

შპს „ ლუკა 2005“

ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	5
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	7
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	9-17

შპს „ლუკა 2005“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ლარი)

ფინანსური მდგომარეობის უწყისი

			12/31/2020	12/31/2019	12/31/2018
აქტივები					
გრძელვადიანი აქტივები					
ძირითადი საშუალებები	4	✓	170,418	10,324	-
საინვესტიციო ქონება		✓	-	-	-
ბიოლოგიური აქტივი		✓	-	-	-
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში		✓	-	-	-
			170,418	10,324	-
მოკლევადიანი აქტივები					
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	5	✓	7,813	23,461	-
გაცემული ავანსები		✓	561,361	150,215	-
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	6	✓	320,406	474,672	-
მარაგები	7	✓	535,807	246,842	-
მისაღები დივიდენდები და პროცენტები		✓	-	-	-
			1,425,388	895,190	-
მთლიანი აქტივები			1,595,806	905,515	-
მთლიანი კაპიტალი					
საწესდებო კაპიტალი		✓	55,155	-	-
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		✓	(994,553)	222,691	-
			(939,398)	222,691	-
ვალდებულებები					
გრძელვადიანი ვალდებულებები					
გრძელვადიანი სესხები		✓	-	-	-
ანარიცხები		✓	-	-	-
გადავადებული შემოსავალი		✓	-	-	-
			-	-	-
მოკლევადიანი ვალდებულებები					
მოკლევადიანი სესხები	9	✓	500,000	300,000	-
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	10	✓	1,002,011	360,845	-
საგადასახადო ვალდებულებები		✓	354,892	21,979	-
გადასახდელი პროცენტი		✓	-	-	-
სხვა ვალდებულებები		✓	678,300	-	-
გადასახდელი დივიდენდი		✓	-	-	-
			2,535,203	682,824	-
მთლიანი ვალდებულებები			2,535,203	682,824	-
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები			1,595,806	905,515	-

ხელმოწერი პირები:

ნუკრი მეფარიშვილი - გენერალური
დირექტორი

შენიშვნები 6-17 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „ლუკა 2005“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ლარი)

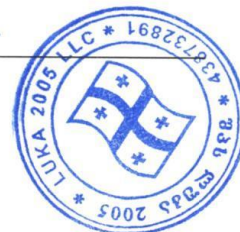
ფინანსური მდგომარეობის უწყისი

		12/31/2020	12/31/2019	12/31/2018
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	4	170,418	10,324	-
საინვესტიციო ქონება		-	-	-
ბიოლოგიური აქტივი		-	-	-
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში		-	-	-
		170,418	10,324	-
მოკლევადიანი აქტივები				
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	5	7,813	23,461	-
გაცემული ავანსები		561,361	150,215	-
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	6	320,406	474,672	-
მარაგები	7	535,807	246,842	-
მისაღები დივიდენდები და პროცენტები		-	-	-
		1,425,388	895,190	-
მთლიანი აქტივები		1,595,806	905,515	-
მთლიანი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		55,155	-	-
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		(994,553)	222,691	-
		(939,398)	222,691	-
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები		-	-	-
ანარიცხები		-	-	-
გადავადებული შემოსავალი		-	-	-
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
მოკლევადიანი სესხები	9	500,000	300,000	-
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	10	1,002,011	360,845	-
საგადასახადო ვალდებულებები		354,892	21,979	-
გადასახდელი პროცენტი		-	-	-
სხვა ვალდებულებები		678,300	-	-
გადასახდელი დივიდენდი		-	-	-
		2,535,203	682,824	-
მთლიანი ვალდებულებები		2,535,203	682,824	-
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		1,595,806	905,515	-

ხელმოწერილი პირები:

ნუკრი მეფარიშვილი - გენერალური
დირექტორი

6. გ. მ. შ.



