

შპს „ელიტ-ტექნოლოჯი“

individualuri

Ffinansuri angariSgeba

31 დეკემბერი 2019 წელი

ქ.თბილისი
2020

შ.პ.ს. “ელიტ-ტექნოლოჯი”

სარჩევი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3	საქმიანობის შედეგები
.....	3	 4 ფულადი ნაკადების
მომრავობის ანგარიშგება.....	5	

განმარტებითი შენიშვნები

შენიშვნა 1. ზოგადი ინფორმაცია	6
შენიშვნა 2. ანგარიშგების მომზადების საფუძველი	6
შენიშვნა 3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა	6
შენიშვნა 4. ხარჯები და სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი	11
შენიშვნა 5. კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული მოგება/ზარალი.....	11
შენიშვნა 6. ძირითადი საშუალებები	12
შენიშვნა 7. არამატერიალური აქტივები	12
შენიშვნა 8. ფული და ფულის ექვივალენტები	12
შენიშვნა 9. მარაგი	13
შენიშვნა 10 საბანკო სესხები	13
შენიშვნა 11. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.....	13
შენიშვნა 12. საკუთარი კაპიტალი	13
შენიშვნა 13. დაკავშირებული მხარეები.....	14
შენიშვნა 14. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	14
შენიშვნა 15. ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაცია.....	14

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობა	31/12/20 19	31/12/20 18	01/01/20 18
აქტვები			
ფულ და ფულს ეკვივალენტები	16588	271496	2059
სავაჭრომოთხონები	1142968	1228157	1052991
გადხდელ ავანსები	0	0	0
მარგები	230424	266377	218627
სხვა	0	0	0
საინვესტიციოქონება	359819	339908	106893
სხვა მიმდნარე აქტვები	75591	29098	6226
ბიოლოგიური აქტვები	0	0	0
ფიზიკური მფლობელობის მოვლით	0	0	0
გადაფსების მოვლით	0	0	0
გაფიქრებული	0	0	0
სხვა არმატრიალური აქტვები	0	0	0
ძირითად საშუალებები	0	0	0
ინვესტიციები შვილობილკომპანიებში	0	0	0
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილხრვ ინსტრუმენტებში	0	0	0
სხვა გრძელვადიანი აქტვები	0	0	0
სულაქტვები	1825390	2135036	1386796
ვალებულებები			
ფინანსური იჯარის ვალდებულება	0	0	0
სავაჭროვალებულებები	0	16924	113119
ვალებულებების და ხარჯების ანარიცხები	0	0	0
ვალებულებები თანამშრომელთა მიმართ	0	0	0
საგადასახადვალებულებები	0	0	0
გამოფიქრებული შემოსავალი	6333	93676	0
მიმდნარე სასესხოვალებულებები	5185	0	18000
გრძელვადიანი სასესხოვალებულებები	0	0	0
მიღებულ გრანტები	0	0	0
სხვა ვალდებულებები	0	0	0
სულავალდებულებები	11518	110600	131119

ხელმძღვანელობის სახელით:

შოთა გეთია

დირექტორი

2020 წლის 30 სექტემბერი

საკუთარი კაპიტალი			
სააქციოკაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიოკაპიტალი')	95310	1295165	979890
საემისიოშემოსავალი	0	0	0
გამოსყიდული საკუთარი აქციები	0	0	0
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	1718562	729271	275787
გადაფსების რეზერვი	0	0	0
სხვა რეზერვები	0	0	0
სულსაკუთარი კაპიტალი	1813872	2024436	1255677
სულსაკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	1825390	2135036	1386796

საქმიანობის შედეგები

საქმიანობის შედეგები	2019	2018
ნეტოამონაგები	301728	183839
საქონლის გაყიდვიდან	2	9
მომსახურების გაწევიდან	0	0
სამშენებლოხელშეკრულებიდან	0	0
სხვა	301728	183839
	2	9
	-	
რეალურპროდუქციის თვითღირებულება	132953	
საწყისი მარგები	0	-899157
	266377	218627
მარგების შესყიდვა	110469	
გადამუშავების დანახარჯები	8	0
საბოლოომარგები	0	0
	0	0
საერთომოგება	168775	
სხვა შემოსავალი	2	939242
დასაქმებულთა ანაზღაურება	0	0
ცვეთა და ამორტიზაცია	-249728	-197090
საპროცენტოშემოსავალი:	-85003	-48016
	3623	0

ხელმძღვანელობის სახელით:

შოთა გეთია

დირექტორი

2020 წლის 30 სექტემბერი

საპროცენტუხარჯი :	-5168	-4428
ოჯრის ხარჯი	-68800	-37120
აღმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-251877	-203958
სულ საოპერაციო ხარჯები	-656953	-490612
საოპერაციო მოგება	103079	
	9	448630
გაუჯსურების (ხარჯი)/ რეველირება:		
ფინანსური აქტუვები	0	0
მარგები	0	0
სხვა არაფინანსური აქტუვები	0	0
წმინდა შემოსულობა / (დნაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან	-28187	-4967
მიღებულ დივიდენდები	0	0
სხვა წმინდა არაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	2355	9822
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯი მდგომარეობით ოპერაციებიდან	100496	
	7	453485
მოგების გადასახადი	-5150	0
მოგება/(ზარალი)	999817	453485
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		
ძირითადი საშუალების (მათ შორის ბიოლოგიური აქტუვის) გადაფასების რეზერვი	0	0
სხვა (მათ შორის წილი ერთობლივი და მეკავშირე საწარმოების ურთიერთ ქონების გადაფასების რეზერვი და დღენილგადასახდელის პროგრამები)	0	0
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ	0	0
მიღებული სრული შემოსავალი/ (ზარალი)	999817	453485
კაპიტალის საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)	202443	125567
	6	7
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა', კოორდინირების შემთხვევაში 'საპაიოკაპიტალის გაზრდა')	132921	110042
	4	0
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	-10526	0
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	0	0
	-	
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	252906	
	9	-785146
კაპიტალ საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	181387	202443
	2	6

ხელმძღვანელობის სახელით:

შოთა გეთია

დირექტორი

2020 წლის 30 სექტემბერი

ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება

ფულად სახსრების მოძრაობა	2019	2018
წმინდა ფულად სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	970199	205177
წმინდა ფულად სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	-19911	-233015
წმინდა ფულად სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	-	-
წმინდა ზრდა (კლება) ფულად და ფულს ეკვივალენტებში	1205196	297275
წმინდა ზრდა (კლება) ფულად და ფულს ეკვივალენტებში	-254908	269437
სავალუტო კურსის ეფექტი	0	0
ფულად და ფულს ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	271496	2059
ფულად და ფულს ეკვივალენტები წლის ბოლოს	16588	271496

განმარტებითი შენიშვნები

შენიშვნა 1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ელიტ-ტექნოლოჯი“ შედგომში „კომპანია“) რეგისტრირებულია 08.09.2008 და მდებარეობს საქართველოში. იგი წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას და დაარსებულია საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის ფაქტობრივი მისამართია: ქ.თბილისი, ქავთარაძის ქ. 36

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს უსაფრთხოების სისტემების მომსახურების საქმიანობები, სხვა ძრავიანი სატრანსპორტო საშუალებების გაყიდვა, გზების და ავტობანების მშენებლობა.

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის 80%-იანი წილის მფლობელია გიორგი მამადაშვილი სართველოს მოქალაქე. და 20 %-იანი წილის მფლობელია ირინა კვანჭახაძე საქართველოს მოქალაქე

ხელმძღვანელობის სახელით:

შოთა გეთია

დირექტორი

2020 წლის 30 სექტემბერი

შენიშვნა 2. ანგარიშგების მომზადების საფუძველი

განცხადება შესაბამისობაზე

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება შესაბამისია კომპანიისთვის. ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ. აღნიშნული პოლიტიკა თანმიმდევრულადაა გამოყენებული ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ ყველა ინფორმაციაზე, თუ ეს სხვაგვარად არ არის მითითებული.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის (მსს ფასს) შესაბამისად. მსს ფასს სტანდარტზე გადასვლამდე, ადგილობრივი კანონმდებლობის შესაბამისად, კომპანიას არ მოეთხოვებოდა ფინანსური ანგარიშგების მომზადება. კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკა ემყარებოდა საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობას.

შენიშვნა 3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების დროს გამოყენებული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაცია ქვემოთ არის წარმოდგენილი. აღნიშნული პოლიტიკა თანმიმდევრულად იქნა (იქნება) გამოყენებული ყველა პერიოდის მიმართ, თუ სხვაგვარად არ არის განსაზღვრული.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად მოითხოვს გარკვეული კრიტიკული შეფასებების გამოყენებას და მენეჯმენტის მხრიდან მსჯელობას კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში. საკითხები, რომლებშიც ასახულია ფინანსური ანგარიშგებისთვის მნიშვნელოვანი შეფასებები და დაშვებები აგრეთვე საჭიროებენ მაღალი დონის მსჯელობას და კომპლექსურ მიდგომებს.

სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა

კომპანიის სამუშაო ვალუტაა ქართული ლარი. ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში. ყოველგვარი ფინანსური ინფორმაცია დამრგვალებულია ერთეულამდე, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

ხელმძღვანელობის სახელით:

შოთა გეთია

დირექტორი

2020 წლის 30 სექტემბერი

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები თავდაპირველად აღირიცხება ლარში, რომლის კონვერტაციაც ხდება ოპერაციის აღიარების დღეს არსებული სპოტ გაცვლითი კურსით. უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაყვანილია საანგარიშგებო თარიღისათვის ლარის სპოტ გაცვლითი კურსის შესაბამისად. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში. უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული გაცვლითი კურსებია: საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი:

	აშშ დოლარი
2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.6766
2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.8677

ამონაგების აღიარება

ამონაგები საქონლის რეალიზაციიდან (მომსახურების გაწევიდან) აღიარდება მაშინ, როცა მყიდველს საქონელი (მომსახურება) მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა. შემოსავლის აღიარება ხორციელდება დამატებული ღირებულების გადასახადის გარეშე. შემოსავლები ფასდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულების ოდენობით. გაყიდვები ნაჩვენებია დამატებული ღირებულების გადასახადის გარეშე

ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები აღიარდება, როდესაც კომპანია ამ ინსტრუმენტების ხელშეკრულების მხარე ხდება. თავდაპირველი აღიარებისას ფინანსური ინსტრუმენტები ფასდება გარიგების ფასით.

კომპანიის ძირითად ფინანსურ აქტივებს წარმოადგენს ფული და ფულის ეკვივალენტები, სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება.

ფინანსური ვალდებულებები (ნასესხები თანხები, სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები) შემდგომში ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, საბაზრო საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ფულს სალაროში და მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე.

სავაჭრო მოთხოვნები

რეალიზაცია, ძირითადად ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გაანალიზდება სავაჭრო მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებები, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ეს თანხები არ არის ამოღებადი. ამგვარი მტკიცებულების

ხელმძღვანელობის სახელით:

შოთა გეთია

დირექტორი

2020 წლის 30 სექტემბერი

არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგების აღიარება ხდება თვითღირებულებასა და პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს შორის უმცირესი თანხით. აგრეთვე იმ დანახარჯებს, რომელიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისა და სათანადო მდგომარეობაში მოყვანისათვის. თვითღირებულება გაიანგარიშება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

მარაგების შეძენის დანახარჯები მოიცავს მათი შეძენის ღირებულებას, საიმპორტო, საბაჟო გადასახადს და სხვა გადასახადებს (გარდა იმ გადასახადებისა, რომლებიც საგადასახადო ორგანომ კომპანიას უნდა დაუბრუნოს), სატრანსპორტო, დატვირთვა-გადმოტვირთვის და უშუალოდ მარაგების შეძენასთან დაკავშირებულ სხვა დანახარჯებს. სავაჭრო ფასდაკლება და სხვა სახის ფასდათმობები არ ჩაირთვება შეძენის დანახარჯების გაანგარიშებებში.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების შეფასება ხდება დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულების თანხით. ცვეთა ერიცხება აღნიშნულ აქტივთა ჯგუფს, მთლიანად მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. კომპანია იყენებს ცვეთის წრფივი დარიცხვის მეთოდს ძირითადი საშუალებების ყველა კლასისათვის. პერიოდის ცვეთის ხარჯი აღიარებულია ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯში. ქვემოთ წარმოდგენილია ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები:

• შენობა-ნაგებობები	80 წელი
• მანქანა-დანადგარები	5 წელი
• კომპიუტერები და კომპიუტერული ტექნიკა	5 წელი
• ოფისის აღჭურვილობა	5 წელი
• ავეჯი და სხვა ინვენტარი	5 წელი
• კავშირგაბმულობის საშუალებები	5 წელი
• სპეციალური ინსტრუმენტები	5 წელი
• სატრანსპორტო საშუალებები	5 წელი

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები წარმოადგენს ცალკე შეძენილ ლიცენზიებს (კომპიუტერული პროგრამული უზრუნველყოფა). არამატერიალური აქტივის ამორტიზება ხდება წრფივი მეთოდით, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. შეფასებული მომსახურების

ხელმძღვანელობის სახელით:

შოთა გეთია

დირექტორი

2020 წლის 30 სექტემბერი

ვადა და ამორტიზაციის დარიცხვის მეთოდი ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გადაისინჯება, ხოლო შეფასების ცვლილების ნებისმიერი გავლენა პერსპექტიულად აისახება. არამატერიალური აქტივის სასარგებლო გამოყენების ვადაა 5 წელი.

აქტივების გაუფასურება

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

ანალოგიურად, ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის შეფასდება სასაქონლო-მატერიალური მარაგების გაუფასურება, რისთვისაც სასაქონლო-მატერიალური მარაგის თითოეული ერთეულის (ან ანალოგიური ერთეულების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება შეუდარდება მისი დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს. თუ სასაქონლო-მატერიალური მარაგის ერთეული (ან ანალოგიური ერთეულების ჯგუფი) გაუფასურებულია, მისი საბალანსო ღირებულების შემცირება ხდება პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასამდე, 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 (სასაქონლო-მატერიალური მარაგების 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.

სავაჭრო ვალდებულებები

წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტებს არ ითვალისწინებს. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

ხელმძღვანელობის სახელით:

შოთა გეთია

დირექტორი

2020 წლის 30 სექტემბერი

საბანკო სესხები და ოვერდრაფტები

სესხები თავდაპირველად საოპერაციო ფასით აისახება (ანუ კრედიტორისათვის გადასახდელი თანხის ახლანდელი ღირებულება, საოპერაციო ხარჯების ჩათვლით). საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის საფუძველზე და აისახება ფინანსურ ხარჯებში. სესხები კლასიფიცირდება როგორც მიმდინარე ვალდებულებები, თუკი კომპანიას არ გააჩნია უპირობო უფლება აღნიშნული ვალდებულების გასტუმრების გადავადების შესახებ, ანგარიშგების თარიღიდან არანაკლებ 12 თვის ვადით.

დივიდენდის განაწილება

დივიდენდები საკუთარ კაპიტალში აღიარდება, როგორც იმ პერიოდის კაპიტალის შემცირება, რომელშიც ისინი გამოცხადდა და დამტკიცდა. დივიდენდები, რომლებიც გამოცხადებულია საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ, განიხილება, როგორც შემდგომი მოვლენა და შესაბამისად აისახება განმარტებით შენიშვნებში.

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადი ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება შესაბამისი საანგარიშგებო პერიოდის დასრულებისათვის არსებული კანონმდებლობის შესაბამისად. 2016 წლის 13 მაისს შეტანილ იქნა ცვლილებები საქართველოს საგადასახადო კოდექსში. შეიცვალა კომპანიების დაბეგვრის ადრე არსებული მოდელი, რომელიც ყველა პირისთვის, გარდა გარკვეული გამონაკლისებისა (მათ შორისაა: კომერციული ბანკები, ლომბარდები, სადაზღვევო და საკრედიტო ორგანიზაციები), ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან (ე.წ. “ესტონური”, მოდელი).

ახალი მოდელით განისაზღვრა კომპანიის მოგების გადასახადის აღიარებისა და განსაზღვრის პრინციპები. ეს ცვლილებები შეეხო კომპანიის მიერ გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივებს და ვალდებულებებს. კომპანიებს აღარ უწევთ მოგების გადასახადის გადახდა მოგებიდან (რომელიც მიღებულია 2017 წლის 1 იანვრიდან) მანამ, სანამ არ მოხდება აღნიშნული მოგების განაწილება დივიდენდების, ან სხვა ფორმით. დივიდენდების გადახდის შემთხვევაში გამოიყენება 15%-იანი მოგების გადასახადი. დივიდენდების განაწილებაზე გადასახდელი მოგების გადასახადი აღირიცხება როგორც იმ პერიოდის მოგების გადასახადის ხარჯი, როდესაც ხდება დივიდენდების გაცემა (მიუხედავად იმისა, თუ რომელი პერიოდის დივიდენდის გაცემა ხდება). მოგების გადასახადი გადახდილ უნდა იქნეს დივიდენდის ფიზიკურ პირზე, ან არარეზიდენტ იურიდიულ პირზე გაცემის მომენტში, იმისდა მიუხედავად, ეს განაცემი ფულადი თუ არაფულადი სახით არის შესრულებული.

აღნიშნული საგადასახადო ცვლილების მიხედვით, დივიდენდების განაწილებასთან ერთად, მოგების გადასახადით ასევე იბეგრება (მოგების განაწილებად ითვლება) ისეთი ხარჯების გაწევა,

ხელმძღვანელობის სახელით:

შოთა გეთია

დირექტორი

2020 წლის 30 სექტემბერი

რაც ეკონომიკურ საქმიანობასთან არ არის დაკავშირებული (ხარჯი რომელიც არ განიხილება ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებულად; მომსახურების ან აქტივების უსასყიდლო მიწოდება; წარმომადგენლობითი ხარჯი, რომელიც აჭარბებს საგადასახადო კოდექსით დადგენილ ზღვრულ ოდენობას). ისეთი გადასახადები, სხვა გადასახადების მსგავსად, რომლებიც უკან დაბრუნებას (ჩათვლას) აღარ ექვემდებარება, კომპანიის მიერ აისახება “სხვა საოპერაციო ხარჯებში” და არ მიეკუთვნება საანგარიშგებო მუხლს - “მოგების გადასახადი”. წინასწარ გადახდილი გადასახადები, რომლისგანაც მოსალოდნელია მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღიარდება აქტივად.

დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

ხელფასები, გასამრჯელოები, ყოველწლიური ანაზღაურებადი შვებულებები, ბიულეტენები, პრემიები და არაფულადი სარგებლები კომპანიის მიერ ექვემდებარება დარიცხვას იმავე პერიოდში, რომელშიც კომპანიის თანამშრომლების მიერ შესაბამისი მომსახურება იქნა გაწეული. არსებითობის პრინციპიდან გამომდინარე, კომპანიის მიერ არ ხდება გამოუყენებელი შვებულების ანარიცხების აღრიცხვა ფინანსურ ანგარიშგებაში (არაარსებითობის გამო).

ფინანსური ანგარიშგებების შესწორება გამოცემის შემდეგ

ნებისმიერი ცვლილების შეტანა ფინანსურ ანგარიშგებაში, მისი გამოცემის შემდეგ, დამტკიცებას ექვემდებარება კომპანიის იმავე მენეჯმენტის მიერ, რომლის მიერაც მოხდა აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების ავტორიზაცია გამოცემის მიზნით.

შენიშვნა 4. ხარჯები

კომპანიაში ხარჯების აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდით. 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ხარჯები მოიცავს:

	31.12.2019
შრომის ანაზღაურება	249728
ცვეთა და ამორტიზაცია	85003
საპროცენტო ხარჯი	5168
საიჯარო ქირა	68800

ხელმძღვანელობის სახელით:

შოთა გეთია

დირექტორი

2020 წლის 30 სექტემბერი

რეკლამის ხარჯები	2742
სამეურნეო ხარჯი	64540
მივლინების ხარჯები	18265
კომუნალური ხარჯები	2133
ბანკის მომსახურება	14123
კომუნიკაციის ხარჯები	925
საწვავის ხარჯი	55238
წარმომადგენლობითი ხარჯები	4610
საკანცელარიო და კომპიუტერის ხარჯები	1333
სხვა საერთო ადმინისტრაციული ხარჯები	83675
სულ	656283

სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი /ხარჯი

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	31.12.2019
შემოსავალი იჯარიდან	
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	3623
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	
სულ	3623

შენიშვნა 5. კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული მოგება/ზარალი

	31.12.2019
მოგება კურსთაშორის სხვაობიდან	2355
ზარალი კურსთაშორის სხვაობიდან	(28187)

ხელმძღვანელობის სახელით:

შოთა გეთია

დირექტორი

2020 წლის 30 სექტემბერი

სულ

(25832)

დასახელება	წმინდა საბალანსო ღირებულება 01.01.2019	შემოსვლა	გასვლა/ცვეთა	წმინდა საბალანსო ღირებულება 31.12.2019
1000 ლარამდე ღირებულების ძირითადი საშუალებები	11264	2516	2505	11275
მანქანა-დანადგარები	216024	97581	54878	258728
კავშირგაბმულობის საშუალებები	650	42	133	558
ოფისის აღჭურვილობა	12276	1757	3479	10554
კომპიუტერული ტექნიკა და პერიფერიული მოწყობილობები	0.00	203	11	192
ავეჯი	1578	492	492	1577
სპეციალური ინსტრუმენტები	801	0.00	160	640
სატრანსპორტო საშუალებები	95367	2323	23021	74669
სხვა ამორტიზებადი ძირითადი საშუალებები	522	0.00	17	505
ლიცენზიები	1427	0.00	305	1122

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ძირითადი საშუალებების გაუფასურების ნიშნები არ დადგენილა.

2021 შენიშვნა 7. არამატერიალური აქტივები

წმინდა საბალანსო ღირებულება
01.01., 2019

1427

პერიოდის ცვეთა

(305)

ხელმძღვანელობის სახელით:

შოთა გეთია

დირექტორი

2020 წლის 30 სექტემბერი

წმინდა საბალანსო ღირებულება
31.12.2019

1122

შენიშვნა 8. ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	31.12.2019	31.12.2018
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	7450	11240
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	9138	260256
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში		
	16588	271496

შენიშვნა 9. მარაგი

მარაგი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	31.12.2019	31.12.2018
ნედლეული და მასალები	230424	266377
სხვა		
სულ	230424	266377

შენიშვნა 10. საბანკო სესხები

კომპანიის მიერ, საქართველოს ბანკისაგან 2019 წლის 04.06 აღებულ იქნა უზრუნველყოფილი ფიქსირებულგანაკვეთიანი სესხი (აშშ დოლარში). წლიური საპროცენტო განაკვეთი 18% - 120000 დოლარი რომელიც დაფარულია 13,08,2019 წ

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საქართველოს ბანკის სესხის მონაცემები:

ხელმძღვანელობის სახელით:

შოთა გეთია

დირექტორი

2020 წლის 30 სექტემბერი

საბაზრო

ბანკის საპროცენტო ხარჯი იმავე პერიოდის ფინანსურ ხარჯად აღიარდება განაკვეთის გამოყენებით.

შენიშვნა 11. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31.12.2019	31.12.2018
სავაჭრო ვალდებულებები	8668	110560
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		
საგადასახადო ვალდებულებები	(55231)	(29097)
სულ	(46563)	81463

შენიშვნა 12. საკუთარი კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი წარმოადგენს ნომინალურ კაპიტალს, რომელიც განსაზღვრულია კომპანიის წესდებით. კომპანიის საწესდებო კაპიტალი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 95310 ლარს. (2018 წლის 31 დეკემბერი - 1295165 ლარი).

დივიდენდები

საქართველოს კანონმდებლობის მიხედვით, გასანაწილებელი მოგების ოდენობა შეზღუდულია გაუნაწილებელი მოგების თანხით, რომელიც დაფიქსირებულია კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში.

ხელმძღვანელობის სახელით:

შოთა გეთია

დირექტორი

2020 წლის 30 სექტემბერი

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	გადაფასების რეზერვი	სულ კაპიტალი
ნაშთი 01.01.2018	1295165	729271	0	2024436
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება	(1199855)		0	(1199855)
მიმდინარე წლის მოგება/(ზარალი)		999817		999817
გადახდილი დივიდენდი	-	(10526)		(10526)
ნაშთი 31.12.2019	95310	1718562	0	1813871

შენიშვნა 13. დაკავშირებული მხარეები

ტრანზაქციები უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელთან:

	31.12.2019	31.12.2018
ანაზღაურების მთლიანი თანხა	31436	18223

შენიშვნა 14. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

ხელმძღვანელობის სახელით:

შოთა გეთია

დირექტორი

2020 წლის 30 სექტემბერი

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.
საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ მნიშვნელოვანი მოვლენები არ მომხდარა.

შენიშვნა 15. ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაცია

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისთვის მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2020 წლის 30 სექტემბერს.

ფინანსური მდგომარეობა			
	31/12/20 19	31/12/20 18	01/01/20 18
ფინანსური მდგომარეობა			
აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	16588	271496	2059
სავაჭრო მოთხოვნები	1142968	1228157	1052991
გადახდილი ავანსები	0	0	0
მარაგები	230424	266377	218627
მზა პროდუქცია	0	0	0
სხვა	0	0	0
საინვესტიციო ქონება	359819	339908	106893
სხვა მიმდინარე აქტივები	75591	29098	6226
ბიოლოგიური აქტივები	0	0	0
თვითღირებულების მოდელით	0	0	0
გადაფასების მოდელით	0	0	0
გუდვილი	0	0	0
სხვა არამატერიალური აქტივები	0	0	0
ძირითადი საშუალებები	0	0	0
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში	0	0	0
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში	0	0	0
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	0	0	0
სულ აქტივები	1825390	2135036	1386796
ვალდებულებები			
ფინანსური იჯარის ვალდებულება	0	0	0
სავაჭრო ვალდებულებები	0	16924	113119

ხელმძღვანელობის სახელით:

შოთა გეთია

დირექტორი

2020 წლის 30 სექტემბერი

ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები	0	0	0
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	0	0	0
საგადასახადო ვალდებულებები	0	0	0
გამოუმუშავებელი შემოსავალი	6333	93676	0
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	5185	0	18000
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	0	0	0
მიღებული გრანტები	0	0	0
სხვა ვალდებულებები	0	0	0
სულ ვალდებულებები	11518	110600	131119
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')	95310	1295165	979890
საემისიო შემოსავალი	0	0	0
გამოსყიდული საკუთარი აქციები	0	0	0
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	1718562	729271	275787
გადაფასების რეზერვი	0	0	0
სხვა რეზერვები	0	0	0
სულ საკუთარი კაპიტალი	1813872	2024436	1255677
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	1825390	2135036	1386796

ხელმძღვანელობის სახელით:

შოთა გეთია

დირექტორი

2020 წლის 30 სექტემბერი