

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

შპს „იბერია დისტრილერი“

(ს/ნ 254406913)

20 სექტემბერი 2021

შინაარსი

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	2
კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება	3
კონსოლიდირებული კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	4
კონსოლიდირებული მოგებისა და ზარალის და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება	4
კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	5
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	6-19

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	<u>შენიშვნა</u>	<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2019</u>	<u>01.01.2019</u>
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	5	1 963 709	2 065 675	1 899 511
არამატერიალური აქტივები		577	577	622
მონაწილეობა სხვა საზოგადოებაში		-	-	-
		1 964 286	2 066 252	1 900 132
მოკლევადიანი აქტივები				
მარაგები	6	1 581 839	2 864 585	3 634 500
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		-	4 150	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	432 613	905 339	2 004 239
ფული და ფულის ექვივალენტები	8	1 224 983	46 147	779 239
		3 239 435	3 820 220	6 417 979
სულ აქტივები		5 203 721	5 886 472	8 318 111
კაპიტალი და ვალდებულებები				
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		1 020 552	1 020 552	1 020 552
გაუნაწილებელი მოგება		3 168 461	2 853 809	3 060 333
		4 189 013	3 874 361	4 080 885
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
მიღებული სესხები		-	-	-
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
მიღებული სესხები		239 451	-	-
გადასახადები		129 634	126 024	131 475
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9	645 623	1 886 087	4 105 752
		1 014 707	2 012 111	4 237 227
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		5 203 721	5 886 472	8 318 111

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელის მიერ 2021 წლის 01 აპრილს.

_____/შალვა ერისთავი/

დირექტორი

_____/გულნარა ნადარაია/

მთავარი ბუღალტერი

კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	2020	2019
შემოსავალი	10	2 853 422	1 216 723
რეალიზებული პროდუქტის თვითღირებულება	11	(2 077 660)	(792 038)
საერთო მოგება		775 761	424 684
სხვა შემოსავალი		39 466	12 172
მიწოდებისა და მარკეტინგის ხარჯები		(34 409)	-
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	12	(557 119)	(332 467)
სხვა ხარჯები		(20 126)	(15 588)
საოპერაციო მოგება		203 573	88 802
საპროცენტო ხარჯები, ნეტო		(37 864)	(243 192)
საკურსო სხვაობით გამოწვეული მოგება (ზარალი), ნეტო		148 944	(52 134)
მოგება (ზარალი) დაბეგვრამდე		314 653	(206 524)
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი (ზარალი)		314 653	(206 524)

_____/შალვა ერისთავი/

დირექტორი

_____/გულნარა ნადარაია/

მთავარი ბუღალტერი

6-19 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინმდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

კონსოლიდირებული კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	დაუფარავი ზარალი	სულ კაპიტალი
2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	1 020 552	3 060 333	-	4 080 885
გაცემული მოგება	-	-	-	-
მიმდინარე წლის მოგება	-	(206 524)	-	(206 524)
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	-	-	-	-
მთლიანი სრული ზარალი	-	-	-	-
2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	1 020 552	2 853 809	-	3 874 361
გაცემული მოგება	-	-	-	-
მიმდინარე წლის მოგება	-	314 653	-	314 653
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	-	-	-	-
მთლიანი სრული ზარალი	-	-	-	-
2020 წლის 31 დეკემბრისთვის	1 020 552	3 168 461	-	4 189 013

კონსოლიდირებული მოგება და ზარალის და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება

ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	გაუნაწილებელი მოგება
2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	3 060 333
მიმდინარე წლის (2019) მოგება (ზარალი)	(206 524)
გამოცხადებული და გაცემული დივიდენდი	-
2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	2 853 809
მიმდინარე წლის (2020) მოგება (ზარალი)	314 653
გამოცხადებული და გაცემული დივიდენდი	-
2020 წლის 31 დეკემბრისთვის	3 168 461

_____/შალვა ერისთავი/

_____/გულნარა ნადარაია/

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

6-19 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინმდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	2020	2019
მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	3 012 179	2 781 514
სხვა მიღებული ფულადი სახსრები	466 387	26 558
მომწოდებლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(1 003 719)	(154 034)
თანამშრომლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(116 982)	(110 896)
საბანკო ხარჯები	(8 006)	(4 006)
გადახდილი გადასახადები	(34 179)	(186 291)
სხვა გადახდილი თანხები	(3 448)	(421 353)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები	2 312 233	1 931 491
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(14 279)	(212 261)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა	-	-
საინვესტიციო საქმიანობისთვის გასული წმინდა ფულადი სახსრები	(14 279)	(212 261)
საწესდებო კაპიტალის შემცირება	-	-
გადახდილი სესხის პროცენტები	(47 287)	(220 909)
გადახდილი სესხი	(1 926 297)	(2 790 024)
სარეზერვო კაპიტალის გაზრდა	-	-
სარეზერვო კაპიტალის შემცირება	-	-
მიღებული სესხი	854 466	558 611
მიღებული სესხის პროცენტი	-	-
გადახდილი დივიდენდი	-	-
ფინანსური საქმიანობიდან (გასული) შემოსული წმინდა ფულადი სახსრები	(1 119 118)	(2 452 322)
ცვლილება ფულისა და ფულის ეკვივალენტებში	1 178 836	(733 092)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	46 147	779 239
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	1 224 983	46 147

_____/შალვა ერისთავი/

_____/გულნარა ნადარაია/

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

6-19 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინმდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

1. ინფორმაცია ჯგუფის შესახებ

შპს „იბერია დისტრილერი“- (ს/ნ 254406913) (შემდგომში - კომპანია) არის 2009 წლის 11 დეკემბერს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად რეგისტრირებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება.

კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი, სამგორის რაიონი, სოფელი ფონიჭალა.

ფაქტობრივი მისამართია: საქართველო, თბილისი, სამგორის რაიონი, სოფელი ფონიჭალა.

საწარმო წინამდებარე ანგარიშგებაში მოყვანილ შვილობილ საწარმოსთან ერთად იწოდება - ჯგუფად.

კომპანიის პარტნიორი	31.დეკ.20	31.დეკ.19	31.დეკ.18
57001013100, ზურაბი ინასარიძე	22,50%	22,50%	22,50%
08001005087, თეა ერისთავი	12,50%	12,50%	12,50%
01013008413, გვანცა მგალობლიშვილი	40%	25%	25%
01013001187, პეტრე მგალობლიშვილი	-	15%	15%
01017024719, ბექა თორდია	20%	20%	20%
12001012719, გიორგი შინჭიკაშვილი	5%	5%	5%
სულ:	100%	100%	100%

6-19 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

2. მომზადების საფუძველი

2.1. ზოგადი ინფორმაცია

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (ფასს) მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის (მსს ფასს სტანდარტი 2015) შესაბამისად.

წინამდებარე კონსოლიდირებული ანგარიშგება ასახავს ფინანსურ ინფორმაციას საწარმოთა ჯგუფის (შპს „იბერია დისტრილერი“, შპს „ყვარლის ღვინის მარანი“), როგორც ერთი მთლიანი ეკონომიკური ერთეულის შესახებ. კონსოლიდირებული ანგარიშგებიდან მთლიანად არის ამორიცხული შიდა ჯგუფური ნაშთები და შიდა ჯგუფური ოპერაციები.

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ლარში, თანხები დამრგვალებულია უახლოეს მთელ რიცხვამდე გარდა სხვაგვარად აღნიშნულისა.

წინამდებარე კონსოლიდირებული ანგარიშგება ჯერ არ არის დამტკიცებული საწარმოს პარტნიორის მიერ პარტნიორთა კრებაზე. საწარმოს პარტნიორს უფლება აქვს წინამდებარე ანგარიშგებაში ცვლილებების შეტანის, კონსოლიდირებული ანგარიშგების გამოშვების შემდგომაც.

2.2. შვილობილი კომპანია

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს შემდეგ შვილობილ კომპანიას:

შვილობილი საწარმო	31.დეკ.20	იურისდიქცია	დაფუძნების თარიღი
შპს ყვარლის ღვინის მარანი (ს/ნ 441554088)	100%	საქართველო	13.05.2010

საწარმო ფლობს შვილობილი საწარმოს 100%-ს.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

3.1. უცხოური ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი, რომელიც ამავდროულად წარმოადგენს ჯგუფის ფუნქციონალურ ვალუტას.

6-19 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

უცხოურ ვალუტაში შესრულებული ოპერაციების თავდაპირველ აღრიცხვას ჯგუფი აწარმოებს ოპერაციის მოხდენის თარიღისათვის დადგენილი ფუნქციონალური ვალუტის კურსის შესაბამისად.

უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფულადი აქტივები და ფულადი ვალდებულებები გადაყვანილია საანგარიშგებო თარიღისათვის ფუნქციონალური ვალუტის სპოტ გაცვლითი კურსის შესაბამისად. სხვაობების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

უცხოურ ვალუტაში გამოხატული და პირვანდელი ღირებულებით ასახული არაფულადი მუხლები გადაყვანილია თავდაპირველი ოპერაციების თარიღისათვის მოქმედი სავალუტო კურსების შესაბამისად.

3.2. ძირითადი საშუალებები

3.2.1. აღიარება

ჯგუფი ძირითად საშუალებად აღრიცხავს მატერიალურ აქტივებს, რომლებიც

- (ა) იმყოფება ჯგუფის განკარგულებაში და გამოიყენება საქონლის წარმოებაში, საქონლის ან მომსახურების მისაწოდებლად, იჯარით გასაცემად ან ადმინისტრაციული მიზნებისათვის; და
- (ბ) გათვალისწინებულია ერთ საანგარიშგებო პერიოდზე მეტი ხნით გამოსაყენებლად.

„ჯგუფი“ ძირითად საშუალების ღირებულებას აქტივად აღიარებს მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ:

- (ა) მოსალოდნელია, რომ „ჯგუფი“ მომავალში ამ აქტივის გამოყენებით მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს; და
- (ბ) ჯგუფისათვის შესაძლებელია აქტივის ღირებულების საიმედოდ შეფასება.

3.2.2. შეფასება თავდაპირველი აღიარებისას

თავდაპირველი აღიარებისას ჯგუფი ძირითადი საშუალებას აფასებს თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს:

- ა) ძირითადი საშუალების ნასყიდობის ფასს, მათ შორის, იურიდიული და საბროკერო მომსახურების ღირებულებას, საიმპორტო საბაჟო გადასახადებსა და შესყიდვის დაუბრუნებად გადასახადებს, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გარეშე;
- ბ) ნებისმიერ დანახარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანასა და სამუშაო მდგომარეობაში

6-19 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინმდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

მოყვანასთან, რაც აუცილებელია აქტივის გამოსაყენებლად ხელმძღვანელობის მიერ დასახული მიზნებისათვის;

- გ) აქტივის დემონტაჟის, ლიკვიდაციისა და ადგილმდებარეობის აღდგენის დანახარჯების თავდაპირველ შეფასებას, რის ვალდებულებასაც საწარმო იღებს შეძენის მომენტში, ან შემდეგში.

3.2.2. აღირების შემდგომი შეფასება

ჯგუფი ძირითადი საშუალებას თავდაპირველი აღირების შემდგომ აფასებს და აღრიცხავს მისი თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით (თვითღირებულების მოდელი).

ძირითადი საშუალებების თვითღირებულებაში შეიტანება:

- (ა) მისი ნასყიდობის ფასი, სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გამოკლებით;
- (ბ) ნებისმიერ დანახარჯი, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია ძირითადი საშუალების დანიშნულების ადგილამდე მიტანასთან და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან;
- (გ) აქტივის დემონტაჟის, ლიკვიდაციისა და ადგილმდებარეობის აღდგენის დანახარჯები; დ) გრძელვადიანი სამშენებლო პროექტების შემთხვევაში, ძირითადი საშუალების ნაწილის შეცვლისა და სესხით სარგებლობის ხარჯები, თუ აღირების კრიტერიუმები დაკმაყოფილებულია.

3.2.3. ცვეთა

ძირითადი საშუალების ცვეთის გაანგარიშება ხდება წრფივი მეთოდის გამოყენებით, ცვეთის თანხის ძირითადი საშუალების სასარგებლო მომსახურების ვადაზე თანაბრად განაწილებით.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები ჯგუფების მიხედვით შეადგენს:

- | | |
|----------------------------|---------------|
| • შენობა-ნაგებობები | 30 – 50 წელი; |
| • ავეჯი და სხვა ინვენტარი | 5 – 10 წელი; |
| • მანქანა დანადგარები | 5 – 10 წელი; |
| • სატრანსპორტო საშუალებები | 5 – 10 წელი; |
| • ძალოვანი დანადგარები | 5 - 10 წელი |

ცვეთა არ ერიცხება მიწას.

6-19 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინმდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

3.2.4. გაუფასურება

ჯგუფი ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს განსაზღვრავს ხომ არ მომხდარა საანგარიშო პერიოდში ამათუიმ ძირითადი საშუალების ან/და ძირითადი საშუალებების ჯგუფის გაუფასურება. ასეთის (გაუფასურების) არსებობის შემთხვევაში ჯგუფი აღიარებს და აფასებს გაუფასურების ზარალს.

3.2.5. აღიარების შეწყვეტა

ჯგუფი ძირითადი საშუალების აღიარებას წყვეტს

- (ა) ძირითადი საშუალების გაყიდვის/გასვლის შემთხვევაში; ან
- (ბ) როდესაც მისი გამოყენებიდან ან გაყიდვიდან ამამუკაირი ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი.

ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტის შედეგად წარმოქმნილი შემოსულობას ან ზარალს ჯგუფი ასახავს იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც მისი (ძირითადი საშუალების) აღიარება შეწყდა.

3.3. არამატერიალური აქტივები

3.3.1. აღიარება

არამატერიალური აქტივის აღიარებას ჯგუფი ახდენს მხოლოდ მაშინ, როდესაც

- (ა) მოსალოდნელია აქტივზე მიკუთვნებადი მომავალი ეკონომიკური სარგებლის საწარმოში შემოსვლა;
- (ბ) შესაძლებელია აქტივის თვითღირებულების ან ღირებულების საიმედოდ შეფასება; და
- (გ) აქტივი შექმნილი არ არის რომელიმე არამატერიალურ ერთეულზე საწარმოს ფარგლებში გაწეული დანახარჯების შედეგად.

3.3.2. თავდაპირველი შეფასება

ჯგუფი არამატერიალური აქტივის ღირებულების თავდაპირველ შეფასებას ახდენს თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს

- (ა) მისი ნასყიდობის ფასს, მათ შორის საიმპორტო საბაჟო გადასახადებსა და შესყიდვის არადაბრუნებად გადასახადებს, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გარეშე; და

6-19 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინმდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

(ბ) უშუალოდ აქტივის დანიშნულებისამებრ გამოსაყენებლად მომზადებაზე გაწეულ დანახარჯებს.

3.3.3. აღიარების შემდგომი შეფასება

აღიარების შემდგომ ჯგუფი არამატერიალური აქტივს აფასებს თვითღირებულებით, დაგროვილი ამორტიზაციისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

3.3.4. ამორტიზაცია

ჯგუფი არამატერიალური აქტივის ცვეთად ღირებულებას ანაწილებს სისტემატურ საფუძველზე მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში.

3.3.5. გაუფასურება

ჯგუფი არამატერიალური აქტივის გაუფასურების განსაზღვრას ახდენს 3.2.4. პუნქტში მოცემული პრინციპის შესაბამისად.

3.3.6. აღიარების შეწყვეტა

ჯგუფი წყვეტს არამატერიალური აქტივის აღიარებას

- ა) მისი გაყიდვის/გასვლის შემთხვევაში;
- ბ) როდესაც მისი გამოყენებიდან ან გაყიდვიდან ამამუკაირი ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი.

აღიარების შეწყვეტით გამოწვეული შემოსულობა ან ზარალი აღიარდება შესაბამისი პერიოდის მოგებაში ან ზარალში.

3.4. მარაგები

3.4.1. აღიარება

ჯგუფი მარაგად აღრიცხავს ისეთ აქტივს, რომელიც:

- (ა) გათვალისწინებულია გასაყიდად ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობის პროცესში;
- (ბ) მონაწილეობს ამგვარი გაყიდვისათვის გამიზნული მარაგის წარმოების პროცესში; ან

6-19 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინმდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

(გ) წარმოდგენილია ნედლეულისა და მასალების სახით, რომლებიც განკუთვნილია წარმოების პროცესში მოხმარებისათვის ან მომსახურების გასაწევად.

3.4.2. შეფასება

ჯგუფი მარაგის შეფასებას ახდენს მარაგის თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები.

მარაგის თვითღირებულებაში შეიტანება მის შემენასთან და გადამუშავებასთან დაკავშირებული ყველანაირი დანახარჯი, ასევე ისეთი დანახარჯები, რომლებიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისთვის და სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

3.4.3. თვითღირებულების ფორმულა

ჯგუფი მარაგის თვითღირებულების განსაზღვრისათვის იყენებს საშუალო შეწონილი ღირებულების ფორმულას.

3.4.4. მარაგის გაუფასურება

ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ჯგუფი აფასებს გაუფასურებულია თუ არა მარაგი. მარაგის გაუფასურება ნიშნავს, რომ შეუძლებელია მისი საბალანსო ღირებულების ანაზღაურება. გაუფასურების შემთხვევაში ჯგუფი მარაგს აფასებს მათი დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული გასაყიდი ფასით და აღიარებს გაუფასურების ზარალს.

3.4.5. აღიარების შეწყვეტა

ჯგუფი წყვეტს არამატერიალური აქტივის აღიარებას

ა) მარაგის გაყიდვის/გასვლის შემთხვევაში (ასეთ შემთხვევაში ჯგუფი ახდენს მარაგის საბალანსო ღირებულების ხარჯად აღიარებას);

ბ) სხვა აქტივების ანგარიშებზე მიკუთვნების შემთხვევაში (ასეთ შემთხვევაში მარაგზე მოქმედებს იმ აქტივის აღიარება/შეფასების ნორმები, რომლის კომპონენტიც ის გახდა).

6-19 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინმდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

3.5. ფინანსური აქტივები / ფინანსური ვალდებულებები

3.5.1. აღიარება

ჯგუფი მხოლოდ იმ შემთხვევაში აღიარებს ფინანსურ აქტივს, ან ფინანსურ ვალდებულებას, თუ ჯგუფი ხდება ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო პირობების მონაწილე.

3.5.2. პირველადი შეფასება

აღიარებისას ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების შეფასებას ჯგუფი ახდენს გარიგების ფასით.

3.5.3. გაუფასურება

ჯგუფი 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, ჯგუფმა დაუყოვნებლივ უნდა აღიაროს გაუფასურების ზარალი მოგებაში ან ზარალში.

3.5.4. აღიარების შეწყვეტა

ჯგუფი წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც:

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

(ბ) ჯგუფი ფინანსური აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს გადასცემს სხვა მხარეს; ან

(გ) ჯგუფი, მიუხედავად იმისა, რომ იტოვებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ზოგიერთ მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს, სხვა მხარეს გადასცემს აქტივის კონტროლის უფლებას.

ჯგუფი წყვეტს ფინანსური ვალდებულების (ან ფინანსური ვალდებულების ნაწილის) აღიარებას მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც ის შესრულდება, ე.ი. როდესაც ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულება დაიფარება, გაუქმდება ან ვადა გაუვა.

6-19 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინმდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

3.6. საკუთარი კაპიტალი

ჯგუფი საკუთარი კაპიტალის ანგარიშში აღრიცხავს ჯგუფის მესაკუთრის მიერ ჯგუფში განხორციელებულ ინვესტიციას, პლუს ამ ინვესტიციების (შენატანების) მატებას, რომელიც მიღებულ იქნა ჯგუფის მომგებიანი საქმიანობებიდან და ჯგუფში რჩება თავის საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენების მიზნით, მინუს მესაკუთრის ინვესტიციის შემცირება, რაც განაპირობა არამოგებიანმა ოპერაციებმა და მესაკუთრეებზე განხორციელებულმა განაწილებებმა.

3.7. ამონაგები

3.7.1. აღიარება

ჯგუფი საქონლის რეალიზაციით მიღებულ შემოსავალს აღიარებს იმ შემთხვევაში, როცა დაკმაყოფილებულია ყველა შემდეგი პირობა:

- (ა) ჯგუფი მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს;
- (ბ) ჯგუფი არ ინარჩუნებს უწყვეტ მენეჯერულ მონაწილეობას იმ დონით, რომელიც, ჩვეულებრივ, საკუთრების უფლებასთან ასოცირდება და არც გაყიდულ საქონელზე ეფექტურ კონტროლს არ ახორციელებს;
- (გ) შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ შეფასება;
- (დ) მოსალოდნელია, რომ ჯგუფი მიიღებს მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებულ ეკონომიკურ სარგებელს; და
- (ე) შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებით უკვე გაწეული ან მომავალ პერიოდში გასაწევი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

მომსახურების გაწევით მიღებულ შემოსავალს ჯგუფი აღიარებს, როცა დაკმაყოფილებულია შემდეგი პირობები:

- (ა) ამონაგების ოდენობის შეფასება შესაძლებელია საიმედოდ;
- (ბ) მოცემული ოპერაციიდან მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა საწარმოში;

6-19 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინმდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

(გ) შესაძლებელია მომსახურების მიწოდების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის საიმედოდ შეფასება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს; და

(დ) შესაძლებელია მომსახურებაზე უკვე გაწეული და ხელშეკრულების მთლიანად შესასრულებლად საჭირო მომავალი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

3.7.2. ამონაგების შეფასება

ჯგუფი ამონაგებს აფასებს მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, რომელიც მცირდება ჯგუფი მიერ გაცემული ყველანაირი სავაჭრო ფასდათმობის, ასევე ვადაზე ადრე გადახდასა და პარტიის მოცულობაზე დამოკიდებული ფასდათმობების თანხებით.

4. საქმიანობის უწყვეტობა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საქმიანობის უწყვეტობის პრინციპის გათვალისწინებით. ჯგუფი ლიკვიდაციას ან მისი საქმიანობის რაიმე სახით შეკვეცას არ გეგმავს.

5. ძირითადი საშუალებები

	მიწა	დაუმთავრებელი მშენებლობა	შენობა- ნაგებობები	ავჯი და სხვა ინვენტარი	მანქანა- დანადგარები	სულ
ისტორიული ღირებულება 01.01.2019	120 906	565 776	913 318	90 957	1 559 985	3 250 942
შემოსვლა	79 000	-	-	-	199 463	278 463
გასვლა	-	-	-	-	-	-
გადაცემები	-	-	-	-	-	-
ისტორიული ღირებულება 31.12.2019	199 906	565 776	913 318	90 957	1 759 447	3 529 404
ისტორიული ღირებულება 01.01.2020	199 906	565 776	913 318	90 957	1 759 447	3 529 404
შემოსვლა	-	-	-	1 714	8 663	10 377
გასვლა	-	-	-	-	-	-
გადაცემები	-	-	-	-	-	-
ისტორიული ღირებულება 31.12.2020	199 906	565 776	913 318	92 671	1 768 110	3 539 781
ცვეთა						
დაგროვილი ცვეთა 01.01.2019	-	-	416 992	54 909	879 530	1 351 431
ცვეთა	-	-	18 577	5 661	88 060	112 298
გასული ძირითადი საშუალებების ცვეთა	-	-	-	-	-	-
დაგროვილი ცვეთა 31.12.2019	-	-	435 569	60 570	967 590	1 463 729
დაგროვილი ცვეთა 01.01.2020	-	-	435 569	60 570	967 590	1 463 729
ცვეთა	-	-	18 577	5 661	88 105	112 343
გადაცემები	-	-	-	-	-	-
დაგროვილი ცვეთა 31.12.2020	-	-	454 146	66 231	1 055 695	1 576 072
საბალანსო ღირებულება						
საბალანსო ღირებულება 01.01.2019	120 906	565 776	496 325	36 049	680 455	1 899 511
საბალანსო ღირებულება 31.12.2019	199 906	565 776	477 749	30 387	791 858	2 065 675
საბალანსო ღირებულება 31.12.2020	199 906	565 776	459 172	26 440	712 416	1 963 709

6-19 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინმდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

6. მარაგები

	<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2019</u>	<u>01.01.2019</u>
ნედლეული და მასალები	1 173 308	1 217 481	1 691 823
საქონელი	380 657	1 620 313	1 918 825
სხვა საწარმოო მარაგები	27 874	26 791	23 853
	<u>1 581 839</u>	<u>2 864 585</u>	<u>3 634 500</u>

7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2019</u>	<u>01.01.2019</u>
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	422 268	475 526	1 924 023
გადახდილი ავანსები	9 195	428 812	79 216
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	1 150	1 000	1 000
	<u>432 613</u>	<u>905 339</u>	<u>2 004 239</u>

8. ფული და ფულის ექვივალენტები

	<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2019</u>	<u>01.01.2019</u>
ნაღდი	963 763	4 606	66 270
ფულადი სახსრები რეზიდენტ ბანკებში	261 220	41 541	712 968
	<u>1 224 983</u>	<u>46 147</u>	<u>779 239</u>

6-19 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინმდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

9. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2019</u>	<u>01.01.2019</u>
კრედიტორული დავალიანება	613 882	584 413	661 171
გადასახდელი პროცენტები	31 407	31 407	9 123
მიღებული ავანსები	334	334	334
გადასახდელი სესხი	-	1 269 933	3 435 123
	645 623	1 886 087	4 105 752

10. შემოსავალი

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
შემოსავალი პროდუქციის რეალიზაციიდან	2 719 706	1 132 235
შემოსავალი იჯარიდან	133 716	84 487
	2 853 422	1 216 723

6-19 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინმდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

11. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

	2020	2019
რეალიზებული პროდუქტის თვითღირებულება	2 077 660	792 038
	2 077 660	792 038

12. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2020	2019
ტრანსპორტირების და შენახვის ხარჯი	195 316	31 822
შრომის ანაზღაურება	148 870	129 885
ცვეთა და ამორტიზაცია	112 343	112 343
კომუნალური ხარჯი	21 386	15 658
იჯარის ხარჯი	-	10 847
სხვა ხარჯი	79 203	31 911
	557 119	332 467

6-19 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინმდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

შპს „იბერია დისტრილერი“

(ს/ნ 254406913)

20 სექტემბერი 2021

შინაარსი

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	2
კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება	3
კონსოლიდირებული კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	4
კონსოლიდირებული მოგებისა და ზარალის და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება	4
კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	5
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	6-19

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	31.12.2020	31.12.2019	01.01.2019
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	5	1 963 709	2 065 675	1 899 511
არამატერიალური აქტივები		577	577	622
მონაწილეობა სხვა საზოგადოებაში		-	-	-
		1 964 286	2 066 252	1 900 132
მოკლევადიანი აქტივები				
მარაგები	6	1 581 839	2 864 585	3 634 500
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		-	4 150	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	432 613	905 339	2 004 239
ფული და ფულის ექვივალენტები	8	1 224 983	46 147	779 239
		3 239 435	3 820 220	6 417 979
სულ აქტივები		5 203 721	5 886 472	8 318 111
კაპიტალი და ვალდებულებები				
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		1 020 552	1 020 552	1 020 552
გაუნაწილებელი მოგება		3 168 461	2 853 809	3 060 333
		4 189 013	3 874 361	4 080 885
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
მიღებული სესხები		-	-	-
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
მიღებული სესხები		239 451	-	-
გადასახადები		129 634	126 024	131 475
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9	645 623	1 886 087	4 105 752
		1 014 707	2 012 111	4 237 227
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		5 203 721	5 886 472	8 318 111

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელის მიერ 2021 წლის 01 აპრილს.



/მალვა ერისთავი/

/გულნარა ნადარაია/

მთავარი ბუღალტერი

კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	2020	2019
შემოსავალი	10	2 853 422	1 216 723
რეალიზებული პროდუქტის თვითღირებულება	11	(2 077 660)	(792 038)
საერთო მოგება		775 761	424 684
სხვა შემოსავალი		39 466	12 172
მიწოდებისა და მარკეტინგის ხარჯები		(34 409)	-
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	12	(557 119)	(332 467)
სხვა ხარჯები		(20 126)	(15 588)
საოპერაციო მოგება		203 573	88 802
საპროცენტო ხარჯები, ნეტო		(37 864)	(243 192)
საკურსო სხვაობით გამოწვეული მოგება (ზარალი), ნეტო		148 944	(52 134)
მოგება (ზარალი) დაბეგვრამდე		314 653	(206 524)
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი (ზარალი)		314 653	(206 524)



/შალვა ერისთავი/
დირექტორი

/გულნარა ნადარაია/

მთავარი ბუღალტერი

6-19 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინმდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

კონსოლიდირებული კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	დაუფარავი ზარალი	სულ კაპიტალი
2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	1 020 552	3 060 333	-	4 080 885
გაცემული მოგება	-	-	-	-
მიმდინარე წლის მოგება	-	(206 524)	-	(206 524)
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	-	-	-	-
მთლიანი სრული ზარალი	-	-	-	-
2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	1 020 552	2 853 809	-	3 874 361
გაცემული მოგება	-	-	-	-
მიმდინარე წლის მოგება	-	314 653	-	314 653
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	-	-	-	-
მთლიანი სრული ზარალი	-	-	-	-
2020 წლის 31 დეკემბრისთვის	1 020 552	3 168 461	-	4 189 013

კონსოლიდირებული მოგება და ზარალის და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება

ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	გაუნაწილებელი მოგება
2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	3 060 333
მიმდინარე წლის (2019) მოგება (ზარალი)	(206 524)
გამოცხადებული და გაცემული დივიდენდი	-
2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	2 853 809
მიმდინარე წლის (2020) მოგება (ზარალი)	314 653
გამოცხადებული და გაცემული დივიდენდი	-
2020 წლის 31 დეკემბრისთვის	3 168 461



შალვა ერისთავი/

მთავარი ბუღალტერი

6-19 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინმდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	2020	2019
მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	3 012 179	2 781 514
სხვა მიღებული ფულადი სახსრები	466 387	26 558
მომწოდებლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(1 003 719)	(154 034)
თანამშრომლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(116 982)	(110 896)
საბანკო ხარჯები	(8 006)	(4 006)
გადახდილი გადასახადები	(34 179)	(186 291)
სხვა გადახდილი თანხები	(3 448)	(421 353)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები	2 312 233	1 931 491
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(14 279)	(212 261)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა	-	-
საინვესტიციო საქმიანობისთვის გასული წმინდა ფულადი სახსრები	(14 279)	(212 261)
საწესდებო კაპიტალის შემცირება	-	-
გადახდილი სესხის პროცენტები	(47 287)	(220 909)
გადახდილი სესხი	(1 926 297)	(2 790 024)
სარეზერვო კაპიტალის გაზრდა	-	-
სარეზერვო კაპიტალის შემცირება	-	-
მიღებული სესხი	854 466	558 611
მიღებული სესხის პროცენტი	-	-
გადახდილი დივიდენდი	-	-
ფინანსური საქმიანობიდან (გასული) შემოსული წმინდა ფულადი სახსრები	(1 119 118)	(2 452 322)
ცვლილება ფულისა და ფულის ეკვივალენტებში	1 178 836	(733 092)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	46 147	779 239
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	1 224 983	46 147



/შალვა ერისთავი/

დირექტორი

/გულნარა ნადარაია/

მთავარი ბუღალტერი

6-19 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინმდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

1. ინფორმაცია ჯგუფის შესახებ

შპს „იბერია დისტრილერი“- (ს/ნ 254406913) (შემდგომში - კომპანია) არის 2009 წლის 11 დეკემბერს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად რეგისტრირებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება.

კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი, სამგორის რაიონი, სოფელი ფონიჭალა.

ფაქტობრივი მისამართია: საქართველო, თბილისი, სამგორის რაიონი, სოფელი ფონიჭალა.

საწარმო წინამდებარე ანგარიშგებაში მოყვანილ შეიღობილ საწარმოსთან ერთად იწოდება - ჯგუფად.

კომპანიის პარტნიორი	31.დეკ.20	31.დეკ.19	31.დეკ.18
57001013100, ზურაბი ინასარიძე	22,50%	22,50%	22,50%
08001005087, თეა ერისთავი	12,50%	12,50%	12,50%
01013008413, გვანცა მგალობლიშვილი	40%	25%	25%
01013001187, პეტრე მგალობლიშვილი	-	15%	15%
01017024719, ბექა თორდია	20%	20%	20%
12001012719, გიორგი შინჯიკაშვილი	5%	5%	5%
სულ:	100%	100%	100%

6-19 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

2. მომზადების საფუძველი

2.1. ზოგადი ინფორმაცია

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (ფასს) მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის (მსს ფასს სტანდარტი 2015) შესაბამისად.

წინამდებარე კონსოლიდირებული ანგარიშგება ასახავს ფინანსურ ინფორმაციას საწარმოთა ჯგუფის (შპს „იბერია დისტრილერი“, შპს „ყვარლის ღვინის მარანი“), როგორც ერთი მთლიანი ეკონომიკური ერთეულის შესახებ. კონსოლიდირებული ანგარიშგებიდან მთლიანად არის ამორიცხული შიდა ჯგუფური ნაშთები და შიდა ჯგუფური ოპერაციები.

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ლარში, თანხები დამრგვალებულია უახლოეს მთელ რიცხვამდე გარდა სხვაგვარად აღნიშნულისა.

წინამდებარე კონსოლიდირებული ანგარიშგება ჯერ არ არის დამტკიცებული საწარმოს პარტნიორის მიერ პარტნიორთა კრებაზე. საწარმოს პარტნიორს უფლება აქვს წინამდებარე ანგარიშგებაში ცვლილებების შეტანის, კონსოლიდირებული ანგარიშგების გამოშვების შემდგომაც.

2.2. შვილობილი კომპანია

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს შემდეგ შვილობილ კომპანიას:

შვილობილი საწარმო	31.დეკ.20	იურისდიქცია	დაფუძნების თარიღი
შპს ყვარლის ღვინის მარანი (ს/ნ 441554088)	100%	საქართველო	13.05.2010

საწარმო ფლობს შვილობილი საწარმოს 100%-ს.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

3.1. უცხოური ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი, რომელიც ამავდროულად წარმოადგენს ჯგუფის ფუნქციონალურ ვალუტას.

6-19 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

უცხოურ ვალუტაში შესრულებული ოპერაციების თავდაპირველ აღრიცხვას ჯგუფი აწარმოებს ოპერაციის მოხდენის თარიღისათვის დადგენილი ფუნქციონალური ვალუტის კურსის შესაბამისად.

უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფულადი აქტივები და ფულადი ვალდებულებები გადაყვანილია საანგარიშგებო თარიღისათვის ფუნქციონალური ვალუტის სპოტ გაცვლითი კურსის შესაბამისად. სხვაობების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

უცხოურ ვალუტაში გამოხატული და პირვანდელი ღირებულებით ასახული არაფულადი მუხლები გადაყვანილია თავდაპირველი ოპერაციების თარიღებისათვის მოქმედი სავალუტო კურსების შესაბამისად.

3.2. ძირითადი საშუალებები

3.2.1. აღიარება

ჯგუფი ძირითად საშუალებად აღრიცხავს მატერიალურ აქტივებს, რომლებიც

(ა) იმყოფება ჯგუფის განკარგულებაში და გამოიყენება საქონლის წარმოებაში, საქონლის ან მომსახურების მისაწოდებლად, იჯარით გასაცემად ან ადმინისტრაციული მიზნებისათვის; და

(ბ) გათვალისწინებულია ერთ საანგარიშგებო პერიოდზე მეტი ხნით გამოსაყენებლად.

„ჯგუფი“ ძირითად საშუალების ღირებულებას აქტივად აღიარებს მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ:

(ა) მოსალოდნელია, რომ „ჯგუფი“ მომავალში ამ აქტივის გამოყენებით მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს; და

(ბ) ჯგუფისათვის შესაძლებელია აქტივის ღირებულების საიმედოდ შეფასება.

3.2.2. შეფასება თავდაპირველი აღიარებისას

თავდაპირველი აღიარებისას ჯგუფი ძირითადი საშუალებას აფასებს თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს:

ა) ძირითადი საშუალების ნასყიდობის ფასს, მათ შორის, იურიდიული და საბროკერო მომსახურების ღირებულებას, საიმპორტო საბაჟო გადასახადებსა და შესყიდვის დაუბრუნებად გადასახადებს, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გარეშე;

ბ) ნებისმიერ დანახარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანასა და სამუშაო მდგომარეობაში

6-19 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინმდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

მოყვანასთან, რაც აუცილებელია აქტივის გამოსაყენებლად ხელმძღვანელობის მიერ დასახული მიზნებისათვის;

- გ) აქტივის დემონტაჟის, ლიკვიდაციისა და ადგილმდებარეობის აღდგენის დანახარჯების თავდაპირველ შეფასებას, რის ვალდებულებასაც საწარმო იღებს შეძენის მომენტში, ან შემდეგში.

3.2.2. აღირების შემდგომი შეფასება

ჯგუფი ძირითადი საშუალებას თავდაპირველი აღირების შემდგომ აფასებს და აღრიცხავს მისი თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით (თვითღირებულების მოდელი).

ძირითადი საშუალებების თვითღირებულებაში შეიტანება:

- (ა) მისი ნასყიდობის ფასი, სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გამოკლებით;
- (ბ) ნებისმიერ დანახარჯი, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია ძირითადი საშუალების დანიშნულების ადგილამდე მიტანასთან და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან;
- (გ) აქტივის დემონტაჟის, ლიკვიდაციისა და ადგილმდებარეობის აღდგენის დანახარჯები; დ) გრძელვადიანი სამშენებლო პროექტების შემთხვევაში, ძირითადი საშუალების ნაწილის შეცვლისა და სესხით სარგებლობის ხარჯები, თუ აღირების კრიტერიუმები დაკმაყოფილებულია.

3.2.3. ცვეთა

ძირითადი საშუალების ცვეთის გაანგარიშება ხდება წრფივი მეთოდის გამოყენებით, ცვეთის თანხის ძირითადი საშუალების სასარგებლო მომსახურების ვადაზე თანაბრად განაწილებით.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები ჯგუფების მიხედვით შეადგენს:

• შენობა-ნაგებობები	30 – 50 წელი;
• ავეჯი და სხვა ინვენტარი	5 – 10 წელი;
• მანქანა დანადგარები	5 – 10 წელი;
• სატრანსპორტო საშუალებები	5 – 10 წელი;
• ძალოვანი დანადგარები	5 - 10 წელი

ცვეთა არ ერიცხება მიწას.

6-19 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინმდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

3.2.4. გაუფასურება

ჯგუფი ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს განსაზღვრავს ხომ არ მომხდარა საანგარიშო პერიოდში ამათუიმი ძირითადი საშუალების ან/და ძირითადი საშუალებების ჯგუფის გაუფასურება. ასეთის (გაუფასურების) არსებობის შემთხვევაში ჯგუფი აღიარებს და აფასებს გაუფასურების ზარალს.

3.2.5. აღიარების შეწყვეტა

ჯგუფი ძირითადი საშუალების აღიარებას წყვეტს

- (ა) ძირითადი საშუალების გაყიდვის/გასვლის შემთხვევაში; ან
- (ბ) როდესაც მისი გამოყენებიდან ან გაყიდვიდან ამამუკარი ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი.

ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტის შედეგად წარმოქმნილი შემოსულობას ან ზარალს ჯგუფი ასახავს იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც მისი (ძირითადი საშუალების) აღიარება შეწყდა.

3.3. არამატერიალური აქტივები

3.3.1. აღიარება

არამატერიალური აქტივის აღიარებას ჯგუფი ახდენს მხოლოდ მაშინ, როდესაც

- (ა) მოსალოდნელია აქტივზე მიკუთვნებადი მომავალი ეკონომიკური სარგებლის საწარმოში შემოსვლა;
- (ბ) შესაძლებელია აქტივის თვითღირებულების ან ღირებულების საიმედოდ შეფასება; და
- (გ) აქტივი შექმნილი არ არის რომელიმე არამატერიალურ ერთეულზე საწარმოს ფარგლებში გაწეული დანახარჯების შედეგად.

3.3.2. თავდაპირველი შეფასება

ჯგუფი არამატერიალური აქტივის ღირებულების თავდაპირველ შეფასებას ახდენს თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს

- (ა) მისი ნასყიდობის ფასს, მათ შორის საიმპორტო საბაჟო გადასახადებსა და შესყიდვის არადაბრუნებად გადასახადებს, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გარეშე; და

6-19 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინმდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

(ბ) უშუალოდ აქტივის დანიშნულებისამებრ გამოსაყენებლად მომზადებაზე გაწეულ დანახარჯებს.

3.3.3. აღიარების შემდგომი შეფასება

აღიარების შემდგომ ჯგუფი არამატერიალური აქტივს აფასებს თვითღირებულებით, დაგროვილი ამორტიზაციისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

3.3.4. ამორტიზაცია

ჯგუფი არამატერიალური აქტივის ცვეთად ღირებულებას ანაწილებს სისტემატურ საფუძველზე მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში.

3.3.5. გაუფასურება

ჯგუფი არამატერიალური აქტივის გაუფასურების განსაზღვრას ახდენს 3.2.4. პუნქტში მოცემული პრინციპის შესაბამისად.

3.3.6. აღიარების შეწყვეტა

ჯგუფი წყვეტს არამატერიალური აქტივის აღიარებას

- ა) მისი გაყიდვის/გასვლის შემთხვევაში;
- ბ) როდესაც მისი გამოყენებიდან ან გაყიდვიდან ამამუკაირი ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი.

აღიარების შეწყვეტით გამოწვეული შემოსულობა ან ზარალი აღიარდება შესაბამისი პერიოდის მოგებაში ან ზარალში.

3.4. მარაგები

3.4.1. აღიარება

ჯგუფი მარაგად აღრიცხავს ისეთ აქტივს, რომელიც:

- (ა) გათვალისწინებულია გასაყიდად ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობის პროცესში;
- (ბ) მონაწილეობს ამგვარი გაყიდვისათვის გამიზნული მარაგის წარმოების პროცესში; ან

6-19 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინმდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

(გ) წარმოდგენილია ნედლეულისა და მასალების სახით, რომლებიც განკუთვნილია წარმოების პროცესში მოხმარებისათვის ან მომსახურების გასაწევად.

3.4.2. შეფასება

ჯგუფი მარაგის შეფასებას ახდენს მარაგის თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოვლებული აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები.

მარაგის თვითღირებულებაში შეიტანება მის შემენასთან და გადამუშავებასთან დაკავშირებული ყველანაირი დანახარჯი, ასევე ისეთი დანახარჯები, რომლებიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისთვის და სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

3.4.3. თვითღირებულების ფორმულა

ჯგუფი მარაგის თვითღირებულების განსაზღვრისათვის იყენებს საშუალო შეწონილი ღირებულების ფორმულას.

3.4.4. მარაგის გაუფასურება

ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ჯგუფი აფასებს გაუფასურებულია თუ არა მარაგი. მარაგის გაუფასურება ნიშნავს, რომ შეუძლებელია მისი საბალანსო ღირებულების ანაზღაურება. გაუფასურების შემთხვევაში ჯგუფი მარაგს აფასებს მათი დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული გასაყიდი ფასით და აღიარებს გაუფასურების ზარალს.

3.4.5. აღიარების შეწყვეტა

ჯგუფი წყვეტს არამატერიალური აქტივის აღიარებას

ა) მარაგის გაყიდვის/გასვლის შემთხვევაში (ასეთ შემთხვევაში ჯგუფი ახდენს მარაგის საბალანსო ღირებულების ხარჯად აღიარებას);

ბ) სხვა აქტივების ანგარიშებზე მიკუთვნების შემთხვევაში (ასეთ შემთხვევაში მარაგზე მოქმედებს იმ აქტივის აღიარება/შეფასების ნორმები, რომლის კომპონენტიც ის გახდა).

6-19 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინმდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

3.5. ფინანსური აქტივები / ფინანსური ვალდებულებები

3.5.1. აღიარება

ჯგუფი მხოლოდ იმ შემთხვევაში აღიარებს ფინანსურ აქტივს, ან ფინანსურ ვალდებულებას, თუ ჯგუფი ხდება ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო პირობების მონაწილე.

3.5.2. პირველადი შეფასება

აღიარებისას ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების შეფასებას ჯგუფი ახდენს გარიგების ფასით.

3.5.3. გაუფასურება

ჯგუფი 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, ჯგუფმა დაუყოვნებლივ უნდა აღიაროს გაუფასურების ზარალი მოგებაში ან ზარალში.

3.5.4. აღიარების შეწყვეტა

ჯგუფი წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც:

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

(ბ) ჯგუფი ფინანსური აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს გადასცემს სხვა მხარეს; ან

(გ) ჯგუფი, მიუხედავად იმისა, რომ იტოვებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ზოგიერთ მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს, სხვა მხარეს გადასცემს აქტივის კონტროლის უფლებას.

ჯგუფი წყვეტს ფინანსური ვალდებულების (ან ფინანსური ვალდებულების ნაწილის) აღიარებას მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც ის შესრულდება, ე.ი. როდესაც ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულება დაიფარება, გაუქმდება ან ვადა გაუვა.

6-19 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინმდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

3.6. საკუთარი კაპიტალი

ჯგუფი საკუთარი კაპიტალის ანგარიშში აღრიცხავს ჯგუფის მესაკუთრის მიერ ჯგუფში განხორციელებულ ინვესტიციას, პლუს ამ ინვესტიციების (შენატანების) მატებას, რომელიც მიღებულ იქნა ჯგუფის მომგებიანი საქმიანობებიდან და ჯგუფში რჩება თავის საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენების მიზნით, მინუს მესაკუთრის ინვესტიციის შემცირება, რაც განაპირობა არამოგებიანმა ოპერაციებმა და მესაკუთრეებზე განხორციელებულმა განაწილებებმა.

3.7. ამონაგები

3.7.1. აღიარება

ჯგუფი საქონლის რეალიზაციით მიღებულ შემოსავალს აღიარებს იმ შემთხვევაში, როცა დაკმაყოფილებულია ყველა შემდეგი პირობა:

- (ა) ჯგუფი მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს;
- (ბ) ჯგუფი არ ინარჩუნებს უწყვეტ მენეჯერულ მონაწილეობას იმ დონით, რომელიც, ჩვეულებრივ, საკუთრების უფლებასთან ასოცირდება და არც გაყიდულ საქონელზე ეფექტურ კონტროლს არ ახორციელებს;
- (გ) შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ შეფასება;
- (დ) მოსალოდნელია, რომ ჯგუფი მიიღებს მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებულ ეკონომიკურ სარგებელს; და
- (ე) შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებით უკვე გაწეული ან მომავალ პერიოდში გასაწევი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

მომსახურების გაწევით მიღებულ შემოსავალს ჯგუფი აღიარებს, როცა დაკმაყოფილებულია შემდეგი პირობები:

- (ა) ამონაგების ოდენობის შეფასება შესაძლებელია საიმედოდ;
- (ბ) მოცემული ოპერაციიდან მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა საწარმოში;

6-19 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინმდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

(გ) შესაძლებელია მომსახურების მიწოდების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის საიმედოდ შეფასება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს; და

(დ) შესაძლებელია მომსახურებაზე უკვე გაწეული და ხელშეკრულების მთლიანად შესასრულებლად საჭირო მომავალი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

3.7.2. ამონაგების შეფასება

ჯგუფი ამონაგებს აფასებს მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, რომელიც მცირდება ჯგუფი მიერ გაცემული ყველანაირი სავაჭრო ფასდათმობის, ასევე ვადაზე ადრე გადახდასა და პარტიის მოცულობაზე დამოკიდებული ფასდათმობების თანხებით.

4. საქმიანობის უწყვეტობა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საქმიანობის უწყვეტობის პრინციპის გათვალისწინებით. ჯგუფი ლიკვიდაციას ან მისი საქმიანობის რაიმე სახით შეკვეცას არ გეგმავს.

6-19 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

5. ძირითადი საშუალებები

მითა	ლაუმთავრებული მშენებლობა	შენიშნა- ნაგებობები	ავარი და სხვა ინვესტირ	მანქანა- დანადგარები	სულ
ისტორიული დირებულება 01.01.2019					
შემოსვლა	120 906	565 776	913 318	90 957	3 250 942
გასვლა	79 000	-	-	-	278 463
გადაცემები	-	-	-	-	-
სტორიული დირებულება 31.12.2019					
ისტორიული დირებულება 01.01.2020	199 906	565 776	913 318	90 957	3 529 404
შემოსვლა	199 906	565 776	913 318	90 957	3 529 404
გასვლა	-	-	-	1 714	10 377
გადაცემები	-	-	-	-	-
ისტორიული დირებულება 31.12.2020					
199 906	565 776	913 318	92 671	1 768 110	3 539 781
ცვთა					
დაგროვილი ცვთა 01.01.2019	-	-	416 992	54 909	1 351 431
ცვთა	-	-	18 577	5 661	112 298
გასული ძირითადი საშუალებების ცვთა	-	-	-	-	-
დაგროვილი ცვთა 31.12.2019					
დაგროვილი ცვთა 01.01.2020	-	-	435 569	60 570	1 463 729
ცვთა	-	-	435 569	60 570	1 463 729
გადაცემები	-	-	18 577	5 661	112 343
დაგროვილი ცვთა 31.12.2020					
-	-	454 146	66 231	1 055 695	1 576 072
საბალანსო დირებულება					
საბალანსო დირებულება 01.01.2019	120 906	565 776	496 325	36 049	1 899 511
საბალანსო დირებულება 31.12.2019	199 906	565 776	477 749	30 387	2 065 675
საბალანსო დირებულება 31.12.2020	199 906	565 776	459 172	26 440	1 963 709

6-19 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინმდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

6. მარაგები

	<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2019</u>	<u>01.01.2019</u>
ნედლეული და მასალები	1 173 308	1 217 481	1 691 823
საქონელი	380 657	1 620 313	1 918 825
სხვა საწარმოო მარაგები	27 874	26 791	23 853
	<u>1 581 839</u>	<u>2 864 585</u>	<u>3 634 500</u>

7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2019</u>	<u>01.01.2019</u>
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	422 268	475 526	1 924 023
გადახდილი ავანსები	9 195	428 812	79 216
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	1 150	1 000	1 000
	<u>432 613</u>	<u>905 339</u>	<u>2 004 239</u>

8. ფული და ფულის ექვივალენტები

	<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2019</u>	<u>01.01.2019</u>
ნაღდი	963 763	4 606	66 270
ფულადი სახსრები რეზიდენტ ბანკებში	261 220	41 541	712 968
	<u>1 224 983</u>	<u>46 147</u>	<u>779 239</u>

6-19 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინმდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

9. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2019</u>	<u>01.01.2019</u>
კრედიტორული დავალიანება	613 882	584 413	661 171
გადასახდელი პროცენტები	31 407	31 407	9 123
მიღებული ავანსები	334	334	334
გადასახდელი სესხი	-	1 269 933	3 435 123
	<u>645 623</u>	<u>1 886 087</u>	<u>4 105 752</u>

10. შემოსავალი

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
შემოსავალი პროდუქციის რეალიზაციიდან	2 719 706	1 132 235
შემოსავალი იჯარიდან	133 716	84 487
	<u>2 853 422</u>	<u>1 216 723</u>

6-19 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინმდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

11. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

	2020	2019
რეალიზებული პროდუქტის თვითღირებულება	2 077 660	792 038
	<u>2 077 660</u>	<u>792 038</u>

12. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2020	2019
ტრანსპორტირების და შენახვის ხარჯი	195 316	31 822
შრომის ანაზღაურება	148 870	129 885
ცვეთა და ამორტიზაცია	112 343	112 343
კომუნალური ხარჯი	21 386	15 658
იჯარის ხარჯი	-	10 847
სხვა ხარჯი	79 203	31 911
	<u>557 119</u>	<u>332 467</u>

6-19 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინმდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.