შენიშვნები 6-17 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „ლუკა 2005“

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ლარი)

მოგება - ზარალის ანგარიშგება		12/31/2020	12/31/2019	12/31/2018
ამონაგები	11	15,784,619	3,843,859	-
თვითღირებულება		(14,701,702)	(3,400,077)	-
საერთო მოგება		1,082,916	443,782	-
სხვა შემოსავლები		69,660	-	-
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	12	(2,159,294)	(191,369)	-
მიწოდების დანახარჯები		-	-	-
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა		-	-	-
სხვა ხარჯები		-	-	-
საოპერაციო მოგება		(1,006,718)	252,413	-
ფინანსური შემოსავალი		-	-	-
ფინანსური ხარჯი		-	-	-
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		-	-	-
მოგება დაბეგვრამდე		(1,006,718)	252,413	-
მოგების გადასახადი		-	(4,458)	-
წმინდა მოგება		(1,006,718)	247,954	-
სხვა სრული შემოსავალი:				
შემოსულობა მიწისა და შენობების				
გადაფასებიდან,				
გადასახადების გამოკლებით			-	
მთლიანი სრული შემოსავალი		(1,006,718)	247,954	-

ხელმოწერი პირები:

ნუკრი მეფარიშვილი - გენერალური
დირექტორი

შენიშვნები 6-17 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს

შპს „ლუკა 2005“

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარი)

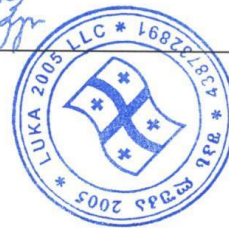
მოგება - ზარალის ანგარიშგება

		12/31/2020	12/31/2019	12/31/2018
ამონაგები	11	15,784,619	3,843,859	-
თვითღირებულება		(14,701,702)	(3,400,077)	-
საერთო მოგება		1,082,916	443,782	-
სხვა შემოსავლები		69,660	-	-
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	12	(2,159,294)	(191,369)	-
მიწოდების დანახარჯები		-	-	-
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა		-	-	-
სხვა ხარჯები		-	-	-
საოპერაციო მოგება		(1,006,718)	252,413	-
ფინანსური შემოსავალი		-	-	-
ფინანსური ხარჯი		-	-	-
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		-	-	-
მოგება დაბეგვრამდე		(1,006,718)	252,413	-
მოგების გადასახადი		-	(4,458)	-
წმინდა მოგება		(1,006,718)	247,954	-
სხვა სრული შემოსავალი:				
შემოსულობა მიწისა და შენობების				
გადაფასებიდან,				
გადასახადების გამოკლებით				
მთლიანი სრული შემოსავალი		(1,006,718)	247,954	-

ხელმომწერი პირები:

ნუკრი მეფარიშვილი - გენერალური
დირექტორი

6. გ. მ. შ.



შენიშვნები 6-17 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს

შპს „ლუკა 2005“

კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ლარი)

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2018 წლის 1 იანვარი	-	-	-	-
წმინდა მოგება			-	-
სხვა სრული შემოსავალი			-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი			-	-
გაცემული დივიდენდი			-	-
2018 წლის 31 დეკემბერი	-	-	-	-
წმინდა მოგება			247,954	247,954
სხვა სრული შემოსავალი			-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი			247,954	247,954
გაცემული დივიდენდი			(25,263)	(25,263)
საწესდებო კაპიტალის ზრდა			-	-
2019 წლის 31 დეკემბერი	-	-	222,691	222,691
წმინდა მოგება			(1,006,718)	(1,006,718)
სხვა სრული შემოსავალი			-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი			(1,006,718)	(1,006,718)
გაცემული დივიდენდი			(210,526)	(210,526)
საწესდებო კაპიტალის ზრდა			55,155	55,155
2020 წლის 31 დეკემბერი	-	-	(939,398)	(939,398)

ხელმოწერი პირები:

ნუკრი მეფარიშვილი - გენერალური
დირექტორი

შენიშვნები 6-17 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს

პს „ლუკა 2005“

კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება

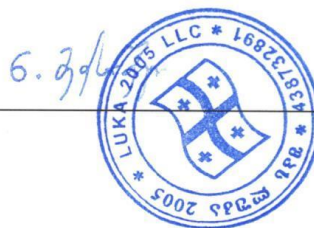
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარი)

