

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ტაო“

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

შინაარსი

ფინანსური მდგომარეობის სპეციალური დანიშნულების ანგარიშგება	3
სრული შემოსავლის სპეციალური დანიშნულების ანგარიშგება	4
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების სპეციალური დანიშნულების ანგარიშგება	5
ფულადი ნაკადების სპეციალური დანიშნულების ანგარიშგება	6
1. ზოგადი ინფორმაცია	7
2. მომზადების საფუძველი	7
3. მნიშვნელოვანი საბუღალტრო აღრიცხვის პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა.....	8
4. ძირითადი საშუალებები.....	14
5. არამატერიალური აქტივები	15
6. ფულადი სახსრების და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები	15
7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	15
8. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	15
9. სასესხო ვალდებულება	15
10. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	15
11. ამონაგები.....	16
12. თვითღირებულება	16
13. სხვა შემოსავლები	16
14. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი.....	16
15. სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა	17
16. სხვა ხარჯები	17
17. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები.....	17
18. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები	17
19. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება.....	17

ფინანსური მდგომარეობის სპეციალური დანიშნულების ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31.12.2020	01.01.2020
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	5 149 682	4 482 052
არამატერიალური აქტივები	5	780	-
		5 150 462	4 482 052
მოკლევადიანი აქტივები			
ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები	6	419 240	40 161
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	159 092	-
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	8	5 097 552	3 643 394
წინასწარ გაწეული ხარჯები		30 221	177 296
დარიცხული მოთხოვნები		2 522	-
		5 708 627	3 860 851
მთლიანი აქტივები		10 859 089	8 342 903
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		1 878 612	1 878 612
გაუნაწილებელი მოგება		4 463 882	3 575 831
რეზერვები და დაფინანსება		1 545 911	1 151 324
		7 888 405	6 605 767
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	9	739 720	533 667
		739 720	533 667
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები	9	286 167	189 074
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10	1 938 551	968 237
საგადასახადო ვალდებულებები		-	39 279
დარიცხული ვალდებულებები		6 246	6 879
		2 230 964	1 203 469
მთლიანი ვალდებულებები		2 970 684	1 737 136
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		10 859 089	8 342 903

ნოდარ სანიკიძე
დირექტორი



დარეჯან დვალისვილი
ბუღალტერი

ფინანსური მდგომარეობის სპეციალური დანიშნულების ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31.12.2020	01.01.2020
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	5 149 682	4 482 052
არამატერიალური აქტივები	5	780	-
		5 150 462	4 482 052
მოკლევადიანი აქტივები			
ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები	6	419 240	40 161
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	159 092	-
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	8	5 097 552	3 643 394
წინასწარ გაწეული ხარჯები		30 221	177 296
დარიცხული მოთხოვნები		2 522	-
		5 708 627	3 860 851
მთლიანი აქტივები		10 859 089	8 342 903
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		1 878 612	1 878 612
გაუნაწილებელი მოგება		4 463 882	3 575 831
რეზერვები და დაფინანსება		1 545 911	1 151 324
		7 888 405	6 605 767
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	9	739 720	533 667
		739 720	533 667
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები	9	286 167	189 074
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10	1 938 551	968 237
საგადასახადო ვალდებულებები		-	39 279
დარიცხული ვალდებულებები		6 246	6 879
		2 230 964	1 203 469
მთლიანი ვალდებულებები		2 970 684	1 737 136
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		10 859 089	8 342 903

ნოდარ სანიკიძე
დირექტორი

დარეჯან დვალიშვილი
ბუღალტერი

სრული შემოსავლის სპეციალური დანიშნულების ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31.12.2020
ამონაგები	11	13 088 885
თვითღირებულება	12	(11 364 614)
საერთო მოგება		1 724 271
სხვა შემოსავლები	13	147 743
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	14	(879 834)
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა	15	9 141
სხვა ხარჯები	16	(30 000)
საოპერაციო მოგება		971 321
ფინანსური (ხარჯი)/შემოსავალი		(83 270)
მოგება დაბეგვრამდე		888 051
მოგების გადასახადი		-
წმინდა მოგება		888 051
სხვა სრული შემოსავალი		-
მთლიანი სრული შემოსავალი		888 051

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების სპეციალური დანიშნულების ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სხვა რეზერვი	მთლიანი კაპიტალი
2019 წლის 31 დეკემბერი	1 878 612	840 929	1 151 324	3 870 865
მსს სტანდარტზე გადასვლის ეფექტი	-	2 734 902	-	2 734 902
2020 წლის 01 იანვარი	1 878 612	3 575 831	1 151 324	6 605 767
ცვლილება რეზერვში	-	-	394 587	394 587
წმინდა მოგება	-	888 051	-	888 051
2020 წლის 31 დეკემბერი	1 878 612	4 463 882	1 545 911	7 888 405

ფულადი ნაკადების სპეციალური დანიშნულების ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31.12.2020
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მიღწევებიდან მიღებული ფულადი სახსრები		15 445 539
მომწოდებლებზე გადახდილი ფულადი სახსრები		(13 932 776)
თანამშრომლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები		(241 800)
გადახდილი გადასახადები		(235 529)
სხვა შემოსავლები		73 792
სხვა გასავლები		(82 057)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		1 027 169
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	4	(858 201)
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(858 201)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
სესხის მიღება	9	500 000
სესხის დაფარვა		(196 854)
პროცენტის გადახდა		(83 827)
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		219 319
ფულადი სახსრების და ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა ზრდა (კლება)		388 287
ფულადი სახსრების და ფულადი სახსრების ექვივალენტების საწყისი ბალანსი	6	40 161
გაცვლითი კურსის ეფექტისგან გამოწვეული ცვლილება		(9 208)
ფულადი სახსრების და ფულადი სახსრების ექვივალენტების საბოლოო ბალანსი	6	419 240

1. ზოგადი ინფორმაცია

აღნიშნული სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია შპს „ტაო“-სათვის (საწარმო) შენიშვნა 2-ში მითითებული მომზადების საფუძვლის შესაბამისად 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

შპს „ტაო“ (შემდგომში „საწარმო“) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც დაფუძნებულია და ფუნქციონირებს საქართველოში, ქ. ქუთაისში. რეგისტრირებულია სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ 15/12/2005 წელს, რეგისტრაციის ნომერი - 203/021, ს/კ - 212858781. შპს „ტაო“ რეორგანიზაციამდე არსებული სუბიექტი - „ავეჯი“ სააქციო საზოგადოების (ს/კ - 212796358) დაყოფის შედეგად შეიქმნა.

2020 წლის საანგარიშგებო პერიოდში საწარმოს 100% წლის მფლობელი პარტნიორია საქართველოს მოქალაქე ფიზიკური პირი ნოდარ სანიკიძე.

საწარმოს უმაღლესი მმართველობითი ორგანოა პარტნიორთა საერთო კრება. ყოველდღიურ საქმიანობას ხელმძღვანელობს დირექტორი, რომელიც ინიშნება პარტნიორთა საერთო კრების მიერ.

საწარმოს იურიდიული მისამართია, საქართველო, ქ. ქუთაისი, სულხან-საბას და გუგუნავას ქ. #2/5; სულხან-საბას გამზირი #2 / სულხან-საბას გამზირი #4, (2021 წლის 23 აგვისტომდე - ქ. ქუთაისი, მშენებლის ქ. #2). მის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ავეჯის წარმოებისათვის საჭირო მასალების საბითუმო ვაჭრობა, ასევე ავეჯის წარმოება და რეალიზაცია.

2. მომზადების საფუძველი

საწარმოს სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) 35-ე მუხლის „მსს ფასს-ზე გადასვლა“ - მოთხოვნების მხოლოდ ნაწილის შესრულებით, საწარმომ მოამზადა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2020 წლის დასაწყისისათვის და დასასრულისათვის, 2020 წლის სრული შემოსავლის, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების და ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება და შესაბამისი განმარტებითი შენიშვნები. მსს სტანდარტზე გადასვლის თარიღია 2020 წლის 1 იანვარი.

აღნიშნული სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება არ შეიცავს შესადარის ინფორმაციას გადასვლის თარიღამდე პერიოდისათვის. შესაბამისად, წარმოდგენილი ანგარიშგება არ წარმოადგენს საწარმოს ფინანსური ანგარიშგების სრულ კომპლექტს მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის განსაზღვრული ფინანსური ანგარიშგების შედგენის საერთაშორისო სტანდარტის თანახმად. საწარმო მსს ფასს-ით, სრულ ფინანსურ ანგარიშგებას მოამზადებს 2021 წლის 31 დეკემბრისათვის.

მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის განსაზღვრული ფინანსური ანგარიშის შედგენის საერთაშორისო სტანდარტის პირველად გამოყენება.

მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის განსაზღვრული ფინანსური ანგარიშის შედგენის საერთაშორისო სტანდარტზე გადასვლის თარიღამდე, საწარმო ამზადებდა ფინანსურ ანგარიშგებას, თუმცა არ ჰქონდა მითითებული მომზადების საფუძველი. მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის განსაზღვრული ფინანსური ანგარიშგების შედგენის საერთაშორისო სტანდარტზე გადასვლამდე, საწარმოს აღრიცხვა გარკვეულწილად საგადასახადო რეგულირებას ეფუძნებოდა. ამრიგად, თუ რა გავლენა იქონია მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის განსაზღვრული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტზე გადასვლამ საწარმოს ფინანსურ მდგომარეობაზე, ფინანსურ საქმიანობის შედეგებზე და ფულად ნაკადებზე არ არის წარმოდგენილი აღნიშნულ ფინანსურ ინფორმაციაში.

მსს ფასს-ზე გადასვლის დროს საწარმომ გამოიყენა სტანდარტის 35-ე მუხლით დაშვებული გამონაკლისი, ძირითადი საშუალებების გარკვეული ნაწილისათვის და მათი შეფასება მოახდინა რეალური ღირებულებით. საწარმომ ეს რეალური ღირებულება მიიჩნია მის დასაშვებ საწყის ღირებულებად მსს სტანდარტზე გადასვლის თარიღისათვის.

საწარმოს საანგარიშგებო პერიოდი ემთხვევა კალენდარულ წელს. წლიური ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ემყარება ფუნქციონირებადობისა და დარიცხვის მეთოდის ძირითად დაშვებებს. მენეჯმენტს სჯერა, რომ ფუნქციონირებადობის დაშვება შესაბამისია საწარმოსათვის.

საწარმო ფინანსურ ანგარიშგებას, ფულადი სახსრების მოძრაობის შესახებ ინფორმაციის გარდა, ამზადებს დარიცხვის მეთოდით. დარიცხვის მეთოდის თანახმად, სააღრიცხვო ერთეული აქტივად, ვალდებულებად,

საკუთარ კაპიტალად, შემოსავლად ან ხარჯად აღიარდება იმ მომენტში, როდესაც იგი დააკმაყოფილებს შესაბამის განმარტებასა და აღიარების კრიტერიუმებს.

საწარმოს მოქმედი ვალუტა არის ეროვნული ვალუტა „ლარი“, რომელიც ასახავს ძირითად მოვლენებისა და მათთან დაკავშირებული შესაბამისი გარემოებების ეკონომიკურ არსს. მოცემული ფინანსური ანგარიშგებისათვის წარსადგენ ვალუტად საწარმო იყენებს ეროვნულ ვალუტას ლარს.

ანგარიშგებაში რიცხობრივი მონაცემები ასხულია ერთ ლარამდე სიზუსტით.

საწარმოს საანგარიშგებო პერიოდი ემთხვევა კალენდალურ წელს. წლიური ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ემყარება ფუნქციონირებადობისა და დარიცხვის მეთოდის ძირითად დაშვებებს. მენეჯმენტს სჯერა, რომ ფუნქციონირებადობის დაშვება შესაბამისია საწარმოსათვის.

საწარმო ფინანსურ ანგარიშგებას, ფულადი სახსრების მოძრაობის შესახებ ინფორმაციის გარდა, ამზადებს დარიცხვის მეთოდით. დარიცხვის მეთოდის თანახმად, სადარიცხოვო ერთეული აქტივად, ვალდებულებად, საკუთარ კაპიტალად, შემოსავლად ან ხარჯად აღიარდება იმ მომენტში, როდესაც იგი დააკმაყოფილებს შესაბამის განმარტებასა და აღიარების კრიტერიუმებს.

საწარმოს მოქმედი ვალუტა არის ეროვნული ვალუტა „ლარი“, რომელიც ასახავს ძირითად მოვლენებისა და მათთან დაკავშირებული შესაბამისი გარემოებების ეკონომიკურ არსს. მოცემული ფინანსური ანგარიშგებისათვის წარსადგენ ვალუტად საწარმო იყენებს ეროვნულ ვალუტას ლარს.

ანგარიშგებაში რიცხობრივი მონაცემები ასხულია ერთ ლარამდე სიზუსტით.

3. მნიშვნელოვანი საბუღალტრო აღრიცხვის პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა

სააღრიცხვო პოლიტიკა, რომლის საფუძველზეც მომზადდა წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება გამოყენებულია მსს ფასს-ზე გადასვლის თარიღიდან. აღნიშნული ფინანსური ინფორმაცია მომზადდა შეძენის ფაქტიური ღირებულების საფუძველზე.

3.1 კოვიდ-19-ის პანდემიის გავლენა

2020 წელს კოვიდ-19-ის პანდემიის სწრაფი გავრცელების გამო, ბევრი ქვეყნის მთავრობამ, მათ შორის საქართველოს მთავრობამაც, შემოიღო ზომები პანდემიასთან საბრძოლველად. ეს ზომები მოიცავს შეზღუდვებს, კარანტინს, ბიზნესების დახურვას და გარკვეული ადგილების მასშტაბურ ჩაკეტვას, რამაც გავლენა იქონია საქონელსა და მომსახურებაზე მოთხოვნასა და ბიზნეს საქმიანობის მასშტაბზე.

რადგანაც კოვიდ-19-ის პანდემია გრძელდება და მისი ხანგრძლივობა და ახლო მომავალში ეკონომიკის გამოცოცხლების შესაძლებლობა გაურკვეველია, საწარმოს ხელმძღვანელობა აგრძელებს სიტუაციაზე დაკვირვებას, რათა დროულად შეაფასოს და რეაგირება მოახდინოს შესაბამის გამოწვევებსა და რისკებზე.

3.2 ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური ინსტრუმენტი არის ნებისმიერი ხელშეკრულება, რომელიც წარმოშობს როგორც ერთი საწარმოს ფინანსურ აქტივს, ასევე მეორე საწარმოს ფინანსურ ვალდებულებას ან წილობრივ ინსტრუმენტს.

საწარმო ყველა ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტის აღრიცხვისთვის იყენებს ამორტიზებული ღირებულების მოდელს.

საწარმოს ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტებია:

- ფულადი სახსრები - ფინანსური აქტივი;
- სავაჭრო დებიტორული დავალიანება - ფინანსური აქტივი;
- სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება - ფინანსური ვალდებულება;
- სასესხო ვალდებულება - ფინანსური ვალდებულება.

3.2.1 თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

როდესაც საწარმო გახდება ფინანსური ინსტრუმენტის სახელმძღვანელო პირობების მონაწილე, იმ მომენტიდან წარმოებს ფინანსური აქტივისა და ფინანსური ვალდებულების აღიარება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების პირველად აღიარებისას, საწარმო მათ შეფასებას ახდენს გარიგების ფასით (**გარიგების დანახარჯების ჩათვლით**, ისეთი ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების გარდა, რომლებიც შემდგომში უნდა შეფასდეს რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით), თუ შეთანხმება, თავისი არსით, არ წარმოადგენს ფინანსურ ოპერაციას საწარმოსთვის, ან მისი სახელმძღვანელო კონტრაქტისთვის. თუ შეთანხმება ფინანსურ ოპერაციას წარმოადგენს, საწარმო ფინანსურ აქტივს ან ფინანსურ ვალდებულებას აფასებს მომავალი გადასახდელების **დღევანდელი ღირებულებით**, რომელიც დისკონტირებულია მსგავსი სავალსე ინსტრუმენტისთვის გამოყენებული **საბაზრო საპროცენტო განაკვეთით** და განისაზღვრება თავდაპირველი აღიარებისას.

3.2.2 ამორტიზებული ღირებულება და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი

საწარმო ყველა ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტის შემდგომი აღრიცხვისთვის იყენებს ამორტიზებული ღირებულების მოდელს.

ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების ამორტიზებული ღირებულება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდისთვის წარმოადგენს შემდეგი სიდიდეების ნეტო ღირებულებას:

- (ა) თანხა, რომლითაც ფინანსური აქტივი ან ფინანსური ვალდებულება შეფასებულია თავდაპირველი აღიარებისას;
- (ბ) გამოკლებული ძირითადი თანხის დასაფარად გადახდილი თანხები;
- (გ) მიმატებული ან გამოკლებული დაგროვილი ამორტიზაციის თანხა, რომელიც მიიღება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით თავდაპირველად აღიარებულ და დასაფარ თანხებს შორის განსხვავების მიმართ; და
- (დ) გამოკლებული, ფინანსური აქტივის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალის ან უიმედო ვალის შემცირების თანხა (პირდაპირ, ან რეზერვების ანგარიშების გამოყენებით).

3.2.3 თვითღირებულებით ან ამორტიზებული ღირებულებით ასახული ფინანსური აქტივების გაუფასურება გაუფასურების აღიარება და შეფასება

საწარმო ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს განსაზღვრავს არსებობს თუ არა რაიმე ობიექტური მტკიცებულება იმ ფინანსური აქტივების გაუფასურების, რომლებიც შეფასებულია თვითღირებულებით ან ამორტიზებული ღირებულებით. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება, საწარმო დაუყოვნებლივ აღიარებს გაუფასურების ზარალს მოგებაში ან ზარალში.

საწარმო ცალ-ცალკე აფასებს გაუფასურებას შემდეგი ფინანსური აქტივებისთვის:

- (ა) ყველა წილობრივი ინსტრუმენტი, მათი მნიშვნელობის მიუხედავად; და
- (ბ) სხვა ფინანსური აქტივები, რომლებიც ინდივიდუალურად მნიშვნელოვანია.

გაუფასურების ზარალის აღდგენა

თუ შემდგომ პერიოდში აქტივის გაუფასურების ზარალის თანხა შემცირდება და ამ შემცირების ობიექტურად დაკავშირება შესაძლებელი იქნება გაუფასურების აღიარების შემდგომ წარმოშობილ მოვლენასთან (როგორიცაა, მაგალითად დებიტორის საკრედიტო რეიტინგის გაუმჯობესება), საწარმომ უნდა აღადგინოს (უკუგატარებით) წინა პერიოდებში წარმოშობილი გაუფასურების ზარალი პირდაპირ, ან გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის კორექტირებით.

3.2.4 ფინანსური აქტივის და ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა

საწარმო წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც:

- (ა) ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების სახელმძღვანელო უფლებებს ვადა გასდის, ან ფულადი სახსრები მთლიანად უკვე მიღებულია;

- (ბ) საწარმო ფინანსური აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს გადასცემს სხვა მხარეს; ან
- (გ) საწარმო, 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 მხარეს.

საწარმო ფინანსური ვალდებულების (ან ფინანსური ვალდე- ბულების ნაწილის) აღიარებას წყვეტს, როდესაც ის შესრულებდა, ე.ი. როდესაც ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულება დაიფარება, გაუქმდება ან ვადა გაუვა.

3.3 ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულადი ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს და საბანკო ანგარიშზე არსებული ფულად სახსრებს. ფული და ფულადი ექვივალენტები აისახება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

3.4 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნების თავდაპირველი აღიარება ხდება გაყიდვიდან მისაღების თანხით. ჩვეულებრივ სავაჭრო მოთხოვნებზე პროცენტის დარიცხვა არ ხდება. როდესაც რეალიზაციის ოპერაცია ცილება ნორმალურ საკრედიტო პირობებს, მოთხოვნების შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს საწარმო ახდენს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებების შეფასებას, რათა განისაზღვროს, ხომ არ არსებობს თანხების ამოუღებლობის რაიმე ობიექტური მტკიცებულება. ასეთის არსებობის შემთხვევაში, დაუყოვნებლივ ხდება საექვო მოთხოვნების შეფასება და გაუფასურების ზარალის აღიარება მოგებაში ან ზარალში.

3.5 სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ნორმალურ საკრედიტო პირობებში განხორციელებული ოპერაციების დროს წარმოშობილ ვალდებულებებს, რომლებიც პროცენტის მატარებელი არ არის. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული სავაჭრო ვალდებულებების გადაყვანა ხდება ეროვნულ ფულად ერთეულში საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული გასაცვლელი კურსის გამოყენებით. კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული მოგება ან ზარალი აღიარდება სხვა შემოსავალში და ხარჯებში.

საწარმო ისტორიულად არ ქონია და არც საანგარიშგებო პერიოდში აქვს დასაქმებულთა საპენსიო პროგრამა, ასევე სამსახურიდან გათავისუფლების შემდგომი დამატებითი ანაზღაურების ან სხვა მნიშვნელოვანი საკომპენსაციო პროგრამები, რომლებიც მოითხოვენ დამატებით ხარჯად აღიარებასა და დარიცხვას.

3.6 ბანკის სესხები და გარანტიები

სესხები თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, ოპერაციის ხარჯების გამოკლებით, შემდგომში აისახება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და აისახება ფინანსურ დანახარჯებში. სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც გაწეულ იქნა.

3.7 სასაქონლო- მატერიალური ფასეულობები

საწარმო მარაგს აფასებს თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები.

მარაგის თვითღირებულება მოიცავს: მის შეძენასა და გადამუშავებასთან დაკავშირებულ ყველანაირ დანახარჯს, ასევე ისეთ დანახარჯებს, რომლებიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისთვის და სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

მარაგის თვითღირებულების განსაზღვრისთვის გამოყენებულია საშუალო შეწონილი ღირებულების ფორმულას.

3.8 წინასწარი გადახდები

წინასწარი გადახდები. წინასწარი გადახდები ხორციელდება ფაქტიური ღირებულებით, ზარალის ანაზღაურების რეზერვის გამოკლებით. წინასწარი გადახდა კლასიფიცირებულია, როგორც გრძელვადიანი, როდესაც წინასწარ გადახდასთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება მოსალოდნელია ერთი წლის შემდეგ, ან როდესაც წინასწარი გადახდა დაკავშირებულია აქტივთან, რომელიც თავისთავად კლასიფიცირდება, როგორც გრძელვადიანი თავდაპირველი აღიარებისას. აქტივების შეძენისთვის წინასწარი გადახდა აისახება აქტივის მიმდინარე საბალანსო ღირებულებად, მას შემდეგ, რაც საწარმომ მიიღო კონტროლი აქტივებზე და სავარაუდოა, რომ აქტივთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი გადაეცემა საწარმოს. სხვა წინასწარი გადახდები გამოიქვითება მოგება-ზარალიდან, როდესაც ხდება წინასწარ გადახდილი საქონლის ან მომსახურების მიღება. თუ არსებობს ინფორმაცია, რომ წინასწარ გადახდილი აქტივების, საქონლის ან მომსახურების მიიღება არ მოხდება, შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აისახება მოგებაში ან ზარალში.

3.9 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების ერთეულების შეფასება ხდება დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით. ცვეთის დარიცხვა ხდება იმგვარად, რომ აქტივის ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული თვითღირებულების განაწილება მოხდეს აქტივის მთელი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდის საფუძველზე. ძირითადი საშუალებების ცვეთის გაანგარიშებისთვის გამოიყენება შემდეგი პერიოდები:

- შენობა - ნაგებობები 30 წ
- მანქანა-დანადგარები 10 წ
- ოფისის აღჭურვილობა 5-7 წ
- ავეჯი და სხვა ინვენტარი 5 წ
- სატრანსპორტო საშუალებები 5-10 წ

თუ არსებობს რაიმე მინიშნება, რომ ცვეთის განაკვეთებში, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადაში ან ნარჩენ ღირებულებაში მოხდა რაიმე მნიშვნელოვანი ცვლილება, მოხდება აქტივის ცვეთის გადახედვა და კორექტირება, რათა ასახოს მიმდინარე შეფასებები აქტივის მოსალოდნელ გამოყენებასთან დაკავშირებით. ძირითადი საშუალებების მიმდინარე მომსახურების ხარჯების აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში მათი გაწევისთანავე.

3.10 არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივების შეფასება ხდება დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით. ცვეთის დარიცხვა ხდება იმგვარად, რომ აქტივის ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული თვითღირებულების განაწილება მოხდეს აქტივის მთელი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდის საფუძველზე: ლიცენზიებისათვის - მათი გამოყენების ვადის საფუძველზე; პროგრამული უზრუნველყოფისათვის 10 წელი.

3.11 საწესდებო კაპიტალი

საწარმოს დადგენილი საწესდებო კაპიტალის ოდენობა განისაზღვრება საწარმოს პარტნიორების მიერ და მასში ცვლილებები განხორციელდება მხოლოდ საწარმოს პარტნიორების გადაწყვეტილებით.

საწარმოს განსაზღვრული აქვს დამატებითი კაპიტალი, რომელშიც აისახება დამფუძნებლის მიერ დამატებითი დაფინანსება საწარმოს საბრუნავი საშუალებების დასაფინანსებლად.

3.12 ამონაგები

ამონაგები მზა პროდუქციისა და საქონლის რეალიზაციიდან მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს საქონელი (პროდუქცია) მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა.

თუ შესაძლებელია მომსახურების გაწევის შედეგის საიმედოდ განსაზღვრა, ამ ოპერაციასთან დაკავშირებული ამონაგები აღიარდება მომსახურების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის მიხედვით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

თუ პრაქტიკულად მომსახურების გაწევა ხდება მრავალჯერადი აქტის შედეგად გარკვეული პერიოდის განმავლობაში, საწარმო ამონაგებს აღიარებს მომსახურების გაწევის მთელი პერიოდის განმავლობაში.

სამშენებლო კონტრაქტთან დაკავშირებული ამონაგები და დანახარჯები აღიარდება, როგორც ამონაგები და ხარჯი, საკონტრაქტო სამუშაოების შესრულების სტადიის მიხედვით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, ფასდათმობებისა და საგადასახადო კანონმდებლობით ამოღებული, რეალიზაციასთან დაკავშირებული გადასახადების გამოკლებით.

3.13 მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადის ხარჯი არის მიმდინარე პერიოდში გადასახდელი მოგების გადასახადი. მიმდინარე პერიოდში გადასახდელი გადასახადები ეფუძნება მიმდინარე წელს დივიდენდის სახით განაწილებულ მოგებას და საგადასახადო კანონმდებლობით განსაზღვრულ დაბეგვრის ობიექტებს.

3.14 ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

ფინანსური ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში კონვერტირდება ეროვნულ ვალუტაში ტრანზაქციის განხორციელების თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად. საანგარიშო თარიღში უცხოურ ვალუტაში დაფიქსირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების გადაფასება ხორციელდება ამ თარიღისათვის არსებული ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად. გადაფასებით წარმოქმნილი საკურსო სხვაობები აღიარდება მოგება- ზარალში.

ფულად აქტივებსა და ვალდებულებებთან დაკავშირებული საკურსო სხვაობით გამოწვეული მოგება ან ზარალი არის პერიოდის დასაწყისში სამუშაო ვალუტაში განსაზღვრულ ამორტიზირებულ ღირებულებასა და პერიოდის ბოლოს არსებული გაცვლითი კურსით უცხოურ ვალუტაში კონვერტირებულ ამორტიზირებულ ღირებულებას შორის სხვაობა.

უცხოურ ვალუტაში ისტორიული ღირებულებით აღრიცხული არაფულადი მუხლების კონვერტაცია ხდება ოპერაციის განხორციელების დღისათვის დადგენილი გაცვლითი კურსით, კონვერტაციით გამოწვეული საკურსო სხვაობები აისახება მოგებაში ან ზარალში.

3.15 დივიდენდები

საწარმოს შესაძლებლობა, გამოაცხადოს და გადაიხადოს დივიდენდი, ექვემდებარება საქართველოს კანონმდებლობის მიერ დაწესებულ წესებსა და პარტნიორთა გადაწყვეტილებებს.

დივიდენდები აღიარდება ვალდებულებების სახით იმ საანგარიშგებო პერიოდში, რომელშიც ის გამოცხადდა. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ, ფინანსური ანგარიშგების წარდგენამდე გამოცხადებული დივიდენდი აისახება შემდგომი მოვლენების შენიშვნებში.

3.16 იჯარა

ოპერაციული იჯარა. როდესაც საწარმო წარმოადგენს მოიჯარეს იჯარაში, რომელიც არ ახდენს საკუთრებასთან დაკავშირებული ყველა რისკის და სარგებელის გადაცემას საწარმოსათვის მოიჯარის მხრიდან, მთლიანი იჯარის გადასახადი მიეკუთვნება წლიურ მოგებას ან ზარალს წრფივი მეთოდით იჯარის პერიოდის განმავლობაში. იჯარის პერიოდი წარმოადგენს არაგაუქმებად პერიოდს, რომლის განმავლობაშიც მოიჯარე ხელშეკრულებით ქირაობს აქტივს შემდგომი ვადით, რომლის განმავლობაშიც მოიჯარეს აქვს არჩევანი გააგრძელოს აქტივის იჯარით ფლობა შემდგომი გადახდით ან გადახდის გარეშე, როდესაც იჯარის დაწყებისას ფაქტია, რომ მოიჯარე გამოიყენებს არჩევანს.

3.17 შეფასებები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას

საწარმო აკეთებს შეფასებებს და მოსაზრებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და აქტივებისა და ფულადი ვალდებულებების მიმდინარე საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში. შეფასებები და გადაწყვეტილებები მუდმივად შეფასებულია და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის სამომავლო მოვლენების მოლოდინს, რაც

გონივრულია გარემოებების გათვალისწინებით. ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე ყველაზე მნიშვნელოვანი გავლენის მქონე მიღებული გადაწყვეტილებები და შეფასებები, რომელთაც შეუძლიათ მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიონ აქტივების და ფულადი ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაზე მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში, მოიცავენ:

მატერიალური აქტივების და არამატერიალური აქტივების ექსპლუატაციის პერიოდი.

მატერიალური აქტივების ექსპლუატაციის პერიოდის შეფასება წარმოადგენს ხელმძღვანელობის მიერ გადაწყვეტილების მიღების საკითხს, რომელიც ეფუძნება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებულ გამოცდილებას. აქტივის ექსპლუატაციის პერიოდის განსაზღვრისას, ხელმძღვანელობა განიხილავს მოსალოდნელ გამოყენებას, შეფასებულ ტექნიკურ, ფიზიკურ ცვეთას და გარემოებას, რომელშიც აქტივი მუშაობს. ცვლილებებმა ნებისმიერ ასეთ პირობებში ან შეფასებებში შეიძლება გამოიწვიოს სამომავლო ამორტიზაციის ნორმების კორექტირება.

საჯარო და სხვა დებიტორული დავალიანებების გაუფასურება.

დებიტორული დავალიანების გაუფასურება ეფუძნება საწარმოს მიერ კონკრეტული კლიენტის ანგარიშების ინდივიდუალურ შეფასებას. თუ საწარმო განსაზღვრავს, რომ არსებობს ობიექტური მტკიცებულება დებიტორული დავალიანების საკრედიტო რისკის მახასიათებლებით არსებული დებიტორის გაუფასურებისა, ის ასახავს გაუფასურების ზარალს.

3.18 ურთიერთ დაკავშირებული მხარეები

ბალანსი და ტრანზაქციები ურთერთდაკავშირებულ მხარეებთან მხარეები, როგორც წესი, განიხილება, რომ ურთერთდაკავშირებულნი არიან, თუ მხარეები საერთო კონტროლის ქვეშ იმყოფებიან ან თუ ერთ მხარეს აქვს სხვა მხარის კონტროლის უნარი ან შეუძლია მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს მეორე მხარეზე ანგანახორციელოს ერთობლივი კონტროლი მეორე მხარეზე ფინანსური და ოპერატიული გადაწყვეტილებების მიღებაში. თითოეული დაკავშირებული მხარეთა ურთიერთობების გათვალისწინებით, ყურადღება მიექცევა ურთიერთობის შინაარსს და არა მხოლოდ სამართლებრივ ფორმას.

4. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების საბანსო ღირებულების ცვლილებები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	მიწის ნაკვეთები	დაუმთავრებელი მშენებლობა	შენობა - ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
01 იანვარი 2020	1 074 650	494 916	2 037 752	636 378	19 397	13 531	205 429	4 482 052
შემოსვლა	-	529 038	-	224 646	6 452	5 632	92 433	858 201
გასვლა	-	-	-	-	(1 937)	-	-	(1 937)
31 დეკემბერი 2020	1 074 650	1 023 954	2 037 752	861 025	23 911	19 163	297 861	5 338 316
ცვეთა და გაუფასურება								
01 იანვარი 2020	-	-	-	-	-	-	-	-
პერიოდის ცვეთა	-	-	(67 925)	(79 557)	(4 251)	(3 511)	(33 390)	(188 634)
გასვლა	-	-	-	-	-	-	-	-
31 დეკემბერი 2020	-	-	(67 925)	(79 557)	(4 251)	(3 511)	(33 390)	(188 634)
წმინდა საბალანსო ღირებულება								
01 იანვარი 2020	1 074 650	494 916	2 037 752	636 378	19 397	13 531	205 429	4 482 052
31 დეკემბერი 2020	1 074 650	1 023 954	1 969 827	781 468	19 660	15 652	264 472	5 149 682

ძირითადი საშუალებების ცვეთა დარიცხულია წრფივი მეთოდით. აქტივები ბალანსში ასახულია თვითღირებულებიდან აკუმულირებული ცვეთის თანხის გამოკლებით.

საწარმოს საკუთრებაში არსებული ძირითადი საშუალებებიდან მიწა და შენობა-ნაგებობები (საკ. კოდი - 03.05.27.326) წარმოადგენს გირავნობის საგანს 2020 წლის ნოემბრის თვეში სს „პროკრედიტ ბანკიდან“ მიღებული #1.9598 გრძელვადიანი შეღავათიანი სესხის უზრუნველსაყოფად (იხ. შენიშვნა 9).

5. არამატერიალური აქტივები

საწარმოს შეძენილი აქვს საბუღალტრო პროგრამა „ორისი“, რომელიც აღრიცხული აქვს სხვა არამატერიალური აქტივების ჯგუფში. საწყისი აღიარების შემდგომ საწარმო მის შეფასებას ახდენს თვითღირებულებიდან დაგროვილი ამორტიზაციის გამოკლებით. მომსახურების ვადა განსაზღვრულია 10 წელი.

6. ფულადი სახსრების და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები

საწარმოს არ გააჩნია ნაღდი ფულის ნაშთი საღაროში. ყველა ფულადი სახსრები, რაც საწარმოს 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გააჩნია განთავსებულია საბანკო ანგარიშებზე და შეადგენს 419,240 ლარს.

7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია მხოლოდ მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსების სახით, რომლებიც არიან საქონლის ძირითად მომწოდებლები.

8. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

საწარმოს სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგია:

	2020
საქონელი	5 087 770
მზა პროდუქცია	7 058
სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგი	2 724
სულ	5 097 552

საწარმო მარაგის თვითღირებულების განსაზღვრისათვის იყენებს საშუალო შეწონილი ღირებულების ფორმულას. მიმდინარე პერიოდის ხარჯად აღიარებული მარაგის თვითღირებულებამ შეადგინა 11,364,614 ლარი (იხ. შენიშვნა 12).

9. სასესხო ვალდებულება

საწარმომ 2018 წლის აპრილის თვეში გააფორმა #1.8608 სასესხო ხელშეკრულება სს „პროკრედიტ ბანკთან“ და მიიღო გრძელვადიანი შეღავათიანი ბიზნეს სესხი 1,000,000 ლარის ოდენობით, შემდეგი პირობებით: სესხის ვადა - 60 თვე, სესხის პროცენტი - 24.25%, სუბსიდირებული პროცენტი - 10%. 2020 წლის მაისის თვიდან სესხზე შეწყდა სუბსიდირების გაცემა. 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საწარმოს მიერ დაუფარავი გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებამ შეადგინა - 324,988 ლარი, გრძელვადიანი სესხის მიმდინარე ნაწილის სასესხო ვალდებულებამ - 208,679 ლარი, ხოლო დარიცხულმა პროცენტმა - 3045 ლარი.

2020 წლის ნოემბრის თვეში საწარმომ სს „პროკრედიტ ბანკთან“ გააფორმა მეორე #1.9598 სასესხო ხელშეკრულება გრძელვადიანი შეღავათიანი ბიზნეს სესხზე 1,000,000 ლარის ოდენობით, საიდანაც 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ათვისებული აქვს მხოლოდ 500,000 ლარი, შემდეგი პირობებით: სესხის ვადა - 60 თვე, სესხის პროცენტი - 12.50%, სუბსიდირებული პროცენტი - 11%. სესხის უზრუნველყოფას წარმოადგენს საწარმოს საკუთრებაში არსებული უძრავი ქონება (მიწა და შენობა-ნაგებობები). 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საწარმოს მიერ დაუფარავი გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებამ შეადგინა - 414,732 ლარი, გრძელვადიანი სესხის მიმდინარე ნაწილის სასესხო ვალდებულებამ - 77,488 ლარი, ხოლო დარიცხულმა პროცენტმა - 2865 ლარი.

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სულ საწარმოს გრძელვადიანი სესხის სასესხო ვალდებულებამ შეადგინა - 739,720 ლარი, გრძელვადიანი სესხის მიმდინარე ნაწილის სასესხო ვალდებულებამ - 286,167 ლარი, ხოლო დარიცხულმა პროცენტმა - 5910 ლარი.

10. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგია:

	2020
მოწოდებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	1 932 717
შეძენილ მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	5 834
სულ	1 938 551

11. ამონაგები

ამონაგები 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგია:

	2020
შემოსავალი პროდუქციის რეალიზიციიდან	1 283 479
შემოსავალი საქონლის რეალიზიციიდან	11 801 169
შემოსავალი იჯარიდან	4 237
სულ	13 088 885

12. თვითღირებულება

თვითღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგია:

	2020
ძირითადი მასალების დანახარჯები პროდუქციის რეალიზაციიდან	(1 030 273)
გაციდული საქონელის თვითღირებულება	(10 334 341)
სულ	(11 364 614)

საწარმო თვითღირებულებით მარაგის ჩამოწერას აღრიცხავს საშუალო შეწონილი მეთოდის ფორმულით.

13. სხვა შემოსავლები

სხვა შემოსავლები 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგია:

	2020
მომწოდებლებიდან მიღებული ბონუსები და საჩუქარი	76 568
შელავათიან ბიზნეს სესხებზე მიღებული სუბსიდირების პროცენტი	31 428
კოვიდთან დაკავშირებული საშემოსავლო შეღავათი	39 747
სულ	147 743

14. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგია:

	2020
შრომის ანაზღაურება	(311 041)
რემონტი	(42 186)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(188 654)
სხვა საგადასახადო ხარჯი	(33 328)
სამეურნეო ხარჯი	(31 285)
საწვავის ხარჯი	(83 437)
ავტომაქანის ხარჯი	(38 287)
ტრანსპორტირების ხარჯი	(72 297)
კომუნალური ხარჯი	(53 272)
სხვა საერთო ხარჯი	(26 047)
სულ	(879 834)

15. სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა

სხვა შემოსულობები/(ზარალი)-წმინდა 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2020
საკურსო სხვაობიდან მიღებული მოგება	18 352
საკურსო სხვაობიდან მიღებული ზარალი	(9 211)
სულ	9 141

16. სხვა ხარჯები

სხვა ხარჯებში ასახული თანხა 30,000 ლარი წარმოადგენს ქველმოქმედებას, რომელიც საწარმომ 2020 წლის მარტის თვეში გადარიცხა ბიუჯეტში კოვიდ 19-ის პანდემიის დასამარცხებლად.

17. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები

საწარმოს 2020 წლის საანგარიშგებო პერიოდში უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელ პირზე ანაზღაურების სახით გაცემული აქვს 18,000 ლარი.

18. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

საწარმომ 2021 წლის მარტის თვეში, 2020 წლის ნოემბერში სს „პროკრედიტ ბანკთან“ გაფორმებული 1,000,000-იანი სასესხო ხელშეკრულების #1.9598 თანახმად, მიიღო აუთვისებელი მეორე ტრანში 500,000 ლარი (იხ. შენიშვნა 9). 2021 წლის მარტის თვიდან ასევე მოხდა ცვლილება საპროცენტო განაკვეთში და 12.5% გაიზარდა 14.5%-მდე მთლიან ათვისებულ სესხზე, ხოლო სუბსიდირებული პროცენტი დარჩა უცვლელი 11%.

19. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და გამოცემის ნებართვა გასცა 2021 წლის 29 სექტემბერს.