

შ.პ.ს. „მერიდიანი 41“

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

2020წლის 31 დეკემბერი

ს ა რ ჩ ე ვ ი

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

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

აქტივები				
	შენიშვნა	2020	2019	2018
ფულადი სახსრები		10289	3	253 006
სავაჭრო მოთხოვნები		398922	77 275	76 896
გადახდილი ავანსები				13 582
მარაგი		497652	158573	78624
- მზა პროდუქცია		497 652	158 573	78 624
- სხვა				
- გადაფასების მოდელით				
გუდვილი				
სხვა არამატერიალური აქტივი				
სულ მოკლევადიანი აქტივები			16 330	19 536
ძირითადი საშუალებები		186 903	208 761	19 857
- მიწა				
- შენობა-ნაგებობა				
- სხვა ძირითადი საშუალებები		186 903	208 761	19 857
- არამატერიალური აქტივები				
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ				
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		850833	1 170 833	1 171 013
სულ აქტივები		1 944 599	1 631 775	1 632 514
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები				
ვალდებულებები	შენიშვნები	2020	2019	2018
ფინანსური იჯარის ვალდებულება				
სავაჭრო ვალდებულებები		572202,00	138 882	3 000
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები				
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		23715,00	16 395	-
საგადასახადო ვალდებულებები		21560,00		-
გამოუმუშავებელი შემოსავალი				
მიღებული გრანტები				
სხვა ვალდებულებები				
სულ ვალდებულებები		617 477	155 277	3 000
საკუთარი კაპიტალი				
სააქციო კაპიტალი		1665847,00	1 654 278	1 654 277
საემისიო შემოსავალი				
გამოსყიდული საკუთარი აქციები				
გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი		(338 725)	(177 780)	(24 763)
გადაფასების რეზერვი		0,00		
სხვა რეზერვები				
სულ კაპიტალი		1 327 122	1 476 498	1 629 514
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		1 944 599	1 631 775	1 632 514

შემოსავლის, ხარჯებისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება

ნეტო ამონაგები	შენიშვნა	2 020	2 019	2 018
საქონლის გაყიდვიდან		1 943 862	376 639	111
მომსახურების გაწვიდან -საიჯარო შემოსავალი		-	-	-

რეალიზებული პროდუქციის ღირებულება	(1 065 835)	(163 392)	(601)
- საწყისი მარაგი	-	-	-
- შესყიდვა	-	-	-
- საბოლოო მარაგი	-	-	-

საერთო მოგება	878 027	213 247	(490)
---------------	---------	---------	-------

დასაქმებულთა ანაზღაურება	(106 404)	(84 842)	(5 335)
ცვეთა/ამორტიზაცია	(46 726)	(44 028)	-
საპროცენტო შემოსავალი			
სხვა არაფინანსური აქტივები			
საპროცენტო ხარჯი			
ოჯარის ხარჯი	(62 226)		
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	(823 616)	(237 394)	(18 938)
სულ საოპერაციო ხარჯი			
სულ საოპერაციო მოგება	(160 945)	(153 017)	(24 763)

მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	(160 945)	(153 017)	(24 763)
მოგების გადასახადი	-	-	-
მოგება/ზარალი			

სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):

სხვა (მათ შორის წილი ერთობლივი და მკავშირე საწარმოების უძრავი ქონების გადაფასების რეზერვი და დადგენილ გადასახდელიანი პროგრამები)			
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ			
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)	(160 945)	(153 017)	(24 763)

საკუთარი კაპიტალის საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)	(177 780)	(24 763)	-
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	-		
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	-	-	

საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის	(338 725)	(177 780)	(24 763)
---	-----------	-----------	----------

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

ფულადი სახსრების მოძრაობა

2020 წელი 31 დეკემბერი 2019 წელი 31 დეკემბერი

ფულადი სახსრების მოძრაობა საოპერაციო საქმიანობიდან

მოგება/ზარალი დაბეგვრამდე

კორექტირებები:

ცვეთა და მორტიზაცია

მოგება/ზარალი საოპერაციო საქმიანობიდან საბრუნავ კაპიტალში

ცვლილებამდე

-160945

-153017

46 726

44 028

(114 219,00)

(108 989,00)

კლება/ზრდა:

ცვლილებები მარაგში

(339 079)

(79 949)

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

(321 647)

13 203

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

426 000

159 056

საგადასახადო აქტივი

16 330

(3 206)

საგადასახადო ვალდებულება

21 560

-

მოგების გადასახადი

-

-

ავანსები

(311 055)

(19 885)

წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან

ფულადი სახსრების მოძრაობა საინვესტიციო საქმიანობიდან

ძირითადი საშუალების შეძენა

(10 228)

(233 118)

მიმდინარე აქტივები

კაპიტალის შემცირება

331 569

-

გაცემული/მიღებული დივიდენდი

-

-

წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან

321 341

(233 118)

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

10 286

(253 003)

სავალუტო კურსის ეფექტი

ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში

3

253 006

ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს

10 289

3

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „მერიდიანი“ (შემდგომში „კომპანია“) წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის(მსს ფასს-ის) შესაბამისად 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის. 2020 წელს საწარმოს აქვს ფუნქციონირებადი საწარმოს სტატუსი.

საქართველოს იუსტიციის სამინისტროს სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნულმა სააგენტომ კომპანია დაარეგისტრირდა 2018 წლის 12 ოქტომბერს როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის საიდენტიფიკაციო ნომერია: 445543332

ხელმძღვანელობა/წარმომადგენლობა

დირექტორი - თენგიზ მახაჭაძე

კომპანიის ძირითადი სამეწარმეო საქმიანობა ღორღიანი და ქვიშოვანი კარიერების დამუშავება და სასაქონლო ბეტონის წარმოება.

კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, ხელვაჩაური, კოწია ერისთავის 29

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 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.

სააქციო კაპიტალი. ჩვეულებრივი აქციები კლასიფიცირდება როგორც საკუთარი კაპიტალი.

ამონაგების აღირება. 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 ბიზნისის გაყიდვას, 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 მოგებისა გადახდა 2017 წლის 1 იანვრის შემდეგ მიღებული მოგებიდან, სანამ ეს მოგება არ განაწილდება დივიდენდის სახით ან კომპანიას არ ექნება დივიდენდის სახით მისი განაწილების განზრახვა.

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.

ინფორმაცია განუსაზღვრელობის შეფასებისა და ხელმძღვანელობის მსჯელობის ძირითადი წყაროების შესახებ

ფუნქციონირებადი საწარმო ხელმძღვანელობამ წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა ფუნქციონირებადი საწარმოს საფუძვლით, 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.

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

შენიშვნა 4. ფულადი სახსრები

ნაღდი ფული
საბანკო ანგარიშზე

31.12.2020	31.12.2019
-	-
10 289	3
<u>10 289</u>	<u>3</u>

შენიშვნა 5. სავაჭრო მოთხოვნები

მოთხოვნები მიწოდებიდან და
მომსახურებიდან

31.12.2020	31.12.2019
398 922	77 275
<u>398 922</u>	<u>77 275</u>

შენიშვნა 5. სხვა გრძელვადიანი მოთხოვნები

კაპიტ.შეეს.პარტ.გრძელვ.მოთხ. მიმდ, ნაწილი

31.12.2020	31.12.2019
850833	1 170 833
<u>850833</u>	<u>1 170 833</u>

შენიშვნა 7. ძირითადი საშუალებები

მანქანა დანადგარები
ავეჯი და სხვა ინვენტარი

31.12.2020	31.12.2019
185 134	206 549
1 769	2 212
<u>186 903</u>	<u>208 761</u>

შენიშვნა 8. სავაჭრო ვალდებულებები

მოწოდებიდან და მომსახურებიდან
წარმოქმნილი ვალდებულებები

31.12.2020	31.12.2019
572 202	138 882
<u>572 202</u>	<u>138 882</u>

შპს „მერიდიანი 41“-ის დირექტორი:

თენგიზ მახაჭაძე