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2018 წლის 1 იანვარი	-	-	-	-
წმინდა მოგება			-	-
სხვა სრული შემოსავალი			-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი			-	-
გაცემული დივიდენდი			-	-
2018 წლის 31 დეკემბერი	-	-	-	-
წმინდა მოგება			247,954	247,954
სხვა სრული შემოსავალი			-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი			247,954	247,954
გაცემული დივიდენდი			(25,263)	(25,263)
საწესდებო კაპიტალის ზრდა			-	-
2019 წლის 31 დეკემბერი	-	-	222,691	222,691
წმინდა მოგება			(1,006,718)	(1,006,718)
სხვა სრული შემოსავალი			-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი			(1,006,718)	(1,006,718)
გაცემული დივიდენდი			(210,526)	(210,526)
საწესდებო კაპიტალის ზრდა			55,155	55,155
2020 წლის 31 დეკემბერი	-	-	(939,398)	(939,398)

ხელმოწერი პირები:

ნუკრი მეფარიშვილი - გენერალური
დირექტორი



შენიშვნები 6-17 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს

1. შესავალი

კომპანია და მისი საქმიანობა

შპს “ლუკა 2005” (შემდგომში „კომპანია“) დაარსდა და დარეგისტრირდა საგადასახადო ორგანოში 2019 წლის 3 ივლისს. კომპანიის დამფუძნებელს, 100% - იანი წილის მფლობელობით წარმოადგენს იაშა ჩაჩუა (პ / ნ- 37001000291)

კომპანიის ძირითადი საქმიანობას წარმოადგენს პურისა და ფუნთუშეულის წარმოება, რეალიზაცია.

კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, ქალაქი სამტრედია, კონსტიტუციას ქუჩა, N1, ბინა 9

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა და ძირითადი პრინციპები

2. მომზადების საფუძვლები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბაზის მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად. კომპანია ფინანსურ ანგარიშგებას მომზადებისას იყენებს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურის მიერ გამოცემული „ბრძანება №6“-ში მოცემულ მე-3 კატეგორიის საწარმოებისთვის განკუთვნილ შეღავათს და არ წარადგენს ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას.

ფუნქციონირებადი საწარმო

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მენეჯმენტის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვებაზე. ვინაიდან, მენეჯმენტის შეფასებით, კომპანია უწყვეტად გააგრძელებს ფუნქციონირებას, რეალიზებას გაუკეთებს აქტივებს და დაფარავს ვალდებულებებს მიმდინარე სამეურნეო საქმიანობის პროცესში.

წარმოდგენილი ანგარიშის ვალუტა

კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას წარმოადგენს საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი (GEL). ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში, თავდაპირველად ჩაიწერება ფუნქციონალურ ვალუტაში ოპერაციის დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული კურსით. ანგარიშის პერიოდისთვის უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივები გადაიყვანება ფუნქციონალურ ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი წლის ბოლოს არსებული კურსით. ანგარიშსწორებისას წარმოქმნილი ყველა საკურსო სხვაობა აისახება სრულ შემოსავალზე.

უცხოური ვალუტის მონეტარული ნაშთების კონვერტირებისათვის გამოყენებული გაცვლითი კურსები არის შემდეგი:

	31 დეკ 2020	01 იან 2020
1 აშშ დოლარი/ ლარი	2.8661	2.2766
1 ევრო/ლარი	3.2143	4.0233

ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს და ფულს ბანკში და ატარებს ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკს. ფულადი საშუალებები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. შეზღუდული ნაშთები გამოირიცხება ფულადი საშუალებებისგან ფულადი ნაკადების ანაგარიშების მიზნებისთვის. შეზღუდული ნაშთები რომელთა გამოყენება არ შეიძლება 12 თვის განმავლობაში ვალდებულებების დასაფარად ან სხვა გაცვლითი ტრანზაქციებში გამოყენებისაგან აღიარდება ბალანსზე როგორც სხვა გრძელვადიანი აქტივები.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ფასით. შემდგომ ხდება მათი შეფასება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, გამოკლებული გაუფასურების რეზერვი. გაუფასურების რეზერვი იქმნება მაშინ, როდესაც არსებობს საფუძველი, რომ კომპანია ვერ მიიღებს თავდაპირველი შეთანხმებით განსაზღვრულ შესაბამის თანხას.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია ისტორიულ ღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება. ძირითადი საშუალების ისტორიული ღირებულება მოიცავს:

- ა) მისი შესყიდვის ფასს, საიმპორტო ბაჟისა და დაუბრუნებადი გადასახადების ჩათვლით, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობისა და შეღავათის გარეშე;
- ბ) ნებისმიერ დახარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანასთან და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან, რაც აუცილებელია ხელმძღვანელობის მიერ დასახული ამოცანების მიზნებისათვის აქტივის გამოსაყენებლად;
- გ) აქტივის დემონტაჟის, ლიკვიდაციისა და ადგილმდებარეობის აღდგენის დახარჯების თავდაპირველ შეფასებას, რის ვალდებულებასაც საწარმო იღებს შეძენის მომენტში ან, შემდეგში, როდესაც გარკვეული დროის განმავლობაში საწარმო იყენებს აქტივს სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების წარმოებისაგან განსხვავებული საქმიანობისათვის.

ძირითადი საშუალებების შეძენის შემდგომი დანახარჯები უნდა დაემატოს ამ აქტივის ღირებულებას, ან აღიარდეს ცალკე აქტივად, თუ: მოსალოდნელია, რომ საწარმო მომავალში ამ აქტივის გამოყენებით მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს; და საწარმოსათვის შესაძლებელია აქტივის ღირებულების საიმედოდ შეფასება. შეცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტებთან, აღიარდება როგორც ხარჯი მისი გაწვევის პერიოდში. კომპანია თითოეულ ძირითად საშუალებას განუსაზღვრავს სასარგებლო მომსახურების ვადას, რომლის მიხედვითაც ხდება ცვეთის დარიცხვა, წრფივი მეთოდის გამოყენებით. ხელმძღვანელობა განიხილავს მოსალოდნელ გამოყენებას, სავარაუდო ტექნიკურ მოძველებას, ფიზიკურ ცვეთას და გარემოს, რომელშიც ხდება აქტივის გამოყენება. ჩამოთვლილი პირობებისა თუ შეფასებების სისტემის ნებისმიერმა ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ცვეთის განაკვეთის კორექტირება

ძირითადი საშუალების ობიექტის აღიარება წყდება მისი გასხვისებისას ან მაშინ, როდესაც მისი შემდგომი გამოყენებიდან მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი. მოგება ან ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლის შედეგად განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული წმინდა ანაზღაურების სხვაობით.

სესხები

სესხები თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ფასით (ეს არის ბანკში გადასახდელი ფულის დისკონტირებული ღირებულება რომელიც შეიცავს გარიგების ხარჯსაც). სესხების შემდგომი შეფასება ხდება ამორტიზირებული ღირებულებით. საპროცენტო ხარჯი გამოითვლება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით და აღიარდება ფინანსურ ხარჯად.

სესხები კლასიფიცირდება მიმდინარე ვალდებულებად, იქამდე სანამ, საწარმოს არ გააჩნია ვალდებულებების დაფარვის გადავადების უპირობო უფლება საანგარიშო პერიოდის შემდეგ სულ მცირე 12 თვის განმავლობაში.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს პროდუქციისა და მომსახურების შესყიდვის შედეგად წარმოქმნილ ვალდებულებას მომწოდებლის წინაშე. კომპანია ვალდებულებას აღიარებს მოკლევადიანად თუ მისი დაფარვა მოსალოდნელია საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ 12 თვის განმავლობაში. სხვა შემთხვევაში ვალდებულება წარსდება როგორც გრძელვადიანი.

სავაჭრო ვალდებულება თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, ფინანსური ვალდებულებები შემდგომ აღიარდება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის მიხედვით.

იჯარა

იჯარა კლასიფიცირდება ფინანსურ იჯარად, თუ იგი ითვალისწინებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას. ყველა სხვა შემთხვევაში იჯარა კლასიფიცირდება ჩვეულებრივ (საოპერაციო) იჯარად.

შემოსავალი პროდუქციის მიწოდებიდან

კომპანია აღიარებს შემოსავალს დაპირებული საქონლის/მომსახურების მომხმარებლებისთვის გადაცემისას, იმ ანაზღაურების ოდენობით, რომლის მიღების უფლებასაც კომპანია მოელის ამ საქონლის/მომსახურების გადაცემის სანაცვლოდ.

პროდუქციის გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც დაკმაყოფილებული იქნება ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილი პირობა: - კომპანია მყიდველს გადასცემს პროდუქციის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკს და სარგებელს; - კომპანია არ ინარჩუნებს უწყვეტ მენეჯერულ მონაწილეობას იმ დონით, რომელიც, ჩვეულებრივ, საკუთრების უფლებასთან ასოცირდება და არც გაყიდულ საქონელზე ეფექტურ კონტროლს არ ახორციელებს; - შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ განსაზღვრა; - მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან საწარმო მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს; და - შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებული უკვე გაღებული ან მომავალ პერიოდში გასაწევი ხარჯების საიმედოდ განსაზღვრა.

ხარჯების აღიარება

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს. ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯებისგან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარაა მოსალოდნელი ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ბალანსში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.

კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის მიხედვით, საბუღალტრო აღრიცხვაში და ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოყენებულია ხარჯების ფუნქციების მიხედვით კლასიფიკაცია, რომელიც უფრო

საიმედო და შესაბამისია კომპანიის სამეურნეო პროცესების ასახვისთვის და ასევე ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებისთვის

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადის ხარჯი აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც კომპანია გამოაცხადებს დივიდენდს. საქართველოს საგადასახადო სისტემის სპეციფიკურობის გათვალისწინებით, საქართველოში რეგისტრირებული კომპანიებისთვის აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების/ვალდებულებების აღიარება.

სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. მარაგის თვითღირებულება მოიცავს შეძენის და სხვა ხარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია მარაგების ტრანსპორტირებასა და დასაწყობებასთან.

მარაგების შეძენის დანახარჯები მოიცავს მათი შეძენის ფასს, საიმპორტო საბაჟო გადასახადს და სხვა გადასახადებს (გარდა იმ გადასახადებისა, რომლებიც საგადასახადო ორგანოებმა კომპანიას უნდა დაუბრუნოს), სატრანსპორტო, დატვირთვა-გადმოტვირთვის დანახარჯებს და, საერთოდ, იმ დანახარჯებს, რომლებიც უშუალოდ არის დაკავშირებული მზა პროდუქციის, ნედლეულის, მასალებისა და მომსახურების შეძენასთან. ფასდათმობები არ ჩაირთვება შეძენის დანახარჯების გაანგარიშებში.

მარაგების თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდით. ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის ჩვეულებრივი სამეურნეო პროცესისათვის შეფასებითი გასაყიდი ფასი, პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო შეფასებითი დანახარჯების გამოკლებით.

საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება წესდებით. კომპანიის წესდების ცვლილება შესაძლებელია მხოლოდ დამფუძნებლის გადაწყვეტილების საფუძველზე.

დივიდენდები

დივიდენდები აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და აკლდება კაპიტალს იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მათი გამოცხადება და დამტკიცება. ნებისმიერი დივიდენდი, გამოცხადებული საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ და ფინანსური ანგარიშების დამტკიცებამდე, გამჟღავნდება შემდგომი პერიოდის მოვლენების შენიშვნაში.

პერსონალის ხარჯი და მასთან დაკავშირებული შენატანები

ხელფასები, