

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

შპს „იბერია დისტრილერი“

(ს/ნ 254406913)

20 სექტემბერი 2022

შინაარსი

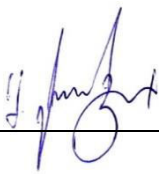
კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	2
კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	3
კონსოლიდირებული კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	4
კონსოლიდირებული მოგებისა და ზარალის და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება	4
კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	5
კონსოლიდირებული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

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	<u>შენიშვნა</u>	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>	<u>01.01.2020</u>
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	5	2 708 736	1963709	2065675
არამატერიალური აქტივები		532	577	577
მონაწილეობა სხვა საზოგადოებაში		-	-	-
		2 709 268	1964286	2066252
მოკლევადიანი აქტივები				
მარაგები	6	1 586 109	1581839	2864585
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		-	-	4150
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	286523	432613	905339
ფული და ფულის ექვივალენტები	8	513261	1224983	46147
		2 385 893	3239435	3820220
სულ აქტივები		5 095 161	5203721	5886472
კაპიტალი და ვალდებულებები				
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		1 020 552	1 020 552	1 020 552
გაუნაწილებელი მოგება		3 165 733	3168461	2853809
		4 186 285	4189013	3874361
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
მიღებული სესხები		-	-	-
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
მიღებული სესხები		250 000	239451	0-
გადასახადები		129 418	129634	126024
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9	529 458	645623	1886087
		908 876	1014707	2012111
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		5 095 161	5203721	5886472

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელის მიერ 2022 წლის 01 აპრილს.

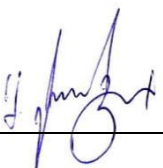

 _____/მალვა ერისთავი/
 დირექტორი

_____/გულნარა ნადარაია/
 მთავარი ბუღალტერი

კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	<u>შენიშვნა</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
შემოსავალი	10	267862	2 853 422
რეალიზებული პროდუქტის თვითღირებულება	11	0	(2 077 660)
საერთო მოგება		267862	775761
სხვა შემოსავალი		38357	39 466
მიწოდებისა და მარკეტინგის ხარჯები		0	(34 409)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	12	(195038)	(557 119)
სხვა ხარჯები		(60249)	(20 126)
საოპერაციო მოგება		216930	203573
საპროცენტო ხარჯები, ნეტო		(17434)	(37864)
საკურსო სხვაობით გამოწვეული მოგება (ზარალი), ნეტო		0	(148944)
მოგება (ზარალი) დაბეგვრამდე		33498	314653
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი (ზარალი)		33498	314653


 _____/შალვა ერისთავი/
 დირექტორი

_____/გულნარა ნადარაია/
 მთავარი ბუღალტერი

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

კონსოლიდირებული კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

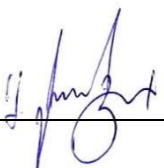
	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	დაუფარავი ზარალი	სულ კაპიტალი
2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	1 020 552	2853809	-	3 874 361
გაცემული მოგება	-	-	-	-
მიმდინარე წლის მოგება	-	314653	-	314653
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	-	-	-	-
მთლიანი სრული ზარალი	-	-	-	-
2020 წლის 31 დეკემბრისთვის	1 020 552	3 168 461	-	4 189 013
გაცემული მოგება	-	-	-	-
მიმდინარე წლის მოგება	-	-	-	-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	-	-	-	-
მთლიანი სრული ზარალი	-	-	-	-
2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	1 020 552	3 168 461	-	4 189 013

კონსოლიდირებული მოგება და ზარალის და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება

ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	გაუნაწილებელი მოგება
2020 წლის 31 დეკემბრისთვის	2853809
მიმდინარე წლის (2020) მოგება (ზარალი)	314652
გამოცხადებული და გაცემული დივიდენდი	-
2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	3168461
მიმდინარე წლის (2021) მოგება (ზარალი)	-
გამოცხადებული და გაცემული დივიდენდი	-
2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	3 168 461


 _____/შალვა ერისთავი/
 დირექტორი

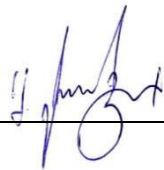
_____/გულნარა ნადარაია/
 მთავარი ბუღალტერი

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

კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	2021	2020
მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	556982	3012179
სხვა მიღებული ფულადი სახსრები	0	466387
მომწოდებლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები	0	(1003719)
თანამშრომლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(1109260)	(116982)
საბანკო ხარჯები	(117906)	(8006)
გადახდილი გადასახადები	(33857)	(34179)
<u>სხვა გადახდილი თანხები</u>	<u>(798)</u>	<u>(3448)</u>
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები	(704839)	2312233
ძირითადი საშუალებების შეძენა	()	(14279)
<u>ძირითადი საშუალებების გაყიდვა</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
საინვესტიციო საქმიანობისთვის გასული წმინდა ფულადი სახსრები	()	(14279)
საწესდებო კაპიტალის შემცირება	-	-
გადახდილი სესხის პროცენტები	0	(47287)
გადახდილი სესხი	(17433)	(1926297)
სარეზერვო კაპიტალის გაზრდა	(239450)-	-
სარეზერვო კაპიტალის შემცირება	-	-
მიღებული სესხი	<u>250000-</u>	854466
მიღებული სესხის პროცენტი		-
<u>გადახდილი დივიდენდი</u>		<u>-</u>
ფინანსური საქმიანობიდან (გასული) შემოსული წმინდა ფულადი სახსრები	(711722)	(1119118)
<u>ცვლილება ფულისა და ფულის ეკვივალენტებში</u>	<u>711722</u>	<u>1178836</u>
<u>ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში</u>	<u>1224983</u>	<u>46147</u>
<u>ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს</u>	<u>513261</u>	<u>1224983</u>

 /შალვა ერისთავი/
დირექტორი

_____/გულნარა ნადარაია/
მთავარი ბუღალტერი

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

1. ინფორმაცია ჯგუფის შესახებ

შპს „იბერია დისტილერი“- (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	<u>31.დეკ.20</u>	<u>31.დეკ.19</u>	<u>31.დეკ.18</u>
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:	<u>100%</u>	<u>100%</u>	<u>100%</u>

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 დისთილერი“, 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 შემდგომად.

2.2. შვილობილი კომპანია

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს შემდეგ შვილობილ კომპანიას:

შვილობილი საწარმო	31.დეკ.21	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; |
| • ძაღოვანი 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 გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები.

მარაგის თვითღირებულებაში შეიტანება მის შეძენასთან 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	ავტო და სხვა ინვენტარი	მანქანა- დანადგარები	
ისტორიული ღირებულება 01.01.2020	199906	565 776	913 318	90 957	1 759 447	3 529 404
შემოსვლა	-	-	-	-	-	-
გასვლა	-	-	-	-	-	-
გადაცემები	-	-	-	-	-	-
ისტორიული ღირებულება 31.12.2020	199 906	565 776	913 318	90 957	1 768 110	3539781
ისტორიული ღირებულება 01.01.2020	199 906	565 776	913 318	90 957	1 759 447	3 529 404
შემოსვლ	240000-	-	-	38155	466828	744983
გასვლა	-	-	-	-	-	-
გადაცემები	-	-	-	-	-	-
ისტორიული ღირებულება 31.12.2020	199 906	565 776	913 318	92 671	1 768 110	4218887
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	-	-	454146	66231	989774	1510151
დაგროვილი ცვეთა 01.01.2020	-	-	454146	66231	989774	1510151
ცვეთა	-	-	-	-	-	-
=	-	-	-	-	-	-
დაგროვილი ცვეთა 31.12.2020	-	-	454 146	66 231	989774	1 510151
საბალანსო ღირებულება						
საბალანსო ღირებულება 01.01.2020	199906	565 776	477749	30387	791 858	2 065 675
საბალანსო ღირებულება 31.12.2020	199 906	565 776	459172	26440	712416	1963709
საბალანსო ღირებულება 31.12.2020	439906	565 776	459 172	26 440	1217442	2708736

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

6. მარაგები

	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>	<u>01.01.2020</u>
ნედლეული და მასალები	1 173 308	1 173 308	1 217 481
საქონელი	380 657	380 657	1 620 313
სხვა საწარმოო მარაგები	32144	27 874	26 791
	<u>1 586 109</u>	<u>1 581 839</u>	<u>2864585</u>

7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2021</u>	<u>01.01.2020</u>
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	286523	422 268	475 526
გადახდილი ავანსები	0	9 195	428 812
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	0	1 150	1 000
	<u>286523</u>	<u>432613</u>	<u>905339</u>

8. ფული და ფულის ექვივალენტები

	<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2019</u>	<u>01.01.2019</u>
ნაღდი	453825	963 763	4 606
ფულადი სახსრები რეზიდენტ ბანკებში	59436	261 220	41 541
	<u>513261</u>	<u>1224983</u>	<u>46147</u>

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

9. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>	<u>01.01.2020</u>
კრედიტორული დავალიანება	498 051	613 882	584 413
გადასახდელი პროცენტები	31 407	31 407	31 407
მიღებული ავანსები		334	334
გადასახდელი სესხი	<u>-</u>	<u>613 882</u>	<u>1 269 933</u>
	529458	645623	1886087

10. შემოსავალი

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
შემოსავალი პროდუქციის რეალიზაციიდან	0	2 719 706
შემოსავალი იჯარიდან	<u>267862</u>	<u>133 716</u>
	267 862	2 853 422

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

11. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
რეალიზებული პროდუქტის თვითღირებულება	<u>0</u>	<u>2077660</u>
	0	2077660

12. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
ტრანსპორტირების და შენახვის ხარჯი	0	195 316
შრომის ანაზღაურება	149801	148 870
ცვეთა და ამორტიზაცია	0	112 343
კომუნალური ხარჯი	34434	21 386
იჯარის ხარჯი	-	-
სხვა ხარჯი	<u>88456</u>	<u>79 203</u>
	272691	557119

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