ იგი ითვალისწინებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას. იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო იჯარად, თუ იგი არ ითვალისწინებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას.

იჯარის ფინანსურ იჯარად კლასიფიკაციის დროს დაკმაყოფილებულია ქვემოთ ჩამოთვლილი პირობა ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, კერძოდ

- იჯარის ხელშეკრულების თანახმად, მოიჯარეს გადაეცემა აქტივის საკუთრების უფლება იჯარის ვადის დამთავრების შემდეგ;
- მოიჯარეს უფლება აქვს, აქტივი შეიძინოს ისეთი ფასით, რომელიც მოსალოდნელია, რომ მნიშვნელოვნად დაბალი იქნება აქტივის რეალურ ღირებულებაზე, რომელიც მას ექნება უფლების გამოყენების მომენტში, ხოლო იჯარის დასაწყისისათვის არსებობს გონივრული რწმენა იმისა, რომ ეს უფლება გამოყენებული იქნება;
- იჯარის ვადა მოიცავს აქტივის ეკონომიკური მომსახურების ვადის ძირითად ნაწილს, მაშინაც კი, როდესაც საკუთრების უფლების გადაცემა არ ხდება;
- იჯარით გაცემული აქტივები იმდენად სპეციფიკურია, რომ მხოლოდ ამ მოიჯარეს შეუძლია მათი გამოყენება, არსებითი მოდიფიკაციის გარეშე.

ფინანსური იჯარის დროს უფლებები აქტივის გამოყენებაზე და ვალდებულებები ფინანსურ იჯარაზე აღიარდება როგორც აქტივები და ვალდებულებები საიჯარო აქტივის რეალური ღირებულებასა და გაანგარიშებულ მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დღევანდელი ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით.

მინიმალური საიჯარო გადასახდელების განაწილება პირობით საიჯარო გადასახდელებად და დაუფარავ ვალდებულებად ხდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. პირობითი საიჯარო გადასახდელები ხარჯად აღიარდება იმ პერიოდში, როდესაც გაწეული იყო. ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით

საოპერაციო იჯარის დროს საიჯარო გადასახდელები ხარჯად აღიარდება წრფივი მეთოდით, იჯარის ვადის განმავლობაში. იჯარის ხარჯის უმეტესი ნაწილი მონაწილეობას იღებს მარაგების თვითღირებულების ფორმირებაში.

იჯარის ვადა არის კონტრაქტით გათვალისწინებული ის პერიოდი, რომლის განმავლობაშიც გათვალისწინებულია აქტივის იჯარა, დამატებული ნებისმიერი ისეთი შემდგომი პერიოდი, რომლისთვისაც , მოიჯარეს აქვს შესაძლებლობა , რომ იჯარა გააგრძელოს და იჯარის დასაწყისისათვის არსებობს რწმენა იმისა რომ მოიჯარის მიერ ეს უფლება იქნება გამოყენებული.

თანამშრომელთა ხარჯები და მასათან დაკავშირებული შენატანები

ხელფასი, ბონუსები, გამოუყენებელი შვებულებები დარიცხულია წლის განმავლობაში, მაშინ როდესაც თანამშრომლებმა გაუწიეს მომსახურება კომპანიას.

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევა კომპანიის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენს ორგანიზაციის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები

პირობითი ვალდებულებები არ აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან და შესაძლებელია ამ ვალდებულების საიმედოდ შეფასება. პირობითი ვალდებულებების შესახებ ინფორმაცია მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში, გარდა ისეთი პირობითი ვალდებულებისა, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან არ არის მოსალოდნელი.

ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აისახება პირობითი აქტივები. მაგრამ ისეთი ფინანსური აქტივების შესახებ ინფორმაცია, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში შესაძლებელია, აისახება განმარტებით შენიშვნებში. იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას აქვს რწმუნება, რომ მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს, მაშინ მასთან დაკავშირებული აქტივი და შემოსავალი აისახება იმ პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში, როდესაც ადგილი ქონდა შეფასების ცვლილებას.

ანარიცხი წარმოადგენს ვალდებულებას, რომელიც დაკავშირებულია რაოდენობრივ და დროით განუსაზღვრელობებთან. ვალდებულება წარმოადგენს კომპანიის მიმდინარე ვალდებულებას, რომელიც წარმოიშვა წარსული მოვლენის შედეგად და რომლის დაფარვა გამოიწვევს კომპანიიდან ეკონომიკური სარგებლის გასვლას. მავალდებულებელი მოვლენა არის მოვლენა, რომელიც წარმოშობს სამართლებრივ ან კონსტრუქციულ ვალდებულებას, რაც გულისხმობს, რომ კომპანიას არ გააჩნია სხვა რეალური ალტერნატივა და მან უნდა დაფაროს თავისი ვალდებულებები. სამართლებრივი ვალდებულება გამომდინარეობს:

(ა) გარიგებიდან (ხელშეკრულებაში დაფიქსირებული ან ნაგულისხმები პირობების გათვალისწინებით);

(ბ) კანონმდებლობიდან; ან

(გ) სხვა სამართლებრივი ქმედებიდან.

კონსტრუქციული ვალდებულება გამომდინარეობს კომპანიის ქმედებიდან, სადაც:

(ა) წარსულში დადგენილი პრაქტიკიდან, კომპანიის მიერ გამოქვეყნებული პოლიტიკიდან ან სპეციფიკური მიმდინარე ანგარიშგებიდან, კომპანია მიაჩნებს სხვა მხარეებს, რომ იგი იღებს გარკვეულ პასიხისმგებლობას; ან

(ბ) შედეგად, მესამე მხარეს კომპანიასთან მიმართებაში გააჩნია გარკვეული მოლოდინი, რომ იგი შეასრულებს ამ პასუხისმგებლობას.

3. ამონაგები

ამონაგები 2020 წლის და 2019 წლის დასრულებული წლისათვის შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2020	2019
ამონაგები მზა პროდუქციის რეალიზაცია	14,612,135	16,383,262
ამონაგები საქონლის რეალიზაციიდან	312,573	898,833
ამონაგები მატ ფასეულობების რეალიზაციიდან		79
ამონაგები დაბრუნებადი ტარის რეალიზაციიდან	2,793	32,430
სულ	14,927,501	17,314,604

4. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება 2020 წლის და 2019 წლის დასრულებული წლისათვის შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2020	2019
რპთ მზა პროდუქციის რეალიზაციიდან	(12,566,850)	(13,557,409)
რპთ საქონლის რეალიზაციიდან	(236,151)	(855,346)
რპთ მატ ფასეულობების რეალიზაციიდან		(79)
რპთ დაბრუნებადი ტარის რეალიზაციიდან	(47,529)	(28,409)
სულ	(12,850,530)	(14,441,243)

2020 წელს რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება მოიცავს ცვეთას 125 521 ლარს, ხოლო 2019 წელს 115 607 ლარს.

