

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
შპს „თელადა“ ს/ნ 202462370
ფინანსური ანგარიშგება

2021წ 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

შინაარსი:

1. სრულიშემოსავლის ანგარიშგება
2. ფინანსური დგომარეობის ანგარიშგება
3. საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
4. ფინანსურ ანგარიშგებაში გათვალისწინებული სააღრიცხვო პოლიტიკა და განმარტებითი შენიშვნები

	12/31/2021		12/31/2020
აქტივები			
ფულადისახსრები	415856		353484
სავაჭრომოთხოვნები	377466		232732
გაცემულიავანსებიდადარიცხულ იმისაღებიშემოსავალი			
მარაგი			
_ მზაპროდუქცია			
_ სხვა	62125		192634
სხვამოკლევადიანიაქტივები			
ბიოლოგიურიაქტივები			
_ თვითღირებულებისმოდელით			
_ გადაფასებისმოდელით			
ძირითადისაშუალებები			
_ მიწა			
_ შენობა-ნაგებობები			
_ სხვაძირითადისაშუალებები	615512		532691
_ არამატერიალურიაქტივები			
_ საიჯაროაქტივები, საკუთრებისგადაცემისპირობით			
ინვესტიციებისხვასაწარმოთაწილობ რ ივინსტრუმენტებში			
სხვაგრძელვადიანიაქტივები			
გამოსყიდულისაკუთარიაქციები			
კაპიტალი(გაუნაღდებელი)			
სულაქტივები	1470959		1311541
საკუთარიკაპიტალიდავალდებულებები			
ვალდებულებები			
სავაჭროვალდებულებები	302735		230922

ანარიცხები			
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ			
საგადასახადო ვალდებულებები			
დარიცხული ხარჯები და გადავადებული იშემოსავალი			
მესაკუთრეების განნასესხების სახსრები			
ბანკების განნასესხები თანხები	100000		250000
სხვანასესხები თანხები			
სხვა ვალდებულებები			
სულ ვალდებულებები	402735		480922
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება	1068224		830619
გადაფასების რეზერვი			
სხვა კაპიტალი			
სულ საკუთარი კაპიტალი	1068224		830619
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	1470959		1311541

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2019 წლის დასრულებული პერიოდისათვის

საქმიანობის შედეგები 2019 წლის		
	2021	2020
ნეტამონაგები		
_საქონლის გაყიდვიდან	7223109	7302274
_მომსახურების გაწევიდან		
_სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან		
_სხვა		
რეალიზებული პროდუქციის სთვითღირებულება	-6299297	-6179152
საწყისი მარაგი		
შესყიდვა	-	
გადამუშავების დანახარჯები		
საბოლოო მარაგი		-192635
საერთო მოგება	923812	1123122
სხვა შემოსავალი		
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-365399	- 307860
ცვეთა ან ამორტიზაცია	-21987	-131990
გაუფასურების ხარჯი		
_ფინანსური აქტივები		
_მარაგი		
_სხვა არაფინანსური აქტივები		
საპროცენტო შემოსავალი		
საპროცენტო ხარჯი		
სავალუტო შემოსულობები და ზარალი		
სხვა ხარჯები	-129671	-10884
მოგება მოგების გადასახადის ხარჯამდე	406758	672388

მოგებისგადასახადი			
საანგარიშგებოპერიოდისმოგება/ზარალი		406758	672388
საწყისიგაუნაწილებელიმოგება: გადაანგარიშებული		-830619	-437115
– საწყისიგაუნაწილებელიმოგებაგადაან გა რიშებამდე(გასულიწლისსაბოლოონაშ თი)			
–გასულიპერიოდისშეცდომისგასწორ ებ ისგავლენა			
–გასულიპერიოდისსააღრიცხვოპოლ იტ იკისცვლილებისგავლენა			
ბიოლოგიურიაქტივისგასვლისასგად აფ ასებისრეზერვისნაშთისგადატანაგაუნა წილებელმოგებაში			
განაწილებამესაკუთრებზე(ანუდივი დე ნდი)			
გაუნაწილებელიმოგებისსაბოლოონაშთი		830619	437115

საკუთარიკაპიტალისმოდრაობისანგარიშგება 2021

წლისდასრულებულიპერიოდისათვის

დასახელება	საწესდებოკაპიტა ლი	გაუნაწილებე ლიმოგება/ზარა ლი	სულკაპიტ ალი
ნაშთი31/12/2021		830619	830619
2020წლის მოგება ზარალი		830619	437115

სხვა ცვლილება		1909	1909
---------------	--	------	------

გაცემული დივი ი დენდი		0	
ნაშთი 31/12/2020წ		830619	437115

ძირითადისა შუალეგები	ცვეთისდარიცხვა		საბალანსო ღირებულება 31/12/2021
	2021	ცვეთა	
სხვა ძირითადი საშუალეგები			

ძირითადისაშუალეგებისცვეთადარიცხულიწრფივიმეთოდით, აქტივები ბალანსშიასახულიათვითღირებულებებიდანაკუმულურებულიცვეთისთანხისგამოკლებით.

ფინანსურანგარიშგებაშიგამოყენებულისააღრიცხვოპოლიტიკა ადაგანმარტებითიშენიშვნები

2021 წლის 31დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „თელადა“ ს/ნ 5202462370 (შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება), რეგისტრირებულია საქართველოში იუსტიციის სამინისტროს სსიპსაჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ 2020 წლის 9 ოქტომბერს. საწარმოს იურიდიული მისამართი:

მცხეთის რაიონი, სოფ. ნატახტარი. საწარმო დაფუძნებულია და 100 %

წილის მფლობელი საქართველოს მოქალაქე ფიზიკური პირი ბორის იმიდელაური (პ/ნ 1001001543).

საწარმოს ძირითადი საქმიანობაა საცალო ვაჭრობა არასპეციალიზებული მაღაზიები

ððo.

საწარმო ფულადისახსრების ძირითად ნაწილს გამოიმუშავებს და ხარჯავს აქარ თველოში, რომელიც წარმოადგენს მის ძირითად ეკონომიკურ გარემოს. შესაბამისად, საწარმოს სამუშაო ვალუტას ფინანსური ანგარიშგების წარსადგენი ვალუტა აქარ თული ღარი.

ფინანსური ანგარიშგება არის საწარმოს ანგარიშგება 2021 წლის პირველი იანვრიდან წყებული და 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისა- თვის. ფინანსური ანგარიშგების თანხები დამრგვალებულია ერთეულებამდე სიზუსტით.

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრულია ღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე დასაშუალონ საწარმოს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების სრულ პაკეტში წარმოდგენილი წინაშესადარისი პერიოდის შესადარისი ინფორმაციის გათვალისწინებით მსსფასს-ზე გადასვლის თარიღია 2020 წლის პირველი იანვარი.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკა

3.1 ამონაგების აღიარება

ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. იგი არ მოიცავს გაცემულ ყველა ანაირსავაჭრო ფასდათმობას, ასევე ვადაზე ადრე გადახდას და პარტიის მოცულობაზე დამოკიდებულ ფასდათმობებს. ამონაგებში ჩართულია მხოლოდ საკუთარ სახელით მიღებული ეკონომიკური სარგებლი სმ თლიან თანხა.

ფულადისახსრების ან ფულადისახსრების ეკვივალენტების შემოსვლის გადავადებ
ის შემთხვევაში, თუ შეთანხმება, თავისი არსით, ფინანსური პერაციას წარმოადგენს, ა
მონა
გ
ბის აღიარება ხდება მომავალში მისაღები ყველა თანხის დღევანდელი ღირებულებით
.

საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგები მაშინ აღიარდება, როდესაც მ
ყი დველს საქონელი მიეწოდება საკუთრების უფლება გადაეცემა.

მომსახურების გაწევის ამონაგები აღიარდება მომსახურების ხელშეკრულების
შესრულების სტადიის მიხედვით საანგარიშო პერიოდის ბოლოს,
თუ შესაძლებელი იქნება მომსახურების გაწევის შედეგის საიმედოდ შეფასება. სხვაშ
ემთხვევაში ამონაგები აღიარდება
ბამხლოდ უკვე აღიარებული ანაზღაურებადი ხარჯების ოდენობის ფარგლებში
ო.

3.2 ფინანსური ინსტრუმენტები

სავაჭრომოთხოვნები

მომხმარებელზემოკლევადიანი მიწოდების პირობებით საქონლის (მომსახურეები

ს)

მიყიდვიდან წარმოქმნილი მოთხოვნა აღიარდება ამპირის განმისაღებ ფულადისა და ს რების არადისკონტირებული ღირებულებით.

სასესხო ვალდებულებები

ბანკიდან ან სხვა საწარმო დანმიღებული გრძელვადიანი სესხი ვალდებულების სახით ძირითადად აპროცენტების)

დღევანდელი ღირებულებით და საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფასდება მისი საბოლოო ღირებულებით.

მოწოდების განმკლევადიანისაკრედიტო პირობებით საქონლის (მომსახურების)

შემენიდან წარმოშობილი ვალდებულება აღიარდება მოწოდების თვისგადასახდელი დავალიანების არადისკონტირებული ღირებულებით.

უცხოურ ვალუტაში გამოსახულ მიწოდებიდან დამომსახურებიდან წარმოქმნილი ვა

ლდებულების ნებისმიერი ცვლილება, რომელიც გამოწვეულია ვალუტო კურსის ცვლილებით, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

3.3 ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯები

ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული ყველაწირი დანახარჯი აღიარდება როგორც

ხარჯი იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც ეს დანახარჯები იყოს გაწეული.

3.4. ძირითადის აშუალებები

ძირითადის აშუალებების შეფასება ხდება მისი თვითღირებულებიდან და ბ-

როვილიც ვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით.

აქტივების ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული თვითღირებულების მისი ან არაუდოსასარგებლო მომსახურების ვადაზე განაწილების მიზნით, ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდის გამოყენებით. ძირითად საშუალებებზე ეცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი წლიური განაკვეთები;

შენობა-ნაგებობები -5%
საოფისეაღჭურვილობა -10%
ავიჯიდამოწყობილობებ -10-14%
ო
სატრანსპორტოსაშუალებ -20%
ებ ი
სხვაძირითადისაშუალებ -10%
ბა

3.4 არმატერიალურიექტივები

არამატერიალური აქტივის შეფასება ხდება თვითღირებულებით, დაგროვ
ილი ამორტიზაციის გამოკლებით.

არამატერიალურ აქტივებს,
ცვეთადი ღირებულების სისტემატურ საფუძველზე განაწილების მიზნით,
სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში იერიცხება თანამორტიზაციის
ფიკ იმეთოდით,

ამორტიზაციის საარიცხად გამოიყენება წლიური განაკვეთი
0.10 პროცენტი.

თუ არსებობს არამატერიალური აქტივის ნარჩენი ღირებულების ნმის სასარგებ
- ლო მომსახურების ვადის შეცვლის რაიმე ნიშნები, აქტივის ნარჩენი ღირებულების,
ამორტიზაციის მეთოდის ნსასარგებლო მომსახურების ვადის ცვლილება შესწორდ
ბსკ ერსპექტიულად.

3.6. მარაგები

მარაგის შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდვას
შო

რის უმცირესითა ნხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრუ
ლებ ისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები.

როდესაც მარაგი გაიყიდება,
მისი საბალანსო ღირებულება აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად,
როდესაც მიღებული იქნა შესაბამისი ამონაგები.

გახარჯული მარაგის თვითღირებულების განსაზღვრისთვის გამოიყენება დაშ
უალო შეწონილი ღირებულების მეთოდი.

3.7. იჯარა

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელისა და იჯარო გადასახდელ
ებია ისახება მოგებაშიანზარალში წრფივი მეთოდით,
შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში საწარმოს მიერ მიღებული საიჯარო შემოსა
ვ აღიარდება მოგებაშიანზარალში წრფივი მეთოდით.

3.8. დაქირავებულ პირთა გასამრჯელო

დაქირავებულ პირთა ყველა სახის მოკლევადიან გასამრჯელოსთან დაკავში
რე

ბუ-

ლიდანახარჯი, რომლის მიღების უფლებაც დაქირავებულმა პირებმა მოიპოვეს
აანგ ა-

რიშოპერიოდში გაწეული მომსახურების სანაცვლოდ, აღიარდეს როგორც ვალ
დებ უ-

ლებად როგორც ხარჯი (გარდა იმ დანახარჯისა, რომელიც აღიარდება მარაგის,
ძირითადისა და შუალელების სანახვადი აქტივის თვითღირებულებაში).

საანბნარიშოპერიოდისგანმავლობაშისაწარმოსმიერმოკლევადიანიგა
სამ რჯუ
ლოსსახითადიარებულითანხებიფასდებადაქირავებულიპირისიმმოკ
ლევადი ანი

გასამრჯელოების სარადისკონტრებულის იდენტიტით, რომელიც გადასახდელია დაქი რა ვებულის მიერ გაწეული ზემოაღნიშნული მომსახურების სანაცვლოდ.

დაგროვებადი ანაზღაურებადი შვებულებების მოსალოდნელი დირებულებ

ავასდება, როგორც სარადისკონტრებული დამატებითი თანხა, რომლის გადახდა

საცაწარმოვარაუდობს იმგამოყენებელი უფლებისათვის, რომელიც დაგროვდ ასაანგა- რიშგებოპერიოდის ბოლოსთვის.

3.9. ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

უცხოური ვალუტით წარმოებული ოპერაციები თავდაპირველი აღიარებისას აისახება სამუშაო ვალუტით,

რისთვისაც უცხოურ ვალუტაში გამოსახული თანხის მიმართ გამოყენება უცხოური ვალუტის სამუშაო ვალუტაზე გასაცვლელების პოტსავალუტოკურსი, ოპერაციის თარიღისათვის.

ყოველისაანგარიშგებოპერიოდის ბოლოს, უცხოური ვალუტით შეფასებული ფულადი მუხლები ფასდება საბოლოო სავალუტოკურსის გამოყენებით.

საკურსო სხვაობები, რომლებიც წარმოიშობა ფულადი მუხლების საბოლოო ანგარის წორების ან ფულადი მუხლების გადაყვანის დროს ისეთი სავალუტოკურსით, რომელიც განსხვავდება მოცემულ პერიოდში ან წინა პერიოდების ფინანსურ ანგარიშ

გებაში თავდაპირველი აღიარების დროს გადასყვანად გამოყენებული სავალუტოკურსისგან, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში იმ საანგარიშგებოპერიოდში, როდესაც წარმოიშობა.

3.10. მოგების გადასახადი

მიმდინარესაგადასახადო ვალდებულება (აქტივი) ფასდება იმთანხვით, რომ
ლის გადახდა (ანაზღაურება) მოსალოდნელია საანგარიშგებოთარიღისთვის ძალაში
ქ

სულისა-

ქართველოს საგადასახადო კოდექსის (სსკ) განსაზღვრულისა გადახადოგანაკვეთი
სად აბეგ- ვრისპრინციპებისგათვალისწინებით.

სსკ-

ისმიხედვით საწარმოსათვის მოგების გადასახადით დაბეგვრის ობიექტია:

განაწილებული მოგება, გაწეული ხარჯი ან სხვა გადახდა,

რომელიც ეკონომიურ საქმიანობასთან დაკავშირებული არ არის.

უსასყიდლოდ საქონლის მიწოდება / მომსახურების გაწევა ან დაფულადისა ხსრების გადაცემა. კოდექსით დადგენილ ზღვრულ ოდენობაზე მეტი ოდენობით გაწეული წარმომადგენლობითი ხარჯი.

მოგების გადასახდით დაბეგვრის ობიექტი,

დივიდენდის სახით განაწილებული მო-

გების გარდა,

იბეგრება დაბეგვრის ობიექტის წარმოშობის თანავე დასაგადასახადო ვალდებულებ

ბ ააღიარდება ყოველისა ანგარიშგებოთვის ბოლოს,

საწარმოს მიერ მის პარტნიორზე დივიდენდის სახით გასანაწილებელ დივიდენდთან დაკავშირებული მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება ფასდება გაუნაწილებელ მოგების მიმართ გამოსაყენებელისა გადასახადო განაკვეთით მანამ,

სანამ საწარმო აღიარებს დივიდენდების გადახდის ვალდებულებას.

დირექტორი:

/ ბორის მიდელაური /

/ ----- /

სსკ-ის მიხედვით საწარმოსათვის მოგების გადასახადით დაბეგვრის ობიექტია:

განაწილებული მოგება, გაწეული ხარჯი ან სხვა გადახდა, რომელიც ეკონომიურ საქმიანობასთან დაკავშირებული არ არის. უსასყიდლოდ საქონლის მიწოდება/მომსახურების გაწევა ან/და ფულადი სახსრების გადაცემა. კოდექსით დადგენილ ზღვრულ ოდენობაზე მეტი ოდენობით გაწეული წარმომადგენლობითი ხარჯი.

მოგების გადასახდით დაბეგვრის ობიექტი, დივიდენდის სახით განაწილებული მოგების გარდა, იბეგრება დაბეგვრის ობიექტის წარმომოხმობისთანავე და საგადასახადო ვალდებულება აღიარდება ყოველი საანგარიშგებო თვის ბოლოს, საწარმოს მიერ მის პარტნიორზე დივიდენდის სახით გასანაწილებელ დივიდენდთან დაკავშირებული მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება ფასდება გაუნაწილებელი მოგების მიმართ გამოსაყენებელი საგადასახადო განაკვეთით მანამ, სანამ საწარმო აღიარებს დივიდენდების გადახდის ვალდებულებას.

დირექტორი:

/ბორის მიდელაური/

/-----/



