

შპს „ლუკა“

ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული
წლისათვის

ქ. ფოთი
2020 წელი

შინაარსი

1. ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში
2. სრული შემოსავლებისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება
3. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
4. ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
5. ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა და განმარტებითი შენიშვნები.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „ლუკა“ (შემდგომში „საწარმო“) ფინანსურ მდგომარეობას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და კაპიტალში ცვლილებებს მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული სააღრიცხვო პოლიტიკის არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ გამოყენებაზე;
- 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 საწარმოს ფინანსურ მდგომარეობასა და ფინანსურ შედეგებზე;
- საწარმოს ფუნქციონირებადობის შეფასებაზე და ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაცვით, თუ შეუსაბამო არაა ვარაუდი, რომ პროგნოზირებად მომავალში საწარმოს ფუნქციონირებას საფრთხე არ ემუქრება.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- საწარმოს ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ასახავს საწარმოს გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს საწარმოს ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და ფასს-ის მოთხოვნებთან ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისობას;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად;
- საწარმოს აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე;
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება საწარმოს დირექტორის მიერ დამტკიცებულია გამოსაშვებად.

პატივისცემით

დირექტორი

ნოდარ კორსანტია



სრული შემოსავლებისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

	31.12.2020	31.12.2019
ამონაგები	353 696	286 129
სხვა შემოსავლები	1 100	34 606
ცვლილება მარაგსა და დაუმთავრებელ წარმოებაში	-	-
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის შემენა	(1 715)	(125 662)
დასაქმებულ მომუშავეთა გასამრჯელოს ხარჯი	(49 415)	(47 930)
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი	(49 598)	(48 414)
შემენილი მომსახურეობის ხარჯი 4	(114 162)	(128 890)
საგადასახადო ხარჯი	(8 883)	(8 575)
საკუროს სხვაობის ხარჯი	(6 228)	(133 157)
იჯარის ხარჯი	(14 286)	-
სხვა ხარჯი	(470)	(8 305)
მოგება-ზარალი საოპერაციო საქმიანობიდან	110 039	(180 198)
 ფინანსური ხარჯი	 (45 844)	 (124 603)
მოგება-ზარალი დაბეგვრამდე	64 195	(304 801)
მოგების გადასახადი	-	(53)
საანგარიშო პერიოდის წმინდა მოგება-ზარალი	64 195	(304 854)
 გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი წლის დასაწყისში	 (359 213)	 (54 514)
სარეზერვო ფონდის შემცირება	-	155
წლის განმავლობაში გადახადილი დივიდენდი	-	-
გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი წლის ბოლოს 5	(295 018)	(359 213)

დირექტორი :

ნოდარ კორსანტია

მთ. ბუღალტერი:

ირმა ხარებავა

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

დირექტორი :

ნოდარ კორსანტია

ორმა ხარებავა

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

		31.12.2020	31.12.2019
აქტივები			
მიმდინარე აქტივები			
ფულადი სახსრები		404 620	82 115
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		187 129	231 120
გადახდილი ავანსები		2 814	24 602
მარაგი		-	-
სულ მიმდინარე აქტივები		<u>594 563</u>	<u>337 837</u>
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	6	795 590	823 521
არამატერიალური აქტივები		-	-
სულ გრძელვადიანი აქტივი		<u>795 590</u>	<u>823 521</u>
სულ აქტივები		<u>1 390 153</u>	<u>1 161 358</u>
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		37 767	23 987
გადასახდელი პროცენტი		-	-
საგადასახადო ვალდებულებები		11 437	17 432
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		405	-
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		<u>49 609</u>	<u>41 419</u>
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხი		1 635 562	1 479 152
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		<u>1 635 562</u>	<u>1 479 152</u>
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		(359 213)	-
საემისიო შემოსავალი			
გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი		64 195	(359 213)
სულ საკუთარი კაპიტალი	5	<u>(295 018)</u>	<u>(359 213)</u>
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		<u>1 390 153</u>	<u>1 161 358</u>

დირექტორი:

ნოდარ კორსანტია

მთ. ბუღალტერი:

ირმა ხარებავა

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	31.12.2020	31.12.2019
აქტივები		
მიმდინარე აქტივები		
ფულადი სახსრები	404 620	82 115
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	187 129	231 120
გადახდილი ავანსები	2 814	24 602
მარაგი	-	-
სულ მიმდინარე აქტივები	<u>594 563</u>	<u>337 837</u>
გრძელვადიანი აქტივები		
ძირითადი საშუალებები	6 795 590	823 521
არამატერიალური აქტივები	-	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები	<u>795 590</u>	<u>823 521</u>
სულ აქტივები	<u>1 390 153</u>	<u>1 161 358</u>
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		
მოკლევადიანი ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	37 767	23 987
გადასახდელი პროცენტი	-	-
საგადასახადო ვალდებულებები	11 437	17 432
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	405	-
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	<u>49 609</u>	<u>41 419</u>
გრძელვადიანი ვალდებულებები		
გრძელვადიანი სესხი	1 635 562	1 479 152
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	<u>1 635 562</u>	<u>1 479 152</u>
საკუთარი კაპიტალი		
საწესდებო კაპიტალი	(359 213)	-
საემისიო შემოსავალი		
გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი	64 195	(359 213)
სულ საკუთარი კაპიტალი	5 (295 018)	(359 213)
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	<u>1 390 153</u>	<u>1 161 358</u>

დირექტორი:

მთ. ბუღალტერი:



ნოდარ კორსანტია

ირმა ხარეზავა

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება პირდაპირი მეთოდით

	31.12.2020	31.12.2019
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
კლიენტიდან მიღებული ფულადი სახსრები	380 352	303 578
მომწოდებლებზე გადახდილი ფული	-	(343 469)
თანამშრომლებზე გადახდილი ფული	(43 585)	(37 625)
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული თანხები	336 767	(77 516)
გადახდილი მოგების გადასახადი	-	-
გადახდილი გადასახადები	(39 792)	(55 886)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	(296 975)	(133 402)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალების შეძენა	(81 242)	(115 932)
საინვესტიციო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(81 242)	(115 932)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
გადახდილი დივიდენდი	-	-
სესხის მიღება	225 078	1 731 153
სესხის დაფარვა	(71 312)	(1 381 385)
სესხის პროცენტის დაფარვა	(42 771)	(126 154)
სავალუტო გადაფასების ხარჯი	(4 223)	(73 133)
საფინანსო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	106 772	150 481
ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების წმინდა ზრდა/შემცირება	322 505	(98 853)
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისისათვის	82 115	180 968
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის	404 620	82 115

დირექტორი:

ნოდარ კორსანტია

მთ. ბუღალტერი:

ირმა ხარებავა

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება პირდაპირი (ჩეთოდით)

	31.12.2020	31.12.2019
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
კლიენტიდან მიღებული ფულადი სახსრები	380 352	303 578
მომწოდებლებზე გადახდილი ფული	-	(343 469)
თანამშრომლებზე გადახდილი ფული	(43 585)	(37 625)
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული თანხები	336 767	(77 516)
გადახდილი მოგების გადასახადი	-	-
გადახდილი გადასახადები	(39 792)	(55 886)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	(296 975)	(133 402)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალების შეძენა	(81 242)	(115 932)
საინვესტიციო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(81 242)	(115 932)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
გადახდილი დივიდენდი	-	-
სესხის მიღება	225 078	1 731 153
სესხის დაფარვა	(71 312)	(1 381 385)
სესხის პროცენტის დაფარვა	(42 771)	(126 154)
სავალუტო გადაფასების ხარჯი	(4 223)	(73 133)
საფინანსო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	106 772	150 481
ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების წმინდა ზრადა/შემცირება	322 505	(98 853)
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისისათვის	82 115	180 968
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის	404 620	82 115

დირექტორი:



ნოდარ კორსანტია

მთ. ბუღალტერი:



ირმა ხარეშავა

ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა და განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ლუკა“ წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც დაარსდა 2012 წელს 4 ივლისს. დღე-ს გადამხდელია 2012 წლის 2 ნოემბრიდან. საწარმოს მფლობელი (პარტნიორი) არის ერთი ფიზიკური პირი, ნინო ხორავა (პ/ნ 01002010984), რომელიც ფლობს წილის 100%-ს.

წარმომადგენლობითი უფლებამოსილებით სარგებლობს დირექტორი ნოდარ კორსანტია (პ/ნ 62004000746)

შპს „ლუკა“ (შემდეგში საწარმო) საქართველოში რეგისტრაციის დღიდან ეწევა საკუთარი ან იჯარით აღებული შენობების გაქირავებას და მართვას.

შპს-ს სააღრიცხვო პოლიტიკა შემუშავებულია (მსს ფასს) ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის და ასევე შემდეგ კანონებსა და კანონქვემდებარე აქტებზე დაყრდნობით:

- საქართველოს კანონი მეწარმეთა შესახებ;
- საქართველოს საგადასახადო კოდექსი;
- საქართველოს კანონი ბუღალტრული აღრიცხვისა და ანგარიშგების რეგულირების შესახებ;
- საქართველოს კანონი წამლისა და ფარმაცევტული საქმიანობის შესახებ.

შპს „ლუკა“ ფინანსური ანგარიშგებისათვის წარსადგენ ვალუტად იყენებს საქართველოში მოქმედ ეროვნულ ვალუტას „ლარს“. ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილი რიცხვების სიზუსტის ხარისხი დაყვანილია „ლარამდე“

2. მომზადების საფუძველი

საწარმოს წლიური ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ემყარება ფუნქციონირებადობისა და დარიცხვის მეთოდის ძირითად დაშვებებს. საწარმოს მენეჯმენტს სჯერა, რომ ფუნქციონირებადობის დაშვება შესაბამისია საწარმოსათვის.

საწარმოს საანგარიშგებო პერიოდი ემთხვევა კალენდარულ წელს. ფინანსური ანგარიშგება შედგენილია 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. საწარმო ფინანსური ანგარიშგებისათვის წარსადგენ ვალუტად იყენებს საქართველოში მოქმედ ეროვნულ ვალუტას „ლარს“. ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილი რიცხვების სიზუსტის ხარისხი დაყვანილია „ლარამდე“

2020 წლის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურის მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად.

სამეურნეო ოპერაციების შეფასებისას გამოყენებულია პირვანდელი ღირებულებით შეფასების მეთოდი.

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მსს ფასს სტანდარტის საფუძველზე მოსამზადებლად განისაზღვრა შესაბამისი სააღრიცხვო პოლიტიკა. იგი არსებითად არაა განსხვავებული იმ სააღრიცხვო პოლიტიკისაგან, რომელიც საწარმოს გამოყენებული ჰქონდა წინა საანგარიშგებო პერიოდების ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად. იგი თანმიმდევრულად არის გამოყენებული ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ ყველა პერიოდთან მიმართებაში.

ამონაგების აღიარება

ამონაგები საქონლის რეალიზაციიდან მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს საქონელი მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა.

თუ შესაძლებელია მომსახურების გაწევის შედეგის საიმედოდ განსაზღვრა, ამ ოპერაციასთან დაკავშირებული ამონაგები აღიარდება მომსახურების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის მიხედვით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

თუ პრაქტიკულად მომსახურების გაწევა ხდება მრავალჯერადი აქტის შედეგად გარკვეული პერიოდის განმავლობაში, საწარმო ამონაგებს აღიარებს მომსახურების გაწევის მთელი პერიოდის განმავლობაში.

სამშენებლო კონტრაქტთან დაკავშირებული ამონაგები და დანახარჯები აღიარდება, როგორც ამონაგები და ხარჯი, საკონტრაქტო სამუშაოების შესრულების სტადიის მიხედვით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, ფასდათმობებისა და საგადასახადო კანონმდებლობით ამოღებული, რეალიზაციასთან დაკავშირებული გადასახადების გამოკლებით.

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადის გაანგარიშება ხდება საქართველოს საგადასახადო კოდექსით დადგენილი საგადასახადო განაკვეთების საფუძველზე. მოგების გადასახადის ხარჯი არის მიმდინარე პერიოდში გადასახდელი მოგების გადასახადი. მიმდინარე პერიოდში გადასახდელი გადასახადები ეფუძნება მიმდინარე წელს დივიდენდის სახით განაწილებულ მოგებას.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

ფინანსური ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში კონვერტირდება ეროვნულ ვალუტაში ტრანზაქციის განხორციელების თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად. საანგარიშო თარიღში უცხოურ ვალუტაში დაფიქსირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების გადაფასება ხორციელდება ამ თარიღისათვის არსებული ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად. საკურსო სხვაობები აღიარდება მოგება-ზარალში.

ფულად აქტივებსა და ვალდებულებებთან დაკავშირებული საკურსო სხვაობით გამოწვეული მოგება ან ზარალი არის პერიოდის დასაწყისში სამუშაო ვალუტაში განსაზღვრულ ამორტიზირებულ ღირებულებასა და პერიოდის ბოლოს არსებული გაცვლითი კურსით უცხოურ ვალუტაში კონვერტირებულ ამორტიზირებულ ღირებულებას შორის სხვაობა.

უცხოურ ვალუტაში ისტორიული ღირებულებით აღრიცხული არაფულადი მუხლების კონვერტაცია ხდება ოპერაციის განხორციელების დღისათვის დადგენილი გაცვლითი კურსით, კონვერტაციით გამოწვეული საკურსო სხვაობები აისახება მოგებაში ან ზარალში.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები შედგება ხელთ არსებული ბანკნოტებისა და მონეტებისგან და ბანკებში არსებული შეუზღუდავი მიმდინარე ანგარიშებისაგან.

მარაგი

მარაგის აღიარება ხდება თვითღირებულებასა და პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს შორის უმცირესი თანხით.

მარაგის თვითღირებულების განსაზღვრისათვის გამოიყენება საშუალო შეწონილი ღირებულების ფორმულა. მარაგის ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებამდე ჩამოწერის ნებისმიერი თანხა აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯებად, როცა მოხდა ჩამოწერა.

იჯარა

იჯარა კლასიფიცირდება, როგორც ფინანსური იჯარა, როდესაც იჯარის პირობებით გათვალისწინებულია იჯარით აღებული აქტივის მფლობელობასთან დაკავშირებული ყველა რისკისა და სარგებლის ძირეული გადასვლა საწარმოზე. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირებულია, როგორც საოპერაციო იჯარა.

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

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების ერთეულების შეფასება ხდება დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით. ცვეთის დარიცხვა ხდება იმგვარად, რომ აქტივის ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული თვითღირებულების განაწილება მოხდეს აქტივის მთელი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდის საფუძველზე. ძირითადი საშუალებების ცვეთის გაანგარიშებისთვის გამოიყენება შემდეგი განაკვეთები:

- | | |
|-----------------------------|----------|
| ➤ შენობა-ნაგებობები | - 5% |
| ➤ მანქანა-დანადგარები | - 10-15% |
| ➤ საოფისე აღჭურვილობა | - 20-30% |
| ➤ ავეჯი და მოწყობილობები | - 14-20% |
| ➤ სატრანსპორტო საშუალებები | - 10-20% |
| ➤ სხვა ძირითადი საშუალებები | - 5-20% |

თუ არსებობს რაიმე მინიშნება, რომ ცვეთის განაკვეთებში, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადაში ან ნარჩენ ღირებულებაში მოხდა რაიმე მნიშვნელოვანი ცვლილება, მოხდება აქტივის ცვეთის გადახედვა და კორექტირება, რათა ასახოს მიმდინარე შეფასებები აქტივის მოსალოდნელ გამოყენებასთან დაკავშირებით. ძირითადი საშუალებების მიმდინარე მომსახურების ხარჯების აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში მათი გაწევისთანავე.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივების შეფასება ხდება დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით. ცვეთის დარიცხვა ხდება იმგვარად, რომ აქტივის ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული თვითღირებულების განაწილება მოხდეს აქტივის მთელი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდის საფუძველზე: ლიცენზიებისათვის - მათი გამოყენების ვადის საფუძველზე; პროგრამული უზრუნველყოფისათვის 15% განაკვეთით.

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგეო თარიღისათვის ტარდება ძირითადი საშუალებებისა 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.

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

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

ჩვეულებრივ სავაჭრო მოთხოვნებზე პროცენტის დარიცხვა არ ხდება. როდესაც რეალიზაციის ოპერაცია ცილდება ნორმალურ საკრედიტო პირობებს, მოთხოვნების შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს საწარმო ახდენს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებების შეფასებას, რათა განისაზღვროს, ხომ არ არსებობს თანხების ამოუღებლობის რაიმე ობიექტური მტკიცებულება. ასეთის არსებობის შემთხვევაში, დაუყოვნებლივ ხდება საექვო მოთხოვნების შეფასება და გაუფასურების ზარალის აღიარება მოგებაში ან ზარალში.

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ნორმალურ საკრედიტო პირობებში განხორციელებული ოპერაციების დროს წარმოშობილ ვალდებულებებს, რომლებიც პროცენტის მატარებელი არ არის. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული სავაჭრო ვალდებულებების გადაყვანა ხდება ეროვნულ ფულად ერთეულში საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული გასაცვლელი კურსის გამოყენებით. კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული მოგება ან ზარალი აღიარდება სხვა შემოსავალში და ხარჯებში.

მომუშავეთა გასამრჯელო

საწარმო დასაქმებულ პირებზე გადასხდელი გასამრჯელოს ვალდებულებას, რომელიც დაკავშირებულია ხელფასთან, ფასიან შვებულებასთან და ბიულეტენთან, აღიარებს იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც დასაქმებული პირები გასწევენ შესაბამის მომსახურებას.

ვალდებულების სახით აღიარებული მოკლევადიანი გასამრჯელო აღიარდება როგორც ხარჯი, ანაზღაურებადი შვებულების ფორმის დასაქმებული პირის მოკლევადიანი გასამრჯელოებისთვის მოსალოდნელი დანახარჯი აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც დაფიქსირდება სამუშაოზე არყოფნის ფაქტი.

ბანკის სესხები და ოვერდრაფტები

საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და აისახება ფინანსურ დანახარჯებში. სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც გაწეულ იქნა.

დივიდენდები

საწარმოს შესაძლებლობა, გამოაცხადოს და გადაიხადოს დივიდენდი, ექვემდებარება საქართველოს კანონმდებლობის მიერ დაწესებულ წესებსა და ნორმებს. წილობრივ მონაწილეობასთან დაკავშირებული დივიდენდების ასახვა ხორციელდება გაუნაწილებელ მოგებაში, მათი გამოცხადების პერიოდში.

4. შეძენილი მომსახურების ხარჯები

	დასახელება	ნაშთი 31.12.2020	ნაშთი 31.12.2019
1	ტრანსპორტირებისა და შენახვის ხარჯი		186
2	მერიის იჯარა (სახელმწიფო ქონების სააგენტო)		3841
3	ახალი ქსელი		-
4	დაზღვევა		2,865
5	კომუნიკაციის ხარჯი	200	200
6	საკანცელარიო ხარჯი	947	-
7	კომპიუტერის ხარჯი	1,057	110
8	ელ ენერგიის ხარჯი	81,128	89,541
9	საჯარო რეესტრი		-
10	ოფისის ხარჯი	63	-
11	წყლის ხარჯი	4,532	6,063
12	ბუნ. აირის ხარჯი	682	823
13	რემონტის ხარჯი	16,454	16,652
14	ბანკის მომსახურება	1,572	
15	დასუფთავების ხარჯი	3,902	8,183
16	სალარა აპარატის მომსახურება	60	286
17	სხვადასხვა მომსახურება	3,565	140
	ჯამი:	114162	128,890

5. გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი

	დასახელება	ნაშთი 31.12.2020	ნაშთი 31.12.2019
1	გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი წლის დასაწყისში	-359,213	-54514
2	ცვლილება წინა პერიოდის შემოსავლებში და ხარჯებში	-	-304854
3	მიმდინარე წლის მოგება-ზარალი	64,195	155
	გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი წლის ბოლოს	-295,018	-359,213

6. ძირითადი საშუალებები

(ლარი)

დასახელება	მიწა	შენიშვნები	ნაგებობები	მანქანა და დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
საწყისი (ისტორიული) ღირებულება								
ნაშთი: 01.01.2019	33,400	810,058	0	1,008	4,033	2,741	0	851,240
აქტივების შეძენა	0	0	10,536	89,806	2,246	254	13,090	115,932
აქტივების გასვლა	0	0	0	0	0	0	0	0
ნაშთი: 31.12.2019	33,400	810,058	10,536	90,814	6,279	2,995	13,090	967,172
აქტივების შეძენა	0	8,900	8,097	3,941	729	0	0	21,667
აქტივების გასვლა	0	0	0	0	0	0	0	0
ნაშთი: 31.12.2020	33,400	818,958	18,633	94,755	7,008	2,995	13,090	988,839
აღიარებული ცვეთა								
ნაშთი: 01.01.2019	0	95,340	0	408	2,087	1,401	0	99,236
ცვეთის დარიცხვა	0	38,136	92	8,173	565	270	1,178	48,414
ცვეთის ჩამოწერა	0	0	0	0	0	0	0	0
ნაშთი: 31.12.2019	0	133,476	92	8,581	2,652	1,671	1,178	147,650
ცვეთის დარიცხვა	0	38,537	455	8,528	631	270	1,178	49,599
ცვეთის ჩამოწერა	0	0	0	0	0	0	0	0
ნაშთი: 31.12.2020	0	172,013	547	17,109	3,283	1,941	2,356	197,249
საბალანსო ღირებულება								
31-12-18	33,400	714,718	0	600	1,946	1,340	0	752,004
31-12-19	33,400	676,582	10,444	82,233	3,627	1,324	11,912	819,522
31-12-20	33,400	646,945	18,086	77,646	3,725	1,054	10,734	791,590

ძირითადი საშუალებების ცვეთა დარიცხულია წრფივი მეთოდით, აქტივები ბალანსში ასახულია თვითღირებულებიდან აკუმულირებული ცვეთის თანხის გამოკლებით.

7. მსს ფასს-ის პირველად გამოყენების გავლენა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

საწარმოს 2020 წლის ფინანსური ანგარიშგება წარმოადგენს მსს ფასს-ით მომხმარებელ პირველ ფინანსურ ანგარიშგებას.

წინა საანგარიშგები პერიოდებში ფინანსური ანგარიშგების მიმართულებით საწარმოს სააღრიცხვო პოლიტიკა განსაზღვრული ჰქონდა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების საფუძველზე. მსს ფასს-ის პირველად გამოყენების დროს განსაზღვრული სააღრიცხვო პოლიტიკა არსებითად არ განსხვავდება მანამდე გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკისაგან შესაბამისად, მსს ფასს-ის პირველად გამოყენებას არ გამოუწვევია ცვლილებები საწარმოს კაპიტალში და სრული შემოსავლების აგარიშგებაში მსს ფასს-ზე გადასვლის თარიღისთვის 2016 წლის 31 დეკემბრისთვის.

8. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დირექტორის მირ ხელმოწერილია და გამოცემის ნებართვა გასცა 2021 წლის 22 აგვისტოს.