

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

შპს დამბა	შენიშვნა	31 დეკ. 2020	31 დეკ. 2019	31 დეკ. 2018
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	4	12640	16199	16979
სულ გრძელვადიანი აქტივები		12640	16199	16979
მოკლევადიანი აქტივები				
სხვა მიმდინარე აქტივები		17	0	0
მარაგები	5	41971	358587	18886
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6	830310	560780	328227
გადახდილი ავანსები		74993	179068	30
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	7	868990	378263	116085
სულ მოკლევადიანი აქტივები		1816281	1476698	463228
სულ აქტივები		1828921	1492897	480207
კაპიტალი და ვალდებულებები				
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		100	100	100
გაუნაწილებელი მოგება (ზარალი)		1598752	866122	301980
სულ კაპიტალი		1598852	866222	302080
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები		0	0	0
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		0	0	0
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
საგადასახადო ვალდებულებები		0	0	5079
მოკლევადიანი სესხები		0	300000	0
მიღებული ავანსები		1700	145663	143205
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	8	228369	181012	29843
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		230069	626675	178127
სულ ვალდებულებები		230069	626675	178127
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		1828921	1492897	480207

შპს დამბას დირექტორი გიორგი ჯაბიძე
2021 წლის 13 სექტემბერი



საქმიანობის შედეგების ანგარიშგება

შპს დამბა	შენიშვნა	2020 წელი	2019 წელი
შემოსავალი რეალიზაციიდან თვითღირებულების ხარჯები	9	3983947 (3132698)	2810937 (2098438)
საერთო მოგება		851249	712499
სხვა საოპერაციო შემოსავალი ადმინისტრაციული ხარჯები	10	0 (118737)	0 (99100)
საოპერაციო მოგება		732512	613399
საფინანსო შემოსავლები საფინანსო ხარჯები წმინდა საკუთრსო მოგება/(ზარალი)			
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები სხვა არასაოპერაციო ხარჯები		219968 (219850)	43954 (93211)
მოგება დაბეგვრამდე		732630	564142
მოგების გადასახადის ხარჯი		0	0
წმინდა მოგება		732630	564142

შპს დამბას დირექტორი გიორგი ჯაბიძე
2021 წლის 13 სექტემბერი



საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

შპს დამბა

	გაუნაწილებელი მოგება	საწესდებო კაპიტალი	ჯამურად
ნაშთი 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	301,980	100	302,080
პერიოდის წმინდა მოგება (ზარალი)	564,142	-	564,142
პერიოდის სრული შემოსავალი (ზარალი)	564,142	-	564,142
დივიდენდების გადახდა	0	0	0
საკუთარი კაპიტალის შემცირება	0	0	0
ოპერაციები დამფუძნებლებთან	0	0	0
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	866,122	100	866,222
პერიოდის წმინდა მოგება (ზარალი)	732,630	-	732,630
პერიოდის სრული შემოსავალი (ზარალი)	732,630	-	732,630
დივიდენდების გადახდა	0	-	0
ოპერაციები დამფუძნებლებთან	0	-	0
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,598,752	100	1,598,852

შპს დამბას დირექტორი გიორგი ჯაბიძე
2021 წლის 13 სექტემბერი



შპს დამბა

ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

სარჩევი:

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება -----	3
საქმიანობის შედეგების ანგარიშგება -----	4
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება -----	5
ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები ----	6-17

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

შპს დამბა	შენიშვნა	31 დეკ. 2020	31 დეკ. 2019	31 დეკ. 2018
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	4	12640	16199	16979
სულ გრძელვადიანი აქტივები		12640	16199	16979
მოკლევადიანი აქტივები				
სხვა მიმდინარე აქტივები		17	0	0
მარაგები	5	41971	358587	18886
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6	830310	560780	328227
გადახდილი ავანსები		74993	179068	30
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	7	868990	378263	116085
სულ მოკლევადიანი აქტივები		1816281	1476698	463228
სულ აქტივები		1828921	1492897	480207
კაპიტალი და ვალდებულებები				
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		100	100	100
გაუნაწილებელი მოგება (ზარალი)		1598752	866122	301980
სულ კაპიტალი		1598852	866222	302080
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები		0	0	0
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		0	0	0
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
საგადასახადო ვალდებულებები		0	0	5079
მოკლევადიანი სესხები		0	300000	0
მიღებული ავანსები		1700	145663	143205
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	8	228369	181012	29843
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		230069	626675	178127
სულ ვალდებულებები		230069	626675	178127
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		1828921	1492897	480207

შპს დამბას დირექტორი გიორგი ჯაბიძე
2021 წლის 13 სექტემბერი

საქმიანობის შედეგების ანგარიშგება

შპს დამბა	შენიშვნა	2020 წელი	2019 წელი
შემოსავალი რეალიზაციიდან თვითღირებულების ხარჯები	9	3983947 (3132698)	2810937 (2098438)
საერთო მოგება		851249	712499
სხვა საოპერაციო შემოსავალი ადმინისტრაციული ხარჯები	10	0 (118737)	0 (99100)
საოპერაციო მოგება		732512	613399
საფინანსო შემოსავლები საფინანსო ხარჯები წმინდა საკუთროსო მოგება/(ზარალი)			
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები სხვა არასაოპერაციო ხარჯები		219968 (219850)	43954 (93211)
მოგება დაბეგვრამდე		732630	564142
მოგების გადასახადის ხარჯი		0	0
წმინდა მოგება		732630	564142

შპს დამბას დირექტორი გიორგი ჯაბიძე
2021 წლის 13 სექტემბერი

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

შპს დამბა

	გაუნაწილებელი მოგება	საწესდებო კაპიტალი	ჯამურად
ნაშთი 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	301,980	100	302,080
პერიოდის წმინდა მოგება (ზარალი)	564,142	-	564,142
პერიოდის სრული შემოსავალი (ზარალი)	564,142	-	564,142
დივიდენდების გადახდა	0	0	0
საკუთარი კაპიტალის შემცირება	0	0	0
ოპერაციები დამფუძნებლებთან	0	0	0
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	866,122	100	866,222
პერიოდის წმინდა მოგება (ზარალი)	732,630	-	732,630
პერიოდის სრული შემოსავალი (ზარალი)	732,630	-	732,630
დივიდენდების გადახდა	0	-	0
ოპერაციები დამფუძნებლებთან	0	-	0
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,598,752	100	1,598,852

შპს დამბას დირექტორი გიორგი ჯაბიძე
2021 წლის 13 სექტემბერი

შპს დამბას 2020 წლის ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს დამბა (შემდეგ - კომპანია) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც დაფუძნდა 2010 წლის 7 ივლისს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანია დარეგისტრირებულია საიდენტიფიკაციო ნომრით 404384625. კომპანიის იურიდიული/ფაქტიური მისამართია: ქ.თბილისი, მიცკევიჩის ქუჩა 29ა, მე-5 სართული. კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს სამშენებლო საქმიანობა. კომპანიის 100% წილის მფლობელი არის მისი დირექტორი გიორგი ჯაბიძე, პ.ნ 01005005400

2020 წელს კომპანიის თანამშრომლების საშუალო რაოდენობა იყო 19 ადამიანი.

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

მომზადების საფუძვლები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია შეღავათის გამოყენებით, რაც არასავალდებულოს ხდის ფულადი ნაკადების მოძრაობის შესახებ ანგარიშგების წარდგენას. კომპანია ბუღალტრულ აღრიცხვას აწარმოებს ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად (მსს ფასს). ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია დარიცხვის მეთოდით, საწარმო აკმაყოფილებს ფუნქციონირებადი საწარმოს მოთხოვნებს.

მსს ფასს სტანდარტების პირველადი გამოყენება

კომპანია მსს ფასს სტანდარტებზე გადავიდა 2018 წლის 1 იანვარს, კომპანია წარადგენს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2020 წლის 31 დეკემბრის, 2019 წლის 31 დეკემბრის და 2019 წლის 1 იანვრის (2018 წლის 31 დეკემბრის) მდგომარეობით, ასევე 2020 და 2019 წლების საქმიანობის შედეგების ანგარიშგებას და 2020 და 2019 წლების კაპიტალში მომხდარი ცვლილებების ანგარიშგებას, ასევე შესაბამის ახსნა განმარტებით შენიშვნებს.

შეფასებისა და წარდგენის ვალუტა

(ა) ფუნქციონალური და წარდგენის ვალუტა

თავის ოპერაციებში კომპანია ფუნქციონალურ ვალუტად იყენებს ქართულ ლარს, რომელსაც მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს კომპანიის ოპერაციებზე. ამგვარად, მოცემული ფინანსური ანგარიშგებისათვის შეფასების ვალუტად კომპანია იყენებს ქართულ ლარს.

(ბ) ტრანზაქციები და ბალანსი

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კონვერტირებულია ფუნქციონალურ ვალუტაში ოფიციალური გაცვლით კურსით ბალანსის შედგენის დღისთვის. მოგება და ზარალი კურსთა შორის სხვაობიდან ოპერაციების ანაზღაურებისას და ფულადი აქტივების და ვალდებულებების კონვერტაციისას წლის ბოლოს არსებული ოფიციალური კურსით აღიარებულია მოგებად ან ზარალად. წლის ბოლოს კონვერტაცია არ ეხება არაფულად აქტივებს.

2020 წლის 31 დეკემბერს და 2019 წლის 31 დეკემბერს უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ბოლო გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი

პერიოდი	აშშ დოლარი	ევრო
კურსი 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.8677	3.2095
კურსი 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის	3.2766	4.0233

ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკები:

ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკები, რომლებიც გამოყენებულია ფინანსური ინფორმაციის მომზადებისას, მოცემულია ქვემოთ. აღნიშნული პოლიტიკები ეხება წარდგენილ ყველა წელს, თუ განსხვავებული არ არის განცხადებული.

ტერმინების განმარტებები:

ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური ინსტრუმენტი არის ნებისმიერი ხელშეკრულება, რომელიც წარმოშობს ერთი საწარმოს ფინანსურ აქტივს, ხოლო მეორე საწარმოს ფინანსურ ვალდებულებას.

ფინანსური აქტივი ფინანსური ინსტრუმენტის ერთ-ერთი სახეობაა.

კომპანია ფინანსური აქტივების სახით ფლობს, მსს ფასს 11 განყოფილების „ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტების“ თანახმად, შემდეგ ძირითად ფინანსურ ინსტრუმენტებს:

- ა) რეზიდენტი ბანკების საბანკო ანგარიშებზე განთავსებულ ფულად სახსრებს;
- და
- ბ) 3 თვემდე მოთხოვნამდე და 12 თვემდე ფიქსირებულვადიანი დეპოზიტების საბანკო ანგარიშებს რეზიდენტ ბანკებში.

კომპანია განსაზღვრავს ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას თავდაპირველი აღიარებისას ჯგუფების მიხედვით.

კომპანია იმ შემთხვევაში აღიარებს ფინანსურ აქტივს ან ფინანსურ ვალდებულებას, თუ საწარმო ხდება სახელშეკრულებო პირობების მონაწილე.

თავდაპირველად ფინანსური აქტივები ფასდება თვითღირებულებით. ფინანსური აქტივების თვითღირებულება არის ოპერაციის/გარიგების ფასი გარიგების დანახარჯების ჩათვლით.

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას როდესაც, აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების საკონტრაქტო უფლებებს გასდის ვადა.

დებიტორული დავალიანების გაუფასურება

საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ცალსახად არ არსებობს რაიმე ობიექტური მტკიცებულება არსებული ფინანსური აქტივების გაუფასურებისა. იმ შემთხვევაში, თუ მომავალ პერიოდში არსებითად გაიზრდება დებიტორული დავალიანების თანხა და ადგილი ექნება გაუფასურების გამომწვევ მიზეზებს, როგორიცაა: ხელშეკრულების პირობების დარღვევა, მომავალი ფულადი ნაკადების სიდიდის შემცირება, ემიტენტის მნიშვნელოვანი ფინანსური სიმძნელები, თუ ცხადი გახდება, რომ დებიტორთან დაკავშირებით დაიწყება გაკოტრების, ან სხვა სახის ფინანსური რეორგანიზაციის პროცესი, - საწარმო დაუყოვნებლივ შექმნის საეჭვო და უიმედო მოთხოვნების რეზერვებს (ანარიცხებს), და აღიარებს გაუფასურების ზარალს შესაბამისი საანგარიშგებო პერიოდის მოგება-ზარალში.

ფინანსური ვალდებულებები, აღიარება და აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური ვალდებულებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია სავაჭრო და სხვა ფინანსური ვალდებულებების სახით. ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად შეფასებულია რეალური ღირებულებით.

ვალდებულებების პირვანდელი ღირებულება არის მიღებული არაფულადი აქტივების რეალური ღირებულება ვალდებულების წარმოქმნის მომენტისათვის, რომლის სანაცვლო ფულადი აქტივი ჯერ არ მიწოდებულა;

ან, მიღებული ფულადი სახსრების ოდენობა, რომლის სანაცვლო არაფულადი აქტივი ჯერ არ მიწოდებულა;

ან, ზოგიერთ შემთხვევაში (მაგალითად, მოგების გადასახადისათვის), იმ ფულადი სახსრების ან ფულადი სახსრების ეკვივალენტების ოდენობა, რომლის საწარმოდან გასვლა მოსალოდნელია ვალდებულების დასაფარავად საწარმოს ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში.

კომპანია ფინანსური ვალდებულების აღიარებას წყვეტს მაშინ, როცა ვალდებულება სრულდება, უქმდება ან გასდის ვადა. საკურსო სხვაობა ანაზღაურებას შორის აისახება მოგებასა და ზარალში.

გადაფარვა

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები არის გადაფარული და ნეტო თანხითაა წარმოდგენილი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ როდესაც, არის კანონიერი უფლება, რომ აგრეგირდეს აღიარებული თანხები და არის განზრახვა წარდგენილ იქნეს ნეტო თანხით ან გაიყიდოს აქტივი და დაიფაროს ვალდებულება ერთდროულად.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები არის ისეთი აქტივები, რომლებიც დაუბრკოლებლად გადაიცვლება ნაღდი ფულის წინასწარ ცნობილ ოდენობაზე და მათი ღირებულების შეცვლის რისკი უმნიშვნელოა. ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს, ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე.

სავაჭრო მოთხოვნები და გაცემული სესხები

რეალიზაცია, ძირითადად, ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება. იმ შემთხვევაში, როდესაც საკრედიტო ვადები აღემატება ჩვეულებრივ საკრედიტო ვადებს, მოთხოვნების შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გაანალიზდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებები, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ეს თანხები არ არის ამოღებადი. ამგვარი მტკიცებულების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

მარაგები

მარაგები საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება მოიცავს შეძენისა და სხვა ხარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია მარაგების ტრანსპორტირებასა და დასაწყობებასთან. მაგალითად, ტრანსპორტირებისა და იმპორტის ხარჯები, ასევე სხვა პირდაპირი ხარჯები.

მარაგების ჩამოწერა ხორციელდება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

ძირითადი საშუალებები

ა) თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

ძირითადი საშუალებები თავდაპირველად აღიარდება თვითღირებულებით. თვითღირებულება შეძენის ფასთან ერთად მოიცავს პირდაპირ დანახარჯებს და მათთან

დაკავშირებული ნებისმიერი მომავალი ვალდებულების მიმდინარე ღირებულებას, ისევე როგორც მიმდინარე შესყიდვის ფასს, ასევე აქტივთან უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

იმ შემთხვევაში, თუ ძირითადი საშუალების თითოეულ კომპონენტს გააჩნია განსხვავებული ექსპლუატაციის პირობები, მაშინ ამდაგვარი აქტივთა ჯგუფი აღირიცხება ინდივიდუალურად.

მოგება ან ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლის შედეგად განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული თანხის შედარებით და ჩაირთვება სხვა შემოსავლების/ხარჯების კატეგორიაში, სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

ა) შემდგომი ხარჯები

შემდგომი ხარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება, როგორც დამოუკიდებელი აქტივი, მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აღნიშნული ტიპის დანახარჯისაგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა. შეცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტებთან, აღიარდება, როგორც ხარჯი მისი გაწევის პერიოდში.

ბ) ცვეთა

ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ, როდესაც ის არის იმ ადგილას ან ისეთ სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანილი, რაც აუცილებელია მის გამოსაყენებლად.

ძირითად საშუალებებს ცვეთა ერიცხება წრფივი მეთოდით, სასარგებლო მომსახურების ვადის მიხედვით;

ქვემოთ მოცემულია ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები კატეგორიების მიხედვით:

ძირითადი საშუალების ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა (წლები)
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	10-15
ავტომობილები	10-15

აქტივის გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის ტარდება ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივებისა გატესტვა გაუფასურებაზე, რათა დადგინდეს, არსებობს

თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების ნიშანი, შეფასდება ნებისმიერი აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდარდება მის საბალანსო ღირებულებას. თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება აქტივის საბალანსო ღირებულება, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში

სავაჭრო ვალდებულება

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

დაბეგვრა

კომპანიის გადასახადი გაანგარიშებულია საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად.

გადასახადები აღიარდება საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. წინასწარ გადახდილი გადასახადები წარდგება, როგორც საგადასახადო აქტივები.

ამონაგების აღიარება

კომპანიის მიერ მომსახურებიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება, მომსახურების დასრულების შემდგომ, როდესაც მოცემული ოპერაციიდან მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა საწარმოში და ამონაგების ოდენობის შეფასება საიმედოდ არის შესაძლებელია. თუ ამონაგები უკვე ასახულია და ამის შემდეგ საექვო გახდა თანხის მიღება, ამოსაღები თანხა აისახება როგორც ხარჯი და არა როგორც თავდაპირველად აღიარებული ამონაგების თანხის კორექტირება.

ხარჯების აღიარება

კომპანია თავისი ძირითადი ოპერაციების განხორციელებისას ახდენს როგორც საოპერაციო, ასევე სხვა ხარჯების გაწევას, რომელიც პირდაპირ არ არის დაკავშირებული პროდუქციის რეალიზაციასთან.

მოგება–ზარალის ანგარიშგებაში ხარჯები აღიარდება თუ ის იწვევს მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას, რომელიც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასთან ან ვალდებულების ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება.

თუ ეკონომიკური სარგებელი მოსალოდნელია რომ წარმოიქმნება რამდენიმე სააღრიცხვო პერიოდის განმავლობაში, მასთან დაკავშირებული ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება გონივრული განაწილების საფუძველზე.

ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება დაუყოვნებლივ, თუ აღარ მოიტანს მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს, ან თუ ეკონომიკური სარგებელი არ აკმაყოფილებს ან შეწყვეტა დაკმაყოფილება აქტივის აღიარების მოთხოვნის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

სახელფასო განაცემები

ხელფასები, ბონუსები და არაფულადი სარგებელი აღიარდება დარიცხვის მეთოდით იმ პერიოდში, როდესაც შესაბამისი სერვისი მიიღო კომპანიამ დასაქმებულისგან.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან კომპანიის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები

პირობითი ვალდებულებები არ აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან, და შესაძლებელია ამ ვალდებულების საიმედოდ შეფასება. პირობითი ვალდებულებების შესახებ ინფორმაცია მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში, გარდა ისეთი პირობითი ვალდებულებებისა, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან არ არის მოსალოდნელი.

ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აისახება პირობითი აქტივები. მაგრამ ისეთი ფინანსური აქტივების შესახებ ინფორმაცია, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში შესაძლებელია - აისახება განმარტებით შენიშვნებში. იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას აქვს რწუმენება, რომ ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში, მაშინ მასთან დაკავშირებული აქტივი და შემოსავალი აისახება იმ პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში, როდესაც ადგილი ქონდა შეფასების ცვლილებას.

ანარიცხი წარმოადგენს ვალდებულებას, რომელიც დაკავშირებულია რაოდენობრივ და დროით განუსაზღვრელობებთან. ვალდებულება კი წარმოადგენს კომპანიის მიმდინარე დავალიანებას, რომელიც წარმოიშვა წარსული მოვლენის შედეგად, და რომლის დაფარვა გამოიწვევს კომპანიიდან ეკონომიკური სარგებლის გადინებას.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

- **ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადები** - ძირითად საშუალებებზე და არამატერიალურ აქტივებზე ცვეთისა და ამორტიზაციის დარიცხვა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადების განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა ხდება ხელმძღვანელობის შეფასებებზე დაყრდნობით, თუ რა პერიოდის განმავლობაში აპირებს კომპანია აქტივიდან სარგებლის მიღებას. პერიოდულად ხდება შეფასებების სისწორის შემოწმება. სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებმა შეიძლება მნიშვნელოვანი ცვლილებები გამოიწვიოს საბალანსო ღირებულებებსა და პერიოდის სრული შემოსავლის მუხლებში.

- **მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხები** - კომპანია რეგულარულად აფასებს მოთხოვნებს გაუფასურებაზე. გაუფასურების ნიშნების არსებობის შემთხვევაში ხელმძღვანელობა აფასებს დებიტორული დავალიანების მომავალ ფულად ნაკადებს, ხოლო თუ საჭიროა ინდივიდუალური დებიტორის მომავალ ფულად ნაკადებს. გაუფასურების ნიშნები შეიძლება იყოს დებიტორის მიერ გადახდების გაუარესება, ეროვნული ან ადგილობრივი ეკონომიკური ფაქტორები, რომლებიც უარყოფით გავლენას ახდენს მასზე. ხელმძღვანელობა წარსული გამოცდილების საფუძველზე აფასებს მოთხოვნების გაუფასურებას. მომავალი ფულადი ნაკადების მოცულობის და დროში განაწილების შეფასების მეთოდოლოგია ხელმძღვანელობის მიერ გადაიხედება პერიოდულად, რათა შემცირდეს სხვაობა შეფასებულ და ფაქტიურ დანაკარგებს შორის.

- **სასამართლო დავები** - კომპანია ანარიცხს სასამართლო დავებთან დაკავშირებით აღიარებს მხოლოდ მაშინ, როდესაც ადგილი აქვს მიმდინარე ვალდებულებას, რომელიც წარსულში მომხდარი ქმედების შედეგია, მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიისგან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ განსაზღვრა. იქ, სადაც რომელიმე კრიტერიუმი არ კმაყოფილდება, პირობითი ვალდებულება შეიძლება იქნას გაშიფრული ფინანსური ანგარიშგების ინფორმაციის განმარტებით შენიშვნებში. ნებისმიერი პირობითი ვალდებულების დადგომას, რომლის აღიარება ან გაშიფვრა ფინანსურ ინფორმაციაში ჯერ არ მომხდარა, შეიძლება ქონდეს არსებითი გავლენა ფინანსურ ინფორმაციაზე. აქედან გამომდინარე კომპანიის ხელმძღვანელობისგან აღნიშნული ფაქტი მოითხოვს მნიშვნელოვან შეფასებებს არსებულ თუ მომავალ სასამართლო დავებთან დაკავშირებით. კომპანია განიხილავს ყოველ მიმდინარე სასამართლო დავას და აფასებს მის შედეგებს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის, რათა განსაზღვროს საჭიროა თუ არა შესაბამისი ანარიცხის შექმნა. შეფასების დროს გაითვალისწინება შემდეგი ფაქტორები: დავის ხასიათი, მომჩივანია თუ მოპასუხე, სასამართლო პროცესის მიმდინარეობა და პოტენციური ზარალის დონე, იურისტების მიმოხილვა და რჩევები, გამოცდილება მსგავსი შემთხვევებიდან და სხვა. 2020 წლის 31 დეკემბრის და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას არ ქონია სასამართლო დავები.

პირობითი ვალდებულება

კომპანიის წინააღმდეგ არანაირი სარჩელის წარმოება არ მიმდინარეობს.

შენიშვნა 4.

ძირითადი საშუალებები	ავეჯი და ოფისის აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
ბალანსი 31.12.2018	36179	11966	48145
შემოსვლა	1313	2178	3491
გასვლა	0	0	0
ბალანსი 31.12.2019	37492	14144	51636
შემოსვლა	0	0	0
გასვლა	0	0	0
ბალანსი 31.12.2020	37492	14144	51636
აკუმულირებული ცვეთა და გაუფასურება			
ბალანსი 31.12.2018	21875	9290	31165
ცვეთა პერიოდისათვის	3145	1127	4272
გასვლის შედეგად ელიმინირება	0	0	0
ბალანსი 31.12.2019	25020	10417	35437
ცვეთა პერიოდისათვის	2570	989	3559
გასვლის შედეგად ელიმინირება	0	0	0
ბალანსი 31.12.2020	27590	11406	38996
წმინდა საბალანსო ღირებულება			
ბალანსი 31.12.2018	14304	2676	16980
ბალანსი 31.12.2019	12472	3727	16199
ბალანსი 31.12.2020	9902	2738	12640

შენიშვნა 5.

მარაგები	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
მზა პროდუქცია	0	0	0
ნედლეული და მასალები	0	0	0
სხვა	41971	358587	18886
სულ მარაგები	41971	358587	18886

შენიშვნა 6.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	175392	0	0
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	654918	560780	328227
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	830310	560780	328227

შენიშვნა 7.

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
ლარები საბანკო ანგარიშებზე	114264	201371	115135
უცხოური ვალუტა საბანკო ანგარიშებზე	0	1	0
ჯამურად ფულადი ნაშთები საბანკო ანგარიშებზე	114264	201372	115135
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	754726	176891	950
ნაღდი ფული უცხოურ ვალუტაში	0	0	0
სულ ნაღდი ფული	754726	176891	950
სულ ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	868990	378263	116085

შენიშვნა 8.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	228369	181012	29843
გადასახდელი ხელფასები	0	0	0
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	228369	181012	29843

შენიშვნა 9.

შემოსავალი რეალიზაციიდან	2020 წელი	2019 წელი
ქვეყნის შიგნით რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი	3983947	2810937
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	0	0
სულ შემოსავალი რეალიზაციიდან	3983947	2810937

შენიშვნა 10.

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	2020 წელი	2019 წელი
თანამშრომელთა ხელფასი	80022	3875
ბანკის გარანტიის პრემია	250	15945
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯები	3559	4272
ავტოტრანსპორტის შეკეთება	3127	267
მივლინების ხარჯები	1560	100
საწვავის ხარჯი	5411	15248
კომუნალური ხარჯები	1188	160
კომუნიკაციის ხარჯები	0	431
პირგასამტეხლო	0	11945
იჯარის ხარჯები	0	11750
სადაზღვევო ხარჯები	0	1445
საპენსიო გადასახადი	3912	820
საკანცელარიო ხარჯი	221	383
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი	19488	32459
სულ ადმინისტრაციული ხარჯები	118738	99100

11. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

2021 წლის 16 ივლისს გაფორმდა საგადასახადო შეთანხმება (# ა656-21) საგადასახადო შემოწმებაზე, რომელიც მოიცავდა პერიოდს 01.01.2017-01.08.2020. ამ საგადასახადო შემოწმებაზე გაფორმებული შეთანხმებით კომპანიას დაერიცხა გადასახდელად 323015.82 ლარი. დარიცხულ გადასახდელ თანხაში შედის სალაროს ნაშთზე დარიცხული საშემოსავლო გადასახადი.

2020 წლის განმავლობაში მსოფლიოს მასშტაბით გავრცელდა ვირუსი Covid-19, რომელიც მსოფლიო ჯანდაცვის ორგანიზაციის მიერ 2020 წლის 11 მარტის თარიღისთვის პანდემიად იქნა მიჩნეული. აღნიშნული კრიტიკული სიტუაციის სამართავად საქართველოს მთავრობამ 2020 წლის 21 მარტს მიიღო გადაწყვეტილება ქვეყანაში გამოეცხადებინა საგანგებო მდგომარეობა. 2021 წელსაც მოქმედებდა წინა წლის საგანგებო მდგომარეობის დროინდელი მსგავსი შეზღუდვები. შედეგად კომპანია გადავიდა დისტანციურ მოშაობაზე, რამაც შეასაძლოა გამოიწვიოს უარყოფითი ეფექტი კომპანიის ოპერაციებზე.

ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ ფინანსური ანგარიშგება შპს დამბას სახელით გამოსაცემად დამტკიცებულია და ხელმოწერილია 2021 წლის 13 სექტემბრით.

თანდართული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს დამბას დირექტორი
გიორგი ჯაბიძე

11. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

2021 წლის 16 ივლისს გაფორმდა საგადასახადო შეთანხმება (# ა656-21) საგადასახადო შემოწმებაზე, რომელიც მოიცავდა პერიოდს 01.01.2017-01.08.2020. ამ საგადასახადო შემოწმებაზე გაფორმებული შეთანხმებით კომპანიას დაერიცხა გადასახდელად 323015.82 ლარი. დარიცხულ გადასახდელ თანხაში შედის სალაროს ნაშთზე დარიცხული საშემოსავლო გადასახადი.

2020 წლის განმავლობაში მსოფლიოს მასშტაბით გავრცელდა ვირუსი Covid-19, რომელიც მსოფლიო ჯანდაცვის ორგანიზაციის მიერ 2020 წლის 11 მარტის თარიღისთვის პანდემიად იქნა მიჩნეული. აღნიშნული კრიტიკული სიტუაციის სამართავად საქართველოს მთავრობამ 2020 წლის 21 მარტს მიიღო გადაწყვეტილება ქვეყანაში გამოეცხადებინა საგანგებო მდგომარეობა. 2021 წელსაც მოქმედებდა წინა წლის საგანგებო მდგომარეობის დროინდელი მსგავსი შეზღუდვები. შედეგად კომპანია გადავიდა დისტანციურ მოშაობაზე, რამაც შეასაძლოა გამოიწვიოს უარყოფითი ეფექტი კომპანიის ოპერაციებზე.

ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ ფინანსური ანგარიშგება შპს დამბას სახელით გამოსაცემად დამტკიცებულია და ხელმოწერილია 2021 წლის 13 სექტემბრით.

თანდართული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს დამბას დირექტორი
გიორგი ჯაბიძე

