

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

„ მმმ ჯგუფი “

ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ქ.ბათუმი

2020

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „მმმ ჯგუფი“

სარჩევი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე.....	3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	4
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	5
კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება	6
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	7
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები	8-17
შენიშვნა 1. ზოგადი ინფორმაცია.....	8
შენიშვნა 2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი	8
შენიშვნა 3. სააღრიცხვო პოლიტიკა.....	8
შენიშვნა 4. ძირითადი დაშვებები და განუსაზღვრელობის შესაფასებლად გამოყენებული ძირითადი წყაროები.....	12
შენიშვნა 5. ამონაგები.....	5
შენიშვნა 6. შეძენილ მომსახურების ხარჯები.....	5
შენიშვნა 7. სხვა ხარჯები	5
შენიშვნა 8. ძირითადი საშუალებები.....	14
შენიშვნა 9. არამატერიალური აქტივი.....	5
შენიშვნა 10. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	4
შენიშვნა 11. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6
შენიშვნა 12. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები	6
შენიშვნა 13. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	16
შენიშვნა 14. გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები.....	16
შენიშვნა 14. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები	17
შენიშვნა 15. დაკავშირებული მხარეთა ოპერაციები.....	17
შენიშვნა 16. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება.....	17

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „მმ ჯგუფი“

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე

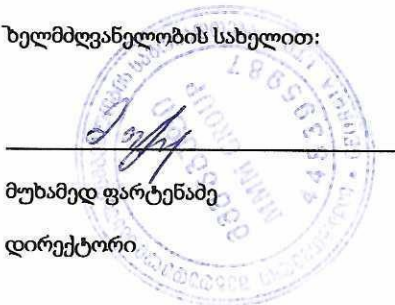
ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „მმ ჯგუფ“-ის ფინანსურ მდგომარეობას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მისი ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და კაპიტალის ცვლილებას ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული სააღრიცხვო პოლიტიკის არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, სააღრიცხვო პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესაძარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გააანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფინანსურ შედეგებზე;
- კომპანიის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების პრინციპის საფუძველზე მუშაობის უნარის შეფასებაზე.
- ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:
- კომპანიის ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის კომპანიის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებთან შესაბამისობას.
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2020 წლის 15 სექტემბერი.

ხელმძღვანელობის სახელით:



მუხამედ ფარტენაძე

დირექტორი

2020 წლის 15 სექტემბერი

ბათუმი, საქართველო

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „მმმ ჯგუფი“

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „მმმ ჯგუფ“-ის ფინანსურ მდგომარეობას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მისი ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და კაპიტალის ცვლილებას ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული სააღრიცხვო პოლიტიკის არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, სააღრიცხვო პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესაძარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიკური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გააანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფინანსურ შედეგებზე;
- კომპანიის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების პრინციპის საფუძველზე მუშაობის უნარის შეფასებაზე.
- ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:
- კომპანიის ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის კომპანიის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებთან შესაბამისობას.
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2020 წლის 15 სექტემბერი.

ხელმძღვანელობის სახელით:

მუხამედ ფარტენაძე

დირექტორი

2020 წლის 15 სექტემბერი

ბათუმი, საქართველო

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "მმ ჯგუფი"

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნები	31,12,2019 წ	31,12,2018 წ
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ფიქსირებული აქტივების ნარჩენი ღირებულება	8	4 293 350	838 255
არამატერიალური აქტივების ნარჩენი ღირებულება	9	2 452	2 798
სხვა გრძელვადიანი აქტივები			
მთლიანი გრძელვადიანი აქტივები		4 295 802	841 053
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	10	1 196 154	899 445
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	11	1 147 005	915 263
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	12	50 315	10 552
სხვა მიმდინარე აქტივები		194 631	7 557
მთლიანი მიმდინარე აქტივები		2 588 105	1 832 816
სულ აქტივები		6 883 907	2 673 869
ვალდებულებები და კაპიტალი			
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13	1 192 393	891 002
საგადასახადო ვალდებულებები		-	21 245
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		7 453	-
მთლიანი მოკლევადიანი ვალდებულებები		1 199 846	912 247
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	14	5 013 190	1 195 120
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		5 013 190	1 195 120
მთლიანი ვალდებულებები		6 213 035	2 107 367
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		35 200	194 420
რეზერვები			
გაუნაწილებელი მოგება		635 672	372 083
დაუფარავი ზარალი			
მთლიანი კაპიტალი		670 872	566 503
მთლიანი ვალდებულებები და კაპიტალი		6 883 907	2 673 869

ხელმძღვანელობის სახელით:

მუხამედ ფარტენაძე
დირექტორი

2020 წლის 15 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

გოჩა ჯაფარიძე
ბუღალტერი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "მმმ ჯგუფი"

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნები	31,12,2019 წ	31,12,2018 წ
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ფიქსირებული აქტივების ნარჩენი ღირებულება	8	4 293 350	838 255
არამატერიალური აქტივების ნარჩენი ღირებულება	9	2 452	2 798
სხვა გრძელვადიანი აქტივები			
მთლიანი გრძელვადიანი აქტივები		4 295 802	841 053
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	10	1 196 154	899 445
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	11	1 147 005	915 263
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	12	50 315	10 552
სხვა მიმდინარე აქტივები		194 631	7 557
მთლიანი მიმდინარე აქტივები		2 588 105	1 832 816
სულ აქტივები		6 883 907	2 673 869
ვალდებულებები და კაპიტალი			
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13	1 192 393	891 002
საგადასახადო ვალდებულებები		-	21 245
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		7 453	-
მთლიანი მოკლევადიანი ვალდებულებები		1 199 846	912 247
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	14	5 013 190	1 195 120
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		5 013 190	1 195 120
მთლიანი ვალდებულებები		6 213 035	2 107 367
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		35 200	194 420
რეზერვები			
გაუნაწილებელი მოგება		635 672	372 083
დაუფარავი ზარალი			
მთლიანი კაპიტალი		670 872	566 503
მთლიანი ვალდებულებები და კაპიტალი		6 883 907	2 673 869

ხელმძღვანელობის სახელით:

მუხამედ ფარტენაძე
დირექტორი

გოჩა ჯაფარიძე
ბუღალტერი

2020 წლის 15 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება " მმ ჯგუფი "

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნები	2019 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 31 დეკემბერი
ამონაგები	5	9 293 644	4 496 919
სხვა შემოსავლები	5	8 673	11
ცვლილება მარაგსა და დაუმთავრებელ წარმოებაში		296 709	513 086
მარაგის შეძენა		(8 505 359)	(4 532 277)
შრომის ანაზღაურების ხარი		(255 183)	(147 924)
ცვეთა და ამორტიზაციის ცარჯი		(74 266)	(23 887)
შეძენილი მომსახურების ხარჯი	6	(74 994)	(62 535)
საგადასახადო ხარჯი		(15 371)	(4 711)
სხვა ხარჯი	7	(65 330)	(179)
მოგება/ზარალი საოპერაციო საქმიანობიდან		608 525	238 503
საკუროსო სხვაობით მიღებული შემოსულობა და ზარალი		(190 261)	(41 317)
ფინანსური ხარჯი		(154 674)	(58 273)
მოგება ზარალი დაბეგვრამდე		263 589	138 913
მოგების გადასახადი		-	-
საანგარიშო პერიოდი წმინდა მოგება-ზარალი		263 589	138 913

ხელმძღვანელობის სახელით:

მუხამედ ფარტენაძე
დირექტორი

2020 წლის 15 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

გოჩა ჯაფარიძე
ბუღალტერი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება " მმმ ჯგუფი "

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნები	2019 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 31 დეკემბერი
ამონაგები	5	9 293 644	4 496 919
სხვა შემოსავლები	5	8 673	11
ცვლილება მარაგსა და დაუმთავრებელ წარმოებაში		296 709	513 086
მარაგის შეძენა		(8 505 359)	(4 532 277)
შრომის ანაზღაურების ხარი		(255 183)	(147 924)
ცვეთა და ამორტიზაციის ცარჯი		(74 266)	(23 887)
შეძენილი მომსახურების ხარჯი	6	(74 994)	(62 535)
საგადასახადო ხარჯი		(15 371)	(4 711)
სხვა ხარჯი	7	(65 330)	(179)
მოგება/ზარალი საოპერაციო საქმიანობიდან		608 525	238 503
საკუროს სხვაობით მიღებული შემოსულობა და ზარალი		(190 261)	(41 317)
ფინანსური ხარჯი		(154 674)	(58 273)
მოგება ზარალი დაბეგვრამდე		263 589	138 913
მოგების გადასახადი		-	-
საანგარიშო პერიოდი წმინდა მოგება-ზარალი		263 589	138 913

ხელმძღვანელობის სახელით:

მუხამედ ფარტენაძე
დირექტორი

გოჩა ჯაფარიძე
ზუღალტერი

2020 წლის 15 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება " მმმ ჯგუფი "

კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	საანგარიშგებო პერიოდის მოგება ზარალი	რეზერვები და დაფინანსება	სულ
01.01.2018	194 420	233 170	-		427 590
გაცემული დივიდენდი					-
მოგება წლის განმავლობაში			138 912		138 912
საწესდებო კაპიტალი					-
01.01.2019	194 420	233 170	138 912	-	566 503
გაცემული დივიდენდი					-
მოგება წლის განმავლობაში			263 589		263 589
საწესდებო კაპიტალი	(159 220)				(159 220)
31.12.2019	35 200	233 170	402 501	-	670 872

ხელმძღვანელობის სახელით:

მუხამედ ფარტენაძე
დირექტორი

2020 წლის 15 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

8-16 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

გოჩა ჯაფარიძე
ბუღალტერი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება " მმ ჯგუფი "

კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	საანგარიშგებო პერიოდის მოგება ზარალი	რეზერვები და დაფინანსება	სულ
01,01,2018	194 420	233 170	-		427 590
გაცემული დივიდენდი					-
მოგება წლის განმავლობაში			138 912		138 912
საწესდებო კაპიტალი					-
01,01,2019	194 420	233 170	138 912	-	566 503
გაცემული დივიდენდი					-
მოგება წლის განმავლობაში			263 589		263 589
საწესდებო კაპიტალი	(159 220)				(159 220)
31,12,2019	35 200	233 170	402 501	-	670 872

ხელმძღვანელობის სახელით:

მუხამედ ფარტენაძე
დირექტორი

გოჩა ჯაფარიძე
ბუღალტერი

2020 წლის 15 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება " მმმ ჯგუფი "

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

	31,12,2019	31,12,2018
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
კლიენტებისგანმიღებული ფულადი სახსრები	10 445 532	4 779 164
მიწოდებლებზე გადახდილი ფული	(9 438 209)	(4 353 199)
გადახდილი საბიუჯეტო გადასახადები	(335 143)	(325 067)
თანამშრომლებზე გადახდილი ფული	(327 274)	(134 867)
წმინდა ფული საოპერაციო საქმიანობიდან	344 906	(33 969)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(3 679 071)	(222 478)
გადახდილი დივიდენდები	-	(50 150)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა წმინდა ფულადი სახსრები	(3 679 071)	(272 628)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
მიღებული სესხები	4 302 232	1 230 648
გადახდილი სესხები	(604 161)	(954 024)
გადახდილი პროცენტები	(147 221)	(58 273)
საწესდებო კაპიტალი	(159 220)	-
სავალუტო გადაფასების შემოსავალი	20 809	8 463
სავალუტო გადაფასების ხარჯი	(38 511)	(64)
საფინანსო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	3 373 928	226 751
წმინდა ფულის ზრდა / (შემცირება)	39 763	(79 847)
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	10 552	90 398
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	50 315	10 552

ხელმძღვანელობის სახელით:

მუხამედ ფარტენაძე
დირექტორი

2020 წლის 15 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

გოჩა ჯაფარიძე
ბუღალტერი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება " მმ ჯგუფი "

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

	31,12,2019	31,12,2018
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
კლიენტებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	10 445 532	4 779 164
მიმწოდებლებზე გადახდილი ფული	(9 438 209)	(4 353 199)
გადახდილი საბიუჯეტო გადასახადები	(335 143)	(325 067)
თანამშრომლებზე გადახდილი ფული	(327 274)	(134 867)
წმინდა ფული საოპერაციო საქმიანობიდან	344 906	(33 969)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(3 679 071)	(222 478)
გადახდილი დივიდენდები	-	(50 150)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა წმინდა ფულადი სახსრები	(3 679 071)	(272 628)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
მიღებული სესხები	4 302 232	1 230 648
გადახდილი სესხები	(604 161)	(954 024)
გადახდილი პროცენტები	(147 221)	(58 273)
საწესდებო კაპიტალი	(159 220)	-
სავალუტო გადაფასების შემოსავალი	20 809	8 463
სავალუტო გადაფასების ხარჯი	(38 511)	(64)
საფინანსო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	3 373 928	226 751
წმინდა ფულის ზრდა / (შემცირება)	39 763	(79 847)
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	10 552	90 398
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	50 315	10 552

ხელმძღვანელობის სახელით:

მუხამედ ფარტენაძე
დირექტორი

გოჩა ჯაფარიძე
ბუღალტერი

2020 წლის 15 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

შენიშვნა 1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „მმმ ჯგუფი“ შეზღუდული პასუხისმგებლობის საწარმოა, რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოში მარეგისტრირებელი ორგანოს სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ, საწარმოს იურიდიული მისამართია საქართველო ხელვაჩაური, სოფ ზანაქიძეები ხოლო ფაქტობრივი ხელვაჩაური, მეჯინისწყალი. საწარმო დაფუძნებულია ფიზიკური პირის: მუხამედ ფარტენაძეს - 100% მიერ.

საწარმოს ძირითადი საქმიანობაა: სამშენებლო სარემონტო მასალების რეალიზაცია.

საწარმო ფულადი სახსრების ძირითად ნაწილს გამოიმუშავებს და ხარჯავს საქართველოში, რომელიც წარმოადგენს მის ძირითად ეკონომიკური გარემოს. შესაბამისად, საწარმოს სამუშაო ვალუტა და ფინანსური ანგარიშგების წარსადგენი ვალუტაა ქართული ლარი.

ფინანსური ანგარიშგება არის ერთი საწარმოს ანგარიშგება 2019 წლის პირველი იანვრით დაწყებული და 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისათვის. ფინანსური ანგარიშგების თანხები დამრგვალებულია ერთეულამდე სიზუსტით.

შენიშვნა 2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბუთის მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად.

შენიშვნა 3. სააღრიცხვო პოლიტიკა

ამონაგების აღიარება

ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. იგი არ მოიცავს გაცემულ ყველანაირ სავაჭრო ფასდათმობას, ასევე ვადაზე ადრე გადახდის და პარტიის მოცულობაზე დამოკიდებულ ფასდათმობებს. ამონაგებში ჩართულია მხოლოდ საკუთარი სახელით მიღებული ან მისაღები ეკონომიკური სარგებლის მთლიანი თანხა.

საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგები მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს საქონელი მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა.

მომსახურების გაწევის ამონაგები აღიარდება მომსახურების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის მიხედვით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, თუ შესაძლებელი იქნება მომსახურების გაწევის შედეგის საიმედოდ შეფასება. სხვა შემთხვევაში ამონაგები აღიარდება მხოლოდ უკვე აღიარებული ანაზღაურებადი ხარჯების ოდენობის ფარგლებში.

სავაჭრო მოთხოვნები

მომხმარებელზე მოკლევადიანი საკრედიტო პირობებით საქონლის/მომსახურების მიყიდვიდან წარმოქმნილი მოთხოვნა აღიარდება ამ პირისგან მისაღები ფულადი სახსრების არადისკონტირებული ღირებულებით, გაუფასურების (თანხის ამოღების შეუძლებლობა) გათვალისწინებით.

მომხმარებელზე ბიზნესის ჩვეულებრივი პირობებისგან განსხვავებული პირობებით უპროცენტო კრედიტით საქონლის/მომსახურების) მიყიდვიდან წარმოქმნილი მოთხოვნა აღიარდება ამ საქონლის ნაღდი ანგარიშსწორებით გასაყიდი მიმდინარე ფასით და საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, გაუფასურების (თანხის ამოღების შეუძლებლობა) გათვალისწინებით.

ხელმძღვანელობის სახელით:

მუხამედ ფარტენაძე
დირექტორი

2020 წლის 15 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

გოჩა ჯაფარიძე
ბუღალტერი

შენიშვნა 1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „მმმ ჯგუფი“ შეზღუდული პასუხისმგებლობის საწარმოა, რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოში მარეგისტრირებელი ორგანოს სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ, საწარმოს იურიდიული მისამართია საქართველო ხელვაჩაური, სოფ ზანაქიძეები ხოლო ფაქტობრივი ხელვაჩაური, მეჯინისწყალი. საწარმო დაფუძნებულია ფიზიკური პირის: მუხამედ ფარტენაძის - 100% მიერ.

საწარმოს ძირითადი საქმიანობაა: სამშენებლო სარემონტო მასალების რეალიზაცია.

საწარმო ფულადი სახსრების ძირითად ნაწილს გამოიმუშავებს და ხარჯავს საქართველოში, რომელიც წარმოადგენს მის ძირითად ეკონომიკური გარემოს. შესაბამისად, საწარმოს სამუშაო ვალუტა და ფინანსური ანგარიშგების წარსადგენი ვალუტაა ქართული ლარი.

ფინანსური ანგარიშგება არის ერთი საწარმოს ანგარიშგება 2019 წლის პირველი იანვრით დაწყებული და 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისათვის. ფინანსური ანგარიშგების თანხები დამრგვალებულია ერთეულამდე სიზუსტით.

შენიშვნა 2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად.

შენიშვნა 3. სააღრიცხვო პოლიტიკა

ამონაგების აღიარება

ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. იგი არ მოიცავს გაცემულ ყველანაირ სავაჭრო ფასდათმობას, ასევე ვადაზე ადრე გადახდის და პარტიის მოცულობაზე დამოკიდებულ ფასდათმობებს. ამონაგებში ჩართულია მხოლოდ საკუთარი სახელით მიღებული ან მისაღები ეკონომიკური სარგებლის მთლიანი თანხა.

საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგები მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს საქონელი მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა.

მომსახურების გაწევის ამონაგები აღიარდება მომსახურების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის მიხედვით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, თუ შესაძლებელი იქნება მომსახურების გაწევის შედეგის საიმედოდ შეფასება. სხვა შემთხვევაში ამონაგები აღიარდება მხოლოდ უკვე აღიარებული ანაზღაურებადი ხარჯების ოდენობის ფარგლებში.

სავაჭრო მოთხოვნები

მომხმარებელზე მოკლევადიანი საკრედიტო პირობებით საქონლის/მომსახურების მიყიდვიდან წარმოქმნილი მოთხოვნა აღიარდება ამ პირისგან მისაღები ფულადი სახსრების არადისკონტირებული ღირებულებით, გაუფასურების (თანხის ამოღების შეუძლებლობა) გათვალისწინებით.

მომხმარებელზე ბიზნესის ჩვეულებრივი პირობებისგან განსხვავებული პირობებით უპროცენტო კრედიტით საქონლის/მომსახურების) მიყიდვიდან წარმოქმნილი მოთხოვნა აღიარდება ამ საქონლის ნაღდი ანგარიშსწორებით გასაყიდი მიმდინარე ფასით და საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, გაუფასურების (თანხის ამოღების შეუძლებლობა) გათვალისწინებით.

ხელმძღვანელობის სახელით:

მუხამედ ფარტენაძე
დირექტორი

გოჩა ჯაფარიძე
ბუღალტერი

2020 წლის 15 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

სასესიო ვალდებულებები

ბანკიდან მიღებული გრძელვადიანი სესხი ვალდებულების სახით აღიარდება გადასახდელი ფულადი სახსრების (მათ შორის, გადასახდელი ძირითადი და პროცენტების) დღევანდელი ღირებულებით და საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

მიღებულ მოკლევადიან სესხთან დაკავშირებით წარმოქმნილი ვალდებულება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფასდება გადასახდელი ფულადი სახსრების ან სხვა სახის კომპენსაციის არადისკონტირებული ღირებულებით, თუ შეთანხმება შინაარსით ფინანსურ ოპერაციას არ წარმოადგენს.

სავაჭრო ვალდებულებები

მომწოდებლისგან მოკლევადიანი საკრედიტო პირობებით საქონლის/მომსახურების შეძენიდან წარმოშობილი ვალდებულება აღიარდება მომწოდებლისთვის გადასახდელი დავალიანების არადისკონტირებული ღირებულებით.

უცხოურ ვალუტაში გამოსახულ მიწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულების ნებისმიერი ცვლილება, რომელიც გამოწვეულია სავალუტო კურსის ცვლილებით, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ფინანსური აქტივის გაუფასურების ზარალის შეფასება

ფინანსური აქტივებისთვის, რომელიც შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით გაუფასურების ზარალი არის სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და შეფასებული მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებას შორის, რომელიც დისკონტირებულია აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით. როდესაც ფინანსურ აქტივს გააჩნია ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთი, დისკონტირების განაკვეთი გაუფასურების ზარალის შეფასებისთვის გამოიყენება ხელშეკრულების მიხედვით განსაზღვრული მიმდინარე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი.

ფინანსური აქტივისთვის, რომელიც შეფასებულია თვითღირებულებიდან გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით, გაუფასურების ზარალი არის სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და იმ თანხის საუკეთესო შეფასებას (რომელიც აუცილებლად იქნება მიახლოებითი სიდიდე) შორის, რომელსაც საწარმო მიიღებდა მიმდინარე საანგარიშგებო პერიოდში აქტივის გაყიდვის შემთხვევაში.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების შეფასება ხდება მისი თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით.

აქტივების ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული თვითღირებულების მისი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე განაწილების მიზნით, ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდის გამოყენებით. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი წლიური განაკვეთები:

შენობა-ნაგებობები	5%
მანქანა-დანადგარები	15%-20%
ოფისის აღჭურვილობა	15%-20%
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	20%
სხვა ძირითადი საშუალებები	15%-20%
არამატერიალური აქტივები	15%

ხელმძღვანელობის სახელით:

მუხამედ ფარტენაძე
დირექტორი

2020 წლის 15 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

გოჩა ჯაფარიძე
ზულალტერი

სასესხო ვალდებულებები

ბანკიდან მიღებული გრძელვადიანი სესხი ვალდებულების სახით აღიარდება გადასახდელი ფულადი სახსრების (მათ შორის, გადასახდელი ძირითადი და პროცენტების) დღევანდელი ღირებულებით და საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

მიღებულ მოკლევადიან სესხთან დაკავშირებით წარმოქმნილი ვალდებულება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფასდება გადასახდელი ფულადი სახსრების ან სხვა სახის კომპენსაციის არადისკონტირებული ღირებულებით, თუ შეთანხმება შინაარსით ფინანსურ ოპერაციას არ წარმოადგენს.

სავაჭრო ვალდებულებები

მომწოდებლისგან მოკლევადიანი საკრედიტო პირობებით საქონლის/მომსახურების შეძენიდან წარმოშობილი ვალდებულება აღიარდება მომწოდებლისთვის გადასახდელი დავალიანების არადისკონტირებული ღირებულებით.

უცხოურ ვალუტაში გამოსახულ მიწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულების ნებისმიერი ცვლილება, რომელიც გამოწვეულია სავალუტო კურსის ცვლილებით, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ფინანსური აქტივის გაუფასურების ზარალის შეფასება

ფინანსური აქტივებისთვის, რომელიც შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით გაუფასურების ზარალი არის სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და შეფასებული მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელი ღირებულებას შორის, რომელიც დისკონტირებულია აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით. როდესაც ფინანსურ აქტივს გააჩნია ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთი, დისკონტირების განაკვეთი გაუფასურების ზარალის შეფასებისთვის გამოიყენება ხელშეკრულების მიხედვით განსაზღვრული მიმდინარე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი.

ფინანსური აქტივისთვის, რომელიც შეფასებულია თვითღირებულებიდან გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით, გაუფასურების ზარალი არის სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და იმ თანხის საუკეთესო შეფასებას (რომელიც აუცილებლად იქნება მიახლოებითი სიდიდე) შორის, რომელსაც საწარმო მიიღებდა მიმდინარე საანგარიშგებო პერიოდში აქტივის გაყიდვის შემთხვევაში.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების შეფასება ხდება მისი თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით.

აქტივების ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული თვითღირებულების მისი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე განაწილების მიზნით, ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდის გამოყენებით. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი წლიური განაკვეთები:

შენობა-ნაგებობები	5%
მანქანა-დანადგარები	15%-20%
ოფისის აღჭურვილობა	15%-20%
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	20%
სხვა ძირითადი საშუალებები	15%-20%
არამატერიალური აქტივები	15%

ხელმძღვანელობის სახელით:

მუხამედ ფარტენაძე
დირექტორი

გოჩა ჯაფარიძე
ბუღალტერი

2020 წლის 15 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ცვეთის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტის შედეგად წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი (სხვაობა ძირითადი საშუალების გასვლის შედეგად წარმოქმნილ წმინდა შემოსულობასა და მის საბალანსო ღირებულებას შორის) აღიარდება პერიოდის მოგებაში ან ზარალში და კლასიფიცირდება სხვა შემოსავლის ან სხვა ხარჯის სახით.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივის შეფასება ხდება თვითღირებულებით, დაგროვილი ამორტიზაციისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

არამატერიალურ აქტივებს, ცვეთადი ღირებულების სისტემატურ საფუძველზე განაწილების მიზნით, სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში ერიცხებათ ამორტიზაცია წრფივი მეთოდით. ამორტიზაციის დასარიცხად გამოიყენება წლიური განაკვეთი 15 პროცენტი.

თუ არსებობს არამატერიალური აქტივის ნარჩენი ღირებულების ან მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის შეცვლის რაიმე ნიშნები, აქტივის ნარჩენი ღირებულების, ამორტიზაციის მეთოდის ან სასარგებლო მომსახურების ვადის ცვლილება შესწორდება პერსპექტიულად.

მარაგი

მარაგის შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები.

მარაგის ღირებულების შემცირების თანხა წარმოადგენს გაუფასურების ზარალს და დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. მომდევნო საანგარიშგებო თარიღისთვის მარაგის შეფასების დროს თუ მარაგის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული გასაყიდი ფასი გაიზრდება, მოხდება გაუფასურების თანხის აღდგენა (უკუგატარებით) იმგვარად, რომ ახალი საბალანსო ღირებულება იყოს უმცირესი, თვითღირებულებასა და მისი დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ, შესწორებულ გასაყიდ ფასს შორის.

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

გახარჯული მარაგის თვითღირებულების განსაზღვრისთვის გამოიყენება საშუალო შეწონილი ღირებულების ფორმულა.

იჯარა

იჯარა კლასიფიცირდება ფინანსურ იჯარად, თუ იგი ითვალისწინებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას საწარმოსათვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება ჩვეულებრივ (საოპერაციო) იჯარად.

ხელმძღვანელობის სახელით:

მუხამედ ფარტენაძე
დირექტორი

2020 წლის 15 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

გოჩა ჯაფარიძე
ბუღალტერი

თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ცვეთის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტის შედეგად წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი (სხვაობა ძირითადი საშუალების გასვლის შედეგად წარმოქმნილ წმინდა შემოსულობასა და მის საბალანსო ღირებულებას შორის) აღიარდება პერიოდის მოგებაში ან ზარალში და კლასიფიცირდება სხვა შემოსავლის ან სხვა ხარჯის სახით.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივის შეფასება ხდება თვითღირებულებით, დაგროვილი ამორტიზაციისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

არამატერიალურ აქტივებს, ცვეთადი ღირებულების სისტემატურ საფუძველზე განაწილების მიზნით, სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში ერიცხებათ ამორტიზაცია წრფივი მეთოდით. ამორტიზაციის დასარიცხად გამოიყენება წლიური განაკვეთი 15 პროცენტი.

თუ არსებობს არამატერიალური აქტივის ნარჩენი ღირებულების ან მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის შეცვლის რაიმე ნიშნები, აქტივის ნარჩენი ღირებულების, ამორტიზაციის მეთოდის ან სასარგებლო მომსახურების ვადის ცვლილება შესწორდება პერსპექტიულად.

მარაგი

მარაგის შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები.

მარაგის ღირებულების შემცირების თანხა წარმოადგენს გაუფასურების ზარალს და დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. მომდევნო საანგარიშგებო თარიღისთვის მარაგის შეფასების დროს თუ მარაგის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული გასაყიდი ფასი გაიზრდება, მოხდება გაუფასურების თანხის აღდგენა (უკუგატარებით) იმგვარად, რომ ახალი საბალანსო ღირებულება იყოს უმცირესი, თვითღირებულებასა და მისი დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ, შესწორებულ გასაყიდ ფასს შორის.

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

გახარჯული მარაგის თვითღირებულების განსაზღვრისთვის გამოიყენება საშუალო შეწონილი ღირებულების ფორმულა.

იჯარა

იჯარა კლასიფიცირდება ფინანსურ იჯარად, თუ იგი ითვალისწინებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას საწარმოსათვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება ჩვეულებრივ (საოპერაციო) იჯარად.

ხელმძღვანელობის სახელით:

მუხამედ ფარტენაძე
დირექტორი

გოჭა ჯაფარიძე
ბუღალტერი

2020 წლის 15 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

ფინანსური იჯარით ფლობილ აქტივებზე უფლებები აღიარდება, როგორც საწარმოს აქტივები, იჯარით აღებული ქონების რეალური ღირებულების ტოლი თანხით (ან, თუ მასზე ნაკლებია, მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დისკონტირებული ღირებულებით), რომელიც განისაზღვრება იჯარის დასაწყისში. მეიჯარის მიმართ შესაბამისი ვალდებულება აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც ფინანსური იჯარის ვალდებულება. საიჯარო გადასახდელები ნაწილდება დარიცხულ ფინანსურ ხარჯებსა და საიჯარო ვალდებულების შემცირებას შორის ისე, რომ წარმოიქმნება მუდმივი საპროცენტო განაკვეთი ვალდებულების დაუფარავი ნაშთის მიმართ. დარიცხული ფინანსური ხარჯები აკლდება მოგების ან ზარალის შეფასებას. ფინანსური იჯარით ფლობილი აქტივები ჩაირთვება ძირითად საშუალებებში და მათაც ისევე დაერიცხება ცვეთა და ისევე ხდება მათი გაუფასურების ზარალის შეფასება, როგორც საწარმოს საკუთრებაში არსებული აქტივებისთვის.

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში, ან ზარალში წრფივი მეთოდით, შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის ტარდება ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების განხილვა, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების ნიშანი, შეფასდება ნებისმიერი აქტივის (ან დაკავშირებულ აქტივთა ჯგუფის) ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდარდება მის საბალანსო ღირებულებას. თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

იმ შემთხვევაში, თუ შემდგომში მოხდება გაუფასურების ზარალის აღდგენა/კომპენსირება, აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების (მარაგის შემთხვევაში - პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული სარეალიზაციო ფასის) შესწორებულ შეფასებულ სიდიდემდე, მაგრამ არ გაიზრდება იმ თანხაზე მეტად, რომელიც განისაზღვრებოდა იმ შემთხვევაში, თუ წინა წლებში არ მოხდებოდა აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) გაუფასურების ზარალის აღიარება. გაუფასურების ზარალის აღდგენის (კომპენსირების) თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

დაქირავებულ პირთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები

დაქირავებულ პირთა ყველა სახის მოკლევადიან გასამრჯელოსთან დაკავშირებული დანახარჯი, რომლის მიღების უფლებაც დაქირავებულმა პირებმა მოიპოვეს საანგარიშგებო პერიოდში გაწეული მომსახურების სანაცვლოდ, აღიარდება როგორც ვალდებულება და როგორც ხარჯი (გარდა იმ დანახარჯისა, რომელიც აღიარდება მარაგის, ძირითადი საშუალებების ან სხვა აქტივის თვითღირებულებაში).

საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში, საწარმოს მიერ მოკლევადიანი გასამრჯელოს სახით აღიარებული თანხები ფასდება დაქირავებული პირის იმ მოკლევადიანი გასამრჯელოების არადისკონტირებული სიდიდით, რომელიც გადასახდელია დაქირავებულის მიერ გაწეული ზემოაღნიშნული მომსახურების სანაცვლოდ.

დაგროვებადი ანაზღაურებადი შევებულებების მოსალოდნელი ღირებულება ფასდება, როგორც არადისკონტირებული დამატებითი თანხა, რომლის გადახდასაც საწარმო ვარაუდობს იმ გამოუყენებელი უფლებისათვის, რომელიც დაგროვდა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

ხელმძღვანელობის სახელით:

მუხამედ ფარტენაძე
დირექტორი

2020 წლის 15 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

გოჩა ჯაფარიძე
ბუღალტერი

ფინანსური იჯარით ფლობილ აქტივებზე უფლებები აღიარდება, როგორც საწარმოს აქტივები, იჯარით აღებული ქონების რეალური ღირებულების ტოლი თანხით (ან, თუ მასზე ნაკლებია, მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დისკონტირებული ღირებულებით), რომელიც განისაზღვრება იჯარის დასაწყისში. მეიჯარის მიმართ შესაბამისი ვალდებულება აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც ფინანსური იჯარის ვალდებულება. საიჯარო გადასახდელები ნაწილდება დარიცხულ ფინანსურ ხარჯებსა და საიჯარო ვალდებულების შემცირებას შორის ისე, რომ წარმოიქმნება მუდმივი საპროცენტო განაკვეთი ვალდებულების დაუფარავი ნაშთის მიმართ. დარიცხული ფინანსური ხარჯები აკლდება მოგების ან ზარალის შეფასებას. ფინანსური იჯარით ფლობილ აქტივები ჩაირთვება ძირითად საშუალებებში და მათაც ისევე დაერიცხება ცვეთა და ისევე ხდება მათი გაუფასურების ზარალის შეფასება, როგორც საწარმოს საკუთრებაში არსებული აქტივებისთვის.

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში, ან ზარალში წრფივი მეთოდით, შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის ტარდება ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების განხილვა, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების ნიშანი, შეფასდება ნებისმიერი აქტივის (ან დაკავშირებულ აქტივთა ჯგუფის) ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდარდება მის საბალანსო ღირებულებას. თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

იმ შემთხვევაში, თუ შემდგომში მოხდება გაუფასურების ზარალის აღდგენა/კომპენსირება, აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების (მარაგის შემთხვევაში - პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული სარეალიზაციო ფასის) შესწორებულ შეფასებულ სიდიდემდე, მაგრამ არ გაიზრდება იმ თანხაზე მეტად, რომელიც განისაზღვრებოდა იმ შემთხვევაში, თუ წინა წლებში არ მოხდებოდა აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) გაუფასურების ზარალის აღიარება. გაუფასურების ზარალის აღდგენის (კომპენსირების) თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

დაქირავებულ პირთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები

დაქირავებულ პირთა ყველა სახის მოკლევადიან გასამრჯელოსთან დაკავშირებული დანახარჯი, რომლის მიღების უფლებაც დაქირავებულმა პირებმა მოიპოვეს საანგარიშგებო პერიოდში გაწეული მომსახურების სანაცვლოდ, აღიარდება როგორც ვალდებულება და როგორც ხარჯი (გარდა იმ დანახარჯისა, რომელიც აღიარდება მარაგის, ძირითადი საშუალებების ან სხვა აქტივის თვითღირებულებაში).

საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში, საწარმოს მიერ მოკლევადიანი გასამრჯელოს სახით აღიარებული თანხები ფასდება დაქირავებული პირის იმ მოკლევადიანი გასამრჯელოების არადისკონტირებული სიდიდით, რომელიც გადასახდელია დაქირავებულის მიერ გაწეული ზემოაღნიშნული მომსახურების სანაცვლოდ.

დაგროვებადი ანაზღაურებადი შვებულებების მოსალოდნელი ღირებულება ფასდება, როგორც არადისკონტირებული დამატებითი თანხა, რომლის გადახდასაც საწარმო ვარაუდობს იმ გამოუყენებელი უფლებისათვის, რომელიც დაგროვდა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

ხელმძღვანელობის სახელით:

მუხამედ ფარტენაძე
დირექტორი

გოჩა ჯაფარიძე
ზუღალტერი

2020 წლის 15 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

უცხოური ვალუტით წარმოებული ოპერაციები თავდაპირველი აღიარებისას აისახება სამუშაო ვალუტით, რისთვისაც უცხოურ ვალუტაში გამოსახული თანხის მიმართ გამოიყენება უცხოური ვალუტის სამუშაო ვალუტაზე გასაცვლელი სპოტ სავალუტო კურსი, ოპერაციის თარიღისათვის.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, უცხოური ვალუტით შეფასებული ფულადი მუხლები ფასდება საბოლოო სავალუტო კურსის გამოყენებით.

საკურსო სხვაობები, რომლებიც წარმოიშობა ფულადი მუხლების საბოლოო ანგარიშსწორების ან ფულადი მუხლების გადაყვანის დროს ისეთი სავალუტო კურსით, რომელიც განსხვავდება მოცემულ პერიოდში ან წინა პერიოდების ფინანსურ ანგარიშგებაში თავდაპირველი აღიარების დროს გადასაყვანად გამოყენებული სავალუტო კურსისაგან, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც წარმოიშობა.

მოგების გადასახადი

მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება (აქტივი) ფასდება იმ თანხით, რომლის გადახდა (ანაზღაურება) მოსალოდნელია საანგარიშგებო თარიღისთვის ძალაში შესული საქართველოს საგადასახადო კოდექსით (სსკ) განსაზღვრული საგადასახადო განაკვეთისა დაბეგრის პრინციპების გათვალისწინებით.

სსკ-ის მიხედვით საწარმოსათვის მოგების გადასახადით დაბეგრის ობიექტია: განაწილებული მოგება; გაწეული ხარჯი ან სხვა გადახდა, რომელიც ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებული არ არის; უსასყიდლოდ საქონლის მიწოდება/მომსახურების გაწევა ან/და ფულადი სახსრების გადაცემა; კოდექსით დადგენილ ზღვრულ ოდენობაზე მეტი ოდენობით გაწეული წარმომადგენლობითი ხარჯი.

მოგების გადასახადით დაბეგრის ობიექტი, დივიდენდის სახით განაწილებული მოგების გარდა, იბეგრება დაბეგრის ობიექტის წარმოშობისთანავე 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.

შენიშვნა 4. ძირითადი დაშვებები და განუსაზღვრელობის შესაფასებლად გამოყენებული ძირითადი წყაროები

ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მოითხოვს შეფასებების და დაშვებების გაკეთებას, რომლებიც გავლენას ახდენენ წარმოდგენილი აქტივებისა და ვალდებულებების და საანგარიშო პერიოდში წარმოქმნილი შემოსავლებისა და ხარჯების თანხებზე. მიუხედავად იმისა რომ ეს შეფასებები ეყრდნობა მენეჯმენტის მხრიდან არსებული მოვლენების ცოდნას, ფაქტობრივი შედეგები შესაძლოა საბოლოო ჯამში განსხვავდებოდეს ამ შეფასებებისგან.

ხელმძღვანელობის სახელით:

მუხამედ ფარტენაძე
დირექტორი

2020 წლის 15 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

გოჩა ჯაფარიძე
ბუღალტერი

უცხოური ვალუტით წარმოებული ოპერაციები თავდაპირველი აღიარებისას აისახება სამუშაო ვალუტით, რისთვისაც უცხოურ ვალუტაში გამოსახული თანხის მიმართ გამოიყენება უცხოური ვალუტის სამუშაო ვალუტაზე გასაცვლელი სპოტ სავალუტო კურსი, ოპერაციის თარიღისათვის.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, უცხოური ვალუტით შეფასებული ფულადი მუხლები ფასდება საბოლოო სავალუტო კურსის გამოყენებით.

საკუროს სხვაობები, რომლებიც წარმოიშობა ფულადი მუხლების საბოლოო ანგარიშსწორების ან ფულადი მუხლების გადაყვანის დროს ისეთი სავალუტო კურსით, რომელიც განსხვავდება მოცემულ პერიოდში ან წინა პერიოდების ფინანსურ ანგარიშგებაში თავდაპირველი აღიარების დროს გადასაყვანად გამოყენებული სავალუტო კურსისაგან, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც წარმოიშობა.

მოგების გადასახადი

მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება (აქტივი) ფასდება იმ თანხით, რომლის გადახდა (ანაზღაურება) მოსალოდნელია საანგარიშგებო თარიღისთვის ძალაში შესული საქართველოს საგადასახადო კოდექსით (სსკ) განსაზღვრული საგადასახადო განაკვეთისა დაბეგრის პრინციპების გათვალისწინებით.

სსკ-ის მიხედვით საწარმოსათვის მოგების გადასახადით დაბეგრის ობიექტია: განაწილებული მოგება; გაწეული ხარჯი ან სხვა გადახდა, რომელიც ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებული არ არის; უსასყიდლოდ საქონლის მიწოდება/მომსახურების გაწევა ან/და ფულადი სახსრების გადაცემა; კოდექსით დადგენილ ზღვრულ ოდენობაზე მეტი ოდენობით გაწეული წარმომადგენლობითი ხარჯი.

მოგების გადასახადით დაბეგრის ობიექტი, დივიდენდის სახით განაწილებული მოგების გარდა, იბეგრება დაბეგრის ობიექტის წარმოშობისთანავე 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.

შენიშვნა 4. ძირითადი დაშვებები და განუსაზღვრელობის შესაფასებლად გამოყენებული ძირითადი წყაროები

ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მოითხოვს შეფასებების და დაშვებების გაკეთებას, რომლებიც გავლენას ახდენენ წარმოდგენილი აქტივებისა და ვალდებულებების და საანგარიშო პერიოდში წარმოქმნილი შემოსავლებისა და ხარჯების თანხებზე. მიუხედავად იმისა რომ ეს შეფასებები ეყრდნობა მენეჯმენტის მხრიდან არსებული მოვლენების ცოდნას, ფაქტობრივი შედეგები შესაძლოა საბოლოო ჯამში განსხვავდებოდეს ამ შეფასებებისგან.

ხელმძღვანელობის სახელით:

მუხამედ ფარტენაძე
დირექტორი

გოჩა ჯაფარიძე
ბუღალტერი

2020 წლის 15 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

შენიშვნა 5. ამონაგები

	დასახელება	31,12,2019	31,12,2018
1	შემოსავალი საქონლის მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	9 293 644	4 496 919
2	სხვა შემოსავალი	8 673	11
	ჯამი	9 302 318	4 496 929

შენიშვნა 6. შეძენილი მომსახურების ხარჯები

	დასახელება	31,12,2019	31,12,2018
1	სატრანსპორტო მომსახურება	793	13 092
2	საიჯარო მომსახურება	36 000	36 000
3	სხვა მომსახურების ხარჯი	494	13 363
4	მიმდინარე საექსპლუატაციო ხარჯი	37 706	81
	ჯამი	74 994	62 535

შენიშვნა 7. სხვა ხარჯები

	დასახელება	31,12,2019	31,12,2018
1	ჯარიმები და საურავები	-	179
2	სხვადასხვა საერთო ხარჯი	13 972	-
3	საბანკო მომსახურების ხარი	42 569	-
4	სოციალური ხარჯები (საპენსიო)	8 788	-
	ჯამი	65 330	179

შენიშვნა 8. ძირითადი საშუალებები

ობიექტის დასახელება	ნაშთი 31,12,2019	შემოსვლა	გასვლა	ნაშთი 31,12,2018
შეძენის ღირებულება				
1 მიწის ნაკვეთები	2 474 501	2 232 107	-	242 394
2 დაუმთავრებელი მშენებლობა	117 206	260 933	143 728	-
2 შენობები	303 574	130 537	-	173 038
3 ნაგებობები	129 795	-	-	129 795
4 მანქანა დანადგარები	21 493	551	-	20 943
5 ოფისის აღჭურვილობა	32 676	4 825	-	27 851
6 ავეჯი და სხვა ინვენტარი	70 117	5 322	1 170	65 965
7 სატრანსპორტო საშუალებები	1 254 219	1 043 662	-	210 557
იჯარით აღებული ძირითადი	4 215	1 136	568	3 648
8 საშუალებების რემონტი				
ჯამი	4 407 797	3 679 072	145 465	874 190

ხელმძღვანელობის სახელით:

მუხამედ ფარტენაძე
დირექტორი

2020 წლის 15 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

გოზა ჯაფარიძე
ბუღალტერი

8-16 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შენიშვნა 5. ამონაგები

	დასახელება	31,12,2019	31,12,2018
1	შემოსავალი საქონლის მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	9 293 644	4 496 919
2	სხვა შემოსავალი	8 673	11
	ჯამი	9 302 318	4 496 929

შენიშვნა 6. შეძენილი მომსახურების ხარჯები

	დასახელება	31,12,2019	31,12,2018
1	სატრანსპორტო მომსახურება	793	13 092
2	საიჯარო მომსახურება	36 000	36 000
3	სხვა მომსახურების ხარჯი	494	13 363
4	მიმდინარე საექსპლუატაციო ხარჯი	37 706	81
	ჯამი	74 994	62 535

შენიშვნა 7. სხვა ხარჯები

	დასახელება	31,12,2019	31,12,2018
1	ჯარიმები და საურავები	-	179
2	სხვადასხვა საერთო ხარჯი	13 972	-
3	საბანკო მომსახურების ხარი	42 569	-
4	სოციალური ხარჯები (საპენსიო)	8 788	-
	ჯამი	65 330	179

შენიშვნა 8. ძირითადი საშუალებები

ობიექტის დასახელება	ნაშთი 31,12,2019	შემოსვლა	გასვლა	ნაშთი 31,12,2018
შეძენის ღირებულება				
1 მიწის ნაკვეთები	2 474 501	2 232 107	-	242 394
2 დაუმთავრებელი მშენებლობა	117 206	260 933	143 728	-
2 შენობები	303 574	130 537	-	173 038
3 ნაგებობები	129 795	-	-	129 795
4 მანქანა დანადგარები	21 493	551	-	20 943
5 ოფისის აღჭურვილობა	32 676	4 825	-	27 851
6 ავეჯი და სხვა ინვენტარი	70 117	5 322	1 170	65 965
7 სატრანსპორტო საშუალებები	1 254 219	1 043 662	-	210 557
იჯარით აღებული ძირითადი				
8 საშუალებების რემონტი	4 215	1 136	568	3 648
ჯამი	4 407 797	3 679 072	145 465	874 190

ხელმძღვანელობის სახელით:

მუხამედ ფარტენაძე
დირექტორი

გოჩა ჯაფარიძე
ბუღალტერი

2020 წლის 15 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

ცვეთა	31,12,2019	ცვეთის ჩამოწერა	ცვეთის დარიცხვა	31,12,2018
1 მიწას ნაკვეთი	-	-	-	-
2 შენობის ცვეთა	13 952	-	7 778	6 174
3 ნაგებობების ცვეთა	7 824	-	6 154	1 670
4 მანქანა დანადგარების ცვეთა	5 994	-	2 671	3 323
5 ოფისის აღწურვილობის ცვეთა	8 172	-	4 436	3 736
6 ავეჯი და სხვა ინვენტარის ცვეთა	14 731	-	9 496	5 235
7 სატრანსპორტო საშუალებების ცვეთა	63 244	-	47 447	15 797
იჯარით აღებული ძირითადი	529	-	529	-
8 საშუალებების ცვეთა				
ჯამი	114 446	-	78 511	35 935
საბალანსო ღირებულება	4 293 350			838 255

ძირითადი საშუალების პირვანდელი ღირებულება არის აქტივის შესაძენად მისი შეძენის მომენტში გადახდილი (გადასახდელი)

მისი ნასყიდობის ფასი, მათ შორის, იურიდიული და საბროკერო მომსახურების

- (ა) ღირებულება, საიმპორტო საბაჟო გადასახადები და შესყიდვის დაუბრუნებადი გადასახადები, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გარეშე;
- (ბ) ნებისმიერი დანახარჯი, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანასა და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან;
- (გ) აქტივის დემონტაჟის, ლიკვიდაციისა და აღდგენის ღირებულების აღდგენის დანახარჯების თავდაპირველი შეფასება,

რისი ვალდებულებაც საწარმომ აიღო შეძენის მომენტში, ან შემდეგში. ვინაიდან მოსალოდნელია გაყიდვის შედეგად მიღებული შემოსულობა გადააჭარბებს აქტივისა და მასთან დაკავშირებული ვალდებულების წმინდა საბალანსო ღირებულებას, არ მომხდარა გაუფასურების ზარალის აღიარება,

ხელმძღვანელობის სახელით:

მუხამედ ფარტენაძე
დირექტორი

2020 წლის 15 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

გოჩა ჯაფარიძე
ბუღალტერი

ცვეთა	31,12,2019	ცვეთის ჩამოწერა	ცვეთის დარიცხვა	31,12,2018
1 მიწას ნაკვეთი	-	-	-	-
2 შენობის ცვეთა	13 952	-	7 778	6 174
3 ნაგებობების ცვეთა	7 824	-	6 154	1 670
4 მანქანა დანადგარების ცვეთა	5 994	-	2 671	3 323
5 ოფისის აღწურვილობის ცვეთა	8 172	-	4 436	3 736
6 ავეჯი და სხვა ინვენტარის ცვეთა	14 731	-	9 496	5 235
7 სატრანსპორტო საშუალებების ცვეთა	63 244	-	47 447	15 797
იჯარით აღებული ძირითადი				
8 საშუალებების ცვეთა	529	-	529	-
ჯამი	114 446	-	78 511	35 935
საბალანსო ღირებულება	4 293 350			838 255

ძირითადი საშუალების პირვანდელი ღირებულება არის აქტივის შესაძენად მისი შემენის მომენტში გადახდილი (გადასახდელი)

მისი ნასყიდობის ფასი, მათ შორის, იურიდიული და საბროკერო მომსახურების

- (ა) ღირებულება, საიმპორტო საბაჟო გადასახადები და შესყიდვის დაუბრუნებადი გადასახადები, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გარეშე;
- (ბ) ნებისმიერი დანახარჯი, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანასა და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან;
- (გ) აქტივის დემონტაჟის, ლიკვიდაციისა და ადგილმდებარეობის აღდგენის დანახარჯების თავდაპირველი შეფასება,

რისი ვალდებულებაც საწარმომ აიღო შემენის მომენტში, ან შემდეგში. ვინაიდან მოსალოდნელია გაყიდვის შედეგად მიღებული შემოსულობა გადააჭარბებს აქტივისა და მასთან დაკავშირებული ვალდებულების წმინდა საბალანსო ღირებულებას, არ მომხდარა გაუფასურების ზარალის აღიარება,

ხელმძღვანელობის სახელით:

მუხამედ ფარტენაძე
დირექტორი

გოჩა ჯაფარიძე
ბუღალტერი

2020 წლის 15 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

შენიშვნა 9. არამატერიალური აქტივები

ობიექტის დასახელება შემენის ღირებულება	ნაშთი 31,12,2019	შემოსვლა	გასვლა	ნაშთი 31,12,2018
არამატერიალური აქტივები (საბუღალტრო პროგრამები)	3 468	-	-	3 468
ჯამი	3 468	-	-	3 468
ცვეთა	31,12,2019	ცვეთის ჩამოწერა	ცვეთის დარიცხვა	31,12,2018
არამატერიალური აქტივები ცვეთა (საბუღალტრო პროგრამები)	1 016	-	347	669
ჯამი	1 016	-	347	669
საბალანსო ღირებულება	2 452			2 798

შენიშვნა 10. მარაგები

დასახელება	31,12,2019	31,12,2018
1 საქონელი	869 612	807 241
2 ნედლეული და მასალები	31 020	41 346
3 დაუმთავრებელი წარმოება	257 972	5 961
4 მზა პროდუქცია	23 267	34 365
5 სხვა სასაქონლო მარაგები	14 282	10 531
ჯამი	1 196 154	899 445

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები მიღება აღიარებულია შემენის თვითღირებულებით, გასვლა აღიარებულია საშუალო შეწონილი(MIDL) მეთოდით.

ხელმძღვანელობის სახელით:

მუხამედ ფარტენაძე
დირექტორი

2020 წლის 15 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

გოჩა ჯაფარიძე
ბუღალტერი

შენიშვნა 9. არამატერიალური აქტივები

ობიექტის დასახელება შემდგომის ღირებულება	ნაშთი 31,12,2019	შემოსვლა	გასვლა	ნაშთი 31,12,2018
არამატერიალური აქტივები (საბუღალტრო პროგრამები)	3 468	-	-	3 468
ჯამი	3 468	-	-	3 468

ცვეთა	31,12,2019	ცვეთის ჩამოწერა	ცვეთის დარიცხვა	31,12,2018
არამატერიალური აქტივები ცვეთა (საბუღალტრო პროგრამები)	1 016	-	347	669
ჯამი	1 016	-	347	669
საბალანსო ღირებულება	2 452			2 798

შენიშვნა 10. მარაგები

დასახელება	31,12,2019	31,12,2018
1 საქონელი	869 612	807 241
2 ნედლეული და მასალები	31 020	41 346
3 დაუმთავრებელი წარმოება	257 972	5 961
4 მზა პროდუქცია	23 267	34 365
5 სხვა სასაქონლო მარაგები	14 282	10 531
ჯამი	1 196 154	899 445

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები მიღება აღიარებულია შემდგომის თვითღირებულებით, გასვლა აღიარებულია საშუალო შეწონილი (MIDL) მეთოდით.

ხელმძღვანელობის სახელით:

მუხამედ ფარტენაძე
დირექტორი

გოჩა ჯაფარიძე
ბუღალტერი

2020 წლის 15 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

შენიშვნა 11. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	დასახელება	31,12,2019	31,12,2018
1	მოთხოვნები მიწოდებიდან მომსახურებიდან	1 014 683	864 661
2	მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	132 323	50 603
	ჯამი	1 147 005	915 263

შენიშვნა 12. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები

	დასახელება	31,12,2019	31,12,2018
1	ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	3 785	758
2	ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	46 038	9 572
3	უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	492	222
	ჯამი	50 315	10 552

შენიშვნა 13. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	დასახელება	31,12,2019	31,12,2018
1	მიწ, მომ, წარმოქმნილი ვალდებულებები	1175832	891002
2	მიღებული ავანსები	16561	0
	ჯამი	1192393	891002

შენიშვნა 14. გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები

	დასახელება	31,12,2019	31,12,2018
1	გრძელვადიანი სესხები	5013190	1 195 120
	ჯამი	5 013 190	1 195 120

ხელმძღვანელობის სახელით:

მუხამედ ფარტენაძე
დირექტორი

2020 წლის 15 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

გოზა ჯაფარიძე
ბუღალტერი

შენიშვნა 11. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	დასახელება	31,12,2019	31,12,2018
1	მოთხოვნები მიწოდებიდან მომსახურებიდან	1 014 683	864 661
2	მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	132 323	50 603
	ჯამი	1 147 005	915 263

შენიშვნა 12. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები

	დასახელება	31,12,2019	31,12,2018
1	ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	3 785	758
2	ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	46 038	9 572
3	უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	492	222
	ჯამი	50 315	10 552

შენიშვნა 13. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	დასახელება	31,12,2019	31,12,2018
1	მიწ, მომ, წარმოქმნილი ვალდებულებები	1175832	891002
2	მიღებული ავანსები	16561	0
	ჯამი	1192393	891002

შენიშვნა 14. გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები

	დასახელება	31,12,2019	31,12,2018
1	გრძელვადიანი სესხები	5013190	1 195 120
	ჯამი	5 013 190	1 195 120

ხელმძღვანელობის სახელით:

მუხამედ ფარტენაძე
დირექტორი

გოჩა ჯაფარიძე
ბუღალტერი

2020 წლის 15 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

შენიშვნა 15. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

საქართველოს პრეზიდენტის 2020 წლის 21 მარტის № 1 დეკრეტის საფუძველზე საქართველოში ახალი კორონავირუსის (COVID-19) გავრცელების აღკვეთის მიზნით საქართველოს მთელ ტერიტორიაზე საგანგებო მდგომარეობა გამოცხადდა. დეკრეტის საფუძველზე დამტკიცდა საქართველოს მთავრობის დადგენილება №181 „საქართველოში ახალი კორონავირუსის (COVID-19) გავრცელების აღკვეთის მიზნით გასატარებელი ღონისძიებები“-ს შესახებ. აღნიშნულმა დადგენილებამ არ შეუზღუდა კომპანიას ფუნქციონირება საგანგებო მდგომარეობის პერიოდში, თუმცა დადგენილების სხვა შეზღუდვებმა და მსოფლიოს იმ ქვეყნების ეკონომიკის გაუარესებამ, რომლებთანაც საქართველოს აქვს ურთიერთობა, შეიძლება გამოიწვიოს საქართველოს ეკონომიკისა და კომპანიის მდგომარეობის გაუარესება. ვინაიდან ამ გაურკვეველი ცვლადებისა და დაშვებების რაოდენობა დიდია, ხელმძღვანელობა ვერ გააკეთებს საიმედო

შენიშვნა 16. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები

საწარმო დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციებს განიხილავს;

უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურებას

	31,12,2019	31,12,2018
უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურების (კომპენსაციის) მთლიანი თანხა	11359	10500
ჯამი	11359	10500

შენიშვნა 17. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორთა საბჭომ ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გაცა 2020 წლის 21 სექტემბერს.

ხელმძღვანელობის სახელით:

მუხამედ ფარტენაძე
დირექტორი

2020 წლის 15 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

გოჩა ჯაფარიძე
ბუღალტერი

შენიშვნა 15. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

საქართველოს პრეზიდენტის 2020 წლის 21 მარტის № 1 დეკრეტის საფუძველზე საქართველოში ახალი კორონავირუსის (COVID-19) გავრცელების აღკვეთის მიზნით საქართველოს მთელ ტერიტორიაზე საგანგებო მდგომარეობა გამოცხადდა. დეკრეტის საფუძველზე დამტკიცდა საქართველოს მთავრობის დადგენილება №181 „საქართველოში ახალი კორონავირუსის (COVID-19) გავრცელების აღკვეთის მიზნით გასატარებელი ღონისძიებები“-ს შესახებ. აღნიშნულმა დადგენილებამ არ შეუზღუდა კომპანიას ფუნქციონირება საგანგებო მდგომარეობის პერიოდში, თუმცა დადგენილების სხვა შეზღუდვებმა და მსოფლიოს იმ ქვეყნების ეკონომიკის გაუარესებამ, რომლებთანაც საქართველოს აქვს ურთიერთობა, შეიძლება გამოიწვიოს საქართველოს ეკონომიკისა და კომპანიის მდგომარეობის გაუარესება. ვინაიდან ამ გაურკვეველი ცვლადებისა და დაშვებების რაოდენობა დიდია, ხელმძღვანელობა ვერ გააკეთებს საიმედო

შენიშვნა 16. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები

საწარმო დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციებს განიხილავს;

უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურებას

	31,12,2019	31,12,2018
უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურების (კომპენსაციის) მთლიანი თანხა	11359	10500
ჯამი	11359	10500

შენიშვნა 17. ფინანსური ანგარიშგების დამოკიდება

დირექტორთა საბჭომ ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2020 წლის 21 სექტემბერს.

ხელმძღვანელობის სახელით:

მუხამედ ფარტენაძე
დირექტორი

გოჩა ჯაფარიძე
ბუღალტერი

2020 წლის 15 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო