შპს ახალი თბილისი 2015
ს/ნ 405120863

ფინანსური ანგარიშგება მსს ფასს-ის მიხედვით

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

შინაარსი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 3

ფინანსური ანგარიშგება

სრული შემოსავლისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება.....4
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....5
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები.....6

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს ,,ახალი თბილისი 2015"-ის (შემდგომში „კომპანია") ფინანსურ მდგომარეობას 2020 წლის 31 დეკემბრისათვის, საქმიანობის შედეგებს და კაპიტალში ცვლილებებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („მსს ფასს") შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ გამოყენებაზე;
- გონივრულ მსჯელობაზე და შეფასებებზე;
- ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მსს ფასს-ის მიხედვით.
- ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვებით, რაც გულისხმობს, რომ ფინანსური ანგარიშგება მზადდება იმის დაშვებით, რომ სამეურნეო სუბიექტი არის ფუნქცონირებადი საწარმო და ჩვეულებრივ გააგრძელებს საქმიანობას უახლოეს საპროგნოზო მომავალში.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- კომპანიის ეფექტიანი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც ნებისმიერ დროს, გონივრული სიზუსტით წარმოადგენს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას და იძლევა რწმუნებას, რომ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება შეესაბამება მსს ფასს-ის მოთხოვნებს;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე;

თაღლითობისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2020 წლის 31 დეკემბრის თარიღისათვის, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2021 წლის 21 ივლისს

ფორმა N2- საქმიანობის შედეგები

2019-2020 საანგარიშო პერიოდი

		2020	2019
საქონლის გაყიდვიდან	12	0	2,538,898
მომსახურების გაწევიდან		0	0
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან			
სხვა		16,803	64
ნეტო ამონაგები		**16,803**	**2,538,962**

<u>რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება</u>		<u>0</u>	<u>-2,254,044</u>
საწყისი მარაგი		-382,255	-2,168,733
შესყიდვა		-56,433	-383,247
გადამუშავების დანახარჯები		0	-84,319
საბოლოო მარაგი		438,688	382,255
<u>საერთო მოგება</u>		**<u>16,803</u>**	**<u>284,918</u>**
<u>სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი</u>		15	2,213
დასაქმებულთა ანაზღაურება		0	-85,810
ცვეთა და ამორტიზაცია		-9,469	-11,190
საპროცენტო ხარჯი		-60,664	-3,512
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	13	-17,075	-35,372
სულ საოპერაციო ხარჯები		**-87,193**	**-133,671**
<u>საოპერაციო მოგება</u>		**<u>-70,390</u>**	**<u>151,247</u>**
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან		-112,806	
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან		-183,196	**151,247**
კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)		1,984,829	**2,736,752**
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)			
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში		-6,017	**-903,170**
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს		1,795,616	**1,984,829**

დირექტორი :

შპს ახალი თბილისი 2015

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

(ერთეული ლარი)

	შენიშვნა	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	10	1,973,633	1,196,551	1,208,499
სულ გრძელვადიანი აქტივები		1,973,633	1,196,551	1,208,499
მოკლევადიანი აქტივები				
ფული და ფულის ექვივალენტები		3,533	4,209	54,226
სავაჭრო მოთხოვნები		329,422	329,422	208,297
გადახდილი ავანსები		4,916	863,830	210,091
მარაგები		438,688	382,255	2,168,733
სხვა მიმდინარე აქტივები		331	3,047	2,630
სულ მოკლევადიანი აქტივები		776,890	1,582,763	2,643,977
სულ აქტივები		**2,750,523**	**2,779,314**	3,852,476
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი				
გაუნაწილებელი მოგება		1,795,616	1,984,829	2,736,752
სულ კაპიტალი		**1,795,616**	**1,984,829**	2,736,752
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
სასესხო ვალდებულებები		946,406	786,048	264,080
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		946,406	786,048	264,080
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
სავაჭრო ვალდებულება		8,501	8,437	34,298
საგადასახადო ვალდებულებები				134,732
სხვა ვალდებულებები				682,614
მიღებული ავანსები				
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		8,501	8,437	851,644
სულ ვალდებულებები		**954,907**	**794,485**	1,115,724
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		**2,750,523**	**2,779,314**	3,852,476

დირექტორი : სოლომონ ყეინაშვილი

ფორმა N2- საქმიანობის შედეგები

2019-2020 საანგარიშო პერიოდი

		2020	2019
საქონლის გაყიდვიდან	12	0	2,538,898
მომსახურების გაწევიდან		0	0
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან			
სხვა		16,803	64
ნეტო ამონაგები		**16,803**	**2,538,962**
<u>რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება</u>		<u>0</u>	<u>-2,254,044</u>
საწყისი მარაგი		-382,255	-2,168,733
შესყიდვა		-56,433	-383,247
გადამუშავების დანახარჯები		0	-84,319
საბოლოო მარაგი		438,688	382,255
<u>საერთო მოგება</u>		**<u>16,803</u>**	**<u>284,918</u>**
<u>სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი</u>		15	2,213
დასაქმებულთა ანაზღაურება		0	-85,810
ცვეთა და ამორტიზაცია		-9,469	-11,190
საპროცენტო ხარჯი		-60,664	-3,512
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	13	-17,075	-35,372
სულ საოპერაციო ხარჯები		**-87,193**	**-133,671**
<u>საოპერაციო მოგება</u>		**<u>-70,390</u>**	**<u>151,247</u>**
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან		-112,806	
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან		-183,196	**151,247**
კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)		1,984,829	**2,736,752**
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)			
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში		-6,017	**-903,170**
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს		1,795,616	**1,984,829**

დირექტორი : სოლომონ ყეინაშვილი

შპს ახალი თბილისი 2015

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

(ერთეული ლარი)

	შენიშვნა	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	10	1,973,633	1,196,551	1,208,499
სულ გრძელვადიანი აქტივები		1,973,633	1,196,551	1,208,499
მოკლევადიანი აქტივები				
ფული და ფულის ექვივალენტები		3,533	4,209	54,226
სავაჭრო მოთხოვნები		329,422	329,422	208,297
გადახდილი ავანსები		4,916	863,830	210,091
მარაგები		438,688	382,255	2,168,733
სხვა მიმდინარე აქტივები		331	3,047	2,630
სულ მოკლევადიანი აქტივები		776,890	1,582,763	2,643,977
სულ აქტივები		**2,750,523**	**2,779,314**	3,852,476
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი				
გაუნაწილებელი მოგება		1,795,616	1,984,829	2,736,752
სულ კაპიტალი		**1,795,616**	**1,984,829**	2,736,752
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
სასესხო ვალდებულებები		946,406	786,048	264,080
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		946,406	786,048	264,080
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
სავაჭრო ვალდებულება		8,501	8,437	34,298
საგადასახადო ვალდებულებები				
სხვა ვალდებულებები				134,732
მიღებული ავანსები				682,614
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		8,501	8,437	851,644
სულ ვალდებულებები		**954,907**	**794,485**	1,115,724
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		**2,750,523**	**2,779,314**	3,852,476

დირექტორი: სოლომონ ყეინაშვილი

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

1 ზოგადი ინფორმაცია

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება ,,ახალი თბილისი 2015“(შემდგომში „კომპანია“) დარეგისტრირდა 2015 წლის 19 თებერვალს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის იურიდიული მისამართია ქ. თბილისი, პეტრე იბერის ქუჩა N10, ბინა 8, ხოლო საქმიანობის ადგილი არის: ქ. თბილისი, სოფელი დიღომი. მისი ძირითადი საქმიანობაა სამშენებლო პროექტების განხორციელება, რომელსაც ახორციელებს ქ. თბილისი, სოფელ დიღომში (ს/კ 01.72.14.035.753) ნაკვეთზე.

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის დამფუძნებლები არიან:

.

სოლომონ ყეინაშვილი	50%
ლაშა დუშუაშვილი	25%
თეა კალმახელიძე	13%
ირაკლი კალმახელიძე	12%

ეს ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია გამოსაშვებად ხელმძღვანელობის მიერ 2021 წლის 21 ივლისს,

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ

2 მომზადების საფუძვლები

2.1.მსს ფასს-ის პირველად გამოყენება

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად, რაც გამოქვეყნებულია საერთაშორისო საბუღალტრო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ. 2018 წელს კომპანია პირველად ამზადებს ამ სტანდარტის მიხედვით ანგარიშგებას, შესაბამისად ახალ სტანდარტზე გადასვლის თარიღია 2016 წლის 1 იანვარი, რაც განხორციელდა მსს ფასს სტანდარტის სათანადო მოთხოვნების მიხედვით. ყველა თანხა წარმოდგენილია ქართულ ლარში და დამრგვალებულია ერთეულ ლარამდე.

2.2. ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვებით. ამ განსჯის დროს კომპანიის ხელმძღვანელობამ შეაფასა კომპანიის მიმდინარე მდგომარეობა, მომგებიანობა, ფულადი ნაკადები, რაც საშუალებას მისცემს კომპანიას განაგრძოს ფუნქციონირება ანგარიშგების თარიღიდან მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში.
კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.
ფინანსური ანგარიშგების მსს ფასს-ის მიხედვით მომზადება კომპანიის ხელმძღვანელობისაგან ითხოვს გარკვეული შეფასებების გაკეთებას, რაც გავლენას იქონიებს აქტივებისა და ვალდებულებების სააღრიცხვო ღირებულებაზე ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თარიღისათვის, ასევე იმოქმედებს შემოსავლებსა და

ხარჯებზე სააღრიცხვო პერიოდის განმავლობაში. ფაქტიური შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს მიმდინარე შეფასებისაგან, შეფასებების გადახედვა მოხდება ყოველწლიურად და კორექტირებები აისახება იმ წლის ფინანურ ანგარიშგებაში, როდესაც შესაბამისი ცვლილება მოხდა. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების შესახებ ინფორმაცია მოცემულია 3.2. შენიშვნაში.

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

3.1. აქტივებისა და ვალდებულებების კლაციფიკაცია მოკლევადიანად და გრძელვადიანად აქტივებსა და ვალდებულებებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოადგენს მათი მოკლევადიანად და გრძელვადიანად კლასიფიკაციის საფუძველზე. აქტივი მოკლევადიანია როდესაც:

- მოსალოდნელია ან განზრახულია მათი გაყიდვა ან მოხმარება ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში.
- ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა.
- მოსალოდნელია მისი რეალიზება ანგარიშგების პერიოდიდან 12 თვის განმავლობაში, ან
- აქტივი წარმოადგენს ფულად სახსრებს ან მათ ექვივალენტებს, თუ არ არის შეზღუდული მათი გადაცვლა ან გამოყენება ვალდებულების დასაფარად მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში ანგარიშგების შედგენის თარიღიდან.

ყველა დანარჩენი აქტივი გრძელვადიანია.

ვალდებულება მოკლევადიანია როდესაც:

- მოსალოდნელია მისი დაფარვა ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის ან 12 თვის განმავლობაში(რომელიც უფრო გრძელია), ან
- ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ ვალდებულების დაფარვის მინიმუმ 12 თვით გადავადების უპირობო უფლება არ არსებობს.

ყველა დანარჩენ ვალდებულებას კომპანია „გრძელვადიანის“ კატეგორიას მიაკუთვნებს.

3.2.ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღრიცხულია თვითღირებულებით, რასაც აკლდება დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულების გაუფასურების შეფასება ხდება მაშინ, როდესაც მოვლენები ან შიდა და გარე ფაქტორები მიანიშნებენ, რომ საბალანსო ღირებულების ამოღება შესაძლებელია ვერ მოხდეს. ასეთ შემთხვევაში გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში სხვა არასაოპერაციო ხარჯების ნაწილში. შეკეთება-განახლების ხარჯები აღიარდება დარიცხვის მეთოდით და შედის საოპერაციო ხარჯებში, თუ ისინი არ ექვემდებარება კაპიტალიზაციას.

აქტივის ცვეთა დაირიცხება იმ თარიღიდან როდესაც ის მზად არის ექსპლუტაციისათვის. ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით, ძირთადი საშუალების მომსახურების ვადის განმავლობაში შემდეგი შეფასებითი მაჩვენებლების მიხედვით:

	წელი
კომპიუტრეული ტექნიკა	2-4
მსუბუქი ავტომობილები	8-10

ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი გასხვისების ან ჩამოწერის დროს. ჩამოწერა ხდება მაშინ როცა მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი. აქტივის აღიარების შეწყვეტიდან წარმოშობილი ნებისმიერი მოგება ან ზარალი(რომელიც გამოითვლება აქტივის გასხვისების შედეგად მიღებულ შემოსავალსა და მის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობის ოდენობით) აღირიცხება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში იმ პეროდისათვის როდესაც მოხდა აქტივის აღიარების შეწყვეტა.

3.3. მარაგები

მარაგების აღიარება ხდება თვითღირებულებასა და პროდუქციის დსრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს შორის უმცირესი თანხით. მარაგების თვითღირებულება მოიცავს მათ შეძენასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს, აგრეთვე იმ დანახარჯებს რომელიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისა და სათანადო მდგომარეობაში მოყვანისათვის. 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 დანახარჯებს და სხვა დანახარჯებს, რომლებიც უშუალოდ არის დაკავშირებული მარაგების შეძენასთან. სავაჭრო ფასდაკლება და სხვა სახის ფასდათმობები არ ჩაირთვება შეძენის დანახარჯების გაანგარიშებებში. მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის შეფასებითი გასაყიდი ფასი, პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო შეფასებითი დანახარჯების გამოკლებით.
კომპანიის მარაგები ძირითადად მოიცავს პროექტის მშენებლობისათვის სახარჯ მასალას და დაუმთავრებელ წარმოებაზე გაწეულ მასალის დანახარჯებს.
კომპანიაში მარაგების ჩამოწერა ხორციელდება ს ა შ უ ა ლ ო შ ე წ ო ნ ი ლ ი მეთოდით.

3.4. ამონაგების აღიარება

ამონაგების აღიარება ხდება: საკონტრაქტო ხელშეკრულებებიდან, სასაქონლო მატერიალური მარაგების რეალიზაციიდან. საკონტრაქტო ხელშეკრულებებიდან ამონაგების აღიარება ხდება ეტაპობრივად, შესრულებული სამუშაოების ჩატარების მიხედვით, რაც დასტურდება მხარეების მიერ მიღება-ჩაბარების აქტის გაფორმებით და არის საფუძველი შემკვეთის მიმართ მოთხოვნის წარმოშობისა. საქონლის გაყიდვიდან ამონაგების აღიარება ხდება მაშინ როდესაც საწარმო მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს, ეს არის საკუთრების უფლების გადაცემის მომენტი და შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ შეფასება. ამონაგები მისაღები ან მიღებული ანაზღაურების რეალური ღირებულების ტოლია.

3.5. სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც გაწეულ იქნა. პროცენტის ხარჯი აღიარებულია ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მიხედვით.

3.6. ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

მოცემული ფინანსური ანგარიშგების შეფასების და წარდგენის ვალუტად კომპანია იყენებს ქართულ ლარს,

ოპერაციები სხვა ვალუტაში განიხილება, როგორც ოპერაცია უცხოურ ვალუტაში და აღირიცხება მსს ფასს მოთხოვნის შესაბამისად. კერძოდ:
უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ტრანზაქციები აისახება საანგარიშგებო ვალუტაში(ლარი)

ტრანზაქციის განხორციელების დღისათვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის მიხედვით.
ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოური ვალუტით შეფასებული ფულადი მუხლები გადაფასდება, ამ თარიღისათვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის მიხედვით, საკურსო სხვაობები აისახება მოგება-ზარალის უწყისში იმავე პერიოდში. უცხოური ვალუტით მიღებული არაფულადი მუხლები შეფასებულია ოპერაციის დღისათვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის მიხედვით, მათი გადაფასება საანგარიშგებო თარიღისათვის არ ხდება.
2018 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი იყო შემდეგი:

	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2020
ლარი/1 აშშ დოლარი	2.6766	2.8677	3.2766

3.7. გადასახადები

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს საგადასახადო კოდექსში შესული ცვლილების თანახმად შეიცვალა მოგების გადასახადი, ახალი კანონის მიხედვით გადასახადის განაკვეთი ნულოვანია იმ შემთხვევაში თუ არ მოხდება მოგების განაწილება და დარჩება კომპანიაში გაუნაწილებელი მოგების სახით. ხოლო 15%-ით დაიბეგრება დივიდენდად განაწილებული მოგება, ასევე ზოგიერთი ტრანზაქცია რაც საგადასახადო კოდექსის მიხედვით ითვლება მოგების განაწილებად. აღნიშნული ცვლილებების გამო არ წარმოიქმნება დროებითი სხვაობები აქტივებსა და ვალდებულებებში, შესაბამისად არ არსებობს გადავადებული მოგების გადასაახადის აქტივი ან ვალდებულება.
სხვა გადასახადები (გარდა მოგების გადასახადისა) აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში რა პერიოდშიც წარმოიქმნება შესაბამისი ვალდებულება. წინასწარ გადახდილი გადასახადები, რომლისგანაც მოსალოდნელია მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღიარდება აქტივად.

3.8. ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები შედგება სალაროში არსებული ფულისაგან და ბანკის ანგარიშებისაგან

3.9. ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური აქტივი და ფინანსური ვალდებულება აღიარდება მას შემდეგ, რაც საწარმო ხდება ფინანსური ინსტრუმენტების შესახებ სახელშეკრულებო ურთიერთობის მონაწილე. ფინანსური აქტივის აღიარება წყდება როდესაც ფინანსური სარგებლის მიღების სახელშეკრულებო უფლება ამოიწურება, ან როდესაც ფინანსური აქტივი და მასთან დაკავშირებული რისკის მნიშვნელოვანი წილი გადადის სხვა მხარეზე. ფინანსური ვალდებულების აღიარება წყდება მაშინ, როდესაც მისი სასიცოცხლო ვადა ამოიწურება. ფინანსური ვალდებულებებისა და ფინანსური აქტივების თავდაპირველი აღიარება ხდება გარიგების ფასით, რომელსაც ემატება ან აკლდება გარიგების დანახარჯები, რაც პირდაპირ არის დაკავშირებული მათ შეძენასთან. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფინანსური ინსტრუმენტები შეფასებულია შემდეგნაირად(გარიგების დანახარჯების გამოქვითვის გარეშე, რომელის წარმოიშვებოდა ინსტრუმენტის გაყიდვისას ან სხვა ფორმით გასვლისას):
სავალო ინსტრუმენტები_ამორტიზირებული ღირებულებით, გარდა სავალო ინსტრუმენტებისა, რომლებიც კლასიფიცირებულია, როგორც მოკლევადიანი აქტივები ან მოკლევადიანი ვალდებულებები, ესენი შეფასებულია გადასახდელი ან მისაღები ფულადი სახსრების არადისკონტირებული ღირებულებით.
ინვესტიციები სხვა კომპანიაში_თვითღირებულებიდან გაუფასურების ზარალის გამოკლებით, თუ ასეთი არსებობს.

12 ამონაგები

ამონაგები სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან	0
სხვა ამონაგები	16,803
<u>სულ ამონაგები</u>	**16,803**

ეს თანხა წარმოადგენს ავტომობილის რეალიზაიიდან მიღებულ შემოსავალს

13. ადმინისტრაციული და საოპერაციო ხარჯები

ბანკის საკომისიო	117
იურიდიული მომსახურების ხარჯი	125
ქონების გადასახადი	916
ქონების რეალიზაციის ხარჯი	15617
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები	300
ჯამი	**17075**

9 მოგების გადასახადის ხარჯი

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს საგადასახადო კოდექსში შევიდა ცვლილებები, ახალი კოდექსით მოგების გადასახადით დაიბეგრება იმ მესაკუთრეებზე დივიდენდის სახით განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები.
საქართველოში. დივიდენდის განაწილებისას გადასახდელლი მოგების გადასახადი დაიანგარიშება განაწილებული დივიდენდის ოდენობიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით.
კომპანიებს უფლება აქვთ ჩაითვალონ 2008-2016 წლებში მიღებული მოგებიდან განაწილებული დივიდენდებთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ვალდებულება შესაბამისი პერიოდისთვის გადახდილი მოგების გადასახადის ოდენობით. ამასთანავე საქართველოს რეზიდენტ კომპანიებს შორის გადახდილი დივიდენდი არ იბეგრება. ამავე კოდექსში ცვლილებების თანახმად მოგების გადასასახდით შეიძლება დაიბეგროს გარკვეული ოპერაციები, რომლებიც შეიძლება ჩაითვალოს მოგების განაწილებად, როგორიცაა არასაბაზრო ფასად შესრულებული გარიგებები, ბიზნეს საქმიანობასთან დაუკავშირებელი ხარჯები ან საქონლისა და მომსახურების უსასყიდლოდ მიწოდება. ამ შემთხვევაში მოგების გადასახადი აღირიცხება საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული გადასახადების მსგავსად.

10. ძირითადი
საშუალებები

	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	მსუბუქი ავტომობილები	მიწა	სულ
1 იანვარი 2020	**31,129**	**15,563**	**1,149,859**	**1,196,551**
შემოსვლა	-	-	802,116.00	802,116.00
გასვლა/ჩამოწერა	-	15,563.00	-	15,563.00
ცვეთა	9,471.00	-	-	9,471.00
31 იანვარი **2020**	**21,658**	**0**	**1,951,975**	**1,973,633**