

შპს პარმა

ს/კ 205016347

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშო წლისათვის.

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობის განსაზღვრა:

თანდართულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე პასუხისმგებელია შპს პარმას ადმინისტრაცია.

კერძოდ კომპანიის დირექტორი: დავით თოფურია

კომპანიის მთ. ბუღალტერი: ნატალია ალთუნაშვილი

ეს პასუხისმგებლობა მოიცავს:

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებას ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად;

ფინანსური აღრიცხვის შესაფერისი პოლიტიკის შერჩევას და მათ თანმიმდევრულ გამოყენებას;

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებას საწარმოს უწყვეტი ფუნქციონირების დაშვების საფუძველზე, თუ ფორსმაჟორული გარემო პირობები არ იქნა გამოვლენილი.

დასაბუთებული და წინგახედული სააღრიცხვო შეფასებების გაკეთებას;

მენეჯმენტი ასევე პასუხისმგებელია:

შექმნას, დანერგოს და შეინარჩუნოს შიდა კონტროლის ეფექტური სისტემა;

აწარმოოს ადგილობრივი კანონმდებლობის შესაბამისი სააღრიცხვო ჩანაწერები;

მიიღოს მისთვის გონივრულობის ფარგლებში ხელმისაწვდომი ყველა ზომა, რათა დაიცვას კომპანიის აქტივები;

თავიდან აიცილოს და აღმოფხვრას თაღლითობა და სხვა დარღვევები;

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასრულებული ფინანსური ანგარიშგება, დამტკიცებული და ხელმოწერილი ხელმძღვანელობის მიერ;

შპს პარმას დირექტორი

დავით თოფურია

შპს პარმას ბუღალტერი

ნატალია ალთუნაშვილი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება		
	31/12/2019	31/12/2018
აქტივები		
გრძელვადიანი აქტივები		
ძირითადი საშუალებები	1 342 908	573 521
საინვესტიციო ქონება	0	0
ბიოლოგიური აქტივი	0	0
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში	0	0
	1 342 908	573 521
მოკლევადიანი აქტივები		
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	553 875	234 899
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	654 861	171 825
მარაგები	111 276	43 103
მისაღები დივიდენდები და პროცენტები	0	0
	1 320 012	449 826
მთლიანი აქტივები	2 662 919	1 023 347
მთლიანი კაპიტალი		
საწესდებო კაპიტალი	0	0
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	1 342 807	943 371.31
გადაფასების რეზერვი	0	0
	1 342 807	943 371
ვალდებულებები		
გრძელვადიანი ვალდებულებები		
გრძელვადიანი სესხები	119 497	0
ანარიცხები	0	0
	119 497	0
მოკლევადიანი ვალდებულებები		
მოკლევადიანი სესხები	593 485	0
გადავადებული შემოსავალი	0	0
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	521 139	20 488
საგადასახადო ვალდებულებები	85 992	59 488
გადასახდელი პროცენტი	0	0
გადასახდელი დივიდენდი	0	0
	1 200 616	79 976
მთლიანი ვალდებულებები	1 320 112	79 976
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები	2 662 919	1 023 347

მოგება-ზარალის ანგარიშგება

	31/12/2019
ამონაგები	7 112 408
თვითღირებულება	(4 744 624)
საერთო მოგება	2 367 785
სხვა შემოსავლები	-
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	(606 040)
იჯარის ხარჯი	(13 083)
დასაქმებულთა ანაზღაურება	(1 024 599)
საპროცენტო ხარჯი	(39 564)
მიწოდების დანახარჯები	-
ცვეთა და ამორტიზაცია	(29 126)
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა	(672 36)
სხვა ხარჯები	957)
საოპერაციო მოგება	617 742
ფინანსური შემოსავალი	-
ფინანსური ხარჯი	-
ფინანსური ხარჯი - წმინდა	-
მოგება დაბეგვრამდე	617 742
მოგების გადასახადი	-
პერიოდის მოგება	617 742
სხვა სრული შემოსავალი:	
შემოსულობა მიწისა და შენობების გადაფასებიდან, გადასახადების გამოკლებით	-
პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი	617 742

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	31/12/2019	31/12/2018
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	1415110	322816
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	-951393	0
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	-144741	-285000
ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ექვივალენტების საწყისი ბალანსი	234 899	197 083
გაცვლითი კურსის ეფექტისგან გამოწვეული ცვლილება		
ფულადი სახსრების, ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და საბანკო ოვერდრაფტის საბოლოო ბალანსი	553 875	234 899

Contents

1.ზოგადი ინფორმაცია.....	7
2.ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპი.....	7
3.ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი.....	7
4.მსს ფასს-ზე გადასვლა	8
5. სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა.....	8
6. სააღრიცხვო პოლიტიკა.....	8
7. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა, დაშვებები და შეფასებები	9
8. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები.....	11
9. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი სავაჭრო მოთხოვნები.....	11
10. ძირითადი საშუალებები:.....	11
11. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები:.....	13
12. მოკლევადიანი ვალდებულებები:	13
13. სესხები	13
14. საგადასახადო ვალდებულებები:.....	13
15. სააქციო კაპიტალი:.....	14
16. გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი (დივიდენდები)	14
17. შემოსავლების აღიარება:.....	14
18. ხარჯების აღიარება:.....	15

1. ზოგადი ინფორმაცია

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება პარმა 2003 წლის 12 ნოემბერს დაფუძნდა საქართველოში, თბილისში. 100% იანი წილის მფლობელი და დირექტორი სიმონ თოფურია. შპს არსებობის ისტორიაში ორჯერ მოხდა ცვლილება, კერძოდ 2016 წელს შეიცვალა პარტნიორი და 100% იანი წილის მფლობელი გახდა მარინე დუნდუა, ხოლო 2017 წელს დირექტორის გარდაცვალების შემდგომ პარტნიორის გადაწყვეტილებით დირექტორად დაინიშნა დავით თოფურია. კომპანიის იურიდიული და ფაქტიური მისამართია: ჯურხა ნადირაძის 1 შესახ 24.

კომპანიის საიდენტიფიკაციო კოდი : 205016347.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობის სფეროა საგზაო-სამშენებლო/სარეაბილიტაციო სამუშაოები, სპორტული მოედნების აღდგენა/რეაბილიტაცია როგორც თბილისში, ასევე საქართველოს სხვადასხვა რეგიონში. ხოლო დამატებით საქმიანობას ახორციელებს საგზაო-სამშენებლო ტექნიკის გაქირავებით.

კომპანიის მიერ შესრულებული სამუშაოების ძირითადი ნაწილი წარმოდგენილია სახელმწიფო შესყიდვების სააგენტოს მიერ გამოცხადებულ ელექტრონულ ტენდერში გამარჯვების შემდგომ დადებული ხელშეკრულებების საფუძველზე.

2. ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპი.

მენეჯმენტმა ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა, როგორც მოქმედმა საწარმომ, რაც ითვალისწინებს აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების დაფარვას ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში. ამ შეფასების გამოყენებისას, მენეჯმენტმა გაითვალისწინა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, მიმდინარე სასაქონლო-მატერიალური მარაგები, ოპერაციების მომგებიანობა და ფინანსურ რესურსებზე წვდომა, და გაანალიზა ფინანსურ ბაზრებზე არსებული მდგომარეობის გავლენა კომპანიის ოპერაციებზე.

3. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება წარმოადგენს კომპანიის პირველ წლიურ ფინანსურ ინფორმაციას, რომელიც სრულ შესაბამისობაშია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებთან მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის (მსს ფასს). მსს ფასს-ის შესაბამისად ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მოითხოვს გარკვეულ კრიტიკულ საბუღალტრო შეფასებების გამოყენებას. იგი ასევე მოითხოვს მენეჯმენტის მხრიდან გარკვეული მსჯელობების წარმართვას კომპანიის საბუღალტრო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში. სფეროები, რომლებიც მსჯელობის ან კომპლექსურობის მაღალ ხარისხს შეიცავს, ასევე სფეროები, რომლებშიც ფინანსური ანგარიშგებისთვის მნიშვნელოვან დაშვებებსა და შეფასებებს მოიცავს. მოცემული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის შესაბამისად.

ამასთან აღსანიშნავია, რომ საწარმოს მიერ ფინანსური ანგარიშგების შედგენისას გამოყენებული იქნა საქართველოში მოქმედი ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და

აუდიტის შესახებ კანონით დაწესებული შეღავათი, რომლის საფუძველზეც არ წარადგენს შესაძარისი პერიოდის ინფორმაციას.

4. მსს ფასს-ზე გადასვლა

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება არის კომპანიის მეორე ფინანსური ანგარიშგება, რომელიც მომზადებულია მსს ფასის (IFRS for SME) შესაბამისად.

კომპანიას გასულ საანგარიშგებო პერიოდებში ერთხელ კიდევ აქვს წარდგენილი ფინანსური ანგარიშგება.

5. სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების ყველა ელემენტის საზომ ვალუტას წარმოადგენს ვალუტა, რომელიც გამოიყენება იმ ეკონომიკურ გარემოში, სადაც ეს კომპანია ახორციელებს საქმიანობას („ფუნქციონალური ვალუტა“). კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტაა ქართული ლარი („ლარი“). კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების საპრეზენტაციო ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი. ფინანსურ ანგარიშგებაში ფინანსური მაჩვენებლები წარმოდგენილია დამრგვალების გარეშე.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში თავდაპირველად ჩაიწერება ფუნქციონალურ ვალუტაში ოპერაციის დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული კურსით. ანგარიშის პერიოდისთვის უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი ელემენტი (აქტივები/ვალდებულებები) გადაიყვანება ფუნქციონალურ ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი წლის ბოლოს არსებული კურსით. ანგარიშსწორებისას წარმოქმნილი ყველა საკურსო სხვაობა და უცხოური ვალუტის კონვერტაციით მიღებული მოგება და ზარალი აღიარდება როგორც ფინანსური შემოსავალი ან ფინანსური ხარჯი, რაც იმაზეა დამოკიდებული, უცხოური ვალუტის მოძრაობები მოგების პოზიციაშია თუ ზარალის.

საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსი

	აშშ დოლარი	ევრო
კურსი 31.12.2019	2.8677	3.2095
კურსი 31.12.2018	2.6766	3.0701

6. სააღრიცხვო პოლიტიკა

კომპანიაში ბუღალტრული აღრიცხვის ზუსტად წარმართვის მიზნით დანერგილია ელექტრონული საინფორმაციო ტექნოლოგიები, კერძოდ საბუღალტრო პროგრამა „ორისი“. სადაც ხორციელდება ყოველდღიური ოპერაციების უწყვეტად აღრიცხვა ბუღალტრული ანგარიშგების მიხედვით.

სააღრიცხვო პოლიტიკა რომელსაც კომპანია იყენებს მსს ფასს-ზე გადასვლის შემდგომ არსებითად არ განსხვავდება იმ სააღრიცხვო პოლიტიკისგან, რომელსაც იგი იყენებდა წინა საანგარიშგებო პერიოდებში, შესაბამისად სტანდარტის შეცვლა არ მოითხოვს გასული პერიოდების კორექტირებას.

7. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა, დაშვებები და შეფასებები

აქტივების, ვალდებულებების, შემოსავლებისა და ხარჯების აღიარება არის საწარმოს ფინანსურ ანგარიშგებაში იმ მუხლის ასახვის პროცესი, რომელიც აკმაყოფილებს აქტივის, ვალდებულების, შემოსავლის ან ხარჯის განმარტებას და შემდეგ კრიტერიუმებს: - მოსალოდნელია ამ მუხლით გამოწვეული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის საწარმოში შემოსვლა ან საწარმოდან გასვლა; და - მუხლს გააჩნია თვითღირებულება ან ღირებულება, რომელიც შეიძლება საიმედოდ შეფასდეს. თუ არ აღიარდება მუხლი, რომელიც აკმაყოფილებს ზემოაღნიშნულ კრიტერიუმებს, ამის გამოსწორება არ შეიძლება არც გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის განმარტებით და არც განმარტებით შენიშვნებში ან სხვაგან რაიმე განმარტებითი ინფორმაციის გამჟღავნების გზით. ამგვარი შეფასებები ცალ-ცალკე კეთდება ყველა ინდივიდუალურად მნიშვნელოვანი მუხლისთვის და ასევე ინდივიდუალურად უმნიშვნელო მუხლებისგან შემდგარი დიდი ჯგუფისთვის. აქტივების, ვალდებულებების, შემოსავლებისა და ხარჯების შეფასება შეფასება არის ფულადი სიდიდეების განსაზღვრის პროცესი, რომლის მიხედვითაც ხდება აქტივების, ვალდებულებების, შემოსავლებისა და ხარჯების აღიარება საწარმოს ფინანსურ ანგარიშგებაში. ეს პროცესი გულისხმობს შეფასებისთვის გარკვეული საფუძვლის შერჩევას. ფასს 13 სტანდარტი ადგენს, შეფასების რომელი საფუძველი უნდა გამოიყენოს საწარმომ სხვადასხვა ტიპის აქტივების, ვალდებულებების, შემოსავლებისა და ხარჯების შეფასებისთვის. შეფასების ორი ყველაზე გავრცელებული საფუძველია პირვანდელი ღირებულება და რეალური ღირებულება: - აქტივების პირვანდელი ღირებულება არის აქტივის შესაძენად მისი შეძენის მომენტში გადახდილი ფულადი სახსრების ან ფულადი სახსრების ეკვივალენტების ოდენობა, ან გაცემული კომპენსაციის რეალური ღირებულება. ვალდებულების პირვანდელი ღირებულება არის მიღებული ფულადი სახსრების ან ფულადი სახსრების ეკვივალენტების ოდენობა, ან ვალდებულების სანაცვლოდ მიღებული არაფულადი აქტივების რეალური ღირებულება ვალდებულების წარმოქმნის მომენტისათვის. ამორტიზებული პირვანდელი ღირებულება არის აქტივის ან ვალდებულების პირვანდელ ღირებულებას პლუს, ან მინუს მისი პირვანდელი ღირებულების ის ნაწილი, რომელიც ადრე აღიარებული იყო როგორც ხარჯი, ან შემოსავალი; - რეალური ღირებულება არის თანხა, რომლითაც შეიძლება აქტივი გაიყვას ან ვალდებულება დაიფაროს საქმის მცოდნე და გარიგების მსურველ მხარეებს შორის „გაშლილი ხელის მანძილის“ პრინციპით განხორციელებულ გარიგებაში. ისეთ სიტუაციაში, როდესაც ნებადართულია ან მოითხოვება რეალური ღირებულების შეფასება. თავდაპირველი აღიარებისას საწარმომ აქტივები და ვალდებულებები უნდა შეაფასოს პირვანდელი ღირებულებით, თუ წინამდებარე სტანდარტით სხვა საფუძვლის გამოყენება არ მოითხოვება, როგორცაა, მაგალითად რეალური ღირებულება.

ფინანსური ინსტრუმენტი არის ნებისმიერი ხელშეკრულება, რომელიც წარმოშობს როგორც საწარმოს ფინანსურ აქტივს/ვალდებულებას. საწარმო ძირითად ფინანსურ აქტივებსა და ძირითად ფინანსურ ვალდებულებებს აღიარებს ამორტიზებული ღირებულებით, გაუფასურების ზარალის გამოკლებით, ან რომელთა რეალური ღირებულების საიმედოდ შეფასება სხვაგვარად არ არის შესაძლებელი, მიზანშეუწონელი დანახარჯების, ან ძალისხმევის გარეშე და მათი შეფასება ხდება რეალური ღირებულებით, ხოლო რეალურ ღირებულებაში მომხდარი ცვლილებები აისახება მოგებაში ან ზარალში.

კომპანია აქტივებს და ვალდებულებებს ანგარიშებაში წარმოადგენს, როგორც მოკლევადიანს ასევე გრძელვადიანს. მოკლევადიან აქტივად აღიარებს აქტივს, თუ მისი სასარგებლო მომსახურების ვადა არ აღემატება ერთ წელს, ხოლო გრძელვადიანად თუ ვადა აღემატება ერთ წელზე მეტს.

ასევე ვალდებულებები კლასიფიცირდება მოკლევადიანად, თუ მისი დაფარვა მოსალოდნელია მიმდინარე საოპერაციო ციკლის განმავლობაში, ხოლო გრძელვადიან ვალდებულებად აღიარდება ყველა სხვა დანაჩენი (მრავალწლიანი ბანკის სესხი, ფინანსური იჯარა)

ძირითადი საშუალების ერთეულის ღირებულება მოიცავს შეძენის ღირებულებას, რომელსაც ემატება ტრანსპორტირებისა და ექსპლუატაციაში შესვლისათვის საჭირო აუცილებელი დანახარჯები. ძირითადი საშუალებები აღრიცხულია ისტორიული ღირებულებით, რომელსაც აკლდება ძირითადი საშუალებების დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ზარალი(ასეთის არსებობის შემთხვევაში).

ცვეთის დაანგარიშებისათვის კომპანია იყენებს ცვეთის დარიცხვის წრფივ მეთოდს, რომელიც გულისხმობს ცვეთის დარიცხვას სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების თვეების პროპორციულად. ცვეთის თანხა აღიარდება ადმინისტრაციულ ხარჯებში, რომელიც თავისთავად თავს იყრის მოგება-ზარალის უწყისში. კომპანიას ძირითად საშუალებებზე არ აქვს გაანგარიშებული სალიკვიდაციო ღირებულება, ვინაიდან საწარმოს ხელმძღვანელობის მხრიდან არ ხდება დაშვება, რომ მომავალში აღნიშნული ძირითადი საშუალება გაიყიდება.

ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად კომპანიის მხრიდან გამოიყენება შემდეგი სასარგებლო მომსახურების ვადები (წლები):

ძირითადი საშუალებების ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა (წელი)
კავშირგაბმულობის მოწყობილობა 1.12	2-5
ავეჯი 1.14	2-5
სხვა 1.15	2-5
სხვა ავტოსატრანსპორტო 1.2	5-12
სამშენებლო მოწყობილობა 1.7	2-10
ელექტრო მოწყობილობა 1.9	2-5

ძირითადი საშუალების განახლება-შეკეთებისათვის გადახდილი თანხები, რომლებიც გაწეულია ძირითადი საშუალებების მიმდინარე რემონტის ფარგლებში კომპანიის მხრიდან აღიარდება მიმდინარე ხარჯად მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში.

ძირითადი საშუალებების აღიარება წყდება იმ შემთხვევაში თუ მოხდა კონკრეტული ძირითადი საშუალების რეალიზაცია ან შემდგომი გამოყენებიდან მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. ძირითადი საშუალების გასვლისას სხვაობის გათვალისწინებით განისაზღვრება მოგება ან ზარალი, რომელიც აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, როგორც სხვა შემოსავალი ან სხვა ხარჯი.

კომპანიისათვის არამატერიალურ აქტივს წარმოადგენს შეძენილი კომპიუტერული (საბუღალტრო) უზრუნველყოფა, რომელიც აღიარებულია თვითღირებულების მოდელით, რომელსაც აკლდება დაგროვილი ამორტიზაცია.

8. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები

ფულადი სახსრები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილი შედგება კომპანიის ბანკის ანგარიშზე და სალაროში არსებული ფულადი ექვივალენტებისგან.

აგრეთვე საგარანტიო თანხები, რომლებსაც კომპანია იხდის შესრულებული სამუშაოს პროპორციულად, სახელშეკრულებო ვადის განმავლობაში ეს თანხები იმყოფება დამკვეთის ანგარიშზე, მაგრამ კომპანია მაინც აღრიცხავს როგორც მის მფლობელობაში არსებულ ფულად სახსრებს, რადგან ვადის გასვლის შემდგომ როგორც წესი აღნიშნული თანხები ირიცხება საბანკო ანგარიშზე.

9. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი სავაჭრო მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება აღიარდება მას შემდეგ რაც კომპანიამ მოახდინა სახელშეკრულებო დავალების შესრულება, ფორმა 2-ის, შესრულებული სამუშაოს მიღება-ჩაბარების აქტის და ანგარიშგაქტურის წარდგენა.

	2019	2018
სავაჭრო მოთხოვნები - ნეტო	521315	46844
სულ	521315	46844

მიმდინარე პერიოდში კომპანიის მხრიდან არ მომხდარა სავაჭრო მოთხოვნების ზარალის აღიარება.

10. ძირითადი საშუალებები:

ძირითადი საშუალებები ძირითადი საშუალებები არის მატერიალური აქტივები, რომლებიც: იმყოფება საწარმოს განკარგულებაში და გამოიყენება საქონლის წარმოებაში, საქონლის ან მომსახურების მისაწოდებლად, იჯარით გასაცემად ან ადმინისტრაციული მიზნებისათვის; და გათვალისწინებულია ერთ საანგარიშგებო პერიოდზე მეტი ხნით გამოსაყენებლად. ისეთი ელემენტები, როგორიცაა სათადარიგო ნაწილები, დამხმარე

მოწყობილობები და ტექნომსახურებისა და რემონტისთვის განკუთვნილი მოწყობილობები აღიარდება წინამდებარე განყოფილების შესაბამისად, როდესაც ისინი აკმაყოფილებს ძირითადი საშუალების განმარტებას. სხვა შემთხვევაში, კლასიფიცირდება როგორც მარაგი.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო გამოყენების ვადების გაანგარიშება შეფასების საქმეა და ეფუძნება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებით არსებულ გამოცდილებას. ამ აქტივებში ჩადებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის შთანთქმა ძირითადად მოხმარების მეშვეობით ხდება. ამასთან, სხვა ისეთი ფაქტორებიც, როგორიცაა ტექნიკური ან კომერციული მოძველება და ცვეთა ხშირად იწვევს ამ აქტივებში ჩადებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მნიშვნელოვნად შემცირებას. მენეჯმენტი დარჩენილი სასარგებლო გამოყენების ვადების გაანგარიშებას ახორციელებს აქტივების მიმდინარე ტექნიკური მდგომარეობისა და იმ საანგარიშო პერიოდის გათვალისწინებით, რომლის განმავლობაშიც მოსალოდნელია კომპანიის მიერ ამ აქტივებიდან სარგებლის მიიღება. მხედველობაში მიიღება შემდეგი ძირითადი ფაქტორები: (ა) აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება; (ბ) მოსალოდნელი ფიზიკური ცვეთა, რაც დამოკიდებულია საოპერაციო ფაქტორებზე და ტექნომსახურების გეგმაზე; და (გ) საბაზრო პირობებში მომხდარი ცვლილებებით გამოწვეული ტექნიკური და კომერციული მოძველება.

2019 წლის ფარგლებში შპს პარმას ქონდა გაფუჭებული ძირითადი საშუალება რომლის ნარჩენი ღირებულებაც შედგენდა 3584 ლარს, დაგროვილი ცვეთა კი 2019 წლის 11 ოქტომბრის მდგომარეობით 2314 ლარს, სხვაობა ასახულია მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში.

აგრეთვე 2019 წელს მოხდა მოძველებული მინი ტრაქტორის და თვითმცლელის რეალიზაცია და აღნიშნული ოპერაციისას გამოწვეული სხვაობა ნარჩენ ღირებულებასა და დასარიცხ ცვეთას შორის ასახულია საანგარიშგებო პერიოდის მოგება-ზარალში.

2019 წლის 4 აპრილს შპს პარმამ შპს საქართველოს სალიზინგო კომპანიისგან ფინანსური ლიზინგით შეიძინა ძირითადი საშუალება, კერძოდ ექსკავატორი. კომპანიამ ლიზინგის ხელშეკრულება ბუღალტრულად ასახა საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად. ფინანსური იჯარის ვადის დასაწყისშივე აღრიცხა უფლებები აქტივის გამოყენებაზე და ვალდებულებები ფინანსურ იჯარაზე.

კომპანიის მენეჯმენტმა განიხილა მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დღევანდელი ღირებულება, ვინაიდან უფრო ნაკლები იყო აქტივის რეალური ღირებულება, აქტივის გამოყენების უფლებით აღიარება მოხდა რეალური ღირებულებით. ცვეთაც დაერიცხა 2019 წლის ბოლოს მე-17 განყოფილების მიხედვით. კომპანიის გრძელვადიანი ვალდებულება 2019 წლის დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის შეადგენდა 119497 ლარს.

11. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები:

საწარმო მარაგების შეფასებას ახდენს თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები. მარაგის თვითღირებულება მოიცავს: მის შეძენასა და გადამუშავებასთან დაკავშირებულ ყველანაირ დანახარჯს, ასევე ისეთ დანახარჯებს, რომლებიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისთვის და სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად. საწარმომ ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უნდა შეაფასოს, გაუფასურებულია თუ არა მისი მარაგი, რაც იმას ნიშნავს, რომ შეუძლებელია მათი საბალანსო ღირებულების სრულად ანაზღაურება (მაგალითად, ეს შეიძლება გამოწვეული იყოს მარაგის დაზიანებით, მისი მოძველებით ან გასაყიდი ფასების დაცემით). იმ შემთხვევაში, თუ მარაგის ერთეული (ან ერთეულთა ჯგუფი) გაუფასურდა, ამ პუნქტების მიხედვით, საწარმომ მარაგი უნდა შეაფასოს მათი დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული გასაყიდი ფასით და აღიაროს გაუფასურების ზარალი.

12. მოკლევადიანი ვალდებულებები:

ვალდებულების აღიარება ხდება ყოველდღიურად უწყვეტად, როდესაც ხდება საქონლის და მომსახურეობის გაწევიდან წარმოქმნილი ვალდებულება. აღნიშნული ტიპის ვალდებულება და ასევე ბანკის კრედიტისთვის გადასახდელი პროცენტები კომპანიის მიერ აღიარდება როგორც მოკლევადიანი ვალდებულება

	2019	2018
ვალდებულებები (გადასახდელი)	504819	20080
სულ	504819	20080

13. სესხები

	882250	275000
სესხის პროცენტები	23995	10223
მიმდინარე სადაგასახადო წლებში (დარიცხული და გადახდილი)		

სესხის აღება 2019 წელს მოხდა 30.05-80750 ლარის ოდენობით , 15.07- კიდევ დაიმატა კომპანიამ 50000 ლარი , 22.07- 100000 ლარი, 28.08-40000 ლარი, 26.09- 410000, 25.11-200000 და 25.12 -1500 ლარი. დაფარვა ასევე მოხდა ეტაპობრივად 08.11-8264ლარი, 09.12-9752. ლარი, 25.12-270750 ლარი. 2019 წლის ბოლოს დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისათვის კომპანიის დავალიანება საბანკო სექტორის მიმართ შეადგენდა 593485 ლარს.

14. საგადასახადო ვალდებულებები:

დამატებითი ღირებულების გადასახადი. გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დამატებითი ღირებულების გადასახადი საგადასახადო ორგანოებისთვის

გადახდას ექვემდებარება პროდუქციისა თუ მომსახურების კლიენტებისთვის მიწოდებისთანავე. შემენილ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის დაბრუნება ჩვეულებრივ შესაძლებელია გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის ხარჯზე დღგ-ის ანგარიშფაქტურის მიღებისთანავე. საგადასახადო ორგანოები უშვებენ დღგ-ის ნეტო ანგარიშსწორებას. გაყიდვასთან და შესყიდვასთან დაკავშირებული დღგ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში აისახება ნეტო მეთოდით.

კომპანიას 31.12.2019 წლის მდგომარეობით საგადასახადო ვალდებულება გააჩნია მიმდინარე დღგ-ს დარიცხული გადასახდელი, რომლის გადახდის ვალდებულება დადგა 2019 წლის 15 იანვარს.

15. სააქციო კაპიტალი:

საზოგადოების სააქციო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესების მიერ. ცვლილებები კომპანიის წესდებაში (სააქციო კაპიტალში, მფლობელობაში და სხვა ცვლილებების ჩათვლით) იქნება განხორციელებული მხოლოდ კომპანიის მფლობელების გადაწყვეტილებაზე დაყრდნობით. კაპიტალი აღიარდება როგორც საწესდებო კაპიტალი კომპანიის კაპიტალში იმ ზომით, რომლის მიხედვითაც ის გადანაწილდა კომპანიაზე მფლობელების მიერ. ყველა ფულადი ან მატერიალური კონტრიბუციები (წილი), რომელიც განხორციელდა კომპანიის მფლობელების მიერ რომლებიც განსაზღვრული იყო კომპანიის საწესდებო კაპიტალის გასაზრდელად, მაგრამ არ იყო ასახული კომპანიის წესდებაში ანგარიშგების პერიოდის ბოლოსთვის არის აღიარებული, როგორც გადახდილი კაპიტალი.

16. გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი (დივიდენდები)

დივიდენდები ვალდებულებად აღირიცხება და კაპიტალიდან გამოიქვითება იმ პერიოდში, რომელშიც ისინი გამოცხადდა და დამტკიცდა. 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების გამოსაშვებად დამტკიცებამდე გამოცხადებული დივიდენდი ასახულია ქვემოთ:

შპს პარმას გაუნაწილებელი მოგება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენდა 943371 ლარს. საანგარიშგებო წლის განმავლობაში განაწილებული დივიდენდი შეადგენდა 94826 ლარს, 2019 წლის მოგება შეადგენს 617742 ლარს, შესაბამისად 2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის გაუნაწილებელი მოგება შეადგენს 1342915 ლარს. გაუნაწილებელი მოგება შემცირებულია 109742.07 ლარით 2018 წლამდე არსებული საგადასახადო კოდექსის შესაბამისად, სრულად გამოქვითული ძირითადი საშუალებების ცვეთით და ფინანსური იჯარით შემენილი აქტივზე გამოყენების უფლებით დარიცხული ცვეთის თანხით 13630 ლარით.

17. შემოსავლების აღიარება:

შემოსავლის აღიარება აქტივებისა და ვალდებულებების აღიარებისა და შეფასების პროცესის პირდაპირი შედეგია. საწარმო შემოსავალს აღიარებს სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში (ან მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ წარდგენილია) იმ შემთხვევაში,

როდესაც იზრდება აქტივის ზრდასთან ან ვალდებულების შემცირებასთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი და ამგვარი ცვლილების სიდიდის საიმედოდ შეფასება შესაძლებელია. შემოსავლის აღიარება ხორციელდება დამატებითი ღირებულების გადასახადის გარეშე. შემოსავლების გაანგარიშება ხორციელდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით.

დანადგარების და სპეც. ტექნიკის რემონტი	17764
სატრანსპორტო საშუალების რემონტი	117286
კომუნალური და კომუნიკაციის ხარჯები	4448
ბანკის მომსახურების ხარჯი	7524
გარანტიის საკომისიო	19074
შრომის ანაზღაურება	1024599
ცვეთა და ამორტიზაცია	29126
სხვა საგადასახადო ხარჯი (ქონება)	8758
საკანცელარიო ხარჯები	1227
კომპიუტერის ხარჯები	60
სატენდერო მოსაკრებელი	1200
ტერიტორიის იჯარა	12000
მანქანების იჯარა	20250
საპროცენტო ხარჯები	23395
ლიზინგის მომსახურების ხარჯი	2726
ლიზინგის პროცენტი	16169
ლიზინგის გრაფიკით ქონების გადასახადი	1115
ცვეთა და ამორტიზაცია ლიზინგის ქონებაზე	13630

სხვა საერთო ხარჯი	1115
საპენსიო ხარჯები	10995
დაზღვევის ხარჯი	1275

18. ხარჯების აღიარება:

ხარჯები ხარჯების აღიარება აქტივებისა და ვალდებულების აღიარებისა და შეფასების პროცესის პირდაპირი შედეგია. საწარმო აღიარებს ხარჯებს სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში (ან მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, მისი წარდგენის შემთხვევაში) იმ შემთხვევაში, როდესაც მცირდება აქტივის შემცირებასთან ან ვალდებულების ზრდასთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი და ამგვარი ცვლილების სიდიდის საიმედოდ შეფასება შესაძლებელია. ფინანსური ანგარიშგებების შესწორება გამოყენების შემდეგ. ნებისმიერი ცვლილება ფინანსურ ანგარიშგებაში, ფინანსური ანგარიშგების გამოცემის შემდეგ, საჭიროებს კომპანიის ხელმძღვანელობის დადასტურებას, რომელთა მიერ მოხდა ამ ფინანსური ანგარიშების გამოსაცემად უფლებამოსილების მინიჭება.

2019

განხილული ხარჯების გარდა არის კიდევ ობიექტის წარმოებისათვის შეძენილი მასალები და ინვენტარი, ასევე ძირითადი საშვალებები, რომელიც განხილულია მოგება/ ზარალის ანგარიშგებაში.

კომპანია მიიჩნევს, რომ მათ გადაიხადეს საგადასახადო კანონით მოთხოვნილი გადასახადები და რომ დამატებითი რეზერვების შექმნა ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის საჭირო. საგადასახადო ორგანოებისათვის ინფორმაციაზე წვდომა ღიაა სამი წლის განმავლობაში. საქართველო, როგორც განვითარებადი ბაზარი, ხასიათდება ისეთი რისკებით, რომლებიც არ არსებობს განვითარებული ბაზრების უმეტესობაზე, მათ შორის ეკონომიკური, პოლიტიკური და სოციალური, იურიდიული და საკანონმდებლო. წესები და კანონები, რომლებიც გავლენას ახდენს ბიზნესზე საქართველოში, კვლავ ექვემდებარება სწრაფ ცვლილებებს. საქართველოში საგადასახადო და მარეგულირებელი კანონმდებლობის ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარადაა შესაძლებელი. საქართველოს მომავალი ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული ხელისუფლების მიერ განხორციელებულ ფისკალურ და ფულადი ღონისძიებების ეფექტურობაზე, საკანონმდებლო, რეგულირების და პოლიტიკური განვითარების პარალელურად.

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომ ადგილი არ ჰქონია ისეთ მოვლენებს, რომლებიც გამოიწვევდა დამატებით შესწორებებს და ცვლილებებს მოცემულ ანგარიშგებაში.

