

შპს „შვიდი მითი“

**2020 წლის კონსოლიდირებული
ფინანსური ანგარიშგება**

შპს „შვიდი მითი“ (კონსოლიდირებული)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ქართული ლარი	გადასახიფრფრე	<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2019</u>
აქტივები			
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები		701 315	544 036
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		7 049 804	5 649 417
გადახდილი ავანსები		362 132	91 483
მარაგები	3.1.	3 754 854	3 557 084
სხვა მიმდინარე აქტივები		18 471	-
გაცემული მოკლევადიანი სესხები	3.2.	21 632	-
სულ მოკლევადიანი აქტივები		11 908 209	9 842 019
ძირითადი საშუალებები	3.3.	4 142 716	4 759 264
არამატერიალური აქტივები	3.3.	6 975	8 180
გაცემული გრძელვადიანი სესხები	3.2.	-	5 632
სულ აქტივები		16 057 900	14 615 095
ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	3.4.	2 817 920	2 484 104
საგადასახადო ვალდებულებები		72 301	96 291
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		22 130	32 451
სასესხო ვალდებულებები	3.5.	6 672 994	5 550 972
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		9 585 345	8 163 818
საწესდებო კაპიტალი		100	100
გაუნაწილებელი მოგება		6 472 455	6 451 177
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		16 057 900	14 615 095

შპს „შვიდი მითი“ (კონსოლიდირებული)

საქმიანობის შედეგები

ქართული ლარი	შენიშვნა	2020 წ.	2019 წ.
განგრძობითი ოპერაციები:			
ამონაგები	3.6.	15 573 554	15 041 918
რეალიზებული მარაგების თვითღირებულება	3.6.	(11 522 073)	(11 978 705)
საერთო მოგება		4 051 481	3 063 214
მიწოდების ხარჯები	3.7.	(222 381)	(25 296)
დასაქმებულთა ანაზღაურება	3.7.	(1 466 257)	(1 334 159)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(553 983)	(464 950)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	3.7.	(261 972)	(442 667)
საპროცენტო შემოსავალი		545 960	5 632
საპროცენტო ხარჯი		(902 307)	(261 569)
საოპერაციო (ზარალი)/მოგება		1 190 541	540 205
გაუფასურების ხარჯი/ რევერსირება		(109 599)	(157 629)
წმინდა შემოსულობა/ დანაკარგი სავალუტო ოპერაციებიდან		(1 140 254)	(170 713)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	3.8.	195 781	99 410
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	3.9.	(14 559)	(25 296)
(ზარალი)/მოგება მოგების გადასახადით დაბეგრამდე		121 911	285 977
მოგების გადასახადის ხარჯი		(633)	(5 665)
წლის (ზარალი)/მოგება		121 278	280 312
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის სრული (ზარალი)/მოგება		121 278	280 312

შპს „შვიდი მითი“ (კონსოლიდირებული)

კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება

ლარი	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი მოგება	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	100	6 470 866	6 470 966
მოგება და სხვა სრული შემოსავალი წლის განმავლობაში	-	280 312	280 312
განაწილებული დივიდენდი	-	(300 000)	(300 000)
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	100	6 451 177	6 451 277
მოგება და სხვა სრული შემოსავალი წლის განმავლობაში	-	121 278	121 278
განაწილებული დივიდენდი	-	(100 000)	(100 000)
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	100	6 472 455	6 472 555

შპს „შვიდი მითი“ (კონსოლიდირებული)

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

ლარი	2020 წ.	2019 წ.
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან:		
მყიდველებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	17 052 043	16 383 502
გადახდილი გასამრჯელოები	(1 157 505)	(1 031 391)
გადახდილი სავაჭრო და სხვა ამგვარი ვალდებულებები	(12 483 088)	(11 571 740)
გადახდილი გადასახადები	(3 109 129)	(3 090 021)
სხვა ნეტო ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	(10 908)	(12 079)
საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	291 413	678 271
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან:		
ფულადი სახსრების გასვლა გრძელვადიანი აქტივების შეძენისას	-	(1 471 512)
მიღებული პროცენტები	143 784	1 688
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	143 784	(1 469 824)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან:		
სესხის მიღება	7 346 751	4 839 567
მიღებული სესხის გადახდა	(7 032 286)	(3 944 052)
სესხის გაცემა	(779 000)	-
გაცემული სესხის დაბრუნება	763 000	101 000
გაცემული დივიდენდები	(95 000)	(285 000)
გადახდილი პროცენტები	(496 557)	(261 569)
საფინანსო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები	(293 092)	449 946
წმინდა ფულადი სახსრების შემოსვლა (გასვლა) წლის განმავლობაში	142 105	(341 607)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები პერიოდის დასაწყისისთვის	544 036	888 111
ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვლილების გავლენა ფულადი სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე	15 174	(2 469)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები პერიოდის ბოლოსთვის	701 315	544 036

**2020 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების
განმარტებითი შენიშვნები**

1. ზოგადი ნაწილი

1.1. შპს „შვიდი მითი“ (შემდგომში – კომპანია ან ჯგუფი) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც მოქმედებს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანია დარეგისტრირებულია 2009 წლის 23 თებერვალს თბილისის საგადასახადო ინჰექციის მიერ, „მეწარმეთა შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად. მისი საიდენტიფიკაციო კოდია - 205273595, იურიდიული მისამართი - საქართველო, ქ. თბილისი, ლ. გოთუას ქ. N10-12. კომპანია დარეგისტრირებულია დღგ-ის გადამხდელად.

1.2. კომპანიის დამფუძნებელი პარტნიორები არიან საქართველოს მოქალაქე ფიზიკური პირი:

რამაზ ანდლულაძე (01010000271) - 100%;

1.3. კომპანიის დირექტორია რამაზ ანდლულაძე.

1.4. კომპანიის ძირითადი ეკონომიკური საქმიანობაა კვების პროდუქტების წარმოებისათვის საჭირო ინგრედიენტების ან/და დამხმარე მასალების (მ.შ. ტარა მასალების) იმპორტი და რეალიზაცია. შვილობილი საწარმოს ძირითადი ეკონომიკური საქმიანობაა ქონების იჯარით გადაცემა.

1.5. 2020 წლის მდგომარეობით, ჯგუფის დაქირავებულ თანამშრომელთა რიცხოვნობა შეადგენდა 37 კაცს.

1.6. ჯგუფის საანგარიშგებო წელი გრძელდება 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

2. მომზადების საფუძველი და გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა

2.1. 2017 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული, ჯგუფის ბუღალტრული აღრიცხვა და ფინანსური ანგარიშგება წარმოებს მსს ფასს-ის (ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის) მიხედვით. ამასთან, ჯგუფი წარმოადგენს მესამე კატეგორიის საწარმოს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს 2016 წლის 8 ივნისის კანონის თანახმად. აღნიშნული კანონიდან გამომდინარე, ჯგუფს არ ევალება წლიური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი.

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

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

2.4. ჯგუფის საანგარიშგებო პერიოდი ემთხვევა კალენდარულ წელს (1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე ჩათვლით). 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, გამოყენებულია ამ თარიღის მდგომარეობით მოქმედი მსს ფასს.

2.5. ჯგუფის მიერ გამოყენებულია შემდეგი სააღრიცხვო პოლიტიკა:

შემოსავლების აღიარება

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

რეალიზებული საქონლის უკან დაბრუნება და ფასდათმობა აღიარებულია შემოსავლის შემცირების გზით, გაყიდვების აღიარებასთან ერთად.

საექვო მოთხოვნების აღიარება

ჯგუფის საექვო მოთხოვნების სიდიდე განისაზღვრება ინდივიდუალურად თითოეული დებიტორული დავალიანების შესწავლის გზით. ყოველ ცალკეულ შემთხვევაში ხდება დამატებითი განსჯა, საჭიროა თუ არა მოთხოვნის გაუფასურების ანარიცხის შექმნა, ან დებიტორული დავალიანების უფრო ადრე აღიარება საექვო მოთხოვნად.

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები

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 ძირი თანხის დასაფარად გადახდილი თანხები;

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

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

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

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების (ან ფინანსური აქტივების, ან ფინანსური ვალდებულებების ჯგუფის) ამორტიზებული ღირებულების გამოთვლისა და საპროცენტო შემოსავლების ან ხარჯების შესაბამის პერიოდზე მიკუთვნების მეთოდი. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომლის მეშვეობით ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი ვადის ან, როდესაც შესაფერისია, უფრო მოკლე ვადის განმავლობაში მისაღები ან გადასახდელი სავარაუდო ფულადი სახსრები ზუსტად დისკონტირდება ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე. ეფექტური საპროცენტო

განაკვეთი უნდა განისაზღვროს ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებაზე დაყრდნობით, რომელიც მას გააჩნია საწყისი აღიარებისას. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის მიხედვით:

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

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

გარიგებები უცხოურ ვალუტაში

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

დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

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

მარაგები

მარაგები აღირიცხება უწყვეტი მეთოდით. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ისინი შეფასებულია თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის ბიზნესის ჩვეულებრივ პირობებში საქმიანობისას არსებული აქტივის გასაყიდ ფასს გამოკლებული დანახარჯები, რომლებიც დაკავშირებულია აქტივის გაყიდვასთან. მარაგების ჩამოწერა ხდება სპეციფიკური

იდენტიფიკაციის მეთოდის საშუალებით, თუ ეს შესაძლებელი და მიზანშეწონილია, ხოლო სხვა შემთხვევებში - საშუალო ფასთა მეთოდის გამოყენებით.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს ჯგუფისთვის წარმოადგენს ფული საღაროში და ფული მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე.

გრძელვადიანი აქტივები

ა) ძირითადი საშუალებების, საინვესტიციო ქონების და არამატერიალური აქტივების, ასევე შვილობილ საწარმოებში განხორციელებული ინვესტიციების აღრიცხვისათვის გამოიყენება თვითღირებულების მოდელი.

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

გ) ძირითადი საშუალებებისა და საინვესტიციო ქონების ცვეთა ხდება საბალანსო და სალიკვიდაციო ნარჩენ ღირებულებებს შორის სხვაობიდან სასარგებლო სამსახურის ვადის გათვალისწინებით.

დ) არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციისათვის გამოიყენება:

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

- იმ არამატერიალური აქტივებისათვის (გარდა სასაწყობო აღრიცხვის კომპიუტერული პროგრამისა), რომელთაც აქვთ შეზღუდული სასარგებლო მომსახურების ვადა, მაგრამ ეს ვადა ცალსახად განსაზღვრული არ არის, გამოიყენება ამორტიზაციის დარიცხვის წრფივი მეთოდი წლიური საპროცენტო განაკვეთით - 10%;

- არამატერიალური აქტივები განუსაზღვრელი სასარგებლო მომსახურების ვადით არ ამორტიზდება.

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

2.6. გადასახადები

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

ახალი საგადასახადო სისტემიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ კომპანიებს, როგორც წესი, არ წარმოეშვებათ დროებითი სხვაობები ჯგუფის საგადასახადო ვალდებულებებსა და მათ საბალანსო ღირებულებებს შორის. შესაბამისად, 2017 წლიდან მათ არ აქვთ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და გადავადებული მოგების გადასახადის ვალდებულებები.

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

2.7. წარდგენის ვალუტა და ერთეულის სიზუსტე

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

2.8. გაცვლითი სავალუტო კურსები

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

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

1 USD=2.8677 ლარი; 1 EUR=3.2095 ლარი.

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

1 USD=3.2766 ლარი; 1 EUR=4.0233 ლარი.

საშუალო სავალუტო გაცვლითი კურსი 2020 წელს შეადგენდა:

1 USD=3.1097 ლარი; 1 EUR=3.5521 ლარი.

3. ფინანსური ანგარიშგების მუხლების განმარტებითი შენიშვნები

3.1. მარაგები:

ჯგუფის მარაგები შემდეგი შემადგენლობისაა:

ლარი	31.12.2020	31.12.2019
შემდგომი გაყიდვის მიზნით შეძენილი საქონელი	3 408 867	3 246 341
ნედლეული და მასალები	342 308	308 003
სხვა მარაგები	3 679	2 741
სულ მარაგები	3 754 854	3 557 084

3.2. გაცემული სესხები:

ლარი	31.12.2020	31.12.2019
გაცემული მოკლევადიანი სესხები	16 000	-
გაცემულ მოკლევადიან სესხებზე დარიცხული პროცენტები	5 632	-
გაცემულ გრძელვადიან სესხებზე დარიცხული პროცენტები	-	5 632
სულ ფინანსური აქტივები	21 632	5 632

3.3. ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები:

ლარი	მიწის ნაკვეთები	შენობა- ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები და მოწყობილობები	ოფისის აღჭურვილობა, ავეჯი და ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	არამატერიალური აქტივები	სულ
ისტორიული ღირებულება							
ნაშთი 2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	295 034	3 461 277	1 732 875	151 265	351 002	13 089	6 004 541
შესყიდვები	-	-	28 910	18 486	-	-	47 396
გასვლები	-	-	-	(331)	(218 184)	-	(218 515)
ისტორიული ღირებულების ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	295 034	3 461 277	1 761 785	169 420	132 818	13 089	5 833 422
ცვეთა							
ნაშთი 2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	-	(567 991)	(396 397)	(96 178)	(171 622)	(4 909)	(1 237 097)
ცვეთა წლის განმავლობაში	-	(149 536)	(346 774)	(33 120)	(23 348)	(1 205)	(553 983)
გასვლები	-	-	-	-	107 349	-	107 349
ცვეთის ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	(717 527)	(743 171)	(129 298)	(87 621)	(6 114)	(1 683 731)
წმინდა საბალანსო ღირებულება							
2020 წლის 1 იანვარს	295 034	2 893 286	1 336 478	55 087	179 379	8 180	4 767 444
2020 წლის 31 დეკემბერს	295 034	2 743 750	1 018 614	40 122	45 196	6 975	4 149 691

ჯგუფის სააღრიცხვო პოლიტიკით, ძირითადი საშუალებების მიმართ გამოიყენება თვითღირებულების მოდელი.

3.4. სავაჭრო ვალდებულებები

ლარი	31.12.2020	31.12.2019
სავაჭრო ვალდებულებები ეროვნულ ვალუტაში	205 840	200 876
სავაჭრო ვალდებულებები უცხოურ ვალუტაში	2 612 080	2 283 227
სულ სავაჭრო ვალდებულებები	2 817 920	2 484 104

3.5. მიღებული სესხები:

ჯგუფის სასესხო ვალდებულებები როგორც 31.12.2019 წ., ასევე 31.12.2020 წ. მდგომარეობით, მთლიანად შედგებოდა „პროკრედიტ ბანკიდან“ აღებული სესხებისაგან.

ლარი	31.12.2020	31.12.2019
მიღებული მოკლევადიანი სესხები	5 080 155	4 031 776
მიღებული გრძელვადიანი სესხები	1 592 838	1 519 196
სულ მიღებული სესხები	6 672 994	5 550 972

3.6. ამონაგები და რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება

ლარი	2020 წ.	2019 წ.
ამონაგები საქონლის გაყიდვიდან	15 396 434	14 825 183
ამონაგები მომსახურების გაწევიდან	177 120	216 735
რეალიზებული მარაგების თვითღირებულება	(11 522 073)	(11 978 705)
სულ ამონაგები და რეალიზებული საქონლის ღირებულება	4 051 481	3 063 214

რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება დათვლილია საშუალო შეწონილი ფასების მეთოდის გამოყენებით.

3.7. საანგარიშგებო პერიოდის საოპერაციო ხარჯები:

2019 და 2020 წლებში მიწოდების, საერთო-ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები შედგებოდა:

ლარი	2020 წ.	2019 წ.
მიწოდებასთან დაკავშირებული სხვა მომსახურება	6 831	8 176
საწარმოო დანადგარის რემონტი	-	17 119
დამხმარე მატერიალების და მიწოდების სხვა პირდაპირი ხარჯი	215 550	-
ხელფასი	1 449 819	1 322 473
სავალდებულო საპენსიო შენატანი	16 437	11 686
მივლინების ხარჯი	7 070	170 232
საოფისე ხარჯი	5 513	5 794
კომუნალური ხარჯი	38 906	56 492
კომუნიკაციის ხარჯი	12 889	11 439
კომპიუტერის ხარჯი	3 293	3 172
საკონსულტაციო და პროფესიული მომსახურება	34 404	31 533
დაცვის ხარჯი	1 081	4 322
დაზღვევა	13 550	20 931
საგადასახადო ხარჯი	48 571	53 771
საბანკო ხარჯი	43 153	30 813
მიმდინარე ექსპლუატაციის ხარჯი	10 334	24 039
წარმომადგენლობითი ხარჯი	18 713	26 923
რემონტის ხარჯი	12 153	-
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი	12 344	3 207
სულ მიწოდების და საერთო-ადმინისტრაციული ხარჯები	1 950 610	1 802 121

3.8. სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი

ლარი	2020 წ.	2019 წ.
ვალდებულების ჩამოწერა ან/და გაუფასურება	126 262	56 753
ნეტო შემოსავალი გრძელვადიანი აქტივების გასვლიდან	31 365	-
ინვენტარიზაციის შედეგები	36 262	42 657
სხვა შემოსავალი	1 893	-
სულ სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	195 781	99 410

3.9. სხვა არასაოპერაციო ხარჯი

ლარი	2020 წ.	2019 წ.
არასაოპერაციო ზარალი ძირ. საშუალების გასვლიდან	-	5 815
გადახდილი ჯარიმები და საურავები	2 349	11 225
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	12 210	8 256
სულ სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	14 559	25 296

3.10. საანგარიშგებო პერიოდის მოგება-ზარალი:

2020 წელს ჯგუფის პარტნიორმა გადაწყვიტა გასულ წლებში, კერძოდ 2017 წლის 1 იანვრამდე, მიღებული მოგების ნაწილობრივი განაწილების შესახებ 100000 ლარის ოდენობით. შესაბამისად, 2020 წელს ჯგუფს წარმოეშვა მოგების გადასახადის ხარჯი, რამაც ჯამში 633 ლარი შეადგინა.

3.11. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება ხელმოწერილი და გამოსაქვეყნებლად ნებადართულია ჯგუფის ხელმძღვანელობის მიერ 2021 წლის 30 სექტემბერს.

3.12. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

2021 წელს მსოფლიო მასშტაბით პანდემიით გამოწვეული სირთულეები კვლავ აქტუალურია, თუმცა შექმნილი სიტუაციის მიუხედავად, ჯგუფს არსებითი ფინანსური სირთულეები არ შექმნია.

2021 წლის 1 იანვრიდან 30 სექტემბრამდე პერიოდში, ჯგუფის ეკონომიკურ საქმიანობაში სხვა საყურადღებო მოვლენები არ მომხდარა.

შპს „შვიდი მითი“

2020 წლის კონსოლიდირებული
ფინანსური ანგარიშგება

შპს „შვიდი მითი“ (კონსოლიდირებული)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ქართული ლარი	მენიშვნა	<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2019</u>
აქტივები			
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები		701 315	544 036
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		7 049 804	5 649 417
გადახდილი ავანსები		362 132	91 483
მარაგები	3.1.	3 754 854	3 557 084
სხვა მიმდინარე აქტივები		18 471	-
გაცემული მოკლევადიანი სესხები	3.2.	21 632	-
სულ მოკლევადიანი აქტივები		11 908 209	9 842 019
ძირითადი საშუალებები	3.3.	4 142 716	4 759 264
არამატერიალური აქტივები	3.3.	6 975	8 180
გაცემული გრძელვადიანი სესხები	3.2.	-	5 632
სულ აქტივები		16 057 900	14 615 095
ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	3.4.	2 817 920	2 484 104
საგადასახადო ვალდებულებები		72 301	96 291
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		22 130	32 451
სასესხო ვალდებულებები	3.5.	6 672 994	5 550 972
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		9 585 345	8 163 818
საწესდებო კაპიტალი		100	100
გაუნაწილებელი მოგება		6 472 455	6 451 177
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		16 057 900	14 615 095

შპს შვიდი მითი-2
 მთავარი ხელმძღვანელი

h. ან

საქმიანობის შედეგები

ქართული ლარი	შენიშვნა	2020 წ.	2019 წ.
განგრძობითი ოპერაციები:			
ამონაგები	3.6.	15 573 554	15 041 918
რეალიზებული მარაგების თვითღირებულება	3.6.	(11 522 073)	(11 978 705)
საერთო მოგება		4 051 481	3 063 214
მიწოდების ხარჯები	3.7.	(222 381)	(25 296)
დასაქმებულთა ანაზღაურება	3.7.	(1 466 257)	(1 334 159)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(553 983)	(464 950)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	3.7.	(261 972)	(442 667)
საპროცენტო შემოსავალი		545 960	5 632
საპროცენტო ხარჯი		(902 307)	(261 569)
საოპერაციო (ზარალი)/მოგება		1 190 541	540 205
გაუფასურების ხარჯი/ რევერსირება		(109 599)	(157 629)
წმინდა შემოსულობა/ დანაკარგი სავალუტო ოპერაციებიდან		(1 140 254)	(170 713)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	3.8.	195 781	99 410
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	3.9.	(14 559)	(25 296)
(ზარალი)/მოგება მოგების გადასახადით დაბეგრამდე		121 911	285 977
მოგების გადასახადის ხარჯი		(633)	(5 665)
წლის (ზარალი)/მოგება		121 278	280 312
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის სრული (ზარალი)/მოგება		121 278	280 312

შპს შვიდი მითი-ს
 მიმდინარე წლის 1-ნახევრის

დ. აბ

შპს „შვიდი მითი“ (კონსოლიდირებული)

კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება

ლარი	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი მოგება	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	100	6 470 866	6 470 966
მოგება და სხვა სრული შემოსავალი წლის განმავლობაში	-	280 312	280 312
განაწილებული დივიდენდი	-	(300 000)	(300 000)
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	100	6 451 177	6 451 277
მოგება და სხვა სრული შემოსავალი წლის განმავლობაში	-	121 278	121 278
განაწილებული დივიდენდი	-	(100 000)	(100 000)
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	100	6 472 455	6 472 555

შპს შვიდი მითი-ს
ლიზენზიის ხელმძღვანელი

ა. ან

შპს „შვიდი მითი“ (კონსოლიდირებული)

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

ლარი	2020 წ.	2019 წ.
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან:		
მყიდველებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	17 052 043	16 383 502
გადახდილი გასამრჯელოები	(1 157 505)	(1 031 391)
გადახდილი სავაჭრო და სხვა ამგვარი ვალდებულებები	(12 483 088)	(11 571 740)
გადახდილი გადასახადები	(3 109 129)	(3 090 021)
სხვა ნეტო ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	(10 908)	(12 079)
საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	291 413	678 271
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან:		
ფულადი სახსრების გასვლა გრძელვადიანი აქტივების შეძენისას	-	(1 471 512)
მიღებული პროცენტები	143 784	1 688
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	143 784	(1 469 824)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან:		
სესხის მიღება	7 346 751	4 839 567
მიღებული სესხის გადახდა	(7 032 286)	(3 944 052)
სესხის გაცემა	(779 000)	-
გაცემული სესხის დაბრუნება	763 000	101 000
გაცემული დივიდენდები	(95 000)	(285 000)
გადახდილი პროცენტები	(496 557)	(261 569)
საფინანსო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები	(293 092)	449 946
წმინდა ფულადი სახსრების შემოსვლა (გასვლა) წლის განმავლობაში	142 105	(341 607)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები პერიოდის დასაწყისისათვის	544 036	888 111
ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვლილების გავლენა ფულადი სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე	15 174	(2 469)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები პერიოდის ბოლოსთვის	701 315	544 036

შპს შვიდი მითი-ს
 დირექტორი ა. ანდრეიძე

ა. ანდრეიძე

**2020 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების
განმარტებითი შენიშვნები**

1. ზოგადი ნაწილი

1.1. შპს „შვიდი მითი“ (შემდგომში – კომპანია ან ჯგუფი) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც მოქმედებს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანია დარეგისტრირებულია 2009 წლის 23 თებერვალს თბილისის საგადასახადო ინჰექციის მიერ, „მეწარმეთა შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად. მისი საიდენტიფიკაციო კოდია - 205273595, იურიდიული მისამართი - საქართველო, ქ. თბილისი, ლ. გოთუას ქ. N10-12. კომპანია დარეგისტრირებულია დღგ-ის გადამხდელად.

1.2. კომპანიის დამფუძნებელი პარტნიორები არიან საქართველოს მოქალაქე ფიზიკური პირი:

რამაზ ანდლულაძე (01010000271) - 100%;

1.3. კომპანიის დირექტორია რამაზ ანდლულაძე.

1.4. კომპანიის ძირითადი ეკონომიკური საქმიანობაა კვების პროდუქტების წარმოებისათვის საჭირო ინგრედიენტების ან/და დამხმარე მასალების (მ.შ. ტარა მასალების) იმპორტი და რეალიზაცია. შვილობილი საწარმოს ძირითადი ეკონომიკური საქმიანობაა ქონების იჯარით გადაცემა.

1.5. 2020 წლის მდგომარეობით, ჯგუფის დაქირავებულ თანამშრომელთა რიცხოვნობა შეადგენდა 37 კაცს.

1.6. ჯგუფის საანგარიშგებო წელი გრძელდება 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

2. მომზადების საფუძველი და გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა

2.1. 2017 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული, ჯგუფის ბუღალტრული აღრიცხვა და ფინანსური ანგარიშგება წარმოებს მსს ფასს-ის (ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის) მიხედვით. ამასთან, ჯგუფი წარმოადგენს მესამე კატეგორიის საწარმოს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს 2016 წლის 8 ივნისის კანონის თანახმად. აღნიშნული კანონიდან გამომდინარე, ჯგუფს არ ევალება წლიური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი.

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

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

2.4. ჯგუფის საანგარიშგებო პერიოდი ემთხვევა კალენდარულ წელს (1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე ჩათვლით). 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, გამოყენებულია ამ თარიღის მდგომარეობით მოქმედი მსს ფასს.

2.5. ჯგუფის მიერ გამოყენებულია შემდეგი სააღრიცხვო პოლიტიკა:

შემოსავლების აღიარება

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

რეალიზებული საქონლის უკან დაბრუნება და ფასდათმობა აღიარებულია შემოსავლის შემცირების გზით, გაყიდვების აღიარებასთან ერთად.

საექვო მოთხოვნების აღიარება

ჯგუფის საექვო მოთხოვნების სიდიდე განისაზღვრება ინდივიდუალურად თითოეული დებიტორული დავალიანების შესწავლის გზით. ყოველ ცალკეულ შემთხვევაში ხდება დამატებითი განსჯა, საჭიროა თუ არა მოთხოვნის გაუფასურების ანარიცხის შექმნა, ან დებიტორული დავალიანების უფრო ადრე აღიარება საექვო მოთხოვნად.

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები

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 ძირი თანხის დასაფარად გადახდილი თანხები;

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

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

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

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების (ან ფინანსური აქტივების, ან ფინანსური ვალდებულებების ჯგუფის) ამორტიზებული ღირებულების გამოთვლისა და საპროცენტო შემოსავლების ან ხარჯების შესაბამის პერიოდზე მიკუთვნების მეთოდი. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომლის მეშვეობით ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი ვადის ან, როდესაც შესაფერისია, უფრო მოკლე ვადის განმავლობაში მისაღები ან გადასახდელი სავარაუდო ფულადი სახსრები ზუსტად დისკონტირდება ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე. ეფექტური საპროცენტო

განაკვეთი უნდა განისაზღვროს ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებაზე დაყრდნობით, რომელიც მას გააჩნია საწყისი აღიარებისას. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის მიხედვით:

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

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

გარიგებები უცხოურ ვალუტაში

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

დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

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

მარაგები

მარაგები აღირიცხება უწყვეტი მეთოდით. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ისინი შეფასებულია თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის ბიზნესის ჩვეულებრივ პირობებში საქმიანობისას არსებული აქტივის გასაყიდ ფასს გამოკლებული დანახარჯები, რომლებიც დაკავშირებულია აქტივის გაყიდვასთან. მარაგების ჩამოწერა ხდება სპეციფიკური

იდენტიფიკაციის მეთოდის საშუალებით, თუ ეს შესაძლებელი და მიზანშეწონილია, ხოლო სხვა შემთხვევებში - საშუალო ფასთა მეთოდის გამოყენებით.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

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

გრძელვადიანი აქტივები

ა) ძირითადი საშუალებების, საინვესტიციო ქონების და არამატერიალური აქტივების, ასევე შვილობილ საწარმოებში განხორციელებული ინვესტიციების აღრიცხვისათვის გამოიყენება თვითღირებულების მოდელი.

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

გ) ძირითადი საშუალებებისა და საინვესტიციო ქონების ცვეთა ხდება საბალანსო და სალიკვიდაციო ნარჩენ ღირებულებებს შორის სხვაობიდან სასარგებლო მომსახურის ვადის გათვალისწინებით.

დ) არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციისათვის გამოიყენება:

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

- იმ არამატერიალური აქტივებისათვის (გარდა სასაწყობო აღრიცხვის კომპიუტერული პროგრამისა), რომელთაც აქვთ შეზღუდული სასარგებლო მომსახურების ვადა, მაგრამ ეს ვადა ცალსახად განსაზღვრული არ არის, გამოიყენება ამორტიზაციის დარიცხვის წრფივი მეთოდი წლიური საპროცენტო განაკვეთით - 10%;

- არამატერიალური აქტივები განუსაზღვრელი სასარგებლო მომსახურების ვადით არ ამორტიზდება.

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

2.6. გადასახადები

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

ახალი საგადასახადო სისტემიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ კომპანიებს, როგორც წესი, არ წარმოუშვებათ დროებითი სხვაობები ჯგუფის საგადასახადო ვალდებულებებსა და მათ საბალანსო ღირებულებებს შორის. შესაბამისად, 2017 წლიდან მათ არ აქვთ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და გადავადებული მოგების გადასახადის ვალდებულებები.

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

2.7. წარდგენის ვალუტა და ერთეულის სიზუსტე

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

2.8. გაცვლითი სავალუტო კურსები

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

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

1 USD=2.8677 ლარი; 1 EUR=3.2095 ლარი.

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

1 USD=3.2766 ლარი; 1 EUR=4.0233 ლარი.

საშუალო სავალუტო გაცვლითი კურსი 2020 წელს შეადგენდა:

1 USD=3.1097 ლარი; 1 EUR=3.5521 ლარი.

3. ფინანსური ანგარიშგების მუხლების განმარტებითი შენიშვნები

3.1. მარაგები:

ჯგუფის მარაგები შემდეგი შემადგენლობისაა:

ლარი	31.12.2020	31.12.2019
შემდგომი გაყიდვის მიზნით შეძენილი საქონელი	3 408 867	3 246 341
ნედლეული და მასალები	342 308	308 003
სხვა მარაგები	3 679	2 741
სულ მარაგები	3 754 854	3 557 084

3.2. გაცემული სესხები:

ლარი	31.12.2020	31.12.2019
გაცემული მოკლევადიანი სესხები	16 000	-
გაცემულ მოკლევადიან სესხებზე დარიცხული პროცენტები	5 632	-
გაცემულ გრძელვადიან სესხებზე დარიცხული პროცენტები	-	5 632
სულ ფინანსური აქტივები	21 632	5 632

3.3. ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები:

ლარი	მიწის ნაკვეთები	შენობა- ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები და მოწყობილობები	ოფისის აღჭურვილობა, ავიჯი და ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	არამატერიალური აქტივები	სულ
ისტორიული ღირებულება							
ნაშთი 2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	295 034	3 461 277	1 732 875	151 265	351 002	13 089	6 004 541
შესყიდვები	-	-	28 910	18 486	-	-	47 396
გასვლები	-	-	-	(331)	(218 184)	-	(218 515)
ისტორიული ღირებულების ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	295 034	3 461 277	1 761 785	169 420	132 818	13 089	5 833 422
ცვეთა							
ნაშთი 2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	-	(567 991)	(396 397)	(96 178)	(171 622)	(4 909)	(1 237 097)
ცვეთა წლის განმავლობაში	-	(149 536)	(346 774)	(33 120)	(23 348)	(1 205)	(553 983)
გასვლები	-	-	-	-	107 349	-	107 349
ცვეთის ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	(717 527)	(743 171)	(129 298)	(87 621)	(6 114)	(1 683 731)
წმინდა საბალანსო ღირებულება							
2020 წლის 1 იანვარს	295 034	2 893 286	1 336 478	55 087	179 379	8 180	4 767 444
2020 წლის 31 დეკემბერს	295 034	2 743 750	1 018 614	40 122	45 196	6 975	4 149 691

ჯგუფის სააღრიცხვო პოლიტიკით, ძირითადი საშუალებების მიმართ გამოიყენება თვითღირებულების მოდელი.

3.4. სავაჭრო ვალდებულებები

ლარი	31.12.2020	31.12.2019
სავაჭრო ვალდებულებები ეროვნულ ვალუტაში	205 840	200 876
სავაჭრო ვალდებულებები უცხოურ ვალუტაში	2 612 080	2 283 227
სულ სავაჭრო ვალდებულებები	2 817 920	2 484 104

3.5. მიღებული სესხები:

ჯგუფის სასესხო ვალდებულებები როგორც 31.12.2019 წ., ასევე 31.12.2020 წ. მდგომარეობით, მთლიანად შედგებოდა „პროგრედიტ ბანკიდან“ აღებული სესხებისაგან.

ლარი	31.12.2020	31.12.2019
მიღებული მოკლევადიანი სესხები	5 080 155	4 031 776
მიღებული გრძელვადიანი სესხები	1 592 838	1 519 196
სულ მიღებული სესხები	6 672 994	5 550 972

3.6. ამონაგები და რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება

ლარი	2020 წ.	2019 წ.
ამონაგები საქონლის გაყიდვიდან	15 396 434	14 825 183
ამონაგები მომსახურების გაწევიდან	177 120	216 735
რეალიზებული მარაგების თვითღირებულება	(11 522 073)	(11 978 705)
სულ ამონაგები და რეალიზებული საქონლის ღირებულება	4 051 481	3 063 214

რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება დათვლილია საშუალო შეწონილი ფასების მეთოდის გამოყენებით.

3.7. საანგარიშგებო პერიოდის საოპერაციო ხარჯები:

2019 და 2020 წლებში მიწოდების, საერთო-ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები შედგებოდა:

ლარი	2020 წ.	2019 წ.
მიწოდებასთან დაკავშირებული სხვა მომსახურება	6 831	8 176
საწარმოო დანადგარის რემონტი	-	17 119
დამხმარე მატერიალების და მიწოდების სხვა პირდაპირი ხარჯი	215 550	-
ხელფასი	1 449 819	1 322 473
სავალდებულო საპენსიო შენატანი	16 437	11 686
მივლინების ხარჯი	7 070	170 232
საოფისე ხარჯი	5 513	5 794
კომუნალური ხარჯი	38 906	56 492
კომუნიკაციის ხარჯი	12 889	11 439
კომპიუტერის ხარჯი	3 293	3 172
საკონსულტაციო და პროფესიული მომსახურება	34 404	31 533
დაცვის ხარჯი	1 081	4 322
დაზღვევა	13 550	20 931
საგადასახადო ხარჯი	48 571	53 771
საბანკო ხარჯი	43 153	30 813
მიმდინარე ექსპლუატაციის ხარჯი	10 334	24 039
წარმომადგენლობითი ხარჯი	18 713	26 923
რემონტის ხარჯი	12 153	-
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი	12 344	3 207
სულ მიწოდების და საერთო-ადმინისტრაციული ხარჯები	1 950 610	1 802 121

3.8. სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი

ლარი	2020 წ.	2019 წ.
ვალდებულების ჩამოწერა ან/და გაუფასურება	126 262	56 753
ნეტო შემოსავალი გრძელვადიანი აქტივების გასვლიდან	31 365	-
ინვენტარიზაციის ზედმეტობა	36 262	42 657
სხვა შემოსავალი	1 893	-
სულ სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	195 781	99 410

3.9. სხვა არასაოპერაციო ხარჯი

ლარი	2020 წ.	2019 წ.
არასაოპერაციო ზარალი ძირ. საშუალების გასვლიდან	-	5 815
გადახდილი ჯარიმები და საურავები	2 349	11 225
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	12 210	8 256
სულ სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	14 559	25 296

3.10. საანგარიშგებო პერიოდის მოგება-ზარალი:

2020 წელს ჯგუფის პარტნიორმა გადაწყვიტა გასულ წლებში, კერძოდ 2017 წლის 1 იანვრამდე, მიღებული მოგების ნაწილობრივი განაწილების შესახებ 100000 ლარის ოდენობით. შესაბამისად, 2020 წელს ჯგუფს წარმოეშვა მოგების გადასახადის ხარჯი, რამაც ჯამში 633 ლარი შეადგინა.

3.11. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება ხელმოწერილი და გამოსაქვეყნებლად ნებადართულია ჯგუფის ხელმძღვანელობის მიერ 2021 წლის 30 სექტემბერს.

3.12. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

2021 წელს მსოფლიო მასშტაბით პანდემიით გამოწვეული სირთულეები კვლავ აქტუალურია, თუმცა შექმნილი სიტუაციის მიუხედავად, ჯგუფს არსებითი ფინანსური სირთულეები არ შექმნია.

2021 წლის 1 იანვრიდან 30 სექტემბრამდე პერიოდში, ჯგუფის ეკონომიკურ საქმიანობაში სხვა საყურადღებო მოვლენები არ მომხდარა.