

შპს „მირა-ჰოტელს“

ფინანსური ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

შინაარსი:

ფინანსური ინფორმაცია

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება -----	2
მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება -----	4
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება -----	5
ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები -----	6-18

შპს „მირა-ჰოტელს“,
სპეციალური დანიშნულების ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ლარი)

(ლარი)				
	შენიშვნა	31-დეკემბერი 2020	31- დეკემბერი 2019	31-დეკემბერი 2018
აქტივები				
გ რ ძ ე ლ ვ ა დ ი ა ნ ი ა ქ ტ ი ვ ე ბ ი				
ძირითადი საშუალებები	4	2,017,231.00	2,042,322.31	76987
არამატერიალური აქტივები	5	3,276.80	5,340.80	7372
სულ გრძელვადიანი აქტივები		2,020,507.80	2,047,663.11	84359
მოკლევადიანი აქტივები				
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	6	225,499.78	188,711.42	17973.83
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	7	25,678.26	48,576.17	436998.42
მარაგები	8	68,629.73	125,093.80	269964.05
სულ მოკლევადიანი აქტივები		319,807.77	362,381.39	724926.3
სულ აქტივები		2,340,315.57	2,410,044.50	809285.3
მთლიანი კაპიტალი				
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		611,061.84	635,651.77	772893.11
სულ კაპიტალი		611,061.84	635,651.77	772893.11
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები	11	1,532,749.12	1,532,749.12	
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		1,532,749.12	1,532,749.12	
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
მოკლევადიანი სესხები	11	-	53,331.88	
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	9	193,856.61	177,784.82	27006.01
საგადასახადო ვალდებულებები		2,648.00	10,526.91	9386.18
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		196,504.61	241,643.61	36392.19
სულ ვალდებულებები		1,729,253.73	1,774,392.73	36392.19
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		2,340,315.57	2,410,044.50	809285.3

მოგება ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისათვის რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს

(ლარი)

	შენიშვნა	31-დეკემბერი 2020	31-დეკემბერი 2019	31-დეკემბერი 2018
ამონაგები	12	661,329	2,265,689	2476314
თვითღირებულება	13	-	-	
საერთო მოგება		661,329	2,265,689	2476314
სხვა შემოსავლები		-	-	
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	16	(609,576)	(2,326,176)	(2067909)
მიწოდების და მარკეტინგის	14	(251,483)	(142,479)	(1243)
დანახარჯები	15	-	(300)	(2700)
საოპერაციო მოგება		(199,730)	(203,265)	404462
ფინანსური შემოსავალი		159,350	65,390	10447
ფინანსური ხარჯი	17	-	(6,199)	-411
წმინდა სავალუტო ზარალი/მოგება		15,790	6,832	-
მოგება დაბეგვრამდე		(24,590)	(137,242)	414498
მოგების გადასახადი	18	-	-	
წმინდა მოგება		(24,590)	(137,242)	414498
სხვა სრული შემოსავალი:				
გადაფასების რეზერვი		-	-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი		(24,590)	(137,242)	414498

საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს

(ლარი)

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2018 წლის 31 დეკემბერი			772,894	772,894
წმინდა მოგება	-	-	414,498	414,498
სხვა სრული შემოსავალი	-	-		-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	(137,242)	(137,242)
გაცემული დივიდენდი			-	-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	-	-		-
2019 წლის 31 დეკემბერი	-	-	635,651.99	635,652
წმინდა მოგება	-	-	(24,590)	(24,590)
სხვა სრული შემოსავალი	-	-		-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	(24,590)	(24,590)
გაცემული დივიდენდი	-	-	-	-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	-	-		-
2020 წლის 31 დეკემბერი	-	-	611,062	611,062
შემოწმება, 2018	-	-	0	0
შემოწმება, 2019	-	-	0	0

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „მირა-ჰოტელს“- (შემდეგ - კომპანია) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც დაფუძნდა 2015 წლის 23 სექტემბერს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანია დარეგისტრირებულია თბილისში სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს სასტუმრო და სარესტორნო მომსახურება .