5 სხვა შემოსავალი

სხვა შემოსავალი 2020 წლის და 2019 წლის დასრულებული წლისათვის შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2,020	2,019
საიჯარო შემოსავლები	25,593	37,436
მოგება ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან	0	97

ვალდებულებების ადა მოთხოვნების კორექტირებით მიღებული შემოსავლები	235,627	17,812
სხვა	12,874	36,209
სულ	274,094	91,554

6. კომერციული ხარჯები

კომერციული ხარჯები 2020 წლის და 2019 წლის დასრულებული წლისათვის შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2020	2019
სარეკლამო და მარკეტინგული ხარჯები	(290,145)	(95,033)
იჯარა	(41,038)	(43,142)
ხელფასები	(635,027)	(688,733)
საწვავის ხარჯი	(68,529)	(100,085)
საქონლის მიწოდებასთან დაკავშირებული მომსახურების ხარჯები	(196,352)	(247,937)
ცვეთა	(90,359)	(84,098)
სადაზღვევო ხარჯები	(25,351)	
მიწოდების სხვა ხარჯები	(17,563)	(47,037)
სულ	(1,364,364)	(1,306,065)

7. ადმინისტრაციული ხარჯები

ადმინისტრაციული ხარჯები 2020 წლის და 2019 წლის დასრულებული წლისათვის შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2020	2019
ხელფასები	(820,940)	(790,620)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(57,726)	(56,657)
ბანკის საკომისიო	(6,820)	(10,851)
საკონსულტაციო და სხვა მომსახურების ხარჯი	(37,406)	(44,579)
კვების ხარჯი	(5,011)	(6,026)
საგადასახადო ხარჯი	(9,455)	(10,986)
კომუნალური ხარჯი	(83,506)	(81,390)
საოპერაციო საქმიანობის მომსახურების ხარჯი	(102,184)	(78,646)
მივლინება	(5,140)	(20,289)

საანგარიშო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს

საკანცელარიო ხარჯი	(8,367)	(10,205)
იჯარა	(440,480)	(466,945)
საწვავის ხარჯი	(25,519)	(13,858)
კომუნიკაციის ხარჯი	(9,752)	(38,151)
ტრენინგის ხარჯი	(36,787)	(1,524)
დაცვის ხარჯი	(1,127)	(1,373)
დაზღვევა	(1,373)	(25,095)
სხვა ხარჯები	(1,258)	
სულ	(1,652,851)	(1,657,195)

8. სხვა ხარჯები

სხვა ხარჯები 2020 წლის და 2019 წლის დასრულებული წლისათვის შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2020	2019
ინვენტარიზაციის შედეგი	(8,749)	(29,099)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან და ჩამოწერიდან მიღებული ზარალი	(88)	(4)
ჯარიმები და საურავი	(1,036)	(1,134)
მესამე მხარის ანაზღაურება	0	0
საგადასახადო ხარჯი	(10,042)	(23,147)
სხვა	(655)	(954)
სულ	(20,570)	(54,338)

9. აქტივების გაუფასურება

	2020	2019
მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვის კორექტირების შედეგი	(21,700)	(263,235)
მარაგების გაუფასურების ზარალი	(111,618)	(135,185)
სულ	(133,318)	(398,420)

მარაგების გაუფასურების შედეგი მოიცავს მყიდველებისაგან დაბრუნებული და შემდგომი გამოყენებისათვის უვარგისი მარაგების ჩამოწერას, ასევე დაზიანების, ჩამოფასებისას ფასთა სხვაობის და გაუფასურების რეზერვის ხარჯებს.

10. უცხოური ვალუტის ცვლილებით გამოწვეული წმინდა მოგება-ზარალი

უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეული წმინდა მოგება/ზარალი 2020 წლის და 2018 წლის დასრულებული წლისათვის შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2020	2019
შემოსავალი ვალუტის კურსის ცვლილებიდან	35,145	20,096
ზარალი ვალუტის კურსის ცვლილებიდან	(115,560)	(29,397)
სულ	(80,415)	(9,301)

11. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები 2020 წლის 31 დეკემბრისა და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

ისტორიული ღირებულება	დაუმთავრებელი, კომპლექტაცია	მანქანა - დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	სხვა ძირითადი საშუალებები	სულ
ნაშთი 2019 წლის 01 იანვრისათვის		815,755	50,569	190,262	625,240	127,771	1,809,597
შემოსვლა		46,517	776	75,393			122,686
კაპიტალიზაცია/კომპლექტაცია		3,788				29,015	32,803
რეალიზაცია			(246)				(246)
გასვლა/ჩამოწერა			(11,632)	(11,705)		(6,927)	(30,264)
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრისათვის	0	866,060	39,467	253,950	625,240	149,859	1,934,576
შემოსვლა	34,586	8,032	11,279	30,085			83,982
კაპიტალიზაცია/კომპლექტაცია		26,729	800	(20,614)		7,057	13,972
რეალიზაცია							0
გასვლა/ჩამოწერა	(34,586)						(34,586)
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრისათვის	0	900,821	51,546	263,421	625,240	156,916	1,997,944

საანგარიშო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს

დაგროვილი ცვეთა	მანქანა - დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	ავიჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	სხვა ძირითადი საშუალებები	სულ
ნაშთი 2019 წლის 01 იანვრისათვის	(144,129)	(24,145)	(62,079)	(391,156)	(59,286)	(680,795)
ცვეთა წლის განმავლობაში	(62,982)	(7,760)	(55,617)	(58,927)	(29,900)	(215,186)
გასვლა		11,729	11,614		6,927	30,270
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრისათვის	(207,111)	(20,176)	(106,082)	(450,083)	(82,259)	(865,711)
ცვეთა წლის განმავლობაში	(67,157)	(8,349)	(68,424)	(58,297)	(29,559)	(231,786)
გასვლა/ჩამოწერა						0
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრისათვის	(274,268)	(28,525)	(174,506)	(508,380)	(111,818)	(1,097,497)

ნარჩენი საბალანსო ღირებულება	მანქანა - დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	ავიჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	სხვა ძირითადი საშუალებები	სულ
ნაშთი 2019 წლის 01 იანვრისათვის	671,626	26,424	128,183	234,084	68,485	1,128,802
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრისათვის	658,949	19,291	147,868	175,157	67,600	1,068,865
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრისათვის	626,553	23,021	88,915	116,860	45,098	900,447

საანგარიშო პერიოდში ადგილი ქონდა რამოდენიმე აქტივის აღიარების შეწყვეტას ვინაიდან მისი გამოყენებიდან აღარ იყო მოსალოდნელი ეკონომიკური სარგებლის მიღება. აღნიშნულ ოპერაციას გავლენა არ მოუხდენია საანგარიშო პერიოდის მოგებაზე, ვინაიდან აღნიშნულ ძირითად საშუალებებზე ცვეთა სრულად იყო დარიცხული მომსახურების ვადის განმავლობაში და შესაბამისად აქტივების ნარჩენი ღირებულება ნულის ტოლი იყო.

43241 ლარის ძირითადი საშუალებები ნარჩენი ღირებულება ნულის ტოლია, მაგრამ საწარმო კვლავაც განაგრძობს მის გამოყენებას

შესაფუთ დანადგარი ნარჩენი ღირებულებით 318169 ლარი გადაყვანილია კონსერვაციის რეჟიმზე ვინაიდან ექვემდებარება მომწოდებელზე უკან დაბრუნებას, ის განმარტება შენიშვნა 20-ში

ძირითადი საშუალებები არ არის დატვირთული იზოთეკითა და გირავნობით რაიმე სახის ვალდებულების უზრუნველსაყოფად, მაგრამ კომპანია შეტანილია მოვალეთა რეეტრში, მას აკრძალული აქვს ძირითადი საშუალებების გასხვისება.

12. არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები 2020 წლის 31 დეკემბრისა და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

ისტორიული ღირებულება	სავაჭრო მიმანი	სხვა არამატერიალური აქტივები	სულ
ნაშთი 2019 წლის 01 იანვრისათვის	30,493	360,749	391,242
შემოსვლა	8,898	13,218	22,116
გასვლა/ჩამოწერა		(53,387)	(53,387)
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრისათვის	39,391	320,580	359,971
შემოსვლა		41,657	41,657
გასვლა/ჩამოწერა			0
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრისათვის	39,391	362,237	401,628

დაგროვილი ამორტიზაცია	სავაჭრო მიმანი	სხვა არამატერიალური აქტივები	
ნაშთი 2019 წლის 01 იანვრისათვის	(19,699)	(285,910)	(305,609)
დარიცხული ამორტიზაცია წლის განმავლობაში	(3,048)	(38,129)	(41,177)
გასვლა/ჩამოწერა		53,387	53,387
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრისათვის	(22,747)	(270,652)	(293,399)
დარიცხული ამორტიზაცია წლის განმავლობაში	(3,049)	(38,769)	(41,818)
გასვლა/ჩამოწერა			-
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრისათვის	(25,796)	(309,421)	(335,217)

ნეტო საბალანსო ღირებულება	სავაჭრო მიმანი	სხვა არამატერიალური აქტივები	
ნაშთი 2019 წლის 01 იანვრისათვის	10,794	74,839	85,633
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრისათვის	16,644	49,928	66,572
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრისათვის	13,595	52,816	66,411

საანგარიშო პერიოდში მიმდინარეობს სასამართლო დავა კომპანიის საკუთრებაში არსებულ სასაქონლო ნიშანზე, რომლის შესახებაც დამატებითი ინფორმაცია მოცემულია შენიშვნა 21-ში. კომპანიამ დაარეგისტრირება ახალი სასაქონლო ნიშანი, რომელსაც ჩვეთა არ ერიცხება.

არამატერიალური აქტივები საშუალებები არ არის დატვირთული იპოთეკითა და გირავნობით რაიმე სახის ვალდებულების უზრუნველსაყოფად, მაგრამ კომპანია შეტანილია მოვალეთა რეეტრში, მას აკრძალული აქვს არამატერიალური აქტივების გასხვისება.

13. მარაგები

მარაგები 2020 წლის 31 დეკემბრისა და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2020	2019
დაუმთავრებელი წარმოება	5,068	0
საქონელი	728,750	23,922
ნედლეული და მასალები	355,574	1,381,093
მზა პროდუქცია	0	288,177
სხვა მარაგები	46,328	43,655
საქონლის დაბრუნების რეზერვი	32,216	25,166
საქონლის გაუფასურების რეზერვი	(32,216)	(9,367)
სულ	1,135,720	1,752,646

კომპანია გასული პერიოდების ანალიზის საფუძველზე უშვებს საანგარიშო პერიოდში გაყიდული საქონლის მომავალ პერიოდში დაბრუნების შესაძლებლობას და ქმნის უკან დაბრუნების რეზერვს. ვინაიდან დაბრუნება ხდება მხოლოდ ვარგისიანობის გასვლის გამო, შესაბამისად ასევე ქმნის გაუფასურების რეზერვს

მარაგები არ არის დატვირთული იპოთეკითა და გირავნობით რაიმე სახის ვალდებულების უზრუნველსაყოფად,

14. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2019 წლის 31 დეკემბრისა და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2020	2019
ფინანსური აქტივები		
სავაჭრო მოთხოვნა	2,053,661	2,324,583
მოთხოვნები საგარანტიო მომსახურებიდან/მისაღები პროცენტები	3,874	3,874
სხვა ფინანსური აქტივები	695,758	694,704
არაფინანსური აქტივები		
გადახდილი ავანსები	262,388	248,789
სხვა	240	
საექვო მოთხოვნების რეზერვი	(1,168,511)	(1,146,811)
დაბრუნების რეზერვი	(36,936)	(30,216)
სულ	1,810,474	2,094,923

სავაჭრო მოთხოვნების რეზერვი შექმნილია იმ მოთხოვნების გაუფასურების შესაფასებლად, რომელზეც მიმდინარეობს სასამართლო დავები (იხ დანართი 25) და/ან რომელთა წარმოშობიდან გასულია საქართველოს კანონმდებლობით განსაზღვრული ხანდაზმულობის ვადა 3 წელი. დაბრუნების რეზერვი შექმნილია გარიგების პირობების თანახმად საანგარიშო პერიოდში რეალიზებული და მომავალ საანგარიშო პერიოდში დაბრუნებას დაქვემდებარებული საქონლზე მოთხოვნების შემცირების გასათვალისწინების მიზნით

დაბრუნების რეზერვი შექმნილია მე-13 პენიშვნაში განმარტებული მიზნით

ვინაიდან კომპანია შეტანილია მოვალეთა რეეტრში, მას აკრძალული აქვს რიგი აქტივების გასხვისება, ასევე სასამართლოს გარეშე ჩამოწერა

15. ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები 2020 წლის 31 დეკემბრისა და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2020	2019
ფული სალაროში	10,279	137,109
ფული მიმდინარე საბანკო ამგარიშზე ლარში	1,430	598
ფული საბანკო ბარათებზე	0	0
ფული მიმდინარე საბანკო ანგარიშზე უცხოურ ვალუტაში	0	29,733
სულ	11,709	167,440

16. მიღებული სესხები

მიღებული სესხები 2020 წლის 31 დეკემბრისა და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

გრძელვადიანი სესხი	პერიოდი		გრძელვადიანი		მოკლევადიანი ნაწილი		სულ	
	დაწყების თარიღი	დასრულების თარიღი	ვალუტა	განაკვეთი	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2019
ირმა ქოსაშვილი	10.01.2011	რეაბილიტაციის გეგმის შესაბამისად	ლარი	0%	103,199	103,199	379	379
სს "თიბისი ბანკი" №1688967-2164694	25.07.2012	რეაბილიტაციის გეგმის შესაბამისად	ლარი	0%	382,790	382,790	1,408	58,408
სს გუდვილი		მოთხოვნის დათმობა					57,000	
სულ					485,989	485,989	58,787	58,787
							544,776	544,776

მ შ

სესხის

ძირითადი

თანხა

პროცენტი

103,320 103,320

441,456 441,456

ვინაიდან კომპანია რეაბილიტაციის რეჟიმშია, იმ სესხებზე, რომლებზეც ვალდებულება წარმოქმნილია 2013 წლის 01 ოქტომბრამდე, მანამდე, ვიდრე კომპანია განაცხადებდა გადახდისუნარობის საქმის წარმოების შესახებ, საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად სესხის ძირითად თანხაზე პროცენტის დარიცხვა არ ხდება.

მიმდინარე ნაწილი წარმოადგენს რეაბილიტაციის გეგმით გათვალისწინებულ გადასახდელ თანხას

17. სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები

სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები 2020 წლის 31 დეკემბრისა და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2020	2019
რეაბილიტაციის ვალდებულებები	12,843,450	12,845,641
სხვა ვალდებულებები	121,450	121,450
სულ	12,964,900	12,967,091

კომპანიის სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები მოკლევადიანი ვალდებულებებიდან წარმოქმნილია 2013 წლის 30 სექტემბერს, მას შემდეგ რაც კომპანიამ გააკეთა განაცხადი გადახდისუნარობაზე და წარმოადგენს იმ პერიოდისათვის წარმოქმნილ საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილ ვალდებულებებს. მისი დაფარვა განხორციელდება რეაბილიტაციის გეგმის მიხედვით 19 წლის განმავლობაში. სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები მოიცავს ვალდებულებას, რომელზედაც მიმდინარეობს დავა, იხილეთ შენიშვნა 20.

18. საგადასახადო ვალდებულებები

საგადასახდო ვალდებულებების აღრიცხვისა და ბარათის წარმოების წესებში განხორციელებული საკანონმდებლო ცვლილებების გამო საგადასახადო ვალდებულებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია ჯამურად ყველა გადასახადის ნაწილში. ასევე შედის ჩაუთვლელი დამატებითი ღირებულების გადასახადი, რომლის ჩათვლის უფლება მოპოვებულია.

19. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 2020 წლის 31 დეკემბრისათვის და 2019 წლის 31 დეკემბრისათვის შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2020	2019
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო ვალდებულებები	2,681,788	2,772,996
სხვა ვალდებულებები	110,579	306,666
რეაბილიტაციის გეგმით განსაზღვრული გრძელვადიანის მიმდინარე ნაწილი	56,074	76,074
არაფინანსური ვალდებულებები		
ვალდებულებები პერსონალის მიმართ	92,157	96,473
სულ	2,940,598	3,252,209

რეაბილიტაციის გეგმით განსაზღვრული გრძელვადიანი ვალდებულებების მოკლევადიანი ნაწილი წარმოადგენს რეაბილიტაციის გეგმის შესაბამისად მიმდინარე გადასხმულ ვალდებულებას, რომელიც შედგება კერძოდ მე-2, მე-3 და უზრუნველყოფილი კრედიტორის ვალდებულებას.

20. სასამართლო დავები

კომპანია აწარმოებს სასამართლო დავას სასაქონლო ნიშნის ფლობასთან და გამოყენებასთან დაკავშირებით, კერძოდ

2012 წლიდან კომპანია ფლობს სასაქონლო ნიშანს, რომელიც აღიარებულია არამატერიალურ აქტივად, ფასს-ის მოთხოვნების სრული დაცვით. აღნიშნული სასაქონლო ნიშანი არ იყო რეგისტრირებული მარეგისტრირებელ ორგანოში „საქპატენტში“. 2013 წელს კომპანიის გადახდისუნარობის საქმის დაწყებასთან დაკავშირებით, კომპანიის ერთ-ერთმა კრედიტორმა შპს „ჯეოკოპმა“ ისარგებლა, რა აღნიშნული ფაქტით და მიუხედავად იმისა რომ არ გააჩნდა არავითარი დოკუმენტალური მტკიცებულება სასაქონლო ნიშნის შეძენის ან/და შექმნის შესახებ, დაარეგისტრირა იდენტური სასაქონლო ნიშანი ზემოთ აღნიშნულ მარეგისტრირებელ ორგანოში და მიმართა სასამართლოს შპს „მარშე“-ს მიმართ სასაქონლო ნიშნის გამოყენების აკრძალვას თაობაზე. 2014 წლიდან მიმდინარეობს სამოქალაქო დავა. აღნიშნული დავის შპს „ჯეო-კოპის“ სასრგებლოდ გადაწყვეტის შემთხვევაში, მას შეიძლება წარმოექმნას წინა პერიოდებში სადაო სასაქონლო ნიშნის გამოყენებით ნაწარმოები პროდუქციის გაყიდვებიდან სარგებლის მიღების უფლება, და შესაბამისად შპს „მარშე“-ს შეიძლება მიადგეს რამოდენიმე მილიონი ლარის ზარალი, ზარალის თანხის წინასწარ წინასწარ განსაზღვრა შეუძლებელია და აღნიშნული გარემოების დადგომამ კომპანიის ფუნქციონირების უწყვეტობას შეიძლება საფრთხე შეექმნას.

შპს „მარშე“ 2014 წლიდან აწარმოებს სამოქალაქო დავას და აღძრული აქვს სისხლის სამართლის საქმე შპს „საირმე-2012“-ს ხელმძღვანელობის მიმართ თანხაზე 559085 ლარი. აღნიშნული მოთხოვნის წარმოქმნა მოხდა იმ გარემოებებით, რომ 2013 წელს გადახდისუნარობის საქმის დაწყების შემდგომ პერიოდში კომპანია საკუთარი წარმოების პროდუქციის გაყიდვებს ახორციელებდა სადისტრიბუციო კომპანია „საირმე-2012“-ის მეშვეობით და ზემოთ აღნიშნული თანხის მოთხოვნა წარმოადგენდა საცალო ქსელში მარაგების დაფინანსების წყაროს.

ასევე მიმდინარეობს დავა და წარდგენილია პრეტენზიები ქვემოთ მოცემულ პირებზე;

დასახელება	თანხა
შპს "AKO Distribution"	24,350.41
შპს "ვუდ იმპექსი"	18,000.00
შპს "ლაბა"	3,600.02
შპს "ქართული რითეილი"	12,699.96
შპს "ფურშეტ ჯორჯია"	21,095.52
ი/მ "მერაბ ფაცურია"	32,292.22
	112,038.13

ვინაიდან აღნიშნული დავები მიმდინარეობს რამოდენიმე საანგარიშო პერიოდი და ვერ ხდება წარმოდგენილი ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულების დადგენა. საწარმოს წარდგენილი პრეტენზიები გათვალისწინებული აქვს საექვო მოთხოვნის რეზერვის გაანგარიშების დროს.

კომპანია აღძრული აქვს სასამართლო დავა 347298 ღირებულების შესაფუთ დანადგარზე. კერძოდ დანადგარმა ვერ დააკმაყოფილა მოთხოვნა რომელიც წინასწარ იყო შეთანხმებული მომწოდებელთან, ვერ უზრუნველყო შეფუთვის ხარისხი და კომპანიამ ითხოვს დანადგარის შეცვლას ან უკან დაბრუნებას. ამასთანავე უკვე ანაზღაურებული თანხის (225848) უკან დაბრუნებას. დანადგარის შეძენილი იყო გადახდის გადნაღების პირობით და დავალიანება შეადგენს 121 450 ლარს. დანადგარი გადაყვანილია კონსერვაციის რეჟიმზე.

21. პირობითი ვალდებულებები

2013 წელს კომპანიამ განაცხადი შეიტანა გადახდისუუნარობაზე, ხოლო 2016 წელს შევიდა რეაბილიტაციის რეჟიმში. დამტკიცებული ფინანსური გეგმის მიხედვით გრძელვადიანი ვალდებულებების დაფარვა უნდა განხორციელდეს 19 წლიანი ფინანსური გეგმის მიხედვით, კომპანიის წმინდა რეინვესტირებული მოგებიდან 90 %-ის ოდენობით, ხოლო თუ საანგარიშო პერიოდში წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოადგენს უფრო ნაკლებ სიდიდეს, ვიდრე რეინვესტირებული მოგება, ამ თანხის 90%. ვინაიდან აღნიშნული გეგმა გათვლილია საკმაოდ ხანგრძლივ პერიოდზე, დანართ 27-ში მოცემული რისკებისა და ბაზარზე ახალი კონკურენტუნარიანი საწარმოების შემოსვლის გათვალისწინებით, შესაძლებელია მომავალ პერიოდებში აღებული ვალდებულებების შეუსრულებლობამ ან არაჯეროვნად შესრულებამ გამოიწვიოს გაუთვალისწინებელი მოვლენები.

შენიშვნა 21-ში განმარტებული სასაქონლო ნიშნთან დაკავშირებული სასამართლო დავის შპს „მარშე“-სათვის არასარურველი შედეგით შესაძლებელია დადგეს დამატებითი ვალდებულებები.

23.. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა

კომპანიის ოპერაციებიდან გამომდინარეობს შემდეგი ფინანსური რისკები:

- საკრედიტო რისკი
- ლიკვიდურობის რისკი
- საბაზრო რისკი
- სავალუტო რისკი

სხვა ბიზნესების მსგავსად კომპანიაში არის რისკები რომლებიც წარმოიშობა ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენებისას. ამ შენიშვნაში აღწერილია მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები რისკების არმოსაფხვრელად და მათი შეფასების მეთოდები. უფრო დაწვრილებით ინფორმაცია ამ რისკებთან დაკავშირებით მოცემულია ფინანსურ ანგარიშგებაში.

ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური ინსტრუმენტები, რომელსაც იყენებს კომპანია და საიდანაც წარმოიქმნება ფინანსური ინსტრუმენტების რისკი, შემდეგია:

- ფული და ფულის ექვივალენტი
- სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები
- სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.

ზოგადი მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები

მენეჯმენტი პასუხისმგებელია კომპანიის რისკების მართვის მიზნების და პოლიტიკის შემუშავებაზე.

ინარჩუნებს რა საბოლოო პასუხისმგებლობას ამ საკითხებზე, მენეჯმენტმა მოახდინა უფლებამოსილების დელეგირება იმ პროცესების შემუშავებასა და წარმართვაზე, რომელიც კომპანიის ფინანსური ფუნქციის მიზნების და პოლიტიკის ეფექტურ განხორციელებას უზრუნველყოფს.

მენეჯმენტის მთავარი მიზანია პოლიტიკის დადგენა, რომელიც შეამცირებს რისკის მაქსიმალურად კონკურენტუნარიანობასა და მოქნილობაზე ზეგავლენის გარეშე. დამატებითი დეტალები პოლიტიკასთან დაკავშირებით მითითებულია ქვემოთ.

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი წარმოადგენს ფინანსური დანაკარგების რიცხვს იმ შემთხვევაში, თუ მომხმარებელი ან ფინანსურ ინსტრუმენტებთან დაკავშირებული მეორე მხარე არ შეასრულებს ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ვალდებულებებს. ზოგადად, კომპანიის საკრედიტო რისკი დაკავშირებულია საკრედიტო რეალიზაციასთან (გადახდის გადავადება).

კომპანიამ შეაფასა რა ფინანსური ინსტრუმენტები, წინა საანგარიშო პერიოდში შექმნა საეჭვო მოთხოვნების რეზერვი, ამიტომაც მიმდინარე საანგარიშო პერიოდში საკრედიტო კონტროლისა და მასთან დაკავშირებული რისკის შეფასების პროცედურების შედეგად შეიძლება ითქვას, რომ კომპანია ბალანსის

შედგენის თარიღისთვის არ ელოდება რაიმე სახის მნიშვნელოვან დანაკარგების მეორე მხარეთა მიერ თავიანთი ვალდებულებების შეუსრულებლობასთან დაკავშირებით.

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულება შემცირდება საბაზრო ფაქტორების ცვლილებების გამო.

საბაზრო რისკი შეიძლება წარმოიშვას კომპანიის მიერ უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად.

მოცემული რისკი მგომარეობს ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების ან მათთან დაკავშირებული მომავალი ფულადი ნაკადების მერყეობაში ვალუტის კურსის (სავალუტო რისკი) ცვლილებებთან კავშირში.

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი წარმოიქმნება, როდესაც იცვლება ვალუტი კურსი უცხოურ ვალუტასთან მიმართებაში. კომპანიას აქვს ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში, უცხოური ვალუტის კურსი არის მნიშვნელოვანი კომპანიის ფინანსური რისკების დადგენაში.

სავალუტო რისკები, სავალუტო რისკის მგრძნობელობა

სავალუტო რისკი განისაზღვრება, როგორც ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულების მერყეობის რისკი უცხოურ ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვლილების გამო. კომპანია დაუცველია უპირატესი უცხოური ვალუტის კურსის მერყეობის გავლენისაგან მის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულად ნაკადებზე. ვინაიდან კომპანიის გრუნელვადიანი ვალდებულებების მნიშვნელოვანი ნაწილი ძირითადად ლარში აქვს აღებული, ვალუტის მერყეობა ძირითად ზეგავლენას მხოლოდ მოკლევადიანი ვალდებულებების ნაწილში, კერძოდ საოპერაციო იჯარა.

ქვემოთ მოცემულია ვალუტის კურსის 20%-იანი მერყეობის გავლენა კომპანიის მომგებიანობაზე.

	31.12.2020	31.12.2019
	აშშ დოლარი	აშშ დოლარი
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-590,025	-352,143
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-590,025	-352,143
წმინდა ფინანსური პოზიცია	590,025	352,143

	2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის		2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის	
	დოლარი/ლარი	დოლარი/ლარი	დოლარი/ლარი	დოლარი/ლარი
	20%	- 20%	20%	- 20%
გავლენა მოგება/(ზარალი)	118,005	-118,005	70,428	-70,429
	31.12.2020		31.12.2019	
	ევრო		ევრო	
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		-118,722		-62,426
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		-118,722		-62,426
წმინდა ფინანსური პოზიცია		118,722		62,426

	2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის		2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის	
	ფუნტი	ფუნტი	ფუნტი	ფუნტი
	სტერლინგი/ლარი	სტერლინგი/ლარი	სტერლინგი/ლარი	სტერლინგი/ლარი
	20%	- 20%	20%	- 20%
გავლენა მოგება/(ზარალი)	23,744	-23,745	12,485	-12,485

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი წარმოიშობა კომპანიის მიერ საბრუნავი კაპიტალისა და ძირითადი ვალდებულებების დაფარვის მართვასთან დაკავშირებით. რისკი მდგომარეობს იმაში, რომ კომპანია შეიძლება წააწყდეს სირთულეებს ვალდებულებების დაფარვისას მათი გადახდის ვადის დადგომის პერიოდში. კომპანიის ფუნქციონირება რეაბილიტაციის რეჟიმში, რის გამოც კომპანიას აკრძალული აქვს საოპერაციო საქმიანობისათვის დამატებითი ფულადი სახსრები მოზიდვა. ამასთანავე რეინვესტირებული მოგების მიმართვა რეაბილიტაციის გეგმის მიხედვით წინა პერიოდების ვალდებულებების დასაფარად, კიდევ უფრო ართულებს ზემოთ აღნიშნულს. ყოველივე ამან შეიძლება უარყოფითი გავლენა მოახდინოს კომპანიის ფუნქციონირების უწყვეტობაზე და მისი საქმიანობის შედეგებზე. ლიკვიდურობის რისკის გონივრული მართვა გულისხმობს საკმარისი რაოდენობის ფულადი სახსრების შენარჩუნებას.

კომპანიას საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში მნიშვნელოვანი ვალდებულებები გააჩნია. ფინანსური ვალდებულებების სახელშეკრულებო ვადები (არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები) განსაზღვრულია ქვემოთ მოცემულ ცხრილში:

	1 წლამდე	1 წელზე მეტი	სულ 31.12.2020
ფინანსური აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტები	11,709		11,709
სავაჭრო მოთხოვნები	1,685,245		1,685,245
სულ ფინანსური აქტივები	1,696,954	0	1,696,954
ფინანსური ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	-58,787	-485,989	-544,776
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-2,940,598	-12,964,900	-15,905,498
სულ ფინანსური ვალდებულებები	-2,999,385	-13,450,889	-16,450,274

ლიკვიდურობის სხვაობა	-1,302,431	-13,450,889
აკუმულირებული ლიკვიდურობის სხვაობა	-1,302,431	-14,753,320

აკუმულირებული სხვაობა მთლიან აქტივებთან მიმართებაში	-33.18%	-375.90%
---	---------	----------

	1 წლამდე	1 წელზე მეტი	სულ 31.12.2019
ფინანსური აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტები	167,440		167,440
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,969,694		1,969,694
სულ ფინანსური აქტივები	2,137,134	0	2,137,134

ფინანსური ვალდებულებები			
სულ პროცენტის მქონე ფულადი ვალდებულებები			0
გრძელვადიანი სესხები	-58,787	-485,989	-544,776
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-3,252,209	-12,967,091	-16,219,300
სულ ფინანსური ვალდებულებები	-3,310,996	-13,453,080	-16,764,076

ლიკვიდურობის სხვაობა	-1,173,862	-13,453,080
აკუმულირებული ლიკვიდურობის სხვაობა	-1,173,862	-14,626,942
აკუმულირებული სხვაობა მთლიან აქტივებთან მიმართებაში	-22.79%	-283.99%

ლიკვიდურობის მაღალი რისკიდან გამომდინარე საწარმო იმყოფება რეაბილიტაციის რეჟიმში

ინფორმაცია კაპიტალის შესახებ

კომპანიის მიზნები კაპიტალის შენარჩუნებისას არის:

- დაიცვას კომპანიის უწყვეტი ფუნქციონირების უნარი, რათა შეძლოს მომავალში რეაბილიტაციის გეგმის მიხედვით გრძელვადიანი ვალდებულებების დაფარვა
- შეიმუშაოს გაყიდვების და მომსახურების გაყიდვების ახალი სტრატეგია რეაბილიტაციის პროცესიდან და ფინანსური გეგმიდან გამომდინარე კომპანია ადგენს აუცილებელი კაპიტალის რაოდენობას რისკის პროპორციულად. კომპანია უფექტურად ვერ მართავს და აკორექტირებს კაპიტალის სტრუქტურას რეაბილიტაციის პროცესთან დაკავშირებული შეზღუდვების გამო, ვერ ახორციელებს ამორტიზებული აქტივების შეცვლას, რადგან საწარმო რეგისტრირებულია მოვალეთა რეესტრში

ბალანსის შემდგომი მოვლენები

„საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები“ მოიცავს ყველა მოვლენას, რომელიც მოხდება ფინანსური ანგარიშგების გამოსაცემად დამტკიცების თარიღამდე. ამ პერიოდში ადგილი ჰქონდა გლობალურ მოვლენას, რომელმაც მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინა არა მარტო საქართველოს, არამედ მსოფლიო ეკონომიკაზე, კერძოდ, დაიწყო მსოფლიო პანდემია, რომელიც ახალი კორონოვირუსის კოვიდ-19 სახელით არის ცნობილი. კოვიდის გავლენა მნიშვნელოვანი იყო კომპანიისათვისაც. იმ გარემოების გათვალისწინებით, რომ შემოსავლების მნიშვნელოვანი ნაწილი მოდის ე. წ. HOREKA-ს მიმართულებაზე, რაც გულისხმობს რესტორნების სასტუმროებისა და სწრაფი კვების ობიექტებისათვის ინდივიდუალური რეცეპტურისა და ხარისხობრივი მახასიათებლების მქონე პროდუქციის წარმოებას და მიწოდების მომსახურებას და პანდემიის პირობებში აღნიშნულ სექტორს

სახელმწიფოს მიერ დაწესებული შეზღუდვების გამო მნიშვნელოვანი პრობლემები შეექმნათ, კომპანიის შემოსავლების შემცირდა 18-19% -ით. ასევე რიგი კომპანიები არაგადამხდელუნარიანი გახდა, რამაც გამოიწვია დებიტორული დავალიანების მნიშვნელოვანი ზრდა და შესაბამისად მოთხოვნების გაუფასურება. აღსანიშნავია ძირითად ნედლეულზე ფასების მკვეთრი ზრდა, განსაკუთრებით ყველა სახის ხორცზე, ფქვილზე და ცხიმებზე. გასათვალისწინებელია ის ფაქტი, რომ კომპანიის გაყიდვების თავისებურებებიდან გამომდინარე ნედლეულზე ფასების ზრდა მყისიერად ვერ აისახება გასაყიდ ფასზე აღნიშნულმა გაავლენა მოახდინა შუალედურ მარჟაზე, ის შემცირდა 16 და 13 პროცენტამდე.

საქმიანობის უწყვეტობა-მიუხედავად კოვიდ 19-ის გავლენისა, რითაც საფრთხე ექმნება საწარმოს ფუნქციონირებას, მენეჯმენტის შეფასებით კომპანია განაგრძნობს უწყვეტ ფუნქციონირებას, რისთვისაც ტარდება მთელი რიგი ღონისძიებები, კერძოდ

- მომგებიანი გაყიდვების უზრუნველყოფის მიზნით ახდენს სადისდტრიბუციო გაყიდვების მნიშვნელოვან ოპტიმიზაციას;
- ბაზრის შესწავლისა და პოტენციური კლიენტების მოძიების მიზნით, ახორციელებს მარკეტინგულ კვლევებს;
- გაყიდვების მიმართულებების შეცვლის მიზნით მუშაობს ახალი მახასიათებლებისა და პრემიუმ კლასის პროდუქციის წარმოებაზე;
- ახდენს საოპერაციო ხარჯების ოპტიმიზაციას;
- ფულადი სახსრების მობილიზაციის მიზნით მუშაობს კლიენტებთან ანგარიშსწორების პირობების შეცვლაზე;
- მარაგების გაუფასურების თავიდან აცილების მიზნით მკაცრად აკონტროლებს მარაგების ბრუნვადობას;
- მომწოდებლებთან და მომსახურე კომპანიებთან ხდება გადახდის გადავადების სქემის შემუშავება.
- ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეული ხარჯების ზრდის თავიდან აცილების მიზნით, უცხოურ ვალუტაში მოლაპარაკებები საქართველოს რეზიდენტებთან, დადებულ გარიგებების ცვლილებასთან დაკავშირებით,

ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარე არის პირი ან საწარმო, რომელიც დაკავშირებულია იმ საწარმოსთან, რომელიც ამზადებს ფინანსურ ანგარიშგებას (ანგარიშვალდებული საწარმო).

ა) პირი ან მისი ახლო ნათესავი მიიჩნევა ანგარიშვალდებული საწარმოსთვის დაკავშირებულ მხარედ, თუ ეს პირი: (i) არის ანგარიშვალდებული საწარმოს, ან მისი მშობელი საწარმოს უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის წევრი;

ბ) აკონტროლებს ან ერთობლივად აკონტროლებს ანგარიშვალდებულ საწარმოს;

ან მას აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა ანგარიშვალდებულ საწარმოზე;

ან საწარმო მიიჩნევა ანგარიშვალდებული საწარმოსთვის დაკავშირებულად მხარედ, თუ შემდეგი პირობებიდან რომელიმე არსებობს:

- ეს საწარმო და ანგარიშვალდებული საწარმო არიან ერთი და იმავე ჯგუფის წევრები (რაც იმას ნიშნავს, რომ მშობელი საწარმო, შვილობილი საწარმო და იმავე მშობელი საწარმოს სხვა შვილობილი საწარმოები ერთმანეთთან არიან დაკავშირებული);
- ამ საწარმოს აკონტროლებს, ან ერთობლივად აკონტროლებს ა) ქვეპუნქტში მითითებული რომელიმე პირი; დაკავშირებული მხარეები ან ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან როგორც წარმოდგენილია ბასს 24-ში „ინფორმაცია დაკავშირებულ მხარეებზე“ წარმოადგენს:
- ა) პირი ან მისი ახლო ნათესავი მიიჩნევა ანგარიშვალდებული საწარმოსთვის დაკავშირებულ მხარედ, თუ ეს პირი:
- არის ანგარიშვალდებული საწარმოს, ან მისი სათავო საწარმოს უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის წევრი;
- აკონტროლებს ან ერთობლივად აკონტროლებს ანგარიშვალდებულ საწარმოს; ან
- მას აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა ანგარიშვალდებულ საწარმოზე; ან

ბ) საწარმო მიიჩნევა ანგარიშვალდებული საწარმოსთვის დაკავშირებულად მხარედ, თუ შემდეგი პირობებიდან რომელიმე არსებობს:

- ამ საწარმოს აკონტროლებს, ან ერთობლივად აკონტროლებს ა) ქვეპუნქტში მითითებული რომელიმე პირი;
 - ა) პუნქტში მითითებულ რომელიმე პირს აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა ამ საწარმოზე, ან ეს პირი არის ზემოაღნიშნული საწარმოს (ან მისი სათავო საწარმოს) უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის წევრი. დაკავშირებულ მხარეებთან ყოველი შესაძლო ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება ექცევა ამ ურთიერთობის არსს და არა უბრალოდ იურიდიულ ფორმას.
- ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან ფინანსური ანგარიშგებაში შედგენიერად აისახება

(ლარი)

დაკავშირებული მხარე	ურთიერთობის ხასიათი	ნაშთი დაკავშირებულ მხარესთან 31,12,2020	ნაშთი დაკავშირებულ მხარესთან 31,12,2019
სვაჭრო და სხვა მოთხოვნები			
შპს გუდვილი	ოჯახის წევრი აქციონერი	789,054	856,214
შპს მწვანე	ოჯახის წევრი აქციონერი	8,283	
გრძელვადიანი ვალდებულებები (რეაბილიტაციის ვალდებულებები)			
ირმა ქოსაშვილი	100% წილის მფლობელი	356,688	356,688
შპს გუდვილი	ოჯახის წევრი აქციონერი	7,159,958	7,182,893
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
ირმა ქოსაშვილი	100% წილის მფლობელი	224,686	789,631
შპს გუდვილი	ოჯახის წევრი აქციონერი	154,478	105,636
შპს გუდვილისაგან მიღებული შემოსავალი	ოჯახის წევრი აქციონერი	5,324,025	6,364,976
შპს მწვანესაგან მიღებული შემოსავალი	ოჯახის წევრი აქციონერი	81,382	
შპს გუდვილისაგან შესყიდული მარაგები და მომსახურება	ოჯახის წევრი აქციონერი	3,642	7,604

სრული შემოსავლებისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერით დასრულებული წლისათვის

(ლარი)

	შენიშვნა	2020	2019
ამონაგები	3	14,927,501	17,314,604
რეალიზებული პროდუქტის თვითღირებულება	4	-12,850,530	-14,441,243
საერთო მოგება		2,076,971	2,873,361
სხვა შემოსავალი	5	274,094	91,554
კომერციული ხარჯები	6	-1,364,364	-1,306,065
ადმინისტრაციული ხარჯები	7	-1,652,851	-1,657,195
საოპერაციო მოგება		-666,150	1,655
სხვა ხარჯები	8	-20,570	-54,338
აქტივების გაუფასურება	9	(133,318)	(398,420)
შემოსავალი/ ხარჯი საკურსო სხვაობიდან, ნეტო	10	-80,415	-9,301
წმინდა ფინანსური(ხარჯი)შემოსავალი, ნეტო		17	92
მოგება/ზარალი დაბეგვრამდე		-900,436	-460,312
მოგების გადასახადის შემოსავალი/ხარჯი წლის მოგება		-900,436	-460,312
დაუფარავი ზარალი წლის დასაწყისში		-11,979,330	-11,519,018
დაუფარავი ზარალი წლის ბოლოს		-12,879,766	-11,979,330

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2020 წლის 29 სექტემბერს

გენერალური დირექტორი

(ე. ჩხაბერიძე)

ფინანსური დირექტორი

(ნ. ხომერიკი)

თანდართული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები 6--დან 32 გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

ანგარიშგება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ

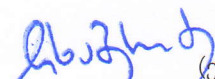
2020 წლის 31 დეკემბერით დასრულებული წლისათვის

(ლარი)

	შენიშვნა	31.12.2020	31.12.2019
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	11	900,447	1,068,865
არამატერიალური აქტივები	12	66,411	66,572
სულ გრძელვადიანი აქტივები		966,858	1,135,437
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	13	1,135,720	1,752,646
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	14	1,810,474	2,094,923
ფული და ფულის ექვივალენტები	15	11,709	167,440
სულ მიმდინარე აქტივები		2,957,903	4,015,009
სულ აქტივები		3,924,761	5,150,446
მფლობელთა კაპიტალი და ვალდებულებები			
მფლობელთა კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		200,000	200,000
წინა წლების დაუფარავი ზარალი		-11,979,330	-11,519,018
საანგარიშო პერიოდის მოგება-ზარალი		-900,436	-460,312
სულ კაპიტალი		-12,679,766	-11,779,330
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	16	544,776	544,776
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები	17	12,906,113	12,908,304
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		13,450,889	13,453,080
მიმდინარე ვალდებულებები			
საგადასახადო ვალდებულებები	18	154,253	165,700
გრძელვადიანი სესხების მოკლევადიანი ნაწილის	16	58,787	58,787
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	19	2,940,598	3,252,209
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		3,153,638	3,476,696
სულ მფლობელთა კაპიტალი და ვალდებულებები		3,924,761	5,150,446

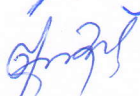
დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2020 წლის 29 სექტემბერს

გენერალური დირექტორი



(ე. ჩიხობავა)

ფინანსური დირექტორი



(ნ. ხომერიკი)

თანდართული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები 6--დან 32 გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ლარი)

	2020	2019
ფულადი სახსრების მოძრაობა საოპერაციო საქმიანობიდან		
მყიდველებისა და დამკვეთებისაგან მიღებული ფულადი შემოსავლები	13,414,643	14,228,137
სხვა შემოსავლები	947	8,362
მოწოდებაზე და მომსახურებაზე გაცემული ფულადი სახსრები	(9,495,777)	(9,244,936)
გაცემული შრომის ანაზღაურება	(2,349,882)	(2,411,286)
სხვა ვალდებულებების შემცირება	(399,257)	(740,778)
გადახდილი გადასახადები (მოგების გადასახადის გარდა)	(1,211,768)	(1,503,214)
საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული სხვა გაცემები	(11,568)	(22,758)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	(52,662)	313,527
ფულადი სახსრების მოძრაობა საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(83,982)	(161,931)
შემოსულობანი ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან		290
მიღებული პროცენტები	17	36
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(83,965)	(161,605)
ფულადი სახსრების მოძრაობა საფინანსო საქმიანობიდან		
ფინანსური იჯარით გათვალისწინებული ვალდებულების გადახდა	0	0
რეზილიტაციის ფინანსური ვალდებულებების შემცირება	(20,000)	(165,000)
საფინანსო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(20,000)	(165,000)
უცხოური ვალუტის ცვლილების ეფექტი ფულად სახსრებზე	896	(171)
წმინდა ფულადი სახსრებისა და მათი ექვივალენტის მატება/კლება	(155,731)	(13,249)
ნაშთი პერიოდის დასაწყისში	167,440	180,689
ნაშთი პერიოდის ბოლოს	11,709	167,440

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2020 წლის 29 სექტემბერს

გენერალური დირექტორი

(გ. ჩხაბერიძე)

ფინანსური დირექტორი

(ნ. ხომერიკი)

თანდართული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები 6--დან 32 გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს