

შ.პ.ს. "გ და გ +"

მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური
ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს
ფასს) შესაბამისად მომზადებული ფინანსური
ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერი

გ. დ. გ. მ. მ.
გენერალური დირექტორი



გ. დ. გ. მ. მ.
გენერალური დირექტორი

ს ა რ ჩ ე ვ ი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
შემოსავლის, ხარჯებისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება	4
ფულადი სახსრების მოძრაობა	5
კაპიტალის მოძრაობა	6
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები	6

შპს გ და გ +
დირექტორი



შპს გ და გ +
მთავარი ბუღალტერი

A handwritten signature in blue ink, positioned below the title of the Chief Accountant.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ორგანიზაციის დასახელება: შპს გ და გ +

საიდენტიფიკაციო კოდი: 406203317

საანგარიშგებო პერიოდი - 2020 წელი

აქტივები				
	შენიშვნა	2020	2019	2018
ფულადი სახსრები	4	300,039	164,242	103,619
სავაჭრო მოთხოვნები		57,225	47,592	44,856
მარაგი		727,813	431,024	248,577
- მზა პროდუქცია		727,813	431,024	248,577
სხვა მიმდინარე აქტივები	5	-	1,891	2,336
ძირითადი საშუალებები	6	54,346	39,877	15,850
- სხვა ძირითადი საშუალებები		54,346	39,877	15,850
სულ აქტივები		1,139,423	684,625	415,237

საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები				
ვალდებულებები	შენიშვნა	2019	2018	
სავაჭრო ვალდებულებები		35,687	32,170	62,496
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		58,509		
საგადასახადო ვალდებულებები		10,063		
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	7			
სულ ვალდებულებები		104,259	32,170	62,496
საკუთარი კაპიტალი				
გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი		1,035,164	652,455	352,741
სულ კაპიტალი		1,035,164	652,455	352,741
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		1,139,423	684,625	415,237

შპს გ და გ +
დირექტორი



შპს გ და გ +
მთავარი ბუღალტერი

Handwritten signature of the Chief Accountant.

შემოსავლის, ხარჯებისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება
შემოსავლის, ხარჯებისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება

		2020	2019
ნეტო ამონაგები	მენიშვნა	9,946,330	6,568,489
- მომსახურების გაწევიდან		9,946,330	6,568,489
რეალიზებული პროდუქციის ღირებულება		(4,175,066)	(2,719,757)
- საწყისი მარაგი		(431,024)	(248,577)
- შესყიდვა		(4,471,856)	(2,902,204)
- საბოლოო მარაგი		727,813	431,024
საერთო მოგება		5,771,264	3,848,732
დასაქმებულთა ანაზღაურება		(2,371,513)	(1,653,706)
ცვეთა/ამორტიზაცია		(12,920)	(5,709)
საპროცენტო ხარჯი			
იჯარის ხარჯი		(155,266)	(95,346)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი		(405,774)	(259,584)
სულ საოპერაციო ხარჯი		(2,945,474)	(2,014,345)
სულ საოპერაციო მოგება		2,825,790	1,834,387
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)		25,197	2,896
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან		2,850,988	1,837,283
მოგების გადასახადი		(101,791)	(80,452)
მოგება/ზარალი		2,749,197	1,756,830
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):			
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ			
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)		2,749,197	1,756,830
საკუთარი კაპიტალის საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი		652,455	352,741
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალის გაზრდა')			
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)		(2,366,487)	(1,457,117)

შპს გ და გ +
დირექტორი



შპს გ და გ +
მთავარი ბუღალტერი



ფულადი სახსრების მოძრაობა

ფულადი სახსრების მოძრაობა	2020 წელი 31 დეკემბერი	2019 წელი 31 დეკემბერი
ფულადი სახსრების მოძრაობა საოპერაციო საქმიანობიდან		
მოგება/ზარალი დაბეგვრამდე	2,850,988	1,837,283
კორექტირებები:		
ცვეთა და მორტიზაცია	12,920	5,709
მოგება/ზარალი საოპერაციო საქმიანობიდან საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებამდე	2,863,908	1,842,992
კლება/ზრდა:		
ცვლილებები მარაგში	(296,790)	(182,447)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	(9,633)	(2,736)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	3,516	(30,326)
მიმდინარე აქტივი/ვალდებულება	1,891	445
ვალდებულება თანამშრომლების მიმართ	58,509	
საგადასახადო ვალდებულება	10,063	-
მოგების გადასახადი	(101,791)	(80,452)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	2,529,673	1,547,476
ფულადი სახსრების მოძრაობა საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალების შეძენა	(35,122)	(30,376)
ძირითადი საშუალების გასვლა	7,733	640.00
გაცემული/მიღებული დივიდენდი	(2,366,487)	(1,457,117)
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(2,393,876)	(1,486,853)
ფულადი სახსრების მოძრაობა ფინანსური საქმიანობიდან		
მიღებული სესხები		-
გაცემული სესხები		
ფინანსური ოპერაციიდან მიღებული სხვა შემოსავალი		
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	-	-
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	135,797	60,623
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	164,242	103,619
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	300,039	164,242

შპს გ და გ +
დირექტორი



შპს გ და გ +
მთავარი ბუღალტერი

კაპიტალის მოძრაობა

კაპიტალის მოძრაობა	საწესდებო კაპიტალი	მოგება/ზარალი	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	352,741	352,741
მიმდინარე პერიოდის მოგება		1,756,830	1,756,830
გაცემული დივიდენდი		(1,457,117)	(1,457,117)
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	652,455	652,455
მიმდინარე პერიოდის მოგება		2,749,197	2,749,197
გაცემული დივიდენდი		(2,366,487)	(2,366,487)
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	1,035,164	1,035,164

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „გ და გ“ -ს (შემდგომში „კომპანია“) წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის(მსს ფასს-ის) შესაბამისად 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის.

საქართველოს იუსტიციის სამინისტროს სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნულმა სააგენტომ კომპანია დაარეგისტრირა 2017 წლის 6 მარტს, როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის საიდენტიფიკაციო 406203317.

2020 წლის 31 დეკემბრისთვის კომპანიის აქციებს ფლობდა ორი აქციონერი, არარეზიდენტი ყაზახეთის მოქალაქე ალექსანდრ ალბინი, 690607301057, N09458275 – 50%, შპს „გ და გ“ ს/კ 206101467.

კომპანიის დირექტორი გაა ქადაგიშვილი პ/ნ 01014001317.

კომპანიის ძირითადი სამეწარმეო საქმიანობა 2020 წელს წარმოადგენს სამედიცინო მომსახურება.

კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, თბილისი, ისანი-სამგორის რაიონი, ვაზისუბნის დასახლება, კორპ. N5

კომპანია 2017 წლის 6 მარტიდან წარმოადგენს შპს „გ და გ“-ის (ს/ნ 206101467) შვილობილ კომპანიას.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მოკლე მიმოხილვა

ამ ფინანსური ანგარიშგების შესადგენად გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკები განხილულია ქვემოთ.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი. კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია „მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო

შპს გ და გ +
დირექტორი



შპს გ და გ +
მთავარი ბუღალტერი

სტანდარტისა(მსს ფასს)“ და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

უცხოურ ვალუტაში გამოსახული თანხების გადაყვანა. კომპანიის სამუშაო ვალუტაა იმ ეკონომიკური გარემოს ძირითადი ვალუტა, სადაც კომპანია საქმიანობს, კერძოდ კომპანიის სამუშაო ვალუტაა საქართველოს ეროვნული ვალუტა, ლარი.

უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ფულადი აქტივები და ვალდებულებები საანგარიშგებო თარიღისთვის გადაყვანილია ლარში, ამ თარიღისთვის დადგენილი გასაცვლელი სავალუტო კურსით. უცხოური ვალუტით განხორციელებული ოპერაციები ასახულია ოპერაციის თარიღისთვის დადგენილი გასაცვლელი სავალუტო კურსით. სარგებელი ან ზარალი, რომელიც წარმოქმნილია ამგვარი ოპერაციებისთვის განხორციელებული ანგარიშსწორების შედეგად და უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ფულადი აქტივების და ვალდებულებების ლარში გადაყვანით აღიარებულია სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული ოფიციალური გასაცვლელი სავალუტო კურსი იყო:

	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
აშშ დოლარი/ლარი	3.2766	2.8677

ამჟამად, ლარი არ წარმოადგენს თავისუფლად კონვერტირებად ვალუტას საქართველოს ფარგლებს გარეთ.

სავაჭრო მოთხოვნები. სავაჭრო მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარებულია გარიგების ფასით. სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხი იქმნება იმ შემთხვევაში, როდესაც არსებობს ობიექტური მტკიცებულებები იმისა, რომ კომპანია ვერ შეძლებს დავალიანების სრულად ამოღებას მოთხოვნების თავდაპირველი პირობების შესაბამისად. სავაჭრო მოთხოვნები ძირითადად შედგება იმ მიუღებელი თანხებისგან რომელზეც კომპანიამ გაუწია დამკვეთს გარკვეული სახის მომსახურება, აღიარა შემოსავლად მაგრამ არ მიუღია შესაბამისი ანაზღაურება. ვინაიდან არ არსებობს აქტივის გაუფასურების ობიექტური მტკიცებები, ფინანსურ ანგარიშგებაში ისინი აღრიცხულია ნომინალური ღირებულებით და კლასიფიცირებულია მოკლევადიან მოთხოვნებად.

მარაგები. მარაგები ასახულია თვითღირებულებასა და გაყიდვების დანახარჯებით შემცირებულ, შეფასებულ გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით. თვითღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდით და მოიცავს შესყიდვის და სხვა დანახარჯებს, რომლებიც გაწეულია მარაგის ადგილამდე ტრანსპორტირებისა და ახლანდელ მდგომარეობაში მოსაყვანად.

მპს გ და გ +
დირექტორი



მპს გ და გ +
მთავარი ბუღალტერი



ყოველი ანგარიშგების თარიღისთვის ხდება მარაგების შეფასება გაუფასურების გამოსავლენად. იმ შემთხვევაში, თუ მარაგი გაუფასურებულია, მისი საბალანსო ღირებულება მცირდება გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ გასაყიდ ფასამდე და მოგებაში ან ზარალში დაუყოვნებლივ აღიარდება გაუფასურების ზარალი.

ძირითადი საშუალებები. ძირითადი საშუალებები ასახულია თვითღირებულებით, დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

კომპანიის ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულებას მაშინ ამატებს მისი შემცველი ნაწილების თვითღირებულებას, როდესაც მოხდება დანახარჯების გაწევა, თუ მოსალოდნელია, რომ შემცველი ნაწილი კომპანიას მომავალში მოუტანს სარგებელს. შემცველი ნაწილის საბალანსო ღირებულების აღიარება წყდება. სარემონტო და ტექნომოსახურებასთან დაკავშირებული ყველა სხვა დანახარჯი აისახება მოგება ან ზარალში იმ პერიოდის განმავლობაში, როდესაც დანახარჯები გაიწევა.

აქტივებს ცვეთა იმგვარად ერიცხება რომ აქტივის თვითღირებულება, ნარჩენი ღირებულების გამოკლებით, განაწილდეს მათ შეფასებულ სასარგებლო მომსახურების ვადაზე, კერძოდ წრფივი მეთოდის გამოყენებით. ძირითადი საშუალებების შეფასებული სასარგებლო მომსახურების ვადები მერყეობს შემდეგ საზღვრებში:

მანქანა დანადგარები - 5 -10 წელი

ოფისის აღჭურვილობა - 5-10 წელი

ავეჯი და სხვა ინვენტარი - 5 - 10 წელი

სატრანსპორტო საშუალება - 10 - 15 წელი

აქტივების ნარჩენი ღირებულება, სასარგებლო მომსახურების ვადები და ცვეთის მეთოდები იმ შემთხვევაში გადაიხედება და პერსპექტიულად დაკორექტირდება, თუ არსებობს ნიშანი იმისა, რომ მნიშვნელოვნად შეიცვალა ბოლო სააღრიცხვო თარიღის შემდგომ.

აქტივების საბალანსო ღირებულება დაუყოვნებლივ ჩამოიწერება მის ასანაზღაურებად ღირებულებამდე, თუ აქტივის საბალანსო ღირებულება უფრო მეტია, ვიდრე მისი შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება.

აქტივების გასვლასთან დაკავშირებული შემოსულობა ან ზარალი განისაზღვრება შემოსულობის შედარებით საბალანსო ღირებულებასთან და სხვაობა აღიარდება მოგება ან ზარალში.

არამატერიალური აქტივები. არამატერიალურ აქტივებს შეზღუდული მომსახურების ვადა აქვს და ძირითადად მოიცავს შეძენილი კომპიუტერული პროგრამული უზრუნველყოფის ლიცენზიებს, რომლებიც ასახულია თვითღირებულებით, დაგროვილი ამორტიზაციის გამოკლებით.

შპს გ და გ +
დირექტორი



შპს გ და გ +
მთავარი ბუღალტერი



არამატერიალური აქტივების ამორტიზება ხდება წრფივი მეთოდით, მათი შეფასებული სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში, იმ თარიღიდან, როდესაც აქტივი გამოყენებისთვის ხელმისაწვდომი ხდება.

საინვესტიციო ქონება. საინვესტიციო ქონება ისეთი ქონებაა, რომელსაც კომპანია ფლობს საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში გასაყიდად ან საიჯარო შემოსავლების მიღების, ან ღირებულების გაზრდის, ან ორივე მიზნებით და კომპანიას არ აქვს თვითონ დაკავებული/გამოყენებული. საინვესტიციო ქონება ასევე მოიცავს მშენებარე აქტივებსაც, რომლებიც გამოწერილია მომავალში საინვესტიციო ქონების სახით გამოსაყენებლად.

საინვესტიციო ქონება თავდაპირველად აღიარდება თვითღირებულებით, გარიგების დანახარჯების ჩათვლით და შემდგომში ხელახლა შეფასდება რეალური ღირებულებით, რათა აისახოს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არსებული საბაზრო პირობები. საინვესტიციო ქონების რეალური ღირებულება არის ფასი, რომლითაც შეიძლება ქონება გაიყიდოს საქმის მცოდნე და გარიგების მსურველ მხარეებს შორის „გაშლილი ხელის მანძილის“ პრინციპით განხორციელებულ ოპერაციაში. „გარიგების მსურველი გამყიდველი“ არ არის იძულებული გამყიდველი, რომელიც მზად არის ქონება გაყიდოს ნებისმიერ ფასად. რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა იმავე ადგილას და იმავე მდგომარეობის მქონე ანალოგიური ქონების აქტიური ბაზრის მიმდინარე ფასები. თუ არ არსებობს აქტიური ბაზრის მიმდინარე ფასები, კომპანია ითვალისწინებს სხვადასხვა წყაროდან მოპოვებულ ინფორმაციას, მათ შორის:

ა) განსხვავებული ხასიათის, მდგომარეობის ან განსხვავებულ ადგილას მყოფი ქონების აქტიური ბაზრის მიმდინარე ფასებს, რომლებიც დადგორექტირდება ამ განსხვავებების ასახვის მიზნით;

ბ) ანალოგიური ქონების უახლესი პერიოდის ფასებს ნაკლებად აქტიურ ბაზრებზე, რომლებიც დაკორექტირდება ეკონომიკურ პირობებში მომხდარი ცვლილებების ასახვის მიზნით იმ ოპერაციების თარიღის შემდეგ, რომლებიც განხორციელდა ამ ფასებით;

კომპანიის საინვესტიციო ქონება განისაზღვრება დამოუკიდებელი შემფასებლების ანგარიშგების საფუძველზე, რომელთაც გააჩნიათ აღიარებული და შესაბამისი პროფესიული კვალიფიკაცია და უახლესი პერიოდის გამოცდილება ანალოგიურ ადგილას მდებარე ანალოგიური კატეგორიის ქონების შეფასების საკითხში.

მარაგების გარდა სხვა არაფინანსური აქტივების გაუფასურება. ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის ხდება ცვეთადი და ამორტიზებადი აქტივების შეფასება იმის დასადგენად, არსობობს თუ არა რაიმე ნიშნები მათი გაუფასურების. თუ არსებობს რაიმე ნიშანი, რომ ესა თუ ის აქტივი შესაძლოა გაუფასურებული იყოს, შემოწმდება ამ აქტივის (ან იმ ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის, რომელიც მოცემული აქტივი განეკუთვნება) საბალანსო ღირებულება გაუფასურებაზე. გაუფასურების ზარალი აღიარდება იმ ოდენობით, რომლითაც მისი საბალანსო ღირებულება აღემატება ანაზღაურებად ღირებულებას. ანაზღაურებადი ღირებულება არის უდიდესი აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) გამოყენების ღირებულება და დაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ

მპს გ და გ +
ღირექტორი



მპს გ და გ +
მთავარი ბუღალტერი

ღირებულებას შორის. გაუფასურების შეფასების მიზნით აქტივები ჯგუფდება ყველაზე დაბალ დონეებად, რომელთათვისაც არსებობს განცალკევებით იდენტიფიცირებადი ფულადი ნაკადები(ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულები). გაუფასურებული არაფულადი აქტივები, გუდვილის გარდა, ყოველი საანგაროშეგებო თარიღისთვის განიზილება გაუფასურების შესაძლო აღდგენის დადგენის მიზნით.

ანარიცხები ვალდებულებებისა და დანახარჯებისთვის. ვალდებულებებისა და დანახარჯებისათვის შექმნილი ანარიცხი არაფინანსური ვალდებულებაა, რომელთა დაფარვის ვადა ან ოდენობა გაურკვეველია. მათი დარიცხვა ხდება, როდესაც კომპანიას აქვს წარსული მოვლენების შედეგად წარმოქმნილი მიმდინარე იურიდიული ან კონსტრუქციული ვალდებულება. მოსალოდნელია, რომ მის დასაფარად აუცილებელი იქნება კომპანიიდან რესურსების გასვლა, რომელშიც განივთებულია ეკონომიკური სარგებელი და ვალდებულების ოდენობის საიმედოდ შეფასება შესაძლებელია. თუ შედეგი არსებითია, ანარიცხები განისაზღვრება სავარაუდო მომავალი ფულადი ნაკადების დისკონტორებით დაბეგვრამდელი განაკვეთით, რომელიც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების მიმდინარე საბაზრო შეფასებებს და აუცილებლობის შემთხვევაში კონკრეტული ვალდებულებისთვის დამახასიათებელ რისკებს.

სავაჭრო ვალდებულება. სავაჭრო ვალდებულება თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ფასით.

სააქციო კაპიტალი. ჩვეულებრივი აქციები კლასიფიცირდება როგორც საკუთარი კაპიტალი.

ამონაგების აღიარება. ამონაგები მოიცავს კომპანიის ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში მომსახურების გაწევიდან მიღებულ ან მისაღებ ანაზღაურების რეალურ ღირებულებას.

კომპანია მაშინ აღირებს ამონაგებს, როდესაც: შესაძლებელია ამონაგების ოდენობის საიმედოდ შეფასება; მოსალოდნელია, რომ კომპანიაში შემოვა მომავალი ეკონომიკური სარგებელი; და დაკმაყოფილებულია კომპანიის შესაფერისი კრიტერიუმი: კომპანია ძირითადი საქმიანობა მოიცავს სამედიცინო საქმიანობას, რომელიც წამოადგენს შემოსავლის მიღების ძირითად წყაროს.

მოგებიდან გადასახადი. მოგებიდან გადასახადები ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია კანონმდებლობის იმ დებულებების შესაბამისად, რომლებიც ძალაში შესულია ან არსებითად ძალაში შესულია საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. 2017 წლის 1 იანვრამდე კომპანიის მოგების გადასახადის ხარჯი/(შემოსავალი) შედგებოდა მიმდინარე და გადავადებული გადასახადისგან და აღიარდა წლის მოგება ან ზარალში.

2016 წლის 13 მაისს ძალაში შევიდა საქართველოს მთავრობის მიერ საქართველოს საგადასახადო კოდექსში შეტანილი ცვლილებები, რომლის თანახმად კომპანიებს(ბანკების, საკრედიტო კავშირების, სადაზღვევო კომპანიების. მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა და ლომბარდების გარდა) არ ევალებათ მოგების გადახდა 2017 წლის 1 იანვრის შემდეგ მიღებული მოგებიდან, სანამ ეს მოგება არ განაწილდება დივიდენდის სახით ან კომპანიას არ ექნება დივიდენდის სახით მისი განაწილების განზრახვა.

მპს გ და გ +
დირექტორი



მპს გ და გ +
მთავარი ბუღალტერი

Handwritten signature

2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე საანგარიშგებო პერიოდში დაგროვილი მოგებიდან გაცემული დივიდენდები მოგების გადასახადით იბეგრება გადაანგარიშებული ღირებულების მიხედვით, რომელსაც აკლდება შესაბამისი საგადასახადო აქტივი, გამოთვლილი, როგორც დასაბეგრი მოგების მიხედვით დარიცხული და გადახდილი მოგების გადასახადის ხვედრითი წილი იმავე პერიოდის მთლიანი წმინდა მოგების მიმართ, გამრავლებული გასანაწილებელ დივიდენდებზე. თუმცა, საგადასახადო აქტივის ოდენობა არ უნდა აღემატებოდეს მოგების გადასახადის ფაქტობრივ ოდენობას, რომლითაც დაიბეგრება განაწილებული დივიდენდები.

დივიდენდების გადახდის შედეგად წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც მოგების გადასახადის ხარჯი იმ პერიოდში, რომელშიც გამოცხადდა დივიდენდები, დივიდენდების გაცემის ფაქტობრივი თარიღის ან იმ პერიოდის მიუხედავად, რომლისთვისაც ხდება დივიდენდების გადახდა.

დამატებითი ღირებულების გადასახადი. რეალიზაციასთან დაკავშირებული დამატებული ღირებულების გადასახადი საგადასახადო ორგანოსთვის გადასახდელია შემდეგ ორ თარიღს შორის უფრო ადრინდელი თარიღით (ა) მომხმარებლებისგან მოთხოვნის თანხების ამოღება ან (ბ) მომხმარებლებისთვის საქონლის ან მომსახურების მიწოდება. შესყიდვასთან დაკავშირებული დამატებითი ღირებულების გადასახადი, როგორც წესი, ანაზღაურდება რეალიზაციასთან დაკავშირებულ დღგ-სთან მიმართებით, დღგ-ს ანაზღაურების ინვოისის მიღების მომენტში. საგადასახადო ორგანოები დღგ-ს ანგარიშწორების უფლებას იძლევა ნეტო საფუძველზე. შესაბამისად, რეალიზაციასთან და შესყიდვებთან დაკავშირებული დღგ, რომელიც საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არ არის დაფარული, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აღიარდება ნეტო საფუძველზე.

დივიდენდების განაწილება. კომპანიის დამფუძნებლებზე დივიდენდების განაწილება აღიარდება, როგორც იმ პერიოდის ვალდებულება, რომელშიც დამფუძნებლები დაამტკიცებენ დივიდენდებს.

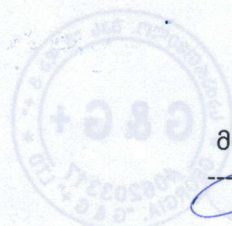
გაცემული სესხები. გაცემული სესხები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადები. ძირითადი საშუალების ამა თუ იმ ობიექტის სასარგებლო მომსახურების ვადის შეფასება ხელმძღვანელობის განსჯის საგანია და ეყრდნობა ანალოგიური აქტივების გამოცდილებას. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის დადგენისას ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს მოცემული აქტივის მოსალოდნელი გამოყენების წესს, მისი ტექნიკური მოძველების შეფასებას, ფიზიკურ ცვეთასა და ფიზიკურ გარემოს, რომელშიც აქტივი გამოიყენება. ამ პირობებიდან ან შეფასებებიდან რომელიმეს შეცვლამ, შესაძლოა გამოიწვიოს მომავალ პერიოდებში ცვეთის განაკვეთების კორექტირება.

შპს გ და გ +
დირექტორი



შპს გ და გ +
მთავარი ბუღალტერი



3. ინფორმაცია განუსაზღვრელობის შეფასებისა და ხელმძღვანელობის მსჯელობის ძირითადი წყაროების შესახებ

ფუნქციონირებადი საწარმო. ხელმძღვანელობამ წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა ფუნქციონირებადი საწარმოს საფუძველით, რაც გულისხმობს აქტივების რეალიზაციისა და ვალდებულების შესრულებას კომპანიის ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში. კომპანიის ფუნქციონირებადობის უარის შეფასებისას ხელმძღვანელობამ გაითვალისწინა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, მისი საქმიანობის შედეგები, კომპანიის ახლანდელი მიზნები და მომავლის შესახებ თავისი მოლოდინები.

ფულადი სახსრები და მისი ექვივალენტები. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები მოიცავს მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე არსებულ ნაშთებს ეროვნულ და უცხოურ ვალუტაში.

4. ფულადი სახსრები

	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2017
ნაღდი ფული	8,111	52,397	49,112	34,093
ლარი საბანკო ანგარიშზე	291,928	111,845	54,507	93,072
	300,039	164,242	103,619	127,165

5. სხვა აქტივები

	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2017
საგადასახდო აქტივი	-	1,891	2,336	409

6. ძირითადი საშუალებები

	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2017
სხვა ძირითადი საშუალებები	27,731	8,194	2,458	2360.5
კომპიუტერები და პრინტერები - ძირითადი საშუალებები	19,698	23,950	13,392	7232.8
ავტომობილი	6,917	7,733		1,027
	54,346	39,877	15,850	10,620

8. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი

	31.12.2020
გაყიდული ძირითადი საშუალება	7,733
ბანკის საკომისიო	27,307
საბარჯი მასალა	19,371
დაცვის ხარჯი	210,729
აუდიტორული მომსახურება	4,248
საკანცელარიო ხარჯი	31,813
კომუნალური ხარჯი	19,883
საქონლის ხარჯი	29,708
სამეურნეო ხარჯი	44,825
სხვადასხვა ხარჯი	10,156

შპს გ და გ +
დირექტორი



შპს გ და გ +
მთავარი ბუღალტერი