შპს „მირა-ჰოტელს“-ის იურიდიული მისამართია: საქართველო, ქ. თბილისი, ნ. ყიფშიძის ქ. # 20, ბ-4

კომპანიის ფაქტიური მისამართია: საქართველო, ქ. თბილისი, მტკვრის მარჯვენა სანაპირო ბროსეს ქ. კუთხე.

2020. წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის 100%-იანი წილის მფლობელია ჯიმშერ შველიძე. კომპანიის დირექტორია ჯიმშერ შველიძე.

2. ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა

ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკები, რომლებიც გამოყენებულია ამ სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ინფორმაციის მომზადებისას, მოცემულია ქვემოთ. აღნიშნული პოლიტიკები ეხება წარდგენილ ყველა წელს, თუ განსხვავებული არ არის განცხადებული.

ტერმინების განმარტებები:

რეალური ღირებულება არის თანხა, რომლითაც შეიძლება აქტივი გაიყვას ან ვალდებულება დაიფაროს საქმის მცოდნე და გარიგების მსურველ მხარეებს შორის „გაშლილი ხელის მანძილის პრინციპით“. საუკეთესო რწმუნება რეალური ღირებულების დასადგენად არის ფასი აქტიურ ბაზარზე. აქტიურია ბაზარი, სადაც მოცემული აქტივით ან ვალდებულებით ოპერაციები საკმარისად ხშირად და საკმარისი მოცულობით სრულდება, რაც ფასების შესახებ ინფორმაციის მოპოვების საშუალებას იძლევა მუდმივად.

აქტივის თვითღირებულება არის აქტივის შეძენის ან შექმნის დროს გადახდილი ფული ან ფულის ეკვივალენტების ან სხვა სახის საზღაურის რეალური ღირებულების თანხა და მოიცავს საოპერაციო ხარჯებს.

ცვეთადი ღირებულება არის თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტი იყო აღიარებული, ნებისმიერი ძირითადი დაფარვის გამოკლებით, პლუს დარიცხული პროცენტი, ხოლო ფინანსური აქტივებისთვის – ჩამოწერილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. დარიცხული პროცენტი მოიცავს საწყის აღიარებაზე გადავადებულ ოპერაციის ღირებულების ცვეთას და ნებისმიერი პრემიის ან ფასდათმობის ცვეთას ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი და დარიცხული საპროცენტი ხარჯი არ არის წარდგენილი ცალცალკე და შედის შესაბამისი საბალანსო მუხლის მიმდინარე ღირებულებაში.

ფინანსური აქტივები

კომპანია განსაზღვრავს მისი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას თავდაპირველი აღიარებისას ქვემოთ განმარტებული ჯგუფების მიხედვით. კომპანია არ ფლობს დაფარვის ვადამდე ფლობილ ინვესტიციებს, გასაყიდად არსებულ ან რეალური ღირებულებით აღრიცხულ ფინანსურ აქტივებს მოგებაში ან ზარალში ასახვით. კომპანია ადგენს საკუთარი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციის ტიპს თავდაპირველი აღიარებისას.

სავაჭრო მოთხოვნები

ეს აქტივები წარმოადგენს არაწარმოებულ ფინანსურ აქტივებს ფიქსირებული ან განსაზღვრადი გადასახდელებით, რომელთა ფასი არ არის კოტირებული აქტიურ ბაზრებზე. მათი თავდაპირველი აღიარება ხდება რეალური ღირებულებით იმ ტრანზაქციის დანახარჯების ჩათვლით, რომელიც პირდაპირაა დაკავშირებული მის შეძენასა გაცემასთან, ხოლო შემდგომ აღიარებულია გაუფასურების რეზერვით შემცირებული ამორტიზებადი ღირებულებით, გაუფასურების რეზერვის გამოკლებით.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები არის ისეთი აქტივები, რომლებიც დაუბრკოლებლად გადაიცვლება ნაღდი ფულის წინასწარ ცნობილ ოდენობაზე და მათი ღირებულების შეცვლის რისკი უმნიშვნელოა. ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს, ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე და მოთხოვნამდე დეპოზიტებს, რომელთა ვადიანობა არის 3 თვემდე. 3 თვეზე მეტი ვადით შეზღუდული სახსრები არ ჩაირთვება ფულში და ფულის ეკვივალენტებში.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

კომპანია ანგარიშების შედგენის თარიღით ახდენს ფინანსური აქტივების გაუფასურების რეზერვის შეფასებას. თუ არსებობს ობიექტური საფუძველი იმისა, რომ ამორტიზებული ღირებულებით ასახული აქტივის გაუფასურებით გამოწვეული იქნება ზარალი, ზარალის მოცულობა აისახება, როგორც სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და სავარაუდო სამომავლო ფულადი ნაკადების მიმდინარე მოცულობას შორის (სამომავლო ზარალის გამოკლებით, რომელსაც ადგილი არ ჰქონია), რომელიც დისკონტირებულია ფინანსური აქტივის ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით (ე.ი. იმ ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით, რომელიც გაანგარიშებულია თავდაპირველად აღიარებისას). აქტივის საბალანსო ღირებულების შემცირება შესაძლებელია, რეზერვის ანგარიშის გამოყენებით. ზარალის აღიარება უნდა მოხდეს მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

თუ შემდგომ პერიოდში გაუფასურების ზარალის თანხა მცირდება და შემცირება შესაძლოა ობიექტურად დაუკავშირდეს გაუფასურების აღრიცხვის შემდგომ მოვლენას. ხდება წინასწარ აღიარებული გაუფასურების ზარალის კომპენსირება. გაუფასურების ზარალის ნებისმიერი შემდგომი კომპენსირება აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში იმ პირობით, რომ აქტივის საბალანსო ღირებულება არ აღემატება მის ამორტიზებულ ღირებულებას კომპენსირების დღეს.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას როდესაც: ა) აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების საკონტრაქტო უფლებებს ვადა გასდის ან ბ) კომპანია გადასცემს ფინანსური აქტივიდან მისაღებ ფულადი სახსრების საკონტრაქტო უფლებებს ან აწყობს გარიგებას (1) ასევე გადასცემს არსებითად ყველა რისკს და აქტივის საკუთრებას ან (2) არსებითად არც გადასცემს და არც იტოვებს ყველა რისკს და გადასცემს საკუთრებას, მაგრამ არა შენარჩუნებულ კონტროლს. კონტროლი შენარჩუნებულია, თუ კონტრაგენტს არ აქვს პრაქტიკული შესაძლებლობა, მიჰყიდოს აქტივი დამოუკიდებელ მესამე მხარეს ამგვარ გაყიდვის ოპერაციაზე დამატებითი შეზღუდვების არსებობის გარეშე.

ძირითადი საშუალებები

ა) თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

ძირითადი საშუალებები თავდაპირველად აღიარდება თვითღირებულებით. თვითღირებულება შეძენის ფასთან

ერთად მოიცავს პირდაპირ დანახარჯებს და მათთან დაკავშირებული ნებისმიერი მომავალი ვალდებულების მიმდინარე ღირებულებას, ისევე როგორც მიმდინარე შესყიდვის ფასს, ასევე აქტივთან უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

იმ შემთხვევაში, თუ ძირითადი საშუალების თითოეულ კომპონენტს გააჩნია განსხვავებული ექსპლუატაციის პირობები, მაშინ ამდაგვარი აქტივთა ჯგუფი აღირიცხება ინდივიდუალურად.

მოგება ან ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლის შედეგად განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული თანხის შედარებით და ჩაირთვება სხვა შემოსავლების/ხარჯების კატეგორიაში, სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

ა) შემდგომი
ხარჯები

შემდგომი ხარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება, როგორც დამოუკიდებელი აქტივი, მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აღნიშნული ტიპის დანახარჯისაგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა. შეცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტებთან, აღიარდება, როგორც ხარჯი მისი გაწევის პერიოდში.

ბ)

ცვეთა

ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ, როდესაც ის არის იმ ადგილას ან ისეთ სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანილი, რაც აუცილებელია მის გამოსაყენებლად.

ძირითად საშუალებებს ცვეთა ერიცხება წრფივი ცვეთის მეთოდით, სასარგებლო მომსახურების ვადის შესაბამისად.

ქვემოთ მოცემულია ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები კატეგორიების მიხედვით:

ძირითადი საშუალების ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა (წლები)
ელექტროტექნიკა	5-7 წელი
საოფისე ავეჯი და ინვენტარი	5-7 წელი
კომპიუტერული ტექნიკა	5 წელი

არამატერიალური
აქტივები

კომპანიის არამატერიალურ აქტივს წარმოადგენენ სააღრიცხვო პროგრამა (7 წლიანი სასარგებლო მომსახურების ვადით). არამატერიალური აქტივი თავდაპირველად აღიარებულია თვითღირებულებით, რომელიც შემცირებულია ნებისმიერი დაგროვილი ამორტიზაციის და გაუფასურების ზარალის თანხით. არამატერიალური აქტივი ამორტიზდება წრფივი მეთოდით, სასარგებლო მომსახურების ვადის შესაბამისად.

მარაგები

ი

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ თვითღირებულებასა და ნეტო

სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება მოიცავს შეძენისა და სხვა

ხარჯებს,

მარაგების თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილის

მეთოდით.

დაბეგვრ

ა

საგადასახადო ხარჯი შედგება პერიოდის მიმდინარე გადასახადისგან. მიმდინარე გადასახადი ანგარიშდება წლის დასაბეგრი მოგებიდან. დასაბეგრი მოგება განსხვავდება მოგებისგან, რომელიც წარდგენილია სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში, რადგან აღნიშნული არ მოიცავს ისეთ შემოსავლებსა და ხარჯებს, რომლებიც ამ პერიოდში არ არის დასაბეგრი ან გამოსაქვითი. კომპანიის მიმდინარე გადასახადი გაანგარიშებულია საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად.

გადასახადები აღიარდება საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. წინასწარ გადახდილი გადასახადები წარდგება, როგორც საგადასახადო აქტივები.

შემოსავალ

ი

შემოსავლის აღიარება ხორციელდება დამატებითი ღირებულების გადასახადის გარეშე. შემოსავლის გაანგარიშება ხორციელდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით.

შემოსავალი იზომება მიღებული ანაზღაურების ან მოთხოვნის რეალური ღირებულებით და მცირდება საქონლის მოსალოდნელი დაბრუნების, ფასდათმობის და მსგავსი შეღავათების საფუძველზე.

ხარჯების აღიარება

კომპანია თავისი ძირითადი ოპერაციების განხორციელებისას ახდენს როგორც საოპერაციო, ასევე სხვა ხარჯების გაწევას, რომელიც პირდაპირ არ არის დაკავშირებული პროდუქციის რეალიზაციასთან.

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

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

ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება დაუყოვნებლივ, თუ აღარ მოიტანს მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს, ან თუ ეკონომიკური სარგებელი არ აკმაყოფილებს ან შეწყვეტა დაკმაყოფილება აქტივის აღიარების მოთხოვნისა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

სახელფასო განაცემები

ხელფასები, ბონუსები და არაფულადი სარგებელი აღიარდება დარიცხვის მეთოდით იმ პერიოდში, როდესაც შესაბამისი სერვისი მიიღო კომპანიამ დასაქმებულისგან.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან კომპანიის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, 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 ვალდებულებებისა, 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 ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში, 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 კი წარმოადგენს კომპანიის მიმდინარე დავალიანებას, რომელიც წარმოიშვა წარსული მოვლენის შედეგად, და რომლის დაფარვა გამოიწვევს კომპანიიდან ეკონომიკური სარგებლის გადინებას.

ვალდებულების წარმომშობი 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:

- გარიგებიდან (ხელშეკრულებაში დაფიქსირებული ან ნაგულისხმევი პირობების გათვალისწინებით);
 - კანონმდებლობიდან;
- ან
- სხვა სამართლებრივი ქმედებიდან.

კონსტრუქციული ვალდებულება გამომდინარეობს კომპანიის ქმედებიდან,

სადაც:

წარსულში დადგენილი პრაქტიკიდან, კომპანიის მიერ გამოქვეყნებული პოლიტიკიდან ან სპეციფიკური

მიმდინარე ანგარიშგებიდან გამომდინარე, კომპანია მიაჩნის სხვა მხარეებს, რომ იგი იღებს

გარკვეულ პასუხისმგებლობებს; და

- შედეგად, მესამე მხარეს კომპანიასთან მიმართებაში გააჩნია გარკვეული მოლოდინი, რომ იგი შეასრულებს ამ

პასუხისმგებლობებ

ს.

შეფასებისა და წარდგენის

ვალუტა

(ა) ფუნქციონალური და წარდგენის

ვალუტა

თავის ოპერაციებში კომპანია ფუნქციონალურ ვალუტად იყენებს ქართულ ლარს, რომელსაც მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს კომპანიის ოპერაციებზე. ამგვარად, მოცემული ფინანსური ანგარიშგებისათვის შეფასების ვალუტად კომპანია იყენებს ქართულ ლარს.

(ბ) ტრანზაქციები და

ბალანსი

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კონვერტირებულია ფუნქციონალურ ვალუტაში ოფიციალური

გაცვლით კურსით ბალანსის შედგენის დღისთვის. მოგება და ზარალი კურსთა შორის სხვაობიდან ოპერაციების ანაზღაურებისას და ფულადი აქტივების და ვალდებულებების კონვერტაციისას წლის ბოლოს არსებული ოფიციალური კურსით აღიარებულია მოგებად ან ზარალად. წლის ბოლოს კონვერტაცია არ ეხება არაფულად აქტივებს.

2020 წლის 31 უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ბოლო გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

<u>საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი</u>		
პერიოდ	დოლარი	ევრო
კურსი 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის	3,2766	4,0233

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

- ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადები - ძირითად საშუალებებზე და არამატერიალურ აქტივებზე ცვეთისა და ამორტიზაციის დარიცხვა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადების განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა ხდება ხელმძღვანელობის შეფასებებზე დაყრდნობით, თუ რა პერიოდის განმავლობაში აპირებს კომპანია აქტივიდან სარგებლის მიღებას. პერიოდულად ხდება შეფასებების სისწორის შემოწმება. სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებმა შეიძლება მნიშვნელოვანი ცვლილებები გამოიწვიოს საბალანსო ღირებულებებსა და პერიოდის სრული შემოსავლის მუხლებში.

- მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხები - კომპანია რეგულარულად აფასებს მოთხოვნებს გაუფასურებაზე. გაუფასურების ნიშნების არსებობის შემთხვევაში ხელმძღვანელობა აფასებს დებიტორული დავალიანების

მომავალ ფულად ნაკადებს, ხოლო თუ საჭიროა ინდივიდუალური დებიტორის მომავალ ფულად ნაკადებს. გაუფასურების ნიშნები შეიძლება იყოს დებიტორის მიერ გადახდების გაუარესება, ეროვნული ან ადგილობრივი ეკონომიკური ფაქტორები, რომლებიც უარყოფით გავლენას ახდენს მასზე. ხელმძღვანელობა წარსული გამოცდილების საფუძველზე აფასებს მოთხოვნების გაუფასურებას. მომავალი ფულადი ნაკადების მოცულობის და დროში განაწილების შეფასების მეთოდოლოგია ხელმძღვანელობის მიერ გადაიხედება პერიოდულად, რათა შემცირდეს სხვაობა შეფასებულ და ფაქტიურ დანაკარგებს შორის.

- სასამართლო დავები - კომპანია ანარიცხს სასამართლო დავებთან დაკავშირებით აღიარებს მხოლოდ მაშინ, როდესაც ადგილი აქვს მიმდინარე ვალდებულებას, რომელიც წარსულში მომხდარი ქმედების შედეგია, მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიისგან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ განსაზღვრა. იქ, სადაც რომელიმე კრიტერიუმი არ კმაყოფილდება, პირობითი ვალდებულება შეიძლება იქნას გაშიფრული ფინანსური ანგარიშგების ინფორმაციის განმარტებით შენიშვნებში. ნებისმიერი პირობითი ვალდებულების დადგომას, რომლის აღიარება ან გაშიფვრა ფინანსურ ინფორმაციაში ჯერ არ მომხდარა, შეიძლება ქონდეს არსებითი გავლენა ფინანსურ ინფორმაციაზე. აქედან გამომდინარე კომპანიის ხელმძღვანელობისგან აღნიშნული ფაქტი მოითხოვს მნიშვნელოვან შეფასებებს არსებულ თუ მომავალ სასამართლო დავებთან დაკავშირებით. კომპანია განიხილავს ყოველ მიმდინარე სასამართლო დავას და აფასებს მის შედეგებს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის, რათა განსაზღვროს საჭიროა თუ არა შესაბამისი ანარიცხის შექმნა. შეფასების დროს გაითვალისწინება შემდეგი ფაქტორები: დავის ხასიათი, მომჩივანია თუ მოპასუხე, სასამართლო პროცესის მიმდინარეობა და პოტენციური ზარალის დონე, იურისტების მიმოხილვა და რჩევები, გამოცდილება მსგავსი შემთხვევებიდან და სხვა. 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას არ ჰქონია სასამართლო დავები.

4, ძირითადი საშუალებები

	ელექტროტექნიკა	ავიჯი და ინვენტარი	კომპიუტერ ული ტექნიკა და პერიფერიუ ლი მოწყობილო ბეზი	კავშირგაბმ ულობის მოწყობილ ობები	ინვენტარი	მიწა	ჯამი
ლარში							
2019 წლის დასაწყისში	64373	14007	7368	479	6216		92442
შესყიდვა ლარში	12515	546	2640	150			15851
2019 წლის ბოლოს მდგომარეობით	- 80,660	15,891	18,297	628	9,987	1,963,369	2,088,832
2019 წლის ბოლოს მდგომარეობით	- 80,660	15,891	18,297	628	9,987	1,963,369	2,088,832.3 1
დაგროვილი ცვეთა							
2019 წლის დასაწყისისთვის	12287	2397	722	116	655		16,177
ცვეთის ხარჯი	10984	2079	1090	89	888		15,130
2019 წლის ბოლოს მდგომარეობით	- 32,059	8,607	1,812	205	3,827	-	46,510
ცვეთის ხარჯი	16,131	6,838	-	124	1,998	-	25,091
2019 წლის ბოლოს მდგომარეობით	- 48,190	15,445	1,812	329	5,825	-	71,601
საბალანსო ღირებულება							
2019 წლის ბოლოს	- 48,601	7,284	16,485	423	6,160	1,963,369	2,042,322
2020 წლის ბოლოს	- 32,470	446	16,485	299	4,162	1,963,369	2,017,231

5. არამატერიალური აქტივები

ლარი	პროგრამები	ლიცენზიები	სხვა	ჯამი
2018 წლის ბოლოს	10,320			10,320
შემოსავლა	-			-
გასვლა				-
2019 წლის ბოლოს	10,320	-	-	10,320
	პროგრამები	ლიცენზიები	სხვა	ჯამი
დაგროვილი ამორტიზაცია				
2018 წლის ბოლოს	4,979			4,979
პერიოდის ამორტიზაციის ხარჯი	2,064			2,064
გასულის დაგროვილი ამორტიზაცია				-
2019 წლის ბოლოს	7,043	-	-	7,043
	პროგრამები	ლიცენზიები	სხვა	ჯამი
საბალანსო რირებულება				
2019 წლის ბოლოს	5,341	-	-	5,341
2020 წლის ბოლოს	3,277	-	-	3,277

6. ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები 2020 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ლარში	31/12/2020	31/12/2019	31/12/2018
ფული საღაროში	220,303	14,170	3,409
ფული საბანკო ანგარიშებზე	5,197	174,541	14,565
	225,500	188,711	17,974

7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2020 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31/12/2020	31/12/2019	1/1/2018
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები	27,787	36,811	32,560
საექვო ვალების ანარიცხების რეზერვი	-	11,765	404,428
სხვა მოთხოვნები	(2,109)		
	25,678	48,576	436,988

8. მარაგები

მარაგები 2019 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ლარში	31/12/2020	31/12/2019	1/1/2018
მზა პროდუქცია	10,478	6,515	5,404
ნედლეული	26,113	33,339	48,028
დაუმთავრებელი წარმოება	-	-	
საქონელი	21,960	21,972	2,760
სხვა მარაგები	10,079	63,267	213,772
	68,630	125,094	269,964

9. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები 2020 წლის
მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ლარი	31/12/2019	31/12/2018	1/1/2018
სავაჭრო ვალდებულებები	189,496	176,658	27,066
გადასახელი ხელფასები	4,361	1,127	
	193,857	177,785	27,006

10. ამონაგები

ამონაგები 2020 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ლარი	31/12/2020	31/12/2019	1/1/2018
მზა პროდუქციის რეალიზაცია	-	744,587	1,710,329
ნედლეულის რეალიზაცია	-	-	
მომსახურების რეალიზაცია	661,329	1,521,102	765,985
	661,329	2,265,689	2,476,314

11. მიწოდების და მარკეტინგის დანახარჯები

მიწოდების და მარკეტინგის დანახარჯები 2020 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31/12/2020	31/12/2019	1/1/2018
სარეკლამო ხარჯები	44,141	54,874	1,243
საწვავის ხარჯი	-	-	
სატრანსპორტო მომსახურების ხარჯი	207,342	22,267	
რეალიზაციის დანახარჯები	-	65,338	
	251,483	142,479	1,243

12. ფინანსური ხარჯი

ლარი	31/12/2020	31/12/2019	1/1/2018
ბანკის სესხის პროცენტი	-	5,964	-
დაკავშირებული მხარის სესხის პროცენტი	-	-	-
სხვა ფინანსური ხარჯები	-	236	411
	-	6,200	411

13. სხვა ხარჯი

სხვა ხარჯები 2020 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ლარი	31/12/2020	31/12/2019	1/1/2018
დებიტორული დავალიანების რეზერვის ხარჯი	-	300	
მარაგების გაუფასურება	-	-	
მზა პროდუქციის განადგურების ხარჯი	-	-	
მოგების გადასახადის ხარჯი -	-	-	
კანონმდებლობის თანახმად	-	-	
ქონების გადასახადი	-	-	2,700
	-	300	4,177

14. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი 2020 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ლარი	31/12/2020	31/12/2019	1/1/2018
შრომის ანაზღაურება	195,802	680,479	687,094
ცვეთა და ამორტიზაცია	-	-	-
დაზღვევის ხარჯი	-	89,663	34,255
საგადასახადო ხარჯი	-	30,227	27,282
საკონსულტაციო ხარჯი	-	-	17
რემონტის ხარჯი	169,821	4,912	200
ბანკის მომსახურება	6,692	26,699	23,966
წარმომადგენლობითი ხარჯები	-	-	2,221
იჯარის ხარჯი	129,942	721,905	645,926
მივლინების ხარჯები	-	-	-
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი	93,418	770,935	628,903
კომუნიკაციის ხარჯები	13,900	1,355	18,045
	609,576	2,326,175	2,067,909

2019 წლის 15 ნოემბერს კომპანიამ საქმიანობის გაფართოების მიზნით სს „პროკრედიტ ბანკი“- სგან აიღო კრედიტი
ამასთანავე, COVID-19 პანდემიასთან დაკავშირებით, ურთიერთშეთანხმების საფუძველზე,
სს „პროკრედიტ ბანკი“-მა 2020 წელს შეგვიჩერა სესხის პროცენტი 2021 წლის სექტემბრის ჩათვლით

ლარი	მოკლევადიანი	გრძელვადიანი	მოკლევადიანი	გრძელვადიანი	მოკლევადიანი	გრძელვადიანი
	31/12/2019	31/12/2019	31/12/2018	31/12/2018	01/01/2018	01/01/2018
ბანკის სესხები	(53,332)	1,532,749.12	-	-	-	-
სულ სესხები	(53,332)	1,532,749.12	-	-	-	-

15. ფინანსური ვალდებულებები

ლარი

2019 წლის დასაწყისში

სესხები

გრძელვადიანი ვალდებულებები	მოკლევადიანი ვალდებულებები
-------------------------------	-------------------------------

1,532,749	-
-----------	---

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

193,857

2019 წლის ბოლოს

1,532,749	193,857
-----------	---------

კომპანიას იჯარით აქვს აღებული შენობა შ.პ.ს „მირა-გლობალ“-ისგან , რომელიც წარმოადგენს კომპანიის ურთიერთდამოკიდებული პირის.

კომპანიის საიჯარო დავალიანება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 231 630.5 ლარს.

16. საანგარიშო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

საანგარიშო პერიოდის შემდგომ მოვლენებს ადგილი არ ჰქონია.