

შპს „მერიდიანი-44“

ს/ნ 209472122

ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარში)

სარჩევი

1. ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და დამტკიცების შესახებ -----2
2. ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:
 - 2.1 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება -----3
 - 2.2 სრული შემოსავლისა და მოგება-ზარალის ანგარიშგება -----4
 - 2.3 ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება -----5
 - 2.4 კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება -----6
3. ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები -----7

შპს „მერიდიანი-44“

ს/ნ 209472122

ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარში)

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და დამტკიცების შესახებ

ხელმძღვანელობა ადასტურებს, რომ პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და წარდგენაზე. ვაცხადებთ, რომ წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად, ასახავს შპს „მერიდიანი-44“-ის ფინანსურ მდგომარეობას, წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და კაპიტალში ცვლილებებს 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისთვის.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

1. მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ შესრულებაზე;
2. ინფორმაციის წარდგენაზე, სააღრიცხვო პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც, უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას;
3. ფუნქციონირებადობის დაშვების პრინციპის საფუძველზე საქმიანობის უნარის შეფასებაზე;
4. ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
5. ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც ხსნის კომპანიის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს მის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და ფასს-ის მოთხოვნებთან ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისობას;
6. სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ფასს სტანდარტების შესაბამისად;
7. კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე;
8. თაღლითობისა და სხვა დარღვევების თავიდან აცილებასა და აღმოჩენაზე.

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2021 წლის 10 სექტემბერს.

შპს „მერიდიანი-44“-ის

დირექტორი:

2021 წ. 10 სექტემბერი

თბილისი, საქართველო

ბიძინა შეროზია

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

შპს "მერიდიანი-44"

ს/ნ 209472122

აქტივები	31.12.2020	31.12.2019
ფული და ფულის ექვივალენტები	980066	1140165
სავაჭრო მოთხოვნები	996135	407741
გადახდილი ავანსები		3327
მზა პროდუქცია	351542	10310
ნედლეული და მასალები	827224	1227788
სხვა მიმდინარე აქტივები		30867
სხვა არამატერიალური აქტივი	12941	422
ძირითადი საშუალებები	553302	575908
სხვა გრძელვადიანი აქტივი	450000	450000
სულ აქტივები	4171210	3846528

ვალდებულებები	31.12.2020	31.12.2019
სავაჭრო ვალდებულებები	4895	1572
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	643	5633
საგადასახადო ვალდებულებები	65949	0
სხვა ვალდებულებები		0
სულ ვალდებულებები	71487	7205

საკუთარი კაპიტალი	31.12.2020	31.12.2019
საწესდებო კაპიტალი	12600	12600
გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი	1463987	1203587
სხვა რეზერვები	2623136	2623136
სულ საკუთარი კაპიტალი	4099723	3839323
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	4171210	3846528

დირექტორი ბიძინა შეროზია

მთავარი ბუღალტერი იამზე კალანდაძე

სრული შემოსავლისა და მოგება-ზარალის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

შპს "მერიდიანი-44"

ს/ნ 209472122

	2020 წ	2019 წ
ამონაგები	2468638	3224787
შემოსავალი რეალიზაციიდან / მომსახურებიდან	2468638	3224787
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	-1147744	-1533519
საწყისი მარაგები	-1238098	-458083
მარაგების შესყიდვა	-1088412	-2313534
საბოლოო მარაგები	1178766	1238098
საერთო მოგება	1320894	1691268
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-652940	-538501
ცვეთა და ამორტიზაცია	-54507	-57986
ადმინისტრაციული და სხვა საერთო ხარჯი	-78371	-301378
სულ საოპერაციო ხარჯი	-785818	-897865
საოპერაციო მოგება	535076	793403
წმინდა შემოსულობა/დანაკარგი სავალუტო ოპერაციებიდან	97487	109621
მოგება/(ზარალი)	632563	903024

დირექტორი
მთავარი ბუღალტერი

ბიძინა შეროზია
იამზე კალანდაძე

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ლარებში)

შპს "მერიდიანი-44"

ს/ნ 209472122

	2020	
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
დებიტორებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	2322887	
მიღებული ავანსები	0	
მომწოდებლებზე გადახდილი თანხები	-1261440	
საპ.ფონდი	-6242	
თანამშრომლებზე გაცემული ფულადი სახსრები	-499367	
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული თანხები	555838	
გადახდილი გადასახადები	-469004	
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		86834
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	-25677	
არამატერიალური აქტივების შეძენა	-18743	
საინვესტიციო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		-44420
ფულადი ნაკადები საფინანსო ოპერაციებიდან		
გაცემული დივიდენდი	-300000	
საკურსო მოგება/ზარალი	97487	
საფინანსო საქმიანობისათვის გამოყენებული ფულადი სახსრები		-202513
ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების წმინდა ზრდა		-160099
ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში		1140165
ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს		980066

დირექტორი
ბიძინა შეროზია

მთ. ბუღალტერი
იამზე კალანდაძე

კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული
წლისათვის

შპს "მერიდიანი-44"

ს/ნ 209472122

	შპს -ს საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი მოგება/ზარალი	სხვა რეზერვები	სულ
31.12.18	12600	1247932	2623136	3883668
შენატანები კაპიტალში	0			0
განაწილება მესაკუთრეებზე (დივიდენდი)		-947369		-947369
სხვა				
პერიოდის შემოსავალი		903024		903024
31.12.19	12600	1203587	2623136	3839323
შენატანები კაპიტალში	0			0
განაწილება მესაკუთრეებზე (დივიდენდი)		-371517		-371517
სხვა		-646		-646
პერიოდის შემოსავალი		632563		632563
31.12.20	12600	1463987	2623136	4099723

დირექტორი

ბ. შეროზია

მთ. ბუღალტერი

ი. კალანდაძე

შპს „მერიდიანი-44“-ის

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(თანხები მოცემულია ლარში)

1. ძირითადი საქმიანობა და ზოგადი ინფორმაცია

შპს „მერიდიანი-44“ /შემდგომში საწარმო/ საიდენტიფიკაციო ნომრით 209472122 არის საქართველოში რეგისტრირებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, რომელიც საქმიანობას ახორციელებს მისამართზე: ქ. თბილისი, ქიზიყის ქუჩა # 32. კომპანია იურიდიულ პირად დარეგისტრირდა 1998 წლის 26 ოქტომბერს.

შპს „მერიდიანი-44“-ის საქმიანობის სფეროა ელექტრომომრავი შემადგენლობის წყვილთვლების შეკეთება და ახლის ფორმირება.

შპს „მერიდიანი-44“-ის 100%-იანი წილის მლობელია საქართველოს მოქალაქე, რეზიდენტი პირი.

საწარმოში დასაქმებულია 25 პირი.

შპს „მერიდიანი-44“-ის საქმიანობა დამოკიდებულია სს „საქართველოს რკინიგზისა“ და თბილისის სატრანსპორტო კომპანიის მიერ გამოცხადებულ ტენდერებზე.

აღნიშნული მომსახურების გაწევისათვის, საჭირო მასალების შესაძენად, საწარმო ანხორციელებს იმპორტსაც და ადგილობრივ ბაზარზე შეძენასაც.

2. მომზადების საფუძვლები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარმოადგენს შპს „მერიდიანი-44“-ის პირველ წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებას, რომელიც მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად. ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ლარში. საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

საგადასახადო კანონმდებლობა. საწარმო თავისი საქმიანობისას ხელმძღვანელობს საქართველოს საგადასახადო კოდექსით.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

სააღრიცხვო პოლიტიკა შემუშავებულია ნორმატიული აქტების საფუძველზე:

- საქართველოს კანონი „მეწარმეთა შესახებ“;
- საქართველოს კანონი „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“;
- ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის.

3.1 სამუშაო ვალუტა

საწარმოს სამუშაო ვალუტაა ქართული ლარი, რადგანაც ეს არის იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტა, რომელშიც საწარმო ეწევა საქმიანობას. უცხოურ ვალუტაში შესრულებული ოპერაციების თავდაპირველ აღრიცხვას საწარმო აწარმოებს ოპერაციის თარიღისთვის დადგენილი ფუნქციონალური ვალუტის კურსის შესაბამისად.

უცხოურ ვალუტებში გამოხატული ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაყვანილია საანგარიშგებო თარიღისთვის ფუნქციონალური ვალუტის ეროვნული გაცვლითი კურსის შესაბამისად. სხვაობების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული და პირვანდელი ღირებულებით ასახული არაფულადი მუხლები გადაყვანილია თავდაპირველი ოპერაციების თარიღებისათვის მოქმედი სავალუტო კურსების შესაბამისად.

3.2 მარაგები

საწარმომ მარაგი უნდა შეაფასოს თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები.

მარაგის თვითღირებულება მოიცავს: მის შეძენასა და გადამუშავებასთან დაკავშირებულ ყველანაირ დანახარჯს, ასევე ისეთ დანახარჯებს, რომლებიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისთვის და სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

საწარმომ ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უნდა შეაფასოს, გაუფასურებულია თუ არა მისი მარაგი, რაც იმას ნიშნავს, რომ შეუძლებელია მათი საბალანსო ღირებულების სრულად ანაზღაურება (მაგალითად, ეს შეიძლება გამოწვეული იყოს მარაგის დაზიანებით, მისი მოძველებით ან გასაყიდი ფასების დაცემით). იმ შემთხვევაში, თუ მარაგის ერთეული (ან ერთეულთა ჯგუფი) გაუფასურდა, ამ პუნქტების მიხედვით, საწარმომ მარაგი უნდა შეაფასოს მათი დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული გასაყიდი ფასით და აღიაროს გაუფასურების ზარალი.

საწარმოს სასაქონლო-მატერიალური მარაგის თვითღირებულება ეყრდნობა FIFO მეთოდს და მოიცავს მარაგების შეძენის ხარჯებს, სატრანსპორტო, დამუშავების ხარჯს, სხვა ხარჯებს,

რომელთა გაწევაც გახდა საჭირო მარაგების არსებულ მდებარეობამდე და მდგომარეობამდე მისაყვანად.

მარაგები	მზა პროდუქცია	ნედლეული და მასალები	სულ
31.12.2019	10310	1227788	1238098
მიღებული 2020 წლის განმავლობაში	341232	1088411	1429643
გახარჯული 2020 წლის განმავლობაში		1488975	1488975
31.12.2020	351542	827224	1178766

მოხმარებისათვის განკუთვნილი სამეურნეო და საკანცელარიო დანიშნულების საქონელი, შესყიდვისთანავე მიეკუთვნება საერთო და ადმინისტრაციულ ხარჯებს.

მცირეფასიანი ინვენტარი და ნივთები გადაცემისთანავე მიეკუთვნება საოფისე ხარჯებს.

კომპიუტერული ტექნიკის ექსპლუატაციისათვის აუცილებელი მასალები მიეკუთვნება კომპიუტერის ხარჯებს.

3.3 ძირითადი საშუალებები

3.3.1 აღიარება და შეფასება

ძირითადი საშუალებები აღრიცხულია თვითღირებულებით, საიდანაც გამოკლებულია დაგროვილი ცვეთა და/ან გაუფასურების შედეგად დარიცხული ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. ძირითადი საშუალების კაპიტალური რემონტის ხარჯის აღიარება ხდება ამ ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულებაში თუ მოსალოდნელია, რომ საწარმო შედეგად მიიღებს თანმდევ სამომავლო ეკონომიკურ სარგებელს და თუ შესაძლებელია მისი ხარჯის სარწმუნოდ შეფასება. ყველა დანარჩენი შეკეთებისა და ტექნიკური მომსახურების ხარჯები გაწევისთანავე აისახება მოგებაში ან ზარალში.

ასევე ობიექტური აუცილებლობის შემთხვევაში, ხდება მათი გადაფასება მსს ფასს მე-17 განყოფილების მოთხოვნათა დაცვით.

ამორტიზაცია გათვალისწინებულია წრფივი მეთოდის საფუძველზე. მიწას ცვეთა არ ერიცხება.

ცვეთა

ცვეთა ძირითად საშუალებებზე გამოითვლება წრფივი მეთოდით რაც გულისხმობს აქტივების ღირებულება განაწილდეს მათი გეგმიური საექსპლუატაციო ვადის ზემოთ ნარჩენი ღირებულების გამოკლებით (ასეთის არსებობის შემთხვევაში). შემდეგი საექსპლუატაციო ვადები გამოიყენება ძირითადი საშუალებების ცვეთისათვის:

დასახელება	სასარგებლო ვადა (წელი)
შენობა-ნაგებობა	20
მანქანა- დანადგარები	7
ოფისის აღჭურვილობა	4-7
სხვა ძირითადი საშუალებები	4-7

ძირითადი საშუალები	შენობები	მანქანა დანადგარები	ავეჯი და ოფისის აღჭურვილობა	სხვა ინვენტარი	სულ
2018 წლის 31 დეკემბერი	487633.21	72317.61	9775.3	48978.34	618704.46
შემოსვლა 2019		5366.62	389.83		5756.45
გასვლა 2019	0	0	0	0	0
ცვეთა 2019	24381.66	15016.15	1808.1	7346.75	48552.66
2019 წლის 31 დეკემბერი	463251.55	62668.08	8357.03	41631.59	575908.25
შემოსვლა 2020	0	18681	3169	3827	25677
გასვლა 2020	0	0	0	0	0
ცვეთა 2020	23163	15805	801	8514	48283
2020 წლის 31 დეკემბერი	440088.55	65544.08	10725.03	36944.59	553302.25

ძირითადი საშუალებების მომსახურების პერიოდი გადაიხედება ყოველწლიურად და იცვლება საჭიროების შემთხვევაში.

3.3.2. აღიარების შეწყვეტა

ძირითადი საშუალების აღიარება წყდება:

(ა) გაყიდვის/გასვლის შემთხვევაში; ან

(ბ) როდესაც მისი გამოყენებიდან ან გაყიდვიდან არანაირი ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი.

ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტის შედეგად წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც მისი აღიარება შეწყდა ასეთი სახის შემოსულობას არ ენიჭება ამონაგების კლასიფიკაცია.

ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტის შედეგად წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც სხვაობა ძირითადი საშუალების გასვლის შედეგად წარმოქმნილ წმინდა შემოსულობასა (თუ ასეთი არსებობს) და მის საბალანსო ღირებულებას შორის.

3.4 არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები თავდაპირველი აღიარებისას ფასდება თვითღირებულებით.

შეზღუდული სარგებლობის ვადის მქონე არამატერიალური აქტივებს ცვეთა ერიცხებათ წრფივი მეთოდით მომსახურების პერიოდის გათვალისწინებით.

განუსაზღვრელი სასარგებლო მომსახურების ვადის მქონე აქტივებს ამორტიზაცია ერიცხება ასევე წრფივი მეთოდით. ამასთან სასარგებლო მომსახურების ვადა განისაზღვრება ცალკეული აქტივისათვის ინდივიდუალურად.

არამატერიალური აქტივი

2019 წლის 31 დეკემბერი 422

შემოსვლა	18743
გასვლა	0
ცვეთა	<u>6224</u>

2020 წლის 31 დეკემბერი 12941

3.5 ფინანსური ინსტრუმენტები

მსს ფასს მე-11 განყოფილების 11.2 (ბ) პუნქტის შესაბამისად, კომპანია ფინანსური ინსტრუმენტების აღრიცხვას აწარმოებს ბასს 39-ის მიხედვით.

3.5.1 ფინანსური აქტივები

თავდაპირველი აღიარება და შემდგომი შეფასება

ბასს (IAS) 39-ის მიხედვით, ფინანსური აქტივები შემდეგ კატეგორიებს მიეკუთვნება: მოგებასა და ზარალში ასახული და სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები, სესხები და მისაღები ანგარიშები, გასაყიდად არსებული ფინანსური აქტივები.

ყველა ფინანსური აქტივის აღიარება თავდაპირველად ხდება სამართლიანი ღირებულებით, რასაც ემატება პირდაპირ მიკუთვნებადი გარიგების დანახარჯები იმ თარიღისთვის, რომლითაც საწარმო გახდა ინსტრუმენტთან დაკავშირებით გაფორმებული ხელშეკრულების მხარე.

აღიარების შეწყვეტა

საწარმო წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას, როდესაც იწურება ხელშეკრულებით გათვალისწინებული უფლებები აქტივიდან ფულადი სახსრების ნაკადების მიღებაზე ან როდესაც გადასცემს ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ უფლებას ფინანსური აქტივიდან ფულადი სახსრების მიღებაზე ისეთი გარიგების საფუძველზე, რომლის მიხედვითაც ამ ფინანსური აქტივების საკუთრებასთან დაკავშირებული თითქმის ყველა რისკისა და სარგებელის გადაცემა ხდება. ნებისმიერი მონაწილეობა გადაცემულ ფინანსურ აქტივში, რომელიც საწარმომ შექმნა ან შეინარჩუნა აღიარდება ცალკე აქტივის ან ვალდებულების სახით.

3.5.2 ფინანსური ვალდებულებები

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

ფინანსური ვალდებულებები ბასს (IAS) 39-ის შესაბამისად კლასიფიცირებულია, როგორც სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული და მოგებაში ან ზარალში ასახული ფინანსური ვალდებულებები, სესხები და გადასახდელი ანგარიშები. საწარმო თავისი ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაციას განსაზღვრავს მათი თავდაპირველი აღიარებისას.

საწარმოს ფინანსური ვალდებულებები, რომლებიც მიეკუთვნება გადასახდელი ანგარიშების კატეგორიას, მოიცავს გადასახდელ ანგარიშებს და სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებას.

ვალდებულებები	31.12.2020	31.12.2019
სავაჭრო ვალდებულებები	4895	1572
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	643	5633
საგადასახადო ვალდებულებები	65949	0
სხვა ვალდებულებები (მიღებული ავანსები)	0	0
სულ ვალდებულებები	71487	7205

აღიარების შეწყვეტა

საწარმო ფინანსური ვალდებულების აღიარებას წყვეტს სახელშეკრულებო ვალდებულებების შესრულების, გაუქმების ან ამოწურვის შემთხვევაში. როდესაც არსებული ფინანსური ვალდებულება ჩანაცვლება სხვა ვალდებულებით იმავე კრედიტორის წინაშე, არსებითად განსხვავებული პირობებით, ან არსებული ვალდებულების პირობების მნიშვნელოვანი ცვლილების შემთხვევაში, ასეთი ჩანაცვლება ან ცვლილება მიიჩნევა საწყისი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტად და ახალი ვალდებულების აღიარებად, ხოლო სხვაობა შესაბამის საბალანსო ღირებულებებს შორის აისახება მოგებაში ან ზარალში.

3.6 საწესდებო კაპიტალი

საზოგადოების საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესდების მიერ. ცვლილებები კომპანიის წესდებაში (სააქციო კაპიტალში, მფლობელობაში და სხვა ცვლილებების ჩათვლით) იქნება განხორციელებული მხოლოდ კომპანიის მფლობელების გადაწყვეტილებაზე დაყრდნობით.

3.7 დივიდენდები

დივიდენდები ვალდებულებად აღირიცხება და კაპიტალიდან გამოიქვითება იმ პერიოდში, რომელშიც ისინი გამოცხადდა და დამტკიცდა. საანგარიშო პერიოდის შემდეგ და ფინანსური ანგარიშგების გამოსაშვებად დამტკიცებამდე გამოცხადებული დივიდენდი აისახება შემდგომი მოვლენების განმარტებით შენიშვნაში

3.8 გადასახადები

3.8.1 მოგების მიმდინარე გადასახადი

ზოგადად მოგების მიმდინარე საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები წარმოადგენს საგადასახადო ორგანოებისათვის გადასახდელ ან მათ მიერ დასაბრუნებელ თანხას. ამ თანხის გამოსათვლელად გამოიყენება ანგარიშგების თარიღისთვის მოქმედი საგადასახადო განაკვეთები და კანონები. 2017 წლის პირველი იანვრიდან ამოქმედებული ე.წ. „ესტონური“ მოდელის შესაბამისად მოგების მიმდინარე გადასახადის გადახდის ვალდებულება საწარმოს წარმოეშობა მაშინ, როცა მოხდება მოგების განაწილება. იგი დაბეგვრას ახორციელებს კანონით განსაზღვრული წესის შესაბამისად.

3.8.2 დამატებული ღირებულების გადასახადი

შემოსავლების, ხარჯებისა და აქტივების აღიარება ხდება დამატებული ღირებულების გადასახადის თანხის გამოკლებით, ქვემოთ ჩამოთვლილი შემთხვევების გარდა:

თუ აქტივების ან მომსახურების შესყიდვაზე დარიცხული დამატებული ღირებულების გადასახადი არ ექვემდებარება საგადასახადო ორგანოსგან დაბრუნებას, რა შემთხვევაშიც დამატებული ღირებულების გადასახადის აღიარება მოხდება აქტივის შესყიდვაზე გაწეულ დანახარჯებში ან ხარჯის მუხლში, კონკრეტული შემთხვევიდან გამომდინარე.

დებიტორული და კრედიტორული დავალიანება, რომელიც მოიცავს დამატებული ღირებულების გადასახადს.

საგადასახადო ორგანოსგან მიღებული ან მისთვის გადასახდელი დამატებული ღირებულების გადასახადის აქტივის ან ვალდებულების წმინდა თანხა ასახულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების სხვა საგადასახადო დავალიანების მუხლში.

3.9 ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდი ფულის ნაშთებს.

<i>ექვ. ლარებში</i>	31.12.2020		31.12.2019
ფული სალაროში	0		550.8
ფული ბანკში	980066,2		1139614,72
მ. შ			
GEL	652365,36		285487.59
USD	183301,39		787830.48
EURO	158,52		267.67
CHF	21149,53		16808.81
USD დეპოზიტ.	123091,4		49220.17
სულ	980066,2		1140165.52

3.10 შემოსავლები

შემოსავლების აღიარება ხორციელდება იმდენად, რამდენადაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოდინება საწარმოში, ამასთან შემოსავლების შეფასება შესაძლებელია რეალურად. შემოსავლების შეფასება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით ხორციელდება გადახდის ხელშეკრულებით განსაზღვრული პირობების გათვალისწინებით და გადასახადების ან მოსაკრებლების გამოკლებით. შემოსავლების აღიარებამდე უნდა დაკმაყოფილდეს აღიარების შემდეგი სპეციალური კრიტერიუმები:

საქონლის გაყიდვა

საქონლის გაყიდვის აღიარება ხდება მისი კონტრაგენტისათვის მიწოდებისთანავე, რაც ფიქსირდება შესაბამისი საგადასახადო დოკუმენტით.

მომსახურების გაწევა

მომსახურების გაწევის შედეგად მიღებული შემოსავლების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც მომსახურება გაწეულია და ანაზღაურების მიღების ალბათობა მაღალია.

ხარჯები

ხარჯების აღიარება აქტივებისა და ვალდებულების აღიარებისა და შეფასების პროცესის პირდაპირი შედეგია. საწარმომ უნდა აღიაროს ხარჯი სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში (ან მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, მისი წარდგენის შემთხვევაში) იმ შემთხვევაში, როდესაც მცირდება აქტივის შემცირებასთან ან ვალდებულების ზრდასთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი და ამგვარი ცვლილების სიდიდის საიმედოდ შეფასება შესაძლებელია.

3.11 აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია მიმდინარედ და გრძელვადიანად.

საწარმო აქტივებსა და ვალდებულებებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოადგენს მათი მიმდინარედ და გრძელვადიანად კლასიფიკაციის საფუძველზე. აქტივი მიმდინარეა, როდესაც:

მოსალოდნელია მისი რეალიზება ან გადაწყვეტილია მისი გაყიდვა ან მოხმარება

ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;

ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა;

მოსალოდნელია მისი რეალიზება საანგარიშგებო პერიოდიდან თორმეტი თვის ვადაში; ან აქტივი წარმოადგენს ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს, თუ არ არის შეზღუდული მისი გადაცვლა ან გამოყენება ვალდებულების დასაფარად მინიმუმ თორმეტი თვის განმავლობაში ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ.

ყველა სხვა აქტივი გრძელვადიანია.

ვალდებულება მიმდინარეა, როდესაც:

მოსალოდნელია მისი დაფარვა ნორმალურ სამუშაო რეჟიმში;

ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა;

დასაფარია ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში; ან

არ არსებობს ვალდებულების დაფარვის ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ მინიმუმ თორმეტი თვით გადავადების უპირობო უფლება.

ყველა დანარჩენ ვალდებულებას საწარმო გრძელვადიან კატეგორიას მიაკუთვნებს.

4. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების რეზერვი

დებიტორული დავალიანების რეზერვი წარმოიქმნება მაშინ, როდესაც არსებობს ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ მომხმარებელი ვერ აკმაყოფილებს გადახდის ვალდებულებებს, რასაც უმეტეს შემთხვევაში საფუძვლად უდევს აღნიშნული მომხმარებლის ვადაგადაცილებული დებიტორული დავალიანების არსებობა.

საწარმოს გააჩნია დებიტორული მოთხოვნები, რომელიც მიღებულ იქნება მომდევნო ფინანსური ანგარიშგების პერიოდში.

	31.12.2020	31.12.2019
სავაჭრო მოთხოვნები	996135	407741

5. მნიშვნელოვანი ბუღალტრული შეფასებები

დაშვებები და მსჯელობები არის მუდმივად შევასებადი და დაფუძნებული ისტორიულ გამოცდილებაზე, ამასთან გასათვალისწინებელია სხვა ფაქტორებიც, როგორც არის მომავალი მოვლენები და სარწმუნოა რომ მიესადაგება აღნიშნულ გარემოებებს.

კომპანია შეფასებებს აკეთებს მომავალი ფაქტორების გათვალისწინებით.

6. უცხოური ვალუტის რისკი

კომპანიას ზოგიერთი ტრანსაქცია აქვს უცხოურ ვალუტაში, აქედან გამომდინარე აქვს საკურსო სხვაობის რისკი.

ტრანზაქციების უმეტესობა არის ეროვნულ ვალუტაში. საკურსო სხვაობები აქვს უცხოელ მომწოდებლებთან ვაჭრობის გამო, რაც ძირითადად არის ამერიკული დოლარში და ევროში. თანხები გადაყვანილია ლარებში წლის ბოლოს არსებული ოფიციალური კურსით.

დირექტორი

ბიძინა შეროზია

მთავარი ბუღალტერი

იამზე კალანდაძე

შპს „მერიდიანი-44“

ს/ნ 209472122

ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარში)

სარჩევი

1. ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და დამტკიცების შესახებ -----2
2. ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:
 - 2.1 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება -----3
 - 2.2 სრული შემოსავლისა და მოგება-ზარალის ანგარიშგება -----4
 - 2.3 ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება -----5
 - 2.4 კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება -----6
3. ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები -----7

შპს „მერიდიანი-44“

ს/ნ 209472122

ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარში)

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და დამტკიცების შესახებ

ხელმძღვანელობა ადასტურებს, რომ პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და წარდგენაზე. ვაცხადებთ, რომ წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად, ასახავს შპს „მერიდიანი-44“-ის ფინანსურ მდგომარეობას, წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და კაპიტალში ცვლილებებს 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისთვის.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

1. მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ შესრულებაზე;
2. ინფორმაციის წარდგენაზე, სააღრიცხვო პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც, უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას;
3. ფუნქციონირებადობის დაშვების პრინციპის საფუძველზე საქმიანობის უნარის შეფასებაზე;
4. ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
5. ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც ხსნის კომპანიის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს მის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და ფასს-ის მოთხოვნებთან ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისობას;
6. სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ფასს სტანდარტების შესაბამისად;
7. კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე;
8. თაღლითობისა და სხვა დარღვევების თავიდან აცილებასა და აღმოჩენაზე.

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2021 წლის 10 სექტემბერს.

შპს „მერიდიანი-44“-ის
დირექტორი:
2021 წ. 10 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო



ბიძინა შეროზია

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

შპს "მერიდიანი-44"

ს/ნ 209472122

აქტივები	31.12.2020	31.12.2019
ფული და ფულის ექვივალენტები	980066	1140165
სავაჭრო მოთხოვნები	996135	407741
გადახდილი ავანსები		3327
მზა პროდუქცია	351542	10310
ნედლეული და მასალები	827224	1227788
სხვა მიმდინარე აქტივები		30867
სხვა არამატერიალური აქტივი	12941	422
ძირითადი საშუალებები	553302	575908
სხვა გრძელვადიანი აქტივი	450000	450000
სულ აქტივები	4171210	3846528

ვალდებულებები	31.12.2020	31.12.2019
სავაჭრო ვალდებულებები	4895	1572
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	643	5633
საგადასახადო ვალდებულებები	65949	0
სხვა ვალდებულებები		0
სულ ვალდებულებები	71487	7205

საკუთარი კაპიტალი	31.12.2020	31.12.2019
საწესდებო კაპიტალი	12600	12600
გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი	1463987	1203587
სხვა რეზერვები	2623136	2623136
სულ საკუთარი კაპიტალი	4099723	3839323
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	4171210	3846528

დირექტორი

ბიძინა შეროზია

მთავარი ბუღალტერი

იამზე კალანდაძე



Handwritten signature in blue ink.

სრული შემოსავლისა და მოგება-ზარალის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

შპს "მერიდიანი-44"

ს/ნ 209472122

	2020 წ	2019 წ
ამონაგები	2468638	3224787
შემოსავალი რეალიზაციიდან / მომსახურებიდან	2468638	3224787
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	-1147744	-1533519
საწყისი მარაგები	-1238098	-458083
მარაგების შესყიდვა	-1088412	-2313534
საბოლოო მარაგები	1178766	1238098
საერთო მოგება	1320894	1691268
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-652940	-538501
ცვეთა და ამორტიზაცია	-54507	-57986
ადმინისტრაციული და სხვა საერთო ხარჯი	-78371	-301378
სულ საოპერაციო ხარჯი	-785818	-897865
საოპერაციო მოგება	535076	793403
წმინდა შემოსულობა/დანაკარგი სავალუტო ოპერაციებიდან	97487	109621
მოგება/(ზარალი)	632563	903024

დირექტორი
მთავარი ბუღალტერი



ბიძინა შეროზია
იამზე კალანდაძე

შპს "მერიდიანი-44"

ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარში)

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ლარებში)

შპს "მერიდიანი-44"

ს/ნ 209472122

2020

ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან
დებიტორებისგან მიღებული ფულადი სახსრები
მიღებული ავანსები
მომწოდებლებზე გადახდილი თანხები
საპ.ფონდი
თანამშრომლებზე გაცემული ფულადი სახსრები
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული თანხები

2322887

0

-1261440

-6242

-499367

555838

გადახდილი გადასახადები

-469004

წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან

86834

ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან

ძირითადი საშუალებების შეძენა

-25677

არამატერიალური აქტივების შეძენა

-18743

საინვესტიციო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები

-44420

ფულადი ნაკადები საფინანსო ოპერაციებიდან

გაცემული დივიდენდი

-300000

საკურსო მოგება/ზარალი

97487

საფინანსო საქმიანობისათვის გამოყენებული ფულადი სახსრები

-202513

ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების წმინდა ზრდა

-160099

ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში

1140165

ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს

980066

დირექტორი
ბიძინა შეროზია



მთ. ბუღალტერი
იამზე კალანდაძე




შპს „მერიდიანი-44“-ის

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(თანხები მოცემულია ლარში)

1. ძირითადი საქმიანობა და ზოგადი ინფორმაცია

შპს „მერიდიანი-44“ /შემდგომში საწარმო/ საიდენტიფიკაციო ნომრით 209472122 არის საქართველოში რეგისტრირებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, რომელიც საქმიანობას ახორციელებს მისამართზე: ქ. თბილისი, ქიზიყის ქუჩა # 32. კომპანია იურიდიულ პირად დარეგისტრირდა 1998 წლის 26 ოქტომბერს.

შპს „მერიდიანი-44“-ის საქმიანობის სფეროა ელექტრომომრავი შემადგენლობის წყვილთვლების შეკეთება და ახლის ფორმირება.

შპს „მერიდიანი-44“-ის 100%-იანი წილის მლობელია საქართველოს მოქალაქე, რეზიდენტი პირი.

საწარმოში დასაქმებულია 25 პირი.

შპს „მერიდიანი-44“-ის საქმიანობა დამოკიდებულია სს „საქართველოს რკინიგზისა“ და თბილისის სატრანსპორტო კომპანიის მიერ გამოცხადებულ ტენდერებზე.

აღნიშნული მომსახურების გაწევისათვის, საჭირო მასალების შესაძენად, საწარმო ახორციელებს იმპორტსაც და ადგილობრივ ბაზარზე შეძენასაც.

2. მომზადების საფუძვლები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარმოადგენს შპს „მერიდიანი-44“-ის პირველ წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებას, რომელიც მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად. ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ლარში. საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

საგადასახადო კანონმდებლობა. საწარმო თავისი საქმიანობისას ხელმძღვანელობს საქართველოს საგადასახადო კოდექსით.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

სააღრიცხვო პოლიტიკა შემუშავებულია ნორმატიული აქტების საფუძველზე:

- საქართველოს კანონი „მეწარმეთა შესახებ“;
- საქართველოს კანონი „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“;
- ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის.

3.1 სამუშაო ვალუტა

საწარმოს სამუშაო ვალუტაა ქართული ლარი, რადგანაც ეს არის იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტა, რომელშიც საწარმო ეწევა საქმიანობას. უცხოურ ვალუტაში შესრულებული ოპერაციების თავდაპირველ აღრიცხვას საწარმო აწარმოებს ოპერაციის თარიღისთვის დადგენილი ფუნქციონალური ვალუტის კურსის შესაბამისად.

უცხოურ ვალუტებში გამოხატული ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაყვანილია საანგარიშგებო თარიღისთვის ფუნქციონალური ვალუტის ეროვნული გაცვლითი კურსის შესაბამისად. სხვაობების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული და პირვანდელი ღირებულებით ასახული არაფულადი მუხლები გადაყვანილია თავდაპირველი ოპერაციების თარიღებისათვის მოქმედი სავალუტო კურსების შესაბამისად.

3.2 მარაგები

საწარმომ მარაგი უნდა შეაფასოს თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები.

მარაგის თვითღირებულება მოიცავს: მის შემენასა და გადამუშავებასთან დაკავშირებულ ყველანაირ დანახარჯს, ასევე ისეთ დანახარჯებს, რომლებიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისთვის და სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

საწარმომ ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უნდა შეაფასოს, გაუფასურებულია თუ არა მისი მარაგი, რაც იმას ნიშნავს, რომ შეუძლებელია მათი საბალანსო ღირებულების სრულად ანაზღაურება (მაგალითად, ეს შეიძლება გამოწვეული იყოს მარაგის დაზიანებით, მისი მოძველებით ან გასაყიდი ფასების დაცემით). იმ შემთხვევაში, თუ მარაგის ერთეული (ან ერთეულთა ჯგუფი) გაუფასურდა, ამ პუნქტების მიხედვით, საწარმომ მარაგი უნდა შეაფასოს მათი დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული გასაყიდი ფასით და აღიაროს გაუფასურების ზარალი.

საწარმოს სასაქონლო-მატერიალური მარაგის თვითღირებულება ეყრდნობა FIFO მეთოდს და მოიცავს მარაგების შემენის ხარჯებს, სატრანსპორტო, დამუშავების ხარჯს, სხვა ხარჯებს,

რომელთა გაწევაც გახდა საჭირო მარაგების არსებულ მდებარეობამდე და მდგომარეობამდე მისაყვანად.

მარაგები	მზა პროდუქცია	ნედლეული და მასალები	სულ
31.12.2019	10310	1227788	1238098
მიღებული 2020 წლის განმავლობაში	341232	1088411	1429643
გახარჯული 2020 წლის განმავლობაში		1488975	1488975
31.12.2020	351542	827224	1178766

მოხმარებისათვის განკუთვნილი სამეურნეო და საკანცელარიო დანიშნულების საქონელი, შესყიდვისთანავე მიეკუთვნება საერთო და ადმინისტრაციულ ხარჯებს.
მცირეფასიანი ინვენტარი და ნივთები გადაცემისთანავე მიეკუთვნება საოფისე ხარჯებს.
კომპიუტერული ტექნიკის ექსპლუატაციისათვის აუცილებელი მასალები მიეკუთვნება კომპიუტერის ხარჯებს.

3.3 ძირითადი საშუალებები

3.3.1 აღიარება და შეფასება

ძირითადი საშუალებები აღრიცხულია თვითღირებულებით, საიდანაც გამოკლებულია დაგროვილი ცვეთა და/ან გაუფასურების შედეგად დარიცხული ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. ძირითადი საშუალების კაპიტალური რემონტის ხარჯის აღიარება ხდება ამ ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულებაში თუ მოსალოდნელია, რომ საწარმო შედეგად მიიღებს თანმდევ სამომავლო ეკონომიკურ სარგებელს და თუ შესაძლებელია მისი ხარჯის სარწმუნოდ შეფასება. ყველა დანარჩენი შეკეთებისა და ტექნიკური მომსახურების ხარჯები გაწევისთანავე აისახება მოგებაში ან ზარალში.

ასევე ობიექტური აუცილებლობის შემთხვევაში, ხდება მათი გადაფასება მსს ფასს მე-17 განყოფილების მოთხოვნათა დაცვით.

ამორტიზაცია გათვალისწინებულია წრფივი მეთოდის საფუძველზე. მიწას ცვეთა არ ერიცხება.

ცვეთა

ცვეთა ძირითად საშუალებებზე გამოითვლება წრფივი მეთოდით რაც გულისხმობს აქტივების ღირებულება განაწილდეს მათი გეგმიური საექსპლუატაციო ვადის ზემოთ ნარჩენი ღირებულების გამოკლებით (ასეთის არსებობის შემთხვევაში). შემდეგი საექსპლუატაციო ვადები გამოიყენება ძირითადი საშუალებების ცვეთისათვის:

დასახელება	სასარგებლო ვადა (წელი)
შენობა-ნაგებობა	20
მანქანა-დანადგარები	7
ოფისის აღჭურვილობა	4-7
სხვა ძირითადი საშუალებები	4-7

ძირითადი საშუალები	შენობები	მანქანა დანადგარები	ავჯი და ოფისის აღჭურვილობა	სხვა ინვენტარი	სულ
2018 წლის 31 დეკემბერი	487633.21	72317.61	9775.3	48978.34	618704.46
შემოსვლა 2019		5366.62	389.83		5756.45
გასვლა 2019	0	0	0	0	0
ცვეთა 2019	24381.66	15016.15	1808.1	7346.75	48552.66
2019 წლის 31 დეკემბერი	463251.55	62668.08	8357.03	41631.59	575908.25
შემოსვლა 2020	0	18681	3169	3827	25677
გასვლა 2020	0	0	0	0	0
ცვეთა 2020	23163	15805	801	8514	48283
2020 წლის 31 დეკემბერი	440088.55	65544.08	10725.03	36944.59	553302.25

ძირითადი საშუალებების მომსახურების პერიოდი გადაიხედება ყოველწლიურად და იცვლება საჭიროების შემთხვევაში.

3.3.2. აღიარების შეწყვეტა

ძირითადი საშუალების აღიარება წყდება:

(ა) გაყიდვის/გასვლის შემთხვევაში; ან

(ბ) როდესაც მისი გამოყენებიდან ან გაყიდვიდან არანაირი ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი.

ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტის შედეგად წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც მისი აღიარება შეწყდა ასეთი სახის შემოსულობას არ ენიჭება ამონაგების კლასიფიკაცია.

ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტის შედეგად წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც სხვაობა ძირითადი საშუალების გასვლის შედეგად წარმოქმნილ წმინდა შემოსულობასა (თუ ასეთი არსებობს) და მის საბალანსო ღირებულებას შორის.

3.4 არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები თავდაპირველი აღიარებისას ფასდება თვითღირებულებით.

შეზღუდული სარგებლობის ვადის მქონე არამატერიალური აქტივებს ცვეთა ერიცხებათ წრფივი მეთოდით მომსახურების პერიოდის გათვალისწინებით.

განუსაზღვრელი სასარგებლო მომსახურების ვადის მქონე აქტივებს ამორტიზაცია ერიცხება ასევე წრფივი მეთოდით. ამასთან სასარგებლო მომსახურების ვადა განისაზღვრება ცალკეული აქტივისათვის ინდივიდუალურად.

არამატერიალური აქტივი

2019 წლის 31 დეკემბერი 422

შემოსვლა 18743

გასვლა 0

ცვეთა 6224

2020 წლის 31 დეკემბერი 12941

3.5 ფინანსური ინსტრუმენტები

მსს ფასს მე-11 განყოფილების 11.2 (ბ) პუნქტის შესაბამისად, კომპანია ფინანსური ინსტრუმენტების აღრიცხვას აწარმოება ბასს 39-ის მიხედვით.

3.5.1 ფინანსური აქტივები

თავდაპირველი აღიარება და შემდგომი შეფასება

ბასს (IAS) 39-ის მიხედვით, ფინანსური აქტივები შემდეგ კატეგორიებს მიეკუთვნება: მოგებასა და ზარალში ასახული და სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები, სესხები და მისაღები ანგარიშები, გასაყიდად არსებული ფინანსური აქტივები.

ყველა ფინანსური აქტივის აღიარება თავდაპირველად ხდება სამართლიანი ღირებულებით, რასაც ემატება პირდაპირ მიკუთვნებადი გარიგების დანახარჯები იმ თარიღისთვის, რომლითაც საწარმო გახდა ინსტრუმენტთან დაკავშირებით გაფორმებული ხელშეკრულების მხარე.

აღიარების შეწყვეტა

საწარმო წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას, როდესაც იწურება ხელშეკრულებით გათვალისწინებული უფლებები აქტივიდან ფულადი სახსრების ნაკადების მიღებაზე ან როდესაც გადასცემს ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ უფლებას ფინანსური აქტივიდან ფულადი სახსრების მიღებაზე ისეთი გარიგების საფუძველზე, რომლის მიხედვითაც ამ ფინანსური აქტივების საკუთრებასთან დაკავშირებული თითქმის ყველა რისკისა და სარგებელის გადაცემა ხდება. ნებისმიერი მონაწილეობა გადაცემულ ფინანსურ აქტივში, რომელიც საწარმომ შექმნა ან შეინარჩუნა აღიარდება ცალკე აქტივის ან ვალდებულების სახით.

3.5.2 ფინანსური ვალდებულებები

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

ფინანსური ვალდებულებები ბასს (IAS) 39-ის შესაბამისად კლასიფიცირებულია, როგორც სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული და მოგებაში ან ზარალში ასახული ფინანსური ვალდებულებები, სესხები და გადასახდელი ანგარიშები. საწარმო თავისი ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაციას განსაზღვრავს მათი თავდაპირველი აღიარებისას.

საწარმოს ფინანსური ვალდებულებები, რომლებიც მიეკუთვნება გადასახდელი ანგარიშების კატეგორიას, მოიცავს გადასახდელ ანგარიშებს და სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებას.

ვალდებულებები	31.12.2020	31.12.2019
სავაჭრო ვალდებულებები	4895	1572
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	643	5633
საგადასახადო ვალდებულებები	65949	0
სხვა ვალდებულებები (მიღებული ავანსები)	0	0
სულ ვალდებულებები	71487	7205

აღიარების შეწყვეტა

საწარმო ფინანსური ვალდებულების აღიარებას წყვეტს სახელშეკრულებო ვალდებულებების შესრულების, გაუქმების ან ამოწურვის შემთხვევაში. როდესაც არსებული ფინანსური ვალდებულება ჩანაცვლდება სხვა ვალდებულებით იმავე კრედიტორის წინაშე, არსებითად განსხვავებული პირობებით, ან არსებული ვალდებულების პირობების მნიშვნელოვანი ცვლილების შემთხვევაში, ასეთი ჩანაცვლება ან ცვლილება მიიჩნევა საწყისი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტად და ახალი ვალდებულების აღიარებად, ხოლო სხვაობა შესაბამის საბალანსო ღირებულებებს შორის აისახება მოგებაში ან ზარალში.

3.6 საწესდებო კაპიტალი

საზოგადოების საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესდების მიერ. ცვლილებები კომპანიის წესდებაში (სააქციო კაპიტალში, მფლობელობაში და სხვა ცვლილებების ჩათვლით) იქნება განხორციელებული მხოლოდ კომპანიის მფლობელების გადაწყვეტილებაზე დაყრდნობით.

3.7 დივიდენდები

დივიდენდები ვალდებულებად აღირიცხება და კაპიტალიდან გამოიქვითება იმ პერიოდში, რომელშიც ისინი გამოცხადდა და დამტკიცდა. საანგარიშო პერიოდის შემდეგ და ფინანსური ანგარიშგების გამოსაშვებად დამტკიცებამდე გამოცხადებული დივიდენდი აისახება შემდგომი მოვლენების განმარტებით შენიშვნაში

3.8 გადასახადები

3.8.1 მოგების მიმდინარე გადასახადი

ზოგადად მოგების მიმდინარე საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები წარმოადგენს საგადასახადო ორგანოებისათვის გადასახდელ ან მათ მიერ დასაბრუნებელ თანხას. ამ თანხის გამოსათვლელად გამოიყენება ანგარიშგების თარიღისთვის მოქმედი საგადასახადო განაკვეთები და კანონები. 2017 წლის პირველი იანვრიდან ამოქმედებული ე.წ. „ესტონური“ მოდელის შესაბამისად მოგების მიმდინარე გადასახადის გადახდის ვალდებულება საწარმოს წარმოეშობა მაშინ, როცა მოხდება მოგების განაწილება. იგი დაბეგვრას ახორციელებს კანონით განსაზღვრული წესის შესაბამისად.

3.8.2 დამატებული ღირებულების გადასახადი

შემოსავლების, ხარჯებისა და აქტივების აღიარება ხდება დამატებული ღირებულების გადასახადის თანხის გამოკლებით, ქვემოთ ჩამოთვლილი შემთხვევების გარდა:

თუ აქტივების ან მომსახურების შესყიდვაზე დარიცხული დამატებული ღირებულების გადასახადი არ ექვემდებარება საგადასახადო ორგანოსგან დაბრუნებას, რა შემთხვევაშიც დამატებული ღირებულების გადასახადის აღიარება მოხდება აქტივის შესყიდვაზე გაწეულ დანახარჯებში ან ხარჯის მუხლში, კონკრეტული შემთხვევიდან გამომდინარე.

დებიტორული და კრედიტორული დავალიანება, რომელიც მოიცავს დამატებული ღირებულების გადასახადს.

საგადასახადო ორგანოსგან მიღებული ან მისთვის გადასახდელი დამატებული ღირებულების გადასახადის აქტივის ან ვალდებულების წმინდა თანხა ასახულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების სხვა საგადასახადო დავალიანების მუხლში.

3.9 ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდი ფულის ნაშთებს.

ექვ. ლარებში	31.12.2020	31.12.2019
ფული სალაროში	0	550.8
ფული ბანკში	980066,2	1139614,72
მ. შ		
GEL	652365,36	285487.59
USD	183301,39	787830.48
EURO	158,52	267.67
CHF	21149,53	16808.81
USD დეპოზიტ.	123091,4	49220.17
სულ	980066,2	1140165.52

3.10 შემოსავლები

შემოსავლების აღიარება ხორციელდება იმდენად, რამდენადაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოდინება საწარმოში, ამასთან შემოსავლების შეფასება შესაძლებელია რეალურად. შემოსავლების შეფასება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით ხორციელდება გადახდის ხელშეკრულებით განსაზღვრული პირობების გათვალისწინებით და გადასახადების ან მოსაკრებლების გამოკლებით. შემოსავლების აღიარებამდე უნდა დაკმაყოფილდეს აღიარების შემდეგი სპეციალური კრიტერიუმები:

საქონლის გაყიდვა

საქონლის გაყიდვის აღიარება ხდება მისი კონტრაგენტისათვის მიწოდებისთანავე, რაც ფიქსირდება შესაბამისი საგადასახადო დოკუმენტით.

მომსახურების გაწევა

მომსახურების გაწევის შედეგად მიღებული შემოსავლების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც მომსახურება გაწეულია და ანაზღაურების მიღების ალბათობა მაღალია.

ხარჯები

ხარჯების აღიარება აქტივებისა და ვალდებულების აღიარებისა და შეფასების პროცესის პირდაპირი შედეგია. საწარმომ უნდა აღიაროს ხარჯი სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში (ან მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, მისი წარდგენის შემთხვევაში) იმ შემთხვევაში, როდესაც მცირდება აქტივის შემცირებასთან ან ვალდებულების ზრდასთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი და ამგვარი ცვლილების სიდიდის საიმედოდ შეფასება შესაძლებელია.

3.11 აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია მიმდინარედ და გრძელვადიანად.

საწარმო აქტივებსა და ვალდებულებებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოადგენს მათი მიმდინარედ და გრძელვადიანად კლასიფიკაციის საფუძველზე. აქტივი მიმდინარეა, როდესაც:

მოსალოდნელია მისი რეალიზება ან გადაწყვეტილია მისი გაყიდვა ან მოხმარება

ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;

ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა;

მოსალოდნელია მისი რეალიზება საანგარიშგებო პერიოდიდან თორმეტი თვის ვადაში; ან აქტივი წარმოადგენს ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს, თუ არ არის შეზღუდული მისი გადაცვლა ან გამოყენება ვალდებულების დასაფარად მინიმუმ თორმეტი თვის განმავლობაში ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ.

ყველა სხვა აქტივი გრძელვადიანია.

ვალდებულება მიმდინარეა, როდესაც:

მოსალოდნელია მისი დაფარვა ნორმალურ სამუშაო რეჟიმში;

ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა;

დასაფარია ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში; ან

არ არსებობს ვალდებულების დაფარვის ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ მინიმუმ თორმეტი თვით გადავადების უპირობო უფლება.

ყველა დანარჩენ ვალდებულებას საწარმო გრძელვადიან კატეგორიას მიაკუთვნებს.

4. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების რეზერვი

დებიტორული დავალიანების რეზერვი წარმოიქმნება მაშინ, როდესაც არსებობს ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ მომხმარებელი ვერ აკმაყოფილებს გადახდის ვალდებულებებს, რასაც უმეტეს შემთხვევაში საფუძვლად უდევს აღნიშნული მომხმარებლის ვადაგადაცილებული დებიტორული დავალიანების არსებობა. საწარმოს გააჩნია დებიტორული მოთხოვნები, რომელიც მიღებულ იქნება მომდევნო ფინანსური ანგარიშგების პერიოდში.

	31.12.2020	31.12.2019
სავაჭრო მოთხოვნები	996135	407741

5. მნიშვნელოვანი ბუღალტრული შეფასებები

დაშვებები და მსჯელობები არის მუდმივად შევასებადი და დაფუძნებული ისტორიულ გამოცდილებაზე, ამასთან გასათვალისწინებელია სხვა ფაქტორებიც, როგორც არის მომავალი მოვლენები და სარწმუნოა რომ მიესადაგება აღნიშნულ გარემოებებს.

კომპანია შეფასებებს აკეთებს მომავალი ფაქტორების გათვალისწინებით.

6. უცხოური ვალუტის რისკი

კომპანიას ზოგიერთი ტრანსაქცია აქვს უცხოურ ვალუტაში, აქედან გამომდინარე აქვს საკურსო სხვაობის რისკი.

ტრანზაქციების უმეტესობა არის ეროვნულ ვალუტაში. საკურსო სხვაობები აქვს უცხოელ მომწოდებლებთან ვაჭრობის გამო, რაც ძირითადად არის ამერიკული დოლარში და ევროში. თანხები გადაყვანილია ლარებში წლის ბოლოს არსებული ოფიციალური კურსით.

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი



ბიძინა შეროზია

იამზე კალანდაძე