

შპს „ზურაბ წერეთლის თანამედროვე ხელოვნების მუზეუმი“

საიდენტიფიკაციო კოდი: 404424574

ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო
წლისთვის

შინაარსი

ზოგადი ინფორმაცია	3
სააღრიცხვო პოლიტიკა	4
ფინანსური ანგარიშგება	5
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	7
მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	8
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	9
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	10
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები	11

ზოგადი ინფორმაცია

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „ზურაბ წერეთლის თანამედროვე ხელოვნების მუზეუმი“-ს (ს/კ:404424574) (შემდგომში კომპანია) ფინანსურ მდგომარეობას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებსა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაზე ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („მსს ფასს“) შესაბამისად.

შპს „ზურაბ წერეთლის თანამედროვე ხელოვნების მუზეუმი“ რეგისტრირებულია 2012 წლის 19 ივნისს (დამატებითი ღირებულების გადახდელად 2014 წლის 19 მაისს). კომპანიის 100%-იანი წილის მფლობელია ფიზიკური პირი ზურაბ წერეთელი.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს სამუზეუმო საქმიანობა. მუზეუმში დამთვალიერებელთა მიღება, მუზეუმში ფართის იჯარით გაცემა გამოფენებისათვის და სხვადასხვა კულტურული ღონისძიებებისთვის.

კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, ქ. თბილისის, ძველი თბილისის რაიონში, რუსთაველის გამზ. №27

მომზადების საფუძველი

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

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით-ანუ დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

კომპანიის საანგარიშო პერიოდი არის კალენდარული წელი 2019 წლის 1 იანვრიდან - 2019 წლის 31 დეკემბრამდის ჩათვლით.

მსს ფასს-ზე გადასვლა

2019 წლის 31 დეკემბრამდრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება არის საწარმოს მეორე ფინანსური ანგარიშგება, რომელიც მომზადებულია მსს ფასს-ის შესაბამისად.

მსს ფასს-ზე გადასვლის თარიღია 2017 წლის 1 იანვარი.

სააღრიცხვო პოლიტიკა

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს სამუზეუმო საქმიანობა. მუზეუმში დამთვალიერებელთა მიღება, მუზეუმის საკუთრებაში არსებული ფართის იჯარით გაცემა გამოფენებისათვის.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაში გამოყენებული ძირითადი საბუღალტრო პოლიტიკები მოცემულია ქვემოთ. ეს პოლიტიკა ვრცელდება ყველა წარმოდგენილ პერიოდზე თუ სხვა რამ არ არის გათვალისწინებული.

ფინანსური ანგარიშგება დაფუძნებულია ორ ძირითად დაშვებებზე: დარიცხვის მეთოდი და ფუნქციონირებადი საწარმო.

გარდა ფულადი ნაკადების მოძრაობის შესახებ ინფორმაციისა, ფინანსური ანგარიშგების ყველა სხვა კომპონენტი და ელემენტი განსაზღვრულია დარიცხვის მეთოდის გამოყენებით.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

კომპანიის სამუშაო ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი, შესაბამისად კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება წარდგენილია ქართულ ლარში.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას კომპანიის საოპერაციო ვალუტისგან განსხვავებულ ვალუტაში (აშშ დოლარი, ევრო) წარმოებული ტრანზაქციები აღირიცხება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ ტრანზაქციის დღეს დადგენილი სავალუტო გაცვლითი კურსით.

თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს, უცხოურ ვალუტაში ასახული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ წლის ბოლოსთვის დადგენილი ოფიციალური ვალუტის გაცვლითი კურსის შესაბამისად. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში.

2018 და 2019 წლის 31 დეკემბერს უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ბოლო გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი: საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი :

	აშშ დოლარი	ევრო
კურსი 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.6766	3.0701
კურსი 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.8677	3.2095

საქმიანობის უწყვეტობა („ფუნქციონირებადი საწარმო“)

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპზე დაყრდნობით, რაც გულისხმობს აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების დაფარვას ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში.

ქვემოთ მოცემულია კომპანიის მიერ თავისი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები, რომლებიც თანმიმდევრულად ვრცელდება ყველა წარმოდგენილ პერიოდზე.

აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად და გრძელვადიანად:

კომპანია აქტივებსა და ვალდებულებებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოადგენს მათი მოკლე და გრძელვადიანად კლასიფიკაციის საფუძველზე. აქტივი მოკლევადიანია, როდესაც:

მოსალოდნელია მისი რეალიზება, ან გადაწყვეტილია მისი გაყიდვა, ან მოხმარება ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში და ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა ყველა დანარჩენი აქტივი კლასიფიცირებულია როგორც გრძელვადიანი

ვალდებულება მოკლევადიანია, როდესაც: მოსალოდნელია მისი დაფარვა ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში; ყველა დანარჩენ ვალდებულებას კომპანია გრძელვადიანის კატეგორიას მიაკუთვნებს.

ფინანსური ანგარიშგება—ეს არის გასული საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსური ინფორმაცია, რომელშიც წარდგენის შესაფერისი საფუძვლების შესაბამისად სტრუქტურულად არის მოცემული სუბიექტის ფინანსური მდგომარეობა, საქმიანობის შედეგები, ფულადი სახსრებისა და კაპიტალის მოძრაობა, სააღრიცხვო პოლიტიკა და განმარტებითი შენიშვნები;

სრული შემოსავლების ანგარიშგება

- ბასს18-ის თანახმად შემოსავალი არის საწარმოს მიერ ეკონომიკური სარგებლის ზრდა საანგარიშგებო პერიოდში აქტივების ზრდით ან ვალდებულებების შემცირების გზით, რაც გამოიხატება საკუთარი კაპიტალის ზრდით, რომელიც არა რის დაკავშირებული მესაკუთრეთა დამატებით შენატანთან.
- შემოსავლის სახეებია : საოპერაციო და არასაოპერაციო.

- შემოსავლების აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდით. შემოსულობები განიხილება იმ პერიოდის შემოსავლად, რომელ პერიოდშიც იქნა გამომუშავებული მიუხედავად მისი სანაცვლო ფულადი სახსრებისა, ან სხვა ეკონომიკური კომპენსაციის ფაქტიურად მიღების მომენტისა. შემოსავლები აღირიცხება და ანგარიშგებაში აისახება ნეტო ღირებულებით ე. ი. მესამე პირის ხელით ამოღებული თანხების (დღგ აქციზი) გარეშე;
- ხარჯების აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდით. დანახარჯები განიხილება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც იგი წარმოიშვა და უზრუნველყო ეკონომიკური სარგებლის მიღება, მიუხედავად ხარჯების ფაქტიურად დაფარვის მომენტისა;
- შემოსავლები აღირიცხება ფინანსურ ანგარიშგებაში და აისახება მისი წყაროების მიხედვით;
- ხარჯები აღირიცხება ფინანსურ ანგარიშგებაში, აისახება ფუნქციონალური დანიშნულების მიხედვით;
 - წმინდა მოგება ნაწილდება და გამოიყენება:
- დივიდენდების გასაცემად;
- სხვა მიზნით აქციონერთა საერთო კრების გადაწყვეტილებით.

ფინანსური ნაკადების ანგარიშგება -

- **საოპერაციო საქმიანობები** მოიცავს მოგების მომტან საოპერაციო საქმიანობებს. ამ ციფრის გამოთვლა შეიძლება პირდაპირი ან არაპირდაპირი მეთოდით.
- **ფულადი სახსრების ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან** მოიცავს გრძელვადიან აქტივებზე დახარჯულ ფულად სახსრებს, გრძელვადიანი აქტივის რეალიზაციიდან მიღებულ ფულად სახსრებს და ინვესტიციიდან მიღებულ მოგებას.
- **ფულადი სახსრების საფინანსო ნაკადები** მოიცავს აქციების გამოშვებიდან მიღებულ ფულად სახსრებს, გრძელვადიანი სესხების აღებას და დაფარვას. ჩვენს შემთხვევაში ეს ოპერაციები არ გვაქვს.
- **ფულისა და ფულადი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა/შემცირება** მოიცავს წლის განმავლობაში მომხდარ მოვლენებს.
- **ფული** ნიშნავს ფულად სახსრებს სალაროში და მოთხოვნამდე დეპოზიტზე.
- **ფულის ეკვივალენტები** არის მოკლევადიანი, მაღალი ლიკვიდობის მქონე ინვესტიციები, რომელთა განსაზღვრულ ფულად სახსრებად კონვერტაცია ადვილად შესაძლებელია და მათი ღირებულების ცვლილებასთან დაკავშირებული რისკი ძალიან მცირეა.

ფორმა N1- ფინანსური მდგომარეობა

	შენიშვნა	საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღი	წინა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღი
		2019	2018
აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1	10,911	3,204
სავაჭრო მოთხოვნები	2	26,551	
გადახდილი ავანსები და დარიცხულიმისაღებიშემოსავალი			
მარაგები	3	4,250	4,969
- მზა პროდუქცია			
- სხვა		4,250	4,969
საინვესტიციო ქონება			
სხვა მიმდინარე აქტივები	4	41,848	3,221
ბიოლოგიური აქტივები			
- თვითღირებულების მოდელით			
- გადაფასების მოდელით			
გუდვილი			
სხვა არამატერიალური აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	4,757,137	4,821,990
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში			
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში			
სხვა გრძელვადიანი აქტივები			
სულ აქტივები		4,840,697	4,833,384
ვალდებულებები			
ფინანსური იჯარის ვალდებულება			
სავაჭრო ვალდებულებები	6	20,471	
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები			
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ			
საგადასახადო ვალდებულებები			
გამოუმუშავებელი შემოსავალი		-	-
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები			

შპს „ზურაბ წერეთლის თანამედროვე ხელოვნების მუზეუმი“ 2019 წლის ფინანსური ანგარიშგება

გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები			
მიღებული გრანტები			
სხვა ვალდებულებები	7	20,000	
სულ ვალდებულებები		-	-
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')			
საემისიო შემოსავალი			
გამოსყიდული საკუთარი აქციები			
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	8	4,800,226	4,833,384
გადაფასების რეზერვი			
სხვა რეზერვები			
სულ საკუთარი კაპიტალი		4,800,226	4,833,384
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		4,840,697	4,833,384

ფორმა N2- საქმიანობის შედეგები

		საანგარიშგებო პერიოდი	წინასაანგარიშგებო პერიოდი
		2019	2018
ნეტო ამონაგები			
საქონლის გაყიდვიდან	9	852	6,437
მომსახურების გაწევიდან	10	432,061	559,701
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან			
სხვა			

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება			
საწყისი მარაგები		(4969)	(11,406)
მარაგების შესყიდვა		-	-
გადამუშავების დანახარჯები			
საბოლოო მარაგები		4,250	4,969
საერთო მოგება		432,194	549,763

შპს „ზურაბ წერეთლის თანამედროვე ხელოვნების მუზეუმი“ 2019 წლის ფინანსური ანგარიშგება

სხვა შემოსავალი		-	-
დასაქმებულთა ანაზღაურება	11	(341,170)	(286,546)
ცვეთა და ამორტიზაცია	12	(64,853)	(68,797)
საპროცენტო შემოსავალი:			
საპროცენტო ხარჯი :			
იჯარის ხარჯი			
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	13	(559,642)	(352,738)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(532,190)	(708,075)

საოპერაციო მოგება		(532,996)	(158,312)
--------------------------	--	------------------	------------------

გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:			
ფინანსური აქტივები			
მარაგები			
სხვა არაფინანსური აქტივები			
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:			5,9
მიღებული დივიდენდები			
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)			
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან		(532,996)	(158,312)
მოგების გადასახადი			-
მოგება/(ზარალი)		(532,996)	(158,312)

სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):			
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი			
სხვა			
სხვასრულიშემოსავალი / (ზარალი), სულ:			
მთლიანსრულიშემოსავალი/ (ზარალი)			

კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)		4,833,384	4,763,876
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში...)		-	-
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)			

სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში			
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	14	(-33,158)	(69,508)
კაპიტალის ანგარიშგებოპერიოდის ბოლოს		4,800,226	4,833,384

ფორმა N3 - ფულადი სახსრების მოძრაობა

		საანგარიშგებო პერიოდი	წინასაანგარიშგებო პერიოდი
		2019	2018
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	15	117958	(8,853)
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	15	(45789)	(85,985)
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		(64462)	
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	15		(94,838)
სავალუტო კურსის ეფექტი			
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში		3,204	98,043
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	15	10,911	3,204

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

აქტივები

კომპანიის აქტივებს წარმოადგენს მის საკუთრებაში არსებული ფულადი სახსრები, სავაჭრო მოთხოვნები, წინასწარ გადახდილი ავანსები, ძირითადი საშუალებები და მარაგები.

1. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდი ფულის ნაშთს სალაროში, ფულს ბანკში, ფულს გზაში.

	31.12.2019 წ.	31.12.2018 წ.
ბანკი	10911	3204
სალარო	0	0

2. სავაჭრო მოთხოვნები- სავაჭრო და სხვა

დებიტორული დავალიანებები არის ბიზნესის ძირითადი საქმიანობის შედეგად მომხმარებელის განმისაღები თანხები. შესაბამისად კლასიფიცირდებიან მოკლევადიან აქტივებად.

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები თავდაპირველად აღიარდება საქონლის გასაცემი იდიფიკაციის დროებით.

კომპანიის სავაჭრო მოთხოვნები წარმოიშობება ჩვეულებრივ სავაჭრო ურთიერთობაში ზეპირი გარიგების შედეგად დამათიოდენობა განისაზღვრება ვაჭრობის მოთხოვნებიდან გამომდინარე

- ყოველი სამუშაო წლის ბოლოს საწარმო ახდენს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულების შეფასებას (დებიტორული დავალიანება), რათა განსაზღვროს თანხების ამოუღებლობის რაიმე ობიექტური მტკიცებულების არსებობა.
- უიმედო ვალის (საექვო მოთხოვნები) არსებობის შემთხვევაში აღიაროს ხარჯად ეროვნული კანონმდებლობის შესაბამისად.

სავაჭრო მოთხოვნების ნაშთი 2019 წლის ბოლო მდგომარეობით შეადგენს **26 551** ლარს.

3. მარაგები: მარაგის თვითღირებულება მოიცავს:

შეძენასთან და გამუშავებასთან დაკავშირებული ყველა დანახარჯს, აგრეთვე დანახარჯებს, რომლებიც გაწეულია მისი მოცემულად გილამდე ტრანსპორტირებისათვის და სათანადოდ გომარეობაში მოსაყვანად. სატრანსპორტო, დატვირთვა-გადმოტვირთვის დანახარჯები და სხვა პირდაპირი ხარჯები აღიარდება დამოუკიდებლად როგორც ხარჯი.

სასაქონლო მატერიალური ფასეულობა ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება თვით ღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი ღირებულებით. თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდის გამოყენებით.

მარაგის საწყისი ღირებულებაა 4969 ლარი.

საბოლოო ღირებულება 4250 ლარი.

4. სხვა მიმდინარე აქტივები- თანხა , რომელიც ერიცხებოდა კომპანიას, როგორც ზედმეტობა ბიუჯეტში, კონკრეტული თარიღისთვის.

სხვა მიმდინარე აქტივები	4	41, 848	3,221
-------------------------	---	---------	-------

5. ძირითადი საშუალებები - ძირითადი საშუალებების ერთეულის საწყისი აღიარება ხდება ბასს-16-ით „ძირითადი საშუალებების“ შესაბამისად, თვითღირებულებით. თვითღირებულების კომპონენტი მოიცავს შეძენის ფასსა და უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად. ძირითადი საშუალებები თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, აღირიცხება მისი თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით. შემდგომი დანახარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში, ან აღიარდება, როგორც დამოუკიდებელი აქტივი, მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აღნიშნული ტიპის დანახარჯისგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა და შეფასება. ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტებთან, აღიარდება როგორც ხარჯი მისი გაწევის პერიოდში, მოგება-ზარალში ასახვით. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ, როდესაც აქტივი არის იმ ადგილას, ან ისეთ სამუშაო მდგომარეობაში, რაც აუცილებელია აქტივის.

ძირითადი საშუალებების აღიარება შეწყდება მისი გაყიდვის შემთხვევაში, ან როდესაც აღარ არის მოსალოდნელი მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აქტივის გამოყენებით. ძირითადი საშუალების გაყიდვის და ხმარებიდან ამოღების შედეგად წარმოშობილი ნებისმიერი მოგება ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც სხვაობა გაყიდვიდან მიღებულშემოსავლებსა და აქტივის ნარჩენ საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგება-ზარალში. კომპანია იყენებს ცვეთის დარიცხვის წრფივ მეთოდს.

ძირითადი საშუალებები შეადგენს **4, 757,137 ლარს** .

6. სავაჭრო ვალდებულება- მოკლევადიანი ვალდებულებები აღირიცხება იმ თანხით, რომლის გადახდაც მოუწევს შპს-ს უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული სავაჭრო ოპერაციების გადაყვანა ხდება ფუნქციონირებად ვალუტაში (ქართულ ლარში)

ეროვნული ბანკის გაცვლითი

კურსით. ან უსავაჭრო კრედიტორული დავალიანების დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც კონტრაგენტი ასრულებს ანაქვსადებულ ვალდებულებას რუსულ ოსთავის მოვალეობებს საქონლის მოწოდებას ან ამომსახურების გაწევასთან დაკავშირებით, კომპანიას კრედიტორული დავალიანებები წარმოადგენს მოკლევადიან ვალდებულებებს წარმოშობილი საქონლის მოწოდებას ან ამომსახურებასთან დაკავშირებით.

კრედიტორული დავალიანების ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს **20 471** ლარს. სადაც უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთები გადაფასებულია ეროვნული ვალუტის კურსის მიხედვით.

7. სხვა ვალდებულებები- მოკლევადიანი ვალდებულება, რომელიც კომპანიას აქვს აღებული ავანსის სახით 2019 წელს.

სხვა ვალდებულებები	7	20 000
--------------------	---	--------

თანხის შემოსავლად აღიარება მოხდება 2020 წელს, როდესაც დასრულდა მომსახურება.

8. გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი-საქმიანობის შედეგად მიღებული მოგება.

საკუთარი კაპიტალი შედგება საწესდებო კაპიტალის (ჩვეულებრივი აქციები) საემისიო კაპიტალის, გამოსყიდული საკუთარი კაპიტალის მიმდინარე და წინა წლის გაუნაწილებელი მოგებისაგან. საწესდებო კაპიტალი მოიცავს გაუნაწილებელ მოგებას და სხვადასხვა რეზერვებს.

2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ორგანიზაციის საწესდებოკაპიტალი შეადგენს **4835611** ლარს.

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით **4763876** სადაც პერიოდის განმავლობაში მიღებული ზარალი შეადგენს **(205735)** ლარს. 134000 კი დამფუძვნებლის შენატანია კაპიტალში.

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით **4833384 ლარს**, სადაც პერიოდის განმავლობაში მიღებული ფინანსური ზარალი შეადგენს **(158312) ლარს**. ხოლო დამფუძნებლის შენატანი კაპიტალში 227820 ლარს.

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 4,800,226 ლარს , სადაც პერიოდის განმავლობაში მიღებული ფინანსური ზარალი შეადგენს **(532,996)** ლარს. ხოლო დამფუძნებლის შენატში კაპიტალში 499,838 ლარს.

9. ნეტო ამონაგები საქონლის გაყიდვიდან- ამონაგები მოიცავს შემოსავლებს რეალიზაციიდან, მყიდველებისთვის საქონლის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება, როდესაც კომპანია მყიდველს გადასცემს საქონლის ფლობასთან დაკავშირებულ მნიშვნელოვან რისკებსა და სარგებელს, და როდესაც მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან კომპანია მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს, რომლის საიმედოდ შეფასება შესაძლებელია. ამონაგების თანხა მოცემულია დამატებითი ღირებულების გადასახადის გარეშე.

		2019
ნეტო ამონაგები		
საქონლის გაყიდვიდან	9	852

10. ნეტო ამონაგები მომსახურების გაწევიდან - კომპანიის შემოსავალი მომსახურების ჭრილში მოიცავს ძირითადად საიჯარო მომსახურებას, თანხა მოცემულია დამატებითი ღირებულების გარეშე.

		2019
ნეტო ამონაგები		
მომსახურების გაწევიდან	10	432,061

11. დასაქმებულთა ანაზღაურება- შრომის ანაზღაურება მოიცავს დასაქმებულებზე გაცემულ თანხას ხელფასის სახით საშემოსავლოს ჩათვლით.

		2019
დასაქმებულთა ანაზღაურება	11	-341,170

12. ცვეთა და ამორტიზაცია- ძირითადი საშუალებების მომსახურების ვადის განმავლობაში მათი ცვეთადი ღირებულების სისტემატურ საფუძველზე გასანაწილებლად კომპანია იყენებს ცვეთის დარიცხვის წრფივ მეთოდს, რაც გულისხმობს ცვეთის ერთი და იმავე თანხის დარიცხვას აქტივის მთელი მომსახურების ვადის მანძილზე. ძირითად საშუალებაზე ცვეთის დასარიცხად კომპანია იყენებს შემდეგ წლიურ განაკვეთებს :

1. შენობა ნაგებობები -1%

2. საოფისე აღჭურვილობა- 20%
 3. ავეჯი და სხვა ინვენტარი -20 %
 4. სატრანსპორტო საშუალებები - 20%
 5. სხვა ძირითადი საშუალებები- 20%
- დაგროვებული ცვეთის ხარჯმა 2019 წელს შეადგინა 64,378 ლარი.

13. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი- მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ხარჯები აღიარდება, თუ ის იწვევს მომავალი ეკონომიკური სარგებლის გაზრდას, რომელიც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასთან, ან ვალდებულების ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება. ხარჯები აღიარდება უშუალოდ მის გაწევასთან დაკავშირებული შემოსავლების შეპირისპირების საფუძველზე.

		2019
--	--	-------------

ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	13	559,642
--	----	----------------

2019 წლის საანგარიშგებო პერიოდის ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯია:

კომუნალური ხარჯი - 167423
 კომუნიკაციის ხარჯი - 7320
 ბანკის ხარჯი - 384
 სხვა მიმდინარე ხარჯი 384131

ჯამში 2019 წელს გაწეული ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი შეადგენს **559,642** ლარს.

14. კაპიტალის სხვა ცვლილებები- მიმდინარე წლის მოგება-ზარალს დამატებული დამფუძნებლის მიერ კაპიტალის შესავსებად შემოტანილ და გატანილ თანხებს შორის სხვაობა, წლის განმავლობაში.

2019 წლის კაპიტალის ცვლილება შედგება :

2019 წლის ზარალს (532,996) ლარს დამატებული დამფუძნებლის შენატანები კაპიტალში 499,838 ლარი.

ჯამში კაპიტალის ცვლილებაა- 33158 ლარი.

15. ფინანსური ნაკადების ანგარიშგება :

•საოპერაციო საქმიანობები მოიცავს მოგების მომტან საოპერაციო საქმიანობებს. ამ ციფრის გამოთვლა შეიძლება პირდაპირი ან არაპირდაპირი მეთოდით.

მოიცავს:

1. საქონლის გაყიდვიდან და მომსახურების გაწევიდან მიღებულ ფულად სახსრებს;
2. სხვა შემოსავლებიდან მიღებული ფულად სახსრებს;
3. საქონლისა და მომსახურების მომწოდებელთათვის გადახდილ ფულად სახსრებს;
4. თანამშრომლებისათვის და მათი სახელით გადახდილ ფულად სახსრებს;
5. კომერციული გარიგებისა და სავაჭრო მიზნით დადებული ხელშეკრულებებით მიღებულ და გადახდილ ფულად სახსრებს.

წმიდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან 2019 წელს შეადგენს **117958 ლარს**.

• ფულადი სახსრების ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან მოიცავს გრძელვადიან აქტივებზე დახარჯულ ფულად სახსრებს, გრძელვადიანი აქტივის რეალიზაციიდან მიღებულ ფულად სახსრებს და ინვესტიციიდან მიღებულ მოგებას.
წმიდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან 2019 წელს შეადგენს **(45789) ლარს**.

• ფულადი სახსრების საფინანსო ნაკადები მოიცავს:

1. აქციების გამოშვებიდან მიღებულ ფულად სახსრებს,
2. გრძელვადიანი სესხების აღებას და დაფარვას.
3. სესხების დასაფარად გადახდილი ფულადი სახსრები
4. ბიუჯეტში გადახდილი ფულადი სახსრებისგან.

წმიდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან 2019 წელს შეადგენს **(64462) ლარს**

ფული და ფულის ეკვივალენტები 2019 წლის დასაწყისში შეადგენს 3204 ლარს.

ფული და ფულის ეკვივალენტები 2019 წლის ბოლოს შეადგენს 10911 ლარს.

დირექტორი: ----- / /

შპს „ზურაბ წერეთლის თანამედროვე ხელოვნების მუზეუმი“ 2019 წლის ფინანსური ანგარიშგება

შპს „ზურაბ წერეთლის თანამედროვე ხელოვნების მუზეუმი“

საიდენტიფიკაციო კოდი: 404424574

ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო
წლისთვის

შინაარსი

ზოგადი ინფორმაცია	3
სააღრიცხვო პოლიტიკა	4
ფინანსური ანგარიშგება	5
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	7
მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	8
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	9
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	10
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები	11

შპს „ზურაბ წერეთლის თანამედროვე ხელოვნების მუზეუმი“ 2019 წლის ფინანსური ანგარიშგება

ზოგადი ინფორმაცია

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „ზურაბ წერეთლის თანამედროვე ხელოვნების მუზეუმი“-ს (ს/კ:404424574) (შემდგომში კომპანია) ფინანსურ მდგომარეობას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებსა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაზე ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („მსს ფასს“) შესაბამისად.

შპს „ზურაბ წერეთლის თანამედროვე ხელოვნების მუზეუმი“ რეგისტრირებულია 2012 წლის 19 ივნისს (დამატებითი ღირებულების გადამხდელად 2014 წლის 19 მაისს). კომპანიის 100%-იანი წილის მფლობელია ფიზიკური პირი ზურაბ წერეთელი.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს სამუზეუმო საქმიანობა. მუზეუმში დამთვალიერებელთა მიღება, მუზეუმში ფართის იჯარით გაცემა გამოფენებისათვის და სხვადასხვა კულტურული ღონისძიებებისთვის.

კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, ქ. თბილისის, ძველი თბილისის რაიონში,
რუსთაველის გამზ. №27

მომზადების საფუძველი

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

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით-ანუ დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

კომპანიის საანგარიშო პერიოდი არის კალენდარული წელი 2019 წლის 1 იანვრიდან - 2019 წლის 31 დეკემბრამდის ჩათვლით.

მსს ფასს-ზე გადასვლა

2019 წლის 31 დეკემბრამდის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება არის საწარმოს მეორე ფინანსური ანგარიშგება, რომელიც მომზადებულია მსს ფასს-ის შესაბამისად.

მსს ფასს-ზე გადასვლის თარიღია 2017 წლის 1 იანვარი.

სააღრიცხვო პოლიტიკა

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს სამუზეუმო საქმიანობა. მუზეუმში დამთვალიერებელთა მიღება, მუზეუმის საკუთრებაში არსებული ფართის იჯარით გაცემა გამოფენებისათვის.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაში გამოყენებული ძირითადი საბუღალტრო პოლიტიკები მოცემულია ქვემოთ. ეს პოლიტიკა ვრცელდება ყველა წარმოდგენილ პერიოდზე თუ სხვა რამ არ არის გათვალისწინებული.

ფინანსური ანგარიშგება დაფუძნებულია ორ ძირითად დაშვებებზე: დარიცხვის მეთოდი და ფუნქციონირებადი საწარმო.

გარდა ფულადი ნაკადების მოძრაობის შესახებ ინფორმაციისა, ფინანსური ანგარიშგების ყველა სხვა კომპონენტი და ელემენტი განსაზღვრულია დარიცხვის მეთოდის გამოყენებით.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

კომპანიის სამუშაო ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი, შესაბამისად კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება წარდგენილია ქართულ ლარში.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას კომპანიის საოპერაციო ვალუტისგან განსხვავებულ ვალუტაში (აშშ დოლარი, ევრო) წარმოებული ტრანზაქციები აღირიცხება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ ტრანზაქციის დღეს დადგენილი საფალუტო გაცვლითი კურსით.

თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს, უცხოურ ვალუტაში ასახული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ წლის ბოლოსთვის დადგენილი ოფიციალური ვალუტის გაცვლითი კურსის შესაბამისად. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში.

2018 და 2019 წლის 31 დეკემბერს უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ბოლო გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი: საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი :

	აშშ დოლარი	ევრო
კურსი 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.6766	3.0701
კურსი 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.8677	3.2095

საქმიანობის უწყვეტობა („ფუნქციონირებადი საწარმო“)

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპზე დაყრდნობით, რაც გულისხმობს აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების დაფარვას ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში.

ქვემოთ მოცემულია კომპანიის მიერ თავისი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები, რომლებიც თანმიმდევრულად ვრცელდება ყველა წარმოდგენილ პერიოდზე.

აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად და გრძელვადიანად:

კომპანია აქტივებსა და ვალდებულებებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოადგენს მათი მოკლე და გრძელვადიანად კლასიფიკაციის საფუძველზე. აქტივი მოკლევადიანია, როდესაც:

მოსალოდნელია მისი რეალიზება, ან გადაწყვეტილია მისი გაყიდვა, ან მოხმარება ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში და ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა ყველა დანარჩენი აქტივი კლასიფიცირებულია როგორც გრძელვადიანი

ვალდებულება მოკლევადიანია, როდესაც: მოსალოდნელია მისი დაფარვა ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში; ყველა დანარჩენ ვალდებულებას კომპანია გრძელვადიანის კატეგორიას მიაკუთვნებს.

ფინანსური ანგარიშგება—ეს არის გასული საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსური ინფორმაცია, რომელშიც წარდგენის შესაფერისი საფუძვლების შესაბამისად სტრუქტურულად არის მოცემული სუბიექტის ფინანსური მდგომარეობა, საქმიანობის შედეგები, ფულადი სახსრებისა და კაპიტალის მოძრაობა, სააღრიცხვო პოლიტიკა და განმარტებითი შენიშვნები;

სრული შემოსავლების ანგარიშგება

- ბასს18-ის თანახმად შემოსავალი არის საწარმოს მიერ ეკონომიკური სარგებლის ზრდა საანგარიშგებო პერიოდში აქტივების ზრდით ან ვალდებულებების შემცირების გზით, რაც გამოიხატება საკუთარი კაპიტალის ზრდით, რომელიც არა რის დაკავშირებული მესაკუთრეთა დამატებით შენატანთან.
- შემოსავლის სახეებია : საოპერაციო და არასაოპერაციო.

- შემოსავლების აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდით. შემოსულობები განიხილება იმ პერიოდის შემოსავლად, რომელ პერიოდშიც იქნა გამომუშავებული მიუხედავად მისი სანაცვლო ფულადი სახსრებისა, ან სხვა ეკონომიკური კომპენსაციის ფაქტიურად მიღების მომენტისა. შემოსავლები აღირიცხება და ანგარიშგებაში აისახება ნეტო ღირებულებით ე. ი. მესამე პირის ხელით ამოღებული თანხების (დღგ აქციზი) გარეშე;
- ხარჯების აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდით. დანახარჯები განიხილება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც იგი წარმოიშვა და უზრუნველყო ეკონომიკური სარგებლის მიღება, მიუხედავად ხარჯების ფაქტიურად დაფარვის მომენტისა;
- შემოსავლები აღირიცხება ფინანსურ ანგარიშგებაში და აისახება მისი წყაროების მიხედვით;
- ხარჯები აღირიცხება ფინანსურ ანგარიშგებაში, აისახება ფუნქციონალური დანიშნულების მიხედვით;
 - წმინდა მოგება ნაწილდება და გამოიყენება:
- დივიდენდების გასაცემად;
- სხვა მიზნით აქციონერთა საერთო კრების გადაწყვეტილებით.

ფინანსური ნაკადების ანგარიშგება -

- **საოპერაციო საქმიანობები** მოიცავს მოგების მომტან საოპერაციო საქმიანობებს. ამ ციფრის გამოთვლა შეიძლება პირდაპირი ან არაპირდაპირი მეთოდით.
- **ფულადი სახსრების ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან** მოიცავს გრძელვადიან აქტივებზე დახარჯულ ფულად სახსრებს, გრძელვადიანი აქტივის რეალიზაციიდან მიღებულ ფულად სახსრებს და ინვესტიციიდან მიღებულ მოგებას.
- **ფულადი სახსრების საფინანსო ნაკადები** მოიცავს აქციების გამოშვებიდან მიღებულ ფულად სახსრებს, გრძელვადიანი სესხების აღებას და დაფარვას. ჩვენს შემთხვევაში ეს ოპერაციები არ გვაქვს.
- **ფულისა და ფულადი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა/შემცირება** მოიცავს წლის განმავლობაში მომხდარ მოვლენებს.
- **ფული** ნიშნავს ფულად სახსრებს სალაროში და მოთხოვნამდე დეპოზიტზე.
- **ფულის ეკვივალენტები** არის მოკლევადიანი, მაღალი ლიკვიდობის მქონე ინვესტიციები, რომელთა განსაზღვრულ ფულად სახსრებად კონვერტაცია ადვილად შესაძლებელია და მათი ღირებულების ცვლილებასთან დაკავშირებული რისკი ძალიან მცირეა.

შპს „ზურაბ წერეთლის თანამედროვე ხელოვნების მუზეუმი“ 2019 წლის ფინანსური ანგარიშგება

ფორმა N1- ფინანსური მდგომარეობა

	შენიშვნა	საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღი	წინა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღი
		2019	2018
აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1	10,911	3,204
სავაჭრო მოთხოვნები	2	26,551	
გადახდილი ავანსები და დარიცხულიმისაღებიშემოსავალი			
მარაგები	3	4,250	4,969
- შზა პროდუქცია			
- სხვა		4,250	4,969
საინვესტიციო ქონება			
სხვა მიმდინარე აქტივები	4	41,848	3,221
ბიოლოგიური აქტივები			
- თვითღირებულების მოდელით			
- გადაფასების მოდელით			
გუდვილი			
სხვა არამატერიალური აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	4,757,137	4,821,990
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში			
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში			
სხვა გრძელვადიანი აქტივები			
სულ აქტივები		4,840,697	4,833,384
ვალდებულებები			
ფინანსური იჯარის ვალდებულება			
სავაჭრო ვალდებულებები	6	20,471	
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები			
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ			
საგადასახადო ვალდებულებები			
გამოუმუშავებელი შემოსავალი		-	-
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები			

შპს „ზურაბ ჭერეთლის თანამედროვე ხელოვნების მუზეუმი“ 2019 წლის ფინანსური ანგარიშგება

გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები			
მიღებული გრანტები			
სხვა ვალდებულებები	7	20,000	
სულ ვალდებულებები		-	-
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')			
საემისიო შემოსავალი			
გამოსყიდული საკუთარი აქციები			
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	8	4,800,226	4,833,384
გადაფასების რეზერვი			
სხვა რეზერვები			
სულ საკუთარი კაპიტალი		4,800,226	4,833,384
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		4,840,697	4,833,384

ფორმა N2- საქმიანობის შედეგები

		საანგარიშგებო პერიოდი	წინასაანგარიშგებო პერიოდი
		2019	2018
ნეტო ამონაგები			
საქონლის გაყიდვიდან	9	852	6,437
მომსახურების გაწევიდან	10	432,061	559,701
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან			
სხვა			

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება			
საწყისი მარაგები		(4969)	(11,406)
მარაგების შესყიდვა		-	-
გადამუშავების დანახარჯები			
საბოლოო მარაგები		4,250	4,969
საერთო მოგება		432,194	549,763

შპს „ზურაბ წერეთლის თანამედროვე ხელოვნების მუზეუმი“ 2019 წლის ფინანსური ანგარიშგება

სხვა შემოსავალი		-	-
დასაქმებულთა ანაზღაურება	11	(341,170)	(286,546)
ცვეთა და ამორტიზაცია	12	(64,853)	(68,797)
საპროცენტო შემოსავალი:			
საპროცენტო ხარჯი :			
იჯარის ხარჯი			
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	13	(559,642)	(352,738)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(532,190)	(708,075)

საოპერაციო მოგება		(532,996)	(158,312)
-------------------	--	-----------	-----------

გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:			
ფინანსური აქტივები			
მარაგები			
სხვა არაფინანსური აქტივები			

წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:			5,9
მიღებული დივიდენდები			
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)			
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან		(532,996)	(158,312)
მოგების გადასახადი			-
მოგება/(ზარალი)		(532,996)	(158,312)

სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):			
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი			
სხვა			
სხვასრულიშემოსავალი / (ზარალი), სულ:			
მთლიანსრულიშემოსავალი/ (ზარალი)			

კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)		4,833,384	4,763,876
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში...)		-	-

შპს „ზურაბ წერეთლის თანამედროვე ხელოვნების მუზეუმი“ 2019 წლის ფინანსური ანგარიშგება

განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)			
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში			
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	14	(-33,158)	(69,508)
კაპიტალის ანგარიშგებოერიოდის ბოლოს		4,800,226	4,833,384

ფორმა N3 - ფულადი სახსრების მოძრაობა

		საანგარიშგებო პერიოდი	წინასაანგარიშგებო პერიოდი
		2019	2018
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	15	117958	(8,853)
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	15	(45789)	(85,985)
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		(64462)	
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	15		(94,838)
სავალუტო კურსის ეფექტი			
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში		3,204	98,043
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	15	10,911	3,204

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

აქტივები

კომპანიის აქტივებს წარმოადგენს მის საკუთრებაში არსებული ფულადი სახსრები, სავაჭრო მოთხოვნები, წინასწარ გადახდილი ავანსები, ძირითადი საშუალებები და მარაგები.

1. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდი ფულის ნაშთს სალაროში, ფულს ბანკში, ფულს გზაში.

	31.12.2019 წ.	31.12.2018 წ.
ბანკი	10911	3204
სალარო	0	0

2. სავაჭრო მოთხოვნები- სავაჭრო და სხვა

დებიტორული დავალიანებები არის ბიზნესის ძირითადი საქმიანობის შედეგად მომხმარებელ ისგანმისაღები თანხები. შესაბამისად კლასიფიცირდება იანმოკლევადი ანაქტივებად.

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები თავდაპირველად აღიარდება საქონლის გასაცემი იდიფასის ოდენობით.

კომპანიის სავაჭრო მოთხოვნები წარმოიშობება ჩვეულებრივ სავაჭრო ურთიერთობაში ზეპირი გარიგების შედეგად დამათი ოდენობა განისაზღვრება ვაჭრობის მოთხოვნებიდან გამომდინარე

- ყოველი სამეუნეო წლის ბოლოს საწარმო ახდენს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულების შეფასებას (დებიტორული დავალიანება), რათა განსაზღვროს თანხების ამოუღებლობის რაიმე ობიექტური მტკიცებულების არსებობა.
- უიმედო ვალის (საეჭვო მოთხოვნები) არსებობის შემთხვევაში აღიაროს ხარჯად ეროვნული კანონმდებლობის შესაბამისად.

სავაჭრო მოთხოვნების ნაშთი 2019 წლის ბოლო მდგომარეობით შეადგენს **26 551** ლარს.

3. მარაგები: მარაგის თვითღირებულება მოიცავს:

შეძენასთან დაგადამუშავებასთან დაკავშირებულ ყველა დანახარჯს, აგრეთვე დანახარჯებს, რომლებიც გაწეულია მისი მოცემულადგილამდე ტრანსპორტირებისათვის და სათანადოდ გომარეობაში მოსაყვანად. სატრანსპორტო, დატვირთვა-გადმოტვირთვის დანახარჯები და სხვა პირდაპირი ხარჯები აღიარდება დამოუკიდებლად როგორც ხარჯი.

სასაქონლო მატერიალური ფასეულობა ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება თვით ღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი ღირებულებით. თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდის

შპს „ზურაბ წერეთლის თანამედროვე ხელოვნების მუზეუმი“ 2019 წლის ფინანსური ანგარიშგება

გამოყენებით.

მარაგის საწყისი ღირებულება 4969 ლარი.

საბოლოო ღირებულება 4250 ლარი.

4. სხვა მიმდინარე აქტივები - თანხა, რომელიც ერიცხებოდა კომპანიას, როგორც ზედმეტობა ბიუჯეტში, კონკრეტული თარიღისთვის.

სხვა მიმდინარე აქტივები	4	41, 848	3,221
-------------------------	---	---------	-------

5. ძირითადი საშუალებები - ძირითადი საშუალებების ერთეულის საწყისი აღიარება ხდება ბასს-16-ით „ძირითადი საშუალებების“ შესაბამისად, თვითღირებულებით. თვითღირებულების კომპონენტი მოიცავს შეძენის ფასსა და უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად. ძირითადი საშუალებები თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, აღირიცხება მისი თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით. შემდგომი დანახარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში, ან აღიარდება, როგორც დამოუკიდებელი აქტივი, მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აღნიშნული ტიპის დანახარჯისგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა და შეფასება. ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტებთან, აღიარდება როგორც ხარჯი მისი გაწევის პერიოდში, მოგება-ზარალში ასახვით. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ, როდესაც აქტივი არის იმ ადგილას, ან ისეთ სამუშაო მდგომარეობაში, რაც აუცილებელია აქტივის.

ძირითადი საშუალებების აღიარება შეწყდება მისი გაყიდვის შემთხვევაში, ან როდესაც აღარ არის მოსალოდნელი მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აქტივის გამოყენებით. ძირითადი საშუალების გაყიდვის და ხმარებიდან ამოღების შედეგად წარმოშობილი ნებისმიერი მოგება ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც სხვაობა გაყიდვიდან მიღებულშემოსავლებსა და აქტივის ნარჩენ საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგება-ზარალში. კომპანია იყენებს ცვეთის დარიცხვის წრფივ მეთოდს.

ძირითადი საშუალებები შეადგენს **4, 757,137** ლარს .

შპს „ზურაბ წერეთლის თანამედროვე ხელოვნების მუზეუმი“ 2019 წლის ფინანსური ანგარიშგება

6. სავაჭრო ვალდებულება- მოკლევადიანი ვალდებულებები აღირიცხება იმ თანხით, რომლის გადახდაც მოუწევს შპს-ს უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული სავაჭრო ოპერაციების გადაყვანა ხდება ფუნქციონირებად ვალუტაში (ქართულ ლარში) ეროვნული ბანკის გაცვლითი კურსით. ანუ სავაჭრო კრედიტორული დავალიანების დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც კონტრაგენტი არ უღებს ანაქვს აღებული ვალდებულება შეასრულოს თავის მოვალეობებს საქონლის მოწოდებას ან ანაწილების გაწევასთან დაკავშირებით, კომპანიას კრედიტორული დავალიანებები წარმოადგენს მოკლევადიან ვალდებულებებს წარმოშობილი საქონლის მოწოდებას ან ანაწილების გაწევასთან დაკავშირებით. კრედიტორული დავალიანების ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს **20 471** ლარს. სადაც უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთები გადაფასებულია ეროვნული ვალუტის კურსის მიხედვით.

7. სხვა ვალდებულებები- მოკლევადიანი ვალდებულება, რომელიც კომპანიას აქვს აღებული ავანსის სახით 2019 წელს.

სხვა ვალდებულებები	7	20 000
--------------------	---	--------

თანხის შემოსავლად აღიარება მოხდება 2020 წელს, როდესაც დასრულდა მომსახურება.

8. გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი- საქმიანობის შედეგად მიღებული მოგება. საკუთარი კაპიტალი შედგება საწესდებო კაპიტალის (ჩვეულებრივი აქციები) საემისიო კაპიტალის, გამოსყიდული საკუთარი კაპიტალის მიმდინარე და წინა წლის გაუნაწილებელი მოგებისაგან. საწესდებო კაპიტალი მოიცავს გაუნაწილებელ მოგებას და სხვადასხვა რეზერვებს.

2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ორგანიზაციის საწესდებო კაპიტალი შეადგენს **4835611** ლარს.

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით **4763876** სადაც პერიოდის განმავლობაში მიღებული ზარალი შეადგენს **(205735)** ლარს. 134000 კი დამფუძნებლის შენატანია კაპიტალში.

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით **4833384** ლარს, სადაც პერიოდის განმავლობაში მიღებული ფინანსური ზარალი შეადგენს **(158312)** ლარს. ხოლო დამფუძნებლის შენატანი კაპიტალში 227820 ლარს.

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 4,800,226 ლარს, სადაც პერიოდის განმავლობაში მიღებული ფინანსური ზარალი შეადგენს **(532,996)** ლარს. ხოლო

დამფუძნებლის შენატანი კაპიტალში 499,838 ლარს.

9. ნეტო ამონაგები საქონლის გაყიდვიდან- ამონაგები მოიცავს შემოსავლებს რეალიზაციიდან, მყიდველებისთვის საქონლის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება, როდესაც კომპანია მყიდველს გადასცემს საქონლის ფლობასთან დაკავშირებულ მნიშვნელოვან რისკებსა და სარგებელს, და როდესაც მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან კომპანია მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს, რომლის საიმედოდ შეფასება შესაძლებელია. ამონაგების თანხა მოცემულია დამატებითი ღირებულების გადასახადის გარეშე.

		2019
ნეტო ამონაგები		
საქონლის გაყიდვიდან	9	852

10. ნეტო ამონაგები მომსახურების გაწვიდან - კომპანიის შემოსავალი მომსახურების ჭრილში მოიცავს ძირითადად საიჯარო მომსახურებას, თანხა მოცემულია დამატებითი ღირებულების გარეშე.

		2019
ნეტო ამონაგები		
მომსახურების გაწვიდან	10	432,061

11. დასაქმებულთა ანაზღაურება- შრომის ანაზღაურება მოიცავს დასაქმებულებზე გაცემულ თანხას ხელფასის სახით საშემოსავლოს ჩათვლით.

		2019
დასაქმებულთა ანაზღაურება	11	-341,170

12. ცვეთა და ამორტიზაცია- ძირითადი საშუალებების მომსახურების ვადის განმავლობაში მათი ცვეთადი ღირებულების სისტემატურ საფუძველზე გასანაწილებლად კომპანია იყენებს ცვეთის დარიცხვის წრფივ მეთოდს, რაც გულისხმობს ცვეთის ერთი და იმავე თანხის

შპს „ზურაბ წერეთლის თანამედროვე ხელოვნების მუზეუმი“ 2019 წლის ფინანსური ანგარიშგება

დარიცხვას აქტივის მთელი მომსახურების ვადის მანძილზე.

ძირითად საშუალებაზე ცვეთის დასარიცხად კომპანია იყენებს შემდეგ წლიურ განაკვეთებს :

1. შენობა ნაგებობები -1%
2. საოფისე აღჭურვილობა- 20%
3. ავეჯი და სხვა ინვენტარი -20 %
4. სატრანსპორტო საშუალებები - 20%
5. სხვა ძირითადი საშუალებები- 20%

დაგროვებული ცვეთის ხარჯმა 2019 წელს შეადგინა 64,378 ლარი.

13. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი- მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ხარჯები აღიარდება, თუ ის იწვევს მომავალი ეკონომიკური სარგებლის გაზრდას, რომელიც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასთან, ან ვალდებულების ზრდასთან და შესაძლებელა მისი საიმედოდ შეფასება. ხარჯები აღიარდება უშუალოდ მის გაწევასთან დაკავშირებული შემოსავლების შეპირისპირების საფუძველზე.

		2019
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	13	559,642

2019 წლის საანგარიშგებო პერიოდის ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯია:

კომუნალური ხარჯი - 167423
კომუნიკაციის ხარჯი - 7320
ბანკის ხარჯი - 384
სხვა მიმდინარე ხარჯი 384131

ჯამში 2019 წელს გაწეული ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი შეადგენს **559,642** ლარს.

14. კაპიტალის სხვა ცვლილებები- მიმდინარე წლის მოგება-ზარალს დამატებული დამფუძნებლის მიერ კაპიტალის შესავსებად შემოტანილ და გატანილ თანხებს შორის სხვაობა, წლის განმავლობაში.

2019 წლის კაპიტალის ცვლილება შედგება :

2019 წლის ზარალს (532,996) ლარს დამატებული დამფუძნებლის შენატანები კაპიტალში 499,838 ლარი.

ჯამში კაპიტალის ცვლილებაა- 33158 ლარი.

15. ფინანსური ნაკადების ანგარიშგება :

•საოპერაციო საქმიანობები მოიცავს მოგების მომტან საოპერაციო საქმიანობებს. ამ ციფრის გამოთვლა შეიძლება პირდაპირი ან არაპირდაპირი მეთოდით.
მოიცავს:

1. საქონლის გაყიდვიდან და მომსახურების გაწევიდან მიღებულ ფულად სახსრებს;
2. სხვა შემოსავლებიდან მიღებული ფულად სახსრებს;
3. საქონლისა და მომსახურების მომწოდებელთათვის გადახდილ ფულად სახსრებს;
4. თანამშრომლებისათვის და მათი სახელით გადახდილ ფულად სახსრებს;
- 5.კომერციული გარიგებისა და სავაჭრო მიზნით დადებული ხელშეკრულებებით მიღებულ და გადახდილ ფულად სახსრებს.

წმიდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან 2019 წელს შეადგენს **117958 ლარს**.

•ფულადი სახსრების ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან მოიცავს გრძელვადიან აქტივებზე დახარჯულ ფულად სახსრებს, გრძელვადიანი აქტივის რეალიზაციიდან მიღებულ ფულად სახსრებს და ინვესტიციიდან მიღებულ მოგებას.
წმიდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან 2019 წელს შეადგენს **(45789)ლარს**.

•ფულადი სახსრების საფინანსო ნაკადები მოიცავს:

1. აქციების გამოშვებიდან მიღებულ ფულადსახსრებს,
- 2.გრძელვადიანი სესხების აღებას და დაფარვას.
3. სესხების დასაფარად გადახდილი ფულადი სახსრები
- 4 . ბიუჯეტში გადახდილი ფულადი სახსრებისგან.

წმიდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან 2019 წელს შეადგენს **(64462) ლარს**

ფული და ფულის ეკვივალენტები 2019 წლის დასაწყისში შეადგენს 3204 ლარს.

ფული და ფულის ეკვივალენტები 2019 წლის ბოლოს შეადგენს 10911 ლარს.

დირექტორი: ----- //

კონსტანტინე ჯიხიძე

