

შპს

ქართული თემა

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული

საანგარიშგებო წლისთვის

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	4
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	5
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	6

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია	6
2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა	6
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები	10
4. ძირითადი საშუალებები	12
5. არამატერიალური აქტივები	13
6. მარაგები	13
7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	13
8. ფული და ფულის ექვივალენტები	14
9. მიღებული სესხები	14
10. სავაჭრო ვალდებულებები	14
11. საგადასახადო ვალდებულებები	14
12. ამონაგები	14
13. სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	15
14. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	15
15. სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები	15
16. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	16

შპს ქართული თემა

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის

		2021	2020	2019
ფორმა N2- საქმიანობის შედეგები	შენიშვნები	საანგარიშგებო პერიოდი	წინა საანგარიშგებო პერიოდი	წინა საანგარიშგებო პერიოდი
აქტივები				
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	8	157 235	181 315	35 521
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	519 407	165 639	95 629
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები	15	617 918	51 906	5 548
მარაგები	6	1 213 886	543 070	455 890
- მზა პროდუქცია		217 005	19 662	10 832
- სხვა მარაგები		996 881	523 408	445 058
სხვა მოკლევადიანი აქტივები		-	-	73 058
ბიოლოგიური აქტივები		-	-	-
სხვა არამატერიალური აქტივები	5	1 186	-	-
ძირითადი საშუალებები	4	714 924	710 480	722 344
სულ აქტივები		3 224 556	1 652 409	1 387 990
ვალდებულებები				
საიჯარო ვალდებულება		-	-	-
სავაჭრო ვალდებულებები	10	(335 260)	(51 010)	(174 196)
ანარიცხები		-	-	-
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		(500)	(500)	(500)
საგადასახადო ვალდებულებები	11	(83 594)	(11 613)	0
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	9	(1 262 466)	(767 082)	(816 000)
სულ ვალდებულებები		(1 681 819)	(830 205)	(990 696)
საკუთარი კაპიტალი				
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')		(131 205)	(831)	(2 143)
საემისიო შემოსავალი		-	-	-
გამოსყიდული საკუთარი აქციები		-	-	-
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		(1 411 532)	(821 374)	(395 151)
გადაფასების რეზერვი		-	-	-
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები		-	-	-
სულ საკუთარი კაპიტალი		(1 542 737)	(822 204)	(397 294)
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		(3 224 556)	(1 652 409)	(1 387 990)

ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის, ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია და ხელმოწერილია პირების მიერ:

დირექტორი _____ ნიკოლოზ ბერულავა
 დირექტორი _____ მანუჩარ ლობჯანიძე

შპს ქართული თემა

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

ფორმა N1- ფინანსური მდგომარეობა	შენიშვნები	2021	2020	2019
		საანგარიშგებო პერიოდი	წინა საანგარიშგებო პერიოდი	წინა საანგარიშგებო პერიოდი
ნეტო ამონაგები				
საქონლის გაყიდვიდან	12	4 130 092	2 091 944	859 477
გაყიდვების თვითღირებულება		(2 659 813)	(1 213 739)	(420 325)
საერთო მოგება		1 470 279	878 205	439 152
დასაქმებულთა ანაზღაურება		(590 245)	(188 327)	(39 567)
ცვეთა/ამორტიზაციის ხარჯი		(16 840)	(16 100)	(1 200)
საპროცენტო შემოსავალი		-	6 263	4 802
საპროცენტო ხარჯი		(80 499)	(48 061)	(14 426)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	14	(211 501)	(57 436)	(85 576)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(899 084)	(303 660)	(135 966)
საოპერაციო მოგება		571 194	574 546	303 186
გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:				
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	13	18 962	381	25 927
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან		590 156	574 926	329 113
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	(17 434)	(12 539)
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი		590 156	557 492	316 574
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):				
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი		-	-	-
სხვა (მათ შორის წილი ერთობლივი და მეკავშირე საწარმოების უძრავი ქონების გადაფასების რეზერვი და დადგენილ გადასახდელიანი პროგრამები).		-	-	-
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:		-	-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)		590 156	557 492	316 574
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში		822 204	397 294	96 180
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალის გაზრდა')		130 377	(1 313)	(15 460)
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)		-	(131 269)	-
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში				
კაპიტალის სხვა ცვლილებები				
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს		1 542 737	822 204	397 294

ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის, ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია და ხელმოწერილია პირების მიერ:

დირექტორი

ნიკოლოზ ბერულავა

დირექტორი

მანუჩარ ლომაჯანიძე

შპს ქართული თემა

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2020 წლის 1 იანვარი	2 143	0	395 151	397 294
მოგება წლის ბოლოს			557 492	557 492
სხვა სრული შემოსავალი		-		-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	557 492	557 492
გაცემული დივიდენდი			131 269	131 269
კაპიტალის შემცირება	1 313			1 313
2020 წლის 31 დეკემბერი	830	-	821 374	822 204
კაპიტალის გაზრდა	130 377			130 377
მოგება წლის ბოლოს			590 155	590 155
სხვა სრული შემოსავალი		-		-
პერიოდის სრული შემოსავალი	131 207	-	590 155	720 532
გაცემული დივიდენდი			-	-
კაპიტალის შემცირება	-			-
2021 წლის 31 დეკემბერი	132 037	-	1 411 530	1 542 737

ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის, ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია და ხელმოწერილია პირების მიერ:

დირექტორი _____ ნიკოლოზ ბერულავა
 დირექტორი _____ მანუჩარ ლობჯანიძე

შპს ქართული თემა

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს ქართული თემა (შემდგომში - კომპანია) დაარსებულია საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად და საჯარო რეესტრში რეგისტრირებულია საიდენტიფიკაციო კოდით - 402076793. კომპანიის იურიდიული მისამართია: **საქართველო , თბილისი, საბურთალოს რაიონი, ირაკლი გამრეკელის ქ., N 35გ.**

კომპანია აწარმოებს და ვაჭრობს **საბავშვო სათამაშოებით**. ამ ინდუსტრიაში კომპანია საქმიანობას ახორციელებს 2018 წლიდან და მომხმარებლების ძირითადი ნაწილი ადგილობრივი ბაზარია.

კომპანიას ყავს ორი მფლობელი. თითოეული ფლობს კომპანიის წილის 50%-ს

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2022 წლის 29 სექტემბერს.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

მოცემული ფინანსური ანგარიშგება წარმოადგენს კომპანიის მიერ პირველად მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებას ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოშვებული „მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს)“ შესაბამისად. ქვემოთ მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა. აღნიშნული სააღრიცხვო პოლიტიკა თანმიმდევრულად არის გამოყენებული ყველა წარმოდგენილი წლისთვის თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული.

2.1 მომზადების საფუძვლები

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოშვებული „მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის“ (მსს ფასს) შესაბამისად. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

მსს ფასს-ის შესაბამისად ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, კომპანიამ გამოიყენა ყველა სავალდებულო მაგრამ, არ გამოუყენებია არცერთი ნებადართული განთავისუფლება.

კომპანია აღრიცხვას აწარმოებს და ფინანსურ ანგარიშგებას ამზადებს ქართულ ლარში. კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 ივნისის ჩათვლით.

მსს ფასს-ის შესაბამისად ფინანსური ანგარიშგების შედგენა საჭიროებს გარკვეული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების გამოყენებას. გარდა ამისა, საჭიროებს ხელმძღვანელობის მხრიდან განსჯასა და გადაწყვეტილების მიღებას კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში. ინფორმაცია ისეთი სფეროების შესახებ, რომლებიც განსაკუთრებით რთულია, ან მაღალი დონის განსჯა ესაჭიროება, ან სადაც გამოყენებული დაშვებები და სააღრიცხვო შეფასებები მნიშვნელოვანია მოცემული ფინანსური ანგარიშგებისთვის, წარმოდგენილია მე-3 შენიშვნაში.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

2.2 ფუნქციონირებადი საწარმო

2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის კომპანიის მიერ მიღებულმა წმინდა მოგებამ შეადგინა 590156 ლარი ხოლო 2020 წლის წმინდა მოგებამ შეადგინა 557492 ლარი. ბრუნვა 2021 წლს 2020 წელთან შედარებით გაზრდილია. ანალიზი გვიჩვენებს, რომ კომპანია განაგრძობს ზრდას და ინარჩუნებს სტაბილურობას. წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ფუნქციონირებადობის პრინციპის საფუძველზე.

2.3 უცხოურ ვალუტაში გამოსახული თანხების გადაყვანა

(ა) ფუნქციური და წარსადგენი ვალუტა

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში, რომელიც არის კომპანიის ფუნქციური და წარსადგენი ვალუტა.

(ბ) გატარებები და ნაშთები

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული გატარებები გადაყვანილია კომპანიის ფუნქციურ ვალუტაში, საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით. კურსთაშორის სხვაობიდან წარმოქმნილი მოგება და ზარალი, რომელიც მიიღება ტრანზაქციათა განხორციელებისა და ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კომპანიის ფუნქციურ ვალუტაში გადაყვანის შედეგად წლის ბოლოს არსებული ოფიციალური გაცვლითი კურსით, აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

კურსთაშორის სხვაობიდან წარმოქმნილი მოგება და ზარალი, რომელიც უკავშირდება მიღებულ სესხებს და ფულს და ფულის ეკვივალენტებს წარმოდგენილია სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში 'წმინდა ფინანსური ხარჯი' მუხლში. ყველა სხვა კურსთაშორის სხვაობიდან წარმოქმნილი მოგება-ზარალი წარმოდგენილია სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში 'სხვა წმინდა შემოსავალი/(ხარჯი)' მუხლში.

2.4 ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ფულს სალაროში და ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე სამ თვემდე ვადით. ბანკის ოვერდრაფტი მოცემულია სესხების მიმდინარე ვალდებულებების ნაწილში.

სამ თვეზე მეტი ვადიანობით შეზღუდული სახსრები არ შედის ნაღდი ფულისა და ფულის ეკვივალენტებში და წარმოდგენილია როგორც 'ფინანსური ინსტიტუტებისგან მისაღები თანხები'.

2.5 სავაჭრო მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარებულია გარიგების ფასით, შემდგომში შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, გაუფასურების ანარიცხის გამოკლებით. სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხი იქმნება იმ შემთხვევაში, როდესაც არსებობს ობიექტური მტკიცებულებები იმისა, რომ კომპანია ვერ შეძლებს დავალიანების თანხის სრულად ამოღებას მოთხოვნების თავდაპირველი პირობების შესაბამისად. ხოლო ამორტიზირებული ღირებულებით აღრიცხავს იმ მოთხოვნებს რომელთა გადახდის ვადა აღემატება სამ თვეს.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

2.6 მარაგები

მარაგები ასახულია თვითღირებულებასა და გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ, შეფასებულ გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით. თვითღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდით. მზა პროდუქციისა და დაუმთავრებელი წარმოების თვითღირებულება

მოიცავს შეფუთვის, ნედლეულის, პირდაპირი შრომის, სხვა პირდაპირ და მასთან მიკუთვნებად საწარმოო ზედნადებ ხარჯებს (ნორმალური საწარმოო სიმძლავრის მიხედვით). ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის ხდება მარაგების შეფასება გაუფასურებაზე. თუ მარაგი გასაუფასურებელია, საბალანსო ღირებულება მცირდება სარეალიზაციო ღირებულებას გამოკლებული დასრულებისა და გაყიდვის დანახარჯებით; გაუფასურების ზარალი აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

2.7 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები ბალანსში ასახულია ისტორიული ღირებულებით, რომელიც შემცირებულია დაგროვილი ცვეთის და გაუფასურების ზარალით, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. თვითღირებულების კომპონენტები მოიცავს ნებისმიერ დანახარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანასა და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან, რაც აუცილებელია აქტივის გამოსაყენებლად ხელმძღვანელობის მიერ დასახული მიზნებისათვის.

შემდგომი დანახარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება, როგორც დამოუკიდებელი აქტივი, მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აღნიშნული ტიპის დანახარჯისაგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა. შეცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტებთან, აღიარდება როგორც ხარჯი მისი გაწევის პერიოდში.

მიწასა და დაუმთავრებელ მშენებლობას ცვეთა არ ერიცხება. სხვა აქტივებს ცვეთა იმგვარად ერიცხება, რომ აქტივების თვითღირებულება, ნარჩენი ღირებულების გამოკლებით, განაწილდეს მათ შეფასებულ სასარგებლო მომსახურების ვადაზე, კერძოდ, წრფივი მეთოდის გამოყენებით.

ძირითადი საშუალებების შეფასებული სასარგებლო მომსახურების ვადები წარმოდგენილია ქვემოთ:

	მომსახურების ვადა (წლები)
შენობა-ნაგებობები	50
მანქანა-დანადგარები	5-15
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	2-7

აქტივების ნარჩენი ღირებულება, სასარგებლო მომსახურების ვადები და ცვეთის მეთოდები იმ შემთხვევაში გადაიხდება და პერსპექტიულად დაკორექტირდება, თუ არსებობს ნიშანი იმისა, რომ ისინი მნიშვნელოვნად შეიცვალა ბოლო საანგარიშგებო თარიღის შემდეგ.

აქტივის საბალანსო ღირებულება დაუყოვნებლივ ჩამოიწერება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, თუ აქტივის საბალანსო ღირებულება უფრო მეტია, ვიდრე მისი შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება.

აქტივის გასვლასთან დაკავშირებული შემოსულობა და ზარალი განისაზღვრება შემოსულობის შედარებით საბალანსო ღირებულებასთან და სხვაობა აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

2.8 სხვა არაფინანსური აქტივების გაუფასურება, გარდა მარაგებისა

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის ხდება ცვეთადი და ამორტიზებადი აქტივების შეფასება იმის დასადგენად, არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი მათი გაუფასურების. თუ არსებობს რაიმე ნიშანი, რომ ესა თუ ის აქტივი შესაძლოა გაუფასურებული იყოს, შემოწმდება ამ აქტივის (ან იმ ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის, რომელსაც მოცემული აქტივი განეკუთვნება) საბალანსო ღირებულება გაუფასურებაზე. გაუფასურების ზარალი აღიარდება იმ ოდენობით, რომლითაც მისი საბალანსო

2. მნიშვნელოვანი საღირსეზო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ღირებულება აღემატება ანაზღაურებად ღირებულებას. ანაზღაურებადი ღირებულება არის უდიდესი აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) გამოყენების ღირებულებასა და გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებას შორის. გაუფასურების შეფასების მიზნით აქტივები ჯგუფდება ყველაზე დაბალ დონეებზე, რომელთათვისაც არსებობს განცალკევებით იდენტიფიცირებადი ფულადი ნაკადები (ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულები). გაუფასურებული არაფინანსური აქტივები ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის განიხილება გაუფასურების შესაძლო აღდგენის დადგენის მიზნით.

2.9 მიღებული სესხები

მიღებული სესხები თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ფასით (გამსესხებლისთვის გადასახდელი ფულის რაოდენობის მიმდინარე ღირებულება, გარიგების ხარჯების ჩათვლით). მიღებული სესხები შემდგომში ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით. საპროცენტო ხარჯი აღიარებულია ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და წარდგენილია ფინანსურ ხარჯებში.

სესხები კლასიფიცირდება როგორც მიმდინარე ვალდებულებები თუ კომპანიას არ აქვს უპირობო უფლება საანგარიშგებო თარიღის შემდგომ მინიმუმ 12 თვით გადაავადოს ვალდებულება.

სესხის მიღების ყველა ხარჯი აღიარებულია იმ პერიოდის მოგება/ზარალში, როდესაც მოხდა ხარჯის გაწევა.

2.10 სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ფასით და შემდგომში შეფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით

2.11 საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალის ოდენობა განისაზღვრება კომპანიის წესდებით. ცვლილებები კომპანიის წესდებაში (საწესდებო კაპიტალის ცვლილება, მფლობელობა, ა.შ.) ხორციელდება მხოლოდ კომპანიის მფლობელების გადაწყვეტილების საფუძველზე. საწესდებო კაპიტალში შენატანები აღირიცხება რეალური ღირებულებით და კლასიფიცირდება როგორც წილობრივი ინსტრუმენტი.

2.12 ამონაგების აღიარება

ამონაგები მოიცავს კომპანიის ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში საქონლის გაყიდვისთვის მიღებული ან მისაღების ანაზღაურების რეალურ ღირებულებას. ამონაგები ნაჩვენებია დამატებული ღირებულების გადასახადის, დაბრუნებული საქონლის ღირებულების, კომპანიის მიერ გაცემული ყველანაირი სავაჭრო და სხვა სახის ფასდათმობების გარეშე.

კომპანია მაშინ აღიარებს ამონაგებს, როდესაც: შესაძლებელია ამონაგების ოდენობის საიმედოდ შეფასება; მოსალოდნელია, რომ კომპანიაში შემოვა მომავალი ეკონომიკური სარგებელი; და დაკმაყოფილებულია კომპანიის თითოეული საქმიანობისთვის შესაფერისი სპეციფიკური კრიტერიუმები, როგორც აღწერილია ქვემოთ:

(ა) საქონლის რეალიზაცია

კომპანია აწარმოებს **საბავშვო სათამაშოებს** და ყიდის მოვაჭრეებსა და მომხმარებლებზე. შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან აღიარდება, როდესაც კომპანია მყიდველს მიაწვდის პროდუქციას, გადასცემს სრულ უფლებას პროდუქციაზე და არ არსებობს შეუსრულებელი ვალდებულება, რამაც შეიძლება გავლენა იქონიოს მომხმარებლის მიერ პროდუქციის მიღებაზე. საქონელი მიწოდებულად არ ჩაითვლება იქამდე, სანამ არ მოხდება ზედნადების გაწერა და დამველებისა და დანაკარგის რისკი არ გადავა მყიდველზე, ან სანამ მყიდველი არ ჩაიბარებს პროდუქციას გაყიდვის ხელშეკრულების შესაბამისად ან საქონლის ჩაბარების ვადა არ გავა ან სანამ კომპანიას არ ექნება ობიექტური მტკიცებულება, რომ აღიარების ყველა კრიტერიუმი დაკმაყოფილებულია.

საპროცენტო შემოსავალი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

2.13 ხარჯების აღიარება

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რომელიც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს.

ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯებისგან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარაა მოსალოდნელი ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ბალანსში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.

2.14 დაბეგვრა

მოგების გადასახადის ესტონური მოდელის არსი მდგომარეობს იმაში, რომ გადაავადოს მოგების გადასახადის გადახდის დრო წმინდა მოგების განაწილებამდე. ეს მოდელი ზრდის თანხების ხელმისაწვდომობას და ხელს უწყობს გამომუშავებული თანხის რეინვესტირებას კომპანიებში. მოგების გადასახადი განაკვეთი არის 15% (ტექნიკურად 15%/85% გამოყენებული იქნება დაბეგვრის ობიექტად).

მოგების გადასახადის ახალი მოდელის თანახმად მოგების გადასახადით დასაბეგრი ოპერაციებია:

- გადახდილი დივიდენდი
- სხვაობა საკონტრაქტო ფასსა და საბაზრო ფასს შორის
- ხარჯები, რომლებიც არაა დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან
- გადახდები, რომლებიც არაა დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან
- საჩუქრები და უფასო მიწოდება
- წარმომადგენლობითი ხარჯი, რომელიც აღემატება ლიმიტს

საგადასახადო სისტემის სპეციფიკურობის გათვალისწინებით, საანგარიშგებო პერიოდისთვის, საქართველოში რეგისტრირებული კომპანიებისთვის აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების აღიარება.

მოგების გადასახადის გარდა გადასახადები აღიარდება მაშინ, როცა ადგილი აქვს დასაბეგრ მოვლენას. დასაბეგრი მოვლენა არის მოვლენა რომელიც წარმოშობს გადასახადის გადახდის ვალდებულებას. გადასახადები დაიანგარიშება საქართველოს კანონმდებლობის მოთხოვნების შესაბამისად.

2.15 გრანტები

გრანტები (თუ კომპანიას ექნება) აღიარდება რეალური ღირებულებით სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, როდესაც არსებობს საკმარისი რწმუნება იმისა, რომ კომპანია გრანტს მიიღებს და შეასრულებს გრანტისთვის არსებულ ყველა პირობას. მიღებული გრანტები მოცემულია სხვა სრულის შემოსავლის ანგარიშგების შემდეგ მუხლებში: წმინდა ფინანსური ხარჯი, და სხვა წმინდა შემოსავალი/(ხარჯი).

2.16 იჯარა (თუ ექნება)

სადაც კომპანია არის მოიჯარე, იჯარას აკლასიფიცირებს საოპერაციო იჯარად თუ იგი არ ითვალისწინებს აქტივის ფლობასთან დაკავშირებული ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას. საიჯარო გადასახდელებსა და შემოსავლებს კომპანია აღიარებს საიჯარო ვადის განმავლობაში წრფივი მეთოდის მიხედვით.

2.17 გადახურვა

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები არის გადახურული და ნეტო თანხითაა წარმოდგენილი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს კანონიერი უფლება, რომ გადაიფაროს აღიარებული თანხები და კომპანიას აქვს განზრახვა ზემოხსენებული თანხები ურთიერთჩაითვალოს ნეტო თანხით ან გაყიდოს აქტივი და დაიფაროს ვალდებულება ერთდროულად.

2.18 საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე განვითარებული მოვლენები, რომლებიც გვაწვდის დამატებით ინფორმაციას კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების შესახებ გაშიფრულია ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი არსებითი მოვლენები, რომლებიც არ ახდენენ გავლენას კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის დღისათვის, წარმოდგენილია ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და დაშვებების შემუშავებას მომავალ პერიოდებთან დაკავშირებით. მსგავსი შეფასებები და დაშვებები მუდმივად მუშავდება ისტორიულ გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, მათ შორის, ისეთი მომავალი მოვლენების გათვალისწინებით, რომელიც მოსალოდნელია გონივრულ ფარგლებში. მომავალში მიღებული ფაქტობრივი შედეგი შესაძლოა განსხვავდებოდეს აღნიშნული შეფასებებისა და დაშვებებისგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები

ძირითადი საშუალებები ცვდება განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადის მიხედვით. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა დამოკიდებულია ხელმძღვანელობის შეფასებაზე

აქტივის გამოყენების შედეგად მოსალოდნელი ეკონომიკური სარგებელის მიღების პერიოდთან დაკავშირებით. აღნიშნული შეფასება პერიოდულად გადაიხედება. შეფასებების ცვლილებამ შეიძლება მნიშვნელოვანი გავლენას იქონიოს აქტივების საბალანსო ღირებულებასა და შესაბამისი პერიოდების ცვეთის ხარჯზე. დამატებითი ინფორმაცია ძირითადი საშუალებების წმინდა საბალანსო ღირებულების შესახებ მოცემულია მე-4 განმარტებით შენიშვნაში.

შპს ქართული თემა

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ათას ლარში)

4. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები

	მიწის ნაკვეთები	შენობები	მანქანა- დანადგარები	ავტო და ოფისის აქტურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
31.დეკ.20	-	712 533	-	15 247		727 780
შემოსვლა	-	-	18 263,62	3 020	-	21 284
გადაფასება						-
გასვლა	-	-	-	-		-
31.დეკ.21	-	712 533	18 264	18 267		749 064
ცვეთა და გაუფასურება						
31.დეკ.20	-	(15 438)	-	(1 862)		(17 300)
პერიოდის ცვეთა	-	(14 251)	(222)	(2 368)		(16 840)
გასვლა	-	-	-	-	-	-
31.დეკ.21	-	(29 689)	(222)	(4 230)		(34 140)
წმინდა საბალანსო ღირებულება						
31.დეკ.20	-	-	-	13 385		13 385
31.დეკ.21	-	682 844	18 042	14 037		714 924

5. არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები 2021, 2021 წლების 31 დეკემბრისა და 2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

დასაშვები ღირებულება	პროგრამული უზრუნველყოფა	სულ
დასაშვები ღირებულება 31.12.2020	0	0
შემოსვლა	1186	1186
გასვლა		
დასაშვები ღირებულება 31.12.2021	1186	1186
დაგროვილი ცვეთა		
დაგროვილი ცვეთა 31.12.2020	0	0
ცვეთა	0	0
დაგროვილი ცვეთა 31.12.2021	0	0
წმინდა საბალანსო ღირებულება		
წმინდა საბალანსო ღირებულება 31.12.2020	0	0
წმინდა საბალანსო ღირებულება 31.12.2021	1186	1186

6. მარაგები

მარაგები	2021	2020
ნედლეული და მასალები	996 745	519 033
დაუმთავრებელი წარმოება	-	-
მარაგები	136	4 374
მზა პროდუქცია	217 005	19 662
სულ	1 213 886	543 070

7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2021	2020
სავაჭრო მოთხოვნები - ნეტო	518 794	165 639
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	311	-
მოთხოვნები მივლინებაზე გაცემული თანხებიდან	302	-
სულ	519 407	165 639

8. ფული და ფულის ექვივალენტები**ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები**

	2021	2020
ნაღდი ფული და მოთხოვნამდე ანგარიშები	1 484	16 178
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	9 408	152 617
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	146 343	12 519
მოკლევადიანი საბანკო დეპოზიტები	-	-
სულ	157 235	181 315

9. მიღებული სესხები**სესხები**

	2021	2020
გრძელვადიანი საბანკო სესხები	(1 262 466)	(767 082)
სულ სესხები	(1 262 466)	(767 082)

10. სავაჭრო ვალდებულებები**სავაჭრო ვალდებულებები**

	2021	2020
სავაჭრო ვალდებულებები	(333 923)	(41 489)
მიღებული ავანსები	(1 337)	(9 521)
სულ	(335 260)	(51 010)

11. საგადასახადო ვალდებულებები

	2021	2020
გადასახდელი მოგების გადასახადი - განაწილებული მოგება	-	-
გადასახდელი მოგების გადასახადი - სხვა	-	-
სხვა გადასახადები	(83 594)	(11 613)
	-	-
სულ	(83 594)	(11 613)

12. ამონაგები**ამონაგები**

	2021	2020
საქონლის გაყიდვა	4 165 720	2 091 944
მომსახურების გაწევა	-	-

გაყიდული საქონელი დაბრუნება და ფასდათმობა	(35 628)	
სულ	4 130 092	2 091 944

13. სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი)

სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	2021	2020
კონვერტაციის შემოსავალი	7 295	-
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	26 065	24 852
კონვერტაციის ხარჯი	(5 985)	
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	(8 413)	(35 803)
არასაოპერაციო ზარალი		
არასაოპერაციო მოგება		16 753
არასაოპერაციო ზარალი		(5 421)
სულ	18 962	381

14. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი

	2021	2020
რეკლამის ხარჯები	54 698	19 340
ტრანსპორტირებისა და შენახვის ხარჯები	10 803	
მიწოდების სხვა ხარჯები	14 387	
სოციალური დანარიცხები	13 512	
კომუნიკაციის ხარჯები	5 114	
კომუნალური ხარჯები	3 372	1 852
დაზღვევა	4 564	3 265
სამივლინებო ხარჯები	120	
რემონტი	18 655	
საბანკო მომსახურება	16 586	
სხვა საერთო ხარჯი	15 500	
მარკეტინგული მომსახურება	52 062	
სამივლინებო ხარჯები	2 129	
შრომის ანაზღაურებაზე დანარიცხები		1 700
სხვა ხარჯი		761
სულ	211 501	26 919

15. სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები

	2021	2020
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	617 918	51 906
	-	-
სულ	617 918	51 906

დირექტორებსა და უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობაზე გაცემული ანაზღაურება

	2021	2020
შრომის ანაზღაურება მთლიანად	408926	144342
სულ	408926	144342

16. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

კორონავირუსის გავრცელების შესაძლო ეფექტი

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ადგილი არ ჰქონია ბალანსის შემდგომ ისეთ მოვლენებს, რომელთა განმარტებით შენიშვნებში გამჟღავნება აუცილებელია.

დირექტორი	_____	ნიკოლოზ ბერულავა
დირექტორი	_____	მანუჩარ ლობჯანიძე

შპს ქართული თემა

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის

		2021	2020	2019
ფორმა N2- საქმიანობის შედეგები	შენიშვნები	საანგარიშგებო პერიოდი	წინა საანგარიშგებო პერიოდი	წინა საანგარიშგებო პერიოდი
აქტივები				
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	8	157 235	181 315	35 521
საფაქრო და სხვა მოთხოვნები	7	519 407	165 639	95 629
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები	15	617 918	51 906	5 548
მარაგები	6	1 213 886	543 070	455 890
- მზა პროდუქცია		217 005	19 662	10 832
- სხვა მარაგები		996 881	523 408	445 058
სხვა მოკლევადიანი აქტივები		-	-	73 058
ბიოლოგიური აქტივები		-	-	-
სხვა არამატერიალური აქტივები	5	1 186	-	-
ძირითადი საშუალებები	4	714 924	710 480	722 344
სულ აქტივები		3 224 556	1 652 409	1 387 990
ვალდებულებები				
საიჯარო ვალდებულება		-	-	-
საფაქრო ვალდებულებები	10	(335 260)	(51 010)	(174 196)
ანარიცხები		-	-	-
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		(500)	(500)	(500)
საგადასახადო ვალდებულებები	11	(83 594)	(11 613)	0
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	9	(1 262 466)	(767 082)	(816 000)
სულ ვალდებულებები		(1 681 819)	(830 205)	(990 696)
საკუთარი კაპიტალი				
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')		(131 205)	(831)	(2 143)
საემისიო შემოსავალი		-	-	-
გამოსყიდული საკუთარი აქციები		-	-	-
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		(1 411 532)	(821 374)	(395 151)
გადაფასების რეზერვი		-	-	-
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები		-	-	-
სულ საკუთარი კაპიტალი		(1 542 737)	(822 204)	(397 294)
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		(3 224 556)	(1 652 409)	(1 387 990)

ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის, ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია და ხელმოწერილია პირების მიერ:

დირექტორი

ნიკოლოზ ბერულავა

დირექტორი

მანუჩარ ლობჯანიძე

შპს ქართული თემა

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

		2021	2020	2019
ფორმა N1- ფინანსური მდგომარეობა	შენიშვნები	საანგარიშგებო პერიოდი	წინა საანგარიშგებო პერიოდი	წინა საანგარიშგებო პერიოდი
ნეტო ამონაგები				
საქონლის გაყიდვიდან	12	4 130 092	2 091 944	859 477
გაყიდვების თვითღირებულება		(2 659 813)	(1 213 739)	(420 325)
საერთო მოგება		1 470 279	878 205	439 152
დასაქმებულთა ანაზღაურება		(590 245)	(188 327)	(39 567)
ცვეთა/ამორტიზაციის ხარჯი		(16 840)	(16 100)	(1 200)
საპროცენტო შემოსავალი		-	6 263	4 802
საპროცენტო ხარჯი		(90 499)	(48 061)	(14 426)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	14	(211 501)	(57 436)	(85 576)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(899 084)	(303 660)	(135 966)
საოპერაციო მოგება		571 194	574 546	303 186
გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:				
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	13	18 962	381	25 927
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან		590 156	574 926	329 113
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	(17 434)	(12 539)
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი		590 156	557 492	316 574
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):				
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი		-	-	-
სხვა (მათ შორის წილი ერთობლივი და მეკავშირე საწარმოების უძრავი ქონების გადაფასების რეზერვი და დადგენილ გადასახადელიანი პროგრამები).		-	-	-
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:		-	-	-
მოთხოვნი სრული შემოსავალი / (ზარალი)		590 156	557 492	316 574
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში		822 204	397 294	96 180
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალის გაზრდა')		130 377	(1 313)	(15 460)
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)		-	(131 269)	-
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში				
კაპიტალის სხვა ცვლილებები				
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს		1 542 737	822 204	397 294

ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის, ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია და ხელმოწერილია პირების მიერ:

დირექტორი

დირექტორი

ნიკოლოზ ბერულავა

მანუჩარ ლობჯანიძე

შპს ქართული თემა

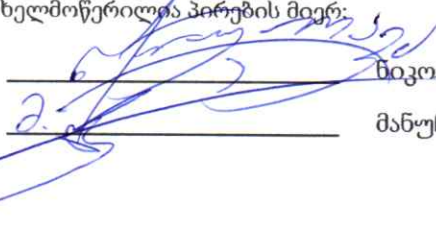
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2020 წლის 1 იანვარი	2 143	0	395 151	397 294
მოგება წლის ბოლოს			557 492	557 492
სხვა სრული შემოსავალი		-		-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	557 492	557 492
გაცემული დივიდენდი			131 269	131 269
კაპიტალის შემცირება	1 313			1 313
2020 წლის 31 დეკემბერი	830	-	821 374	822 204
კაპიტალის გაზრდა	130 377			130 377
მოგება წლის ბოლოს			590 155	590 155
სხვა სრული შემოსავალი		-		-
პერიოდის სრული შემოსავალი	131 207	-	590 155	720 532
გაცემული დივიდენდი			-	-
კაპიტალის შემცირება	-			-
2021 წლის 31 დეკემბერი	132 037	-	1 411 530	1 542 737

ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის, ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია და ხელმოწერილია პირების მიერ:

დირექტორი



ნიკოლოზ ბერულავა

დირექტორი



მანუჩარ ლობჯანიძე

	2021	2020
შრომის ანაზღაურება მოლიანად	408926	144342
სულ	408926	144342

16. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

კორონავირუსის გავრცელების შესაძლო ეფექტი

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ადგილი არ ჰქონია ბალანსის შემდგომ ისეთ მოვლენებს, რომელთა განმარტებით შენიშვნებში გამჟღავნება აუცილებელია.

დირექტორი

დირექტორი



ნიკოლოზ ბერულავა

მანუჩარ ლობჯანიძე