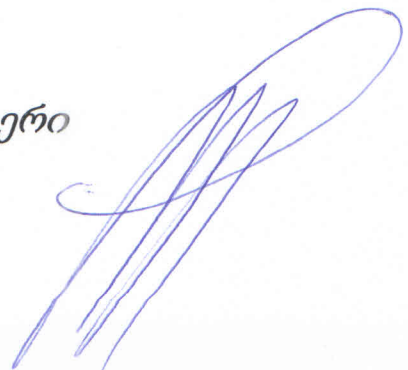


შ.პ.ს. „სი ემ ეს მეზღვაური“

მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური
ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს
ფასს) შესაბამისად მომზადებული ფინანსური
ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერი



ს ა რ ზ ე ვ ი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
შემოსავლის, ხარჯებისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება	5
ფულადი სახსრების მოძრაობა.....	5
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები.....	7

A stylized handwritten signature in blue ink, consisting of several overlapping loops and a long horizontal stroke.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

აქტივები				
შენიშვნა		2019	2018	2017
ფულადი სახსრები	3	455,168	54,238	6,090
სავაჭრო მოთხოვნები		531,995	246,420	2,494
სხვა გადახდილი ავანსები		6,993	9,381	1,336
მარაგი		4,942,426	3,650,151	2,186,939
- მზა პროდუქცია		218,102	120,552	123,429
- სხვა - დაუმთავრებელი მშენებლობა		4,724,324	3,529,598	2,063,510
სხვა წინასწარ გაწეული ხარჯები		106,868		-
ბიოლოგიური აქტივები		-		
- თვითღირებულების მოდელით				
- გადაფასების მოდელით				
ძირითადი საშუალებები		8,893	11,186	13,479
- მიწა		-	-	-
- შენობა-ნაგებობა		-	-	-
- სხვა ძირითადი საშუალებები		8,893	11,186	13,479
- არამატერიალური აქტივები			-	
- საიჯარო აქტივები, საკუთრების გადაცემის პირობით				
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტში		-		
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		-	-	
გამოსყიდული საკუთარი აქციები		-		
კაპიტალი (გაუნაღმდეგელი ნაწილი)		-		
სულ აქტივები		6,052,343	3,971,375	2,210,338

საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები				
ვალდებულებები	შენიშვნები	2019	2018	2017
სავაჭრო ვალდებულებები		266,561	162,051	205,103
ანარიცხები				
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		4,132	31,329	70,656
საგადასახადო ვალდებულებები		27,928	51,067	23,899
დარიცხული ხარჯები და გადავადებული შემოსავალი				
მესაკუთრეებისაგან ნასესხები სახსრები				
ბანკებისაგან ნასესხები სახსრები				
სხვა ნასესხები სახსრები				
სხვა ვალდებულებები		614,824	638,641	735,609
სულ ვალდებულებები		913,445	883,088	1,035,268
საკუთარი კაპიტალი				
სააქციო კაპიტალი		562,065	14,000	14,000
გაუნაწილებელი მოგება		4,576,833	3,074,286	1,161,071
გადაფასების რეზერვი		-	-	-
სხვა კაპიტალი		-	-	-
სულ კაპიტალი		5,138,898	3,088,286	1,175,071
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		6,052,343	3,971,375	2,210,338

შემოსავლის, ხარჯებისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება

ნეტო ამონაგები	შენიშვნა	1,915,193.43	2,068,874	1,183,504
- საქონლის გაყიდვიდან	4			
- მომსახურების გაწევიდან		-		
-სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან		869,152	736,520	55,262
- სხვა		1,046,042	1,332,354	1,128,242
რეალიზებული პროდუქციის ღირებულება		(398,050.75)	(140,693.10)	(1,486)
- საწყისი მარაგი		(3,650,151)	(2,186,939)	(113,497)
- შესყიდვა		(972,370)	(1,054,459)	(1,002,596)
- გადამუშავების დანახარჯები		(717,956)	(549,446)	(1,072,332)
- საბოლოო მარაგი		4,942,426	3,650,151	2,186,939.1
საერთო მოგება		1,517,143	1,928,181	1,182,018
სხვა შემოსავალი			-	-
დასაქმებულთა ანაზღაურება		-	-	-
ცვეთა/ამორტიზაცია		(2,293)	(2,293)	(2,293)
გაუფასურების ხარჯი				
- ფინანსური აქტივები				
- მარაგები				
- სხვა არაფინანსური აქტივები				
საპროცენტო შემოსავალი		723	-	1,408
საპროცენტო ხარჯი			-	
სხვა ხარჯები		(13,026)	(12,672)	(7,605)
მოგება, მოგების გადასახადის ხარჯამდე		1,502,547	1,913,216	1,173,528
მოგების გადასახადი		-	-	-
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი		1,502,547	1,913,216	1,173,528
საწყისი გაუნაწილებელი მოგება:				
გადაანგარიშებული		3,074,286	1,161,071	(12,457.00)
- საწყისი გაუნაწილებელი მოგება გადაანგარიშებამდე (გასული წლის საბოლოო ნაშთი)		3,074,286	1,161,071	
-გასული პერიოდის შეცდომის გასწორების გავლენა		-		-
-გასული პერიოდის სააღრიცხვე პოლიტიკის გავლენა				
ბიოლოგიური აქტივის გასვლისას, გადაფასების რეზერვის ნაშთის გადატანა გაუნაწილებელ მოგებაში				
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)				-
გაუნაწილებელი მოგების საბოლოო ნაშთი		4,576,833	3,074,286	1,161,071

ფულადი სახსრების მოძრაობა

ფულადი სახსრების მოძრაობა საოპერაციო საქმიანობიდან

მოგება/ზარალი დაბეგვრამდე	1,502,547	1,913,216
კორექტირებები:		
ცვეთა და მორტიზაცია	2,293	2,293
მოგება/ზარალი საოპერაციო საქმიანობიდან საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებამდე	1,504,840	1,915,509

კლება/ზრდა:

ცვლილებები მარაგში	(1,292,276)	(1,463,212)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	(285,575)	(243,926)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	104,510	(43,052)
სხვა მიმდინარე აქტივები	(106,868)	-
საგადასახადო ვალდებულება	(23,138)	27,168
მოგების გადასახადი	-	-
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	(27,197)	(39,327)
გაცემული ავანსები	2,388	(8,045)
სხვა ვალდებულებები	(23,817)	(96,968)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	(147,135)	48,147

ფულადი სახსრების მოძრაობა საინვესტიციო საქმიანობიდან

ძირითადი საშუალების გასვლა	-	-
ძირითადი საშუალების შემოსვლა	-	-
მიმდინარე აქტივები	-	-
კაპიტალის ზრდა	548,065	-
გაცემული/მიღებული დივიდენდი	-	-
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	548,065	-

ფულადი სახსრების მოძრაობა ფინანსური საქმიანობიდან

მიღებული სესხები	-	-
გაცემული სესხები	-	0
ფინანსური ოპერაციიდან მიღებული სხვა შემოსავალი	-	-

წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	-	-
--	---	---

წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	400,930	48,147
სავალუტო კურსის ეფექტი	-	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	54,238	6,090
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	455,168	54,238

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „სი ემ ეს მეზღვაური“ (შემდგომში „კომპანია“) წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის(მსს ფასს-ის) შესაბამისად 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის.

საქართველოს იუსტიციის სამინისტროს სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნულმა სააგენტომ კომპანია დაარეგისტრირდა 2016 წლის 23 აგვისტოს, როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის საიდენტიფიკაციო ნომერია: 445490781

2019 წლის 31 დეკემბრისთვის კომპანიის აქციებს ფლობდა სამი აქციონერი:

გია დოლიძე (61001008967) – 37 %

დარეჯან შერვაშიძე (61001036414) – 38 %

გოჩა რომანაძე (61004003798) – 25 %

კომპანიის დირექტორი გია დოლიძე (61001008967)

კომპანიის ძირითადი სამეწარმეო საქმიანობა 2019 წელს წარმოადგენს საცხოვრებელი და არასაცხოვრებელი შენობების მშენებლობა.

კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, ქ. ბათუმი. გორგასალის ქ # 69

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მოკლე მიმოხილვა

ამ ფინანსური ანგარიშგების შესადგენად გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკები განხილულია ქვემოთ.



ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი. კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია „მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტისა(მსს ფასს)“ და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

უცხოურ ვალუტაში გამოსახული თანხების გადაყვანა. კომპანიის სამუშაო ვალუტაა იმ ეკონომიკური გარემოს ძირითადი ვალუტა, სადაც კომპანია საქმიანობს, კერძოდ კომპანიის სამუშაო ვალუტაა საქართველოს ეროვნული ვალუტა, ლარი.

უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ფულადი აქტივები და ვალდებულებები საანგარიშგებო თარიღისთვის გადაყვანილია ლარში, ამ თარიღისთვის დადგენილი გასაცვლელი სავალუტო კურსით. უცხოური ვალუტით განხორციელებული ოპერაციები ასახულია ოპერაციის თარიღისთვის დადგენილი გასაცვლელი სავალუტო კურსით. სარგებელი ან ზარალი, რომელიც წარმოქმნილია ამგვარი ოპერაციებისთვის განხორციელებული ანგარიშსწორების შედეგად და უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ფულადი აქტივების და ვალდებულებების ლარში გადაყვანით აღიარებულია სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

საქართველოს ეროვნული ზანკის მიერ განსაზღვრული ოფიციალური გასაცვლელი სავალუტო კურსი იყო:

	2019 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 31 დეკემბერი
აშშ დოლარი/ლარი	2.8677	2.6766

ამჟამად, ლარი არ წარმოადგენს თავისუფლად კონვერტირებად ვალუტას საქართველოს ფარგლებს გარეთ.

სავაჭრო მოთხოვნები. სავაჭრო მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარებულია გარიგების ფასით. სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხი იქმნება იმ შემთხვევაში, როდესაც არსებობს ობიექტური მტკიცებულებები იმისა, რომ კომპანია ვერ შეძლებს დავალიანების სრულად ამოღებას მოთხოვნების თავდაპირველი პირობების შესაბამისად. სავაჭრო მოთხოვნები ძირითადად შედგება იმ მიუღებელი თანხებისგან რომელზეც კომპანიამ გაუწია დამკვეთს გარკვეული სახის მომსახურება, აღიარა შემოსავლად მაგრამ არ მიუღია შესაბამისი ანაზღაურება. ვინაიდან არ არსებობს აქტივის გაუფასურების ობიექტური მტკიცებები, ფინანსურ ანგარიშგებაში ისინი აღრიცხულია ნომინალური ღირებულებით და კლასიფიცირებულია მოკლევადიან მოთხოვნებად.

სააქციო კაპიტალი. ჩვეულებრივი აქციები კლასიფიცირდება როგორც საკუთარი კაპიტალი.

ამონაგების აღირება. ამონაგები მოიცავს კომპანიის ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში მომსახურების გაწევიდან მიღებულ ან მისაღებ ანაზღაურების რეალურ ღირებულებას.

კომპანია მაშინ აღირებს ამონაგებს, როდესაც: შესაძლებელია ამონაგების ოდენობის საიმედოდ შეფასება; მოსალოდნელია, რომ კომპანიაში შემოვა მომავალი ეკონომიკური სარგებელი; და დაკმაყოფილებულია კომპანიის შესაფერისი კრიტერიუმი: კომპანია ძირითადი საქმიანობა მოიცავს ქონების იჯარას, რომელიც წამოადგენს შემოსავლის მიღების ძირითად წყაროს.

მოგებიდან გადასახადი. მოგებიდან გადასახადები ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია კანონმდებლობის იმ დებულებების შესაბამისად, რომლებიც ძალაში შესულია ან არსებითად ძალაში შესულია საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. 2017 წლის 1 იანვრამდე კომპანიის მოგების გადასახადის ხარჯი/(შემოსავალი) შედგებოდა მიმდინარე და გადავადებული გადასახადისგან და აღიარდა წლის მოგება ან ზარალში.

2016 წლის 13 მაისს ძალაში შევიდა საქართველოს მთავრობის მიერ საქართველოს საგადასახადო კოდექსში შეტანილი ცვლილებები, რომლის თანახმად კომპანიებს(ბანკების, საკრედიტო კავშირების, სადაზღვევო კომპანიების. მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა და ლომბარდების გარდა) არ ევალებათ მოგებისა გადახდა 2017 წლის 1 იანვრის შემდეგ მიღებული მოგებიდან, სანამ ეს მოგება არ განაწილება დივიდენდის სახით ან კომპანიას არ ექნება დივიდენდის სახით მისი განაწილების განზრახვა.

2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე საანგარიშგებო პერიოდში დაგროვილი მოგებიდან გაცემული დივიდენდები მოგების გადასახადით იბეგრება გადაანგარიშებული ღირებულების მიხედვით, რომელსაც აკლდება შესაბამისი საგადასახადო აქტივი, გამოთვლილი, როგორც დასაბეგრი მოგების მიხედვით დარიცხული და გადახდილი მოგების გადასახადის ხვედრითი წილი იმავე პერიოდის მთლიანი წმინდა მოგების მიმართ, გამრავლებული გასანაწილებელ დივიდენდებზე. თუმცა, საგადასახადო აქტივის ოდენობა არ უნდა აღემატებოდეს მოგების გადასახადის ფაქტობრივ ოდენობას, რომლითაც დაიბეგრება განაწილებული დივიდენდები.

დივიდენდების გადახდის შედეგად წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც მოგების გადასახადის ხარჯი იმ პერიოდში, რომელშიც გამოცხადდა დივიდენდები, დივიდენდების გაცემის ფაქტობრივი თარიღის ან იმ პერიოდის მიუხედავად, რომლისთვისაც ხდება დივიდენდების გადახდა.

3. ინფორმაცია განუსაზღვრელობის შეფასებისა და ხელმძღვანელობის მსჯელობის ძირითადი წყაროების შესახებ

ფუნქციონირებადი საწარმო. ხელმძღვანელობამ წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა ფუნქციონირებადი საწარმოს საფუძველით, რაც გულისხმობს აქტივების რეალიზაციისა და ვალდებულებების შესრულებას კომპანიის ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში. კომპანიის ფუნქციონირებადობის უარის შეფასებისას ხელმძღვანელობამ



გაითვალისწინა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, მისი საქმიანობის შედეგები, კომპანიის ახლანდელი მიზნები და მომავლის შესახებ თავისი მოლოდინები.

ფულადი სახსრები და მისი ექვივალენტები. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები მოიცავს მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე არსებულ ნაშთებს ეროვნულ და უცხოურ ვალუტაში.

3. ფულადი სახსრები

	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2017
ნაღდი ფული	433,033	26,682	-
ლარი საბანკო ანგარიშზე	8,106	27,556	6,090
დოლარი (ეკვ-ი ლარში)	14,029	-	-
ევრო	-	-	-
	455,168	54,237.56	6,090

4. შემოსავლები მომსახურებიდან და სხვა შემოსავლები

-სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან	869,152	736,520	55,262
სხვა შემოსავლები: შემოსავალი ავანსებიდან	1,046,042	1,332,354	1,128,242
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	723	-	1,408
	1,915,917	2,068,874	1,184,912

შ.პ.ს. „სი ემ ეს მეზღვაური“-ს დირექტორი:

/გია დოლიძე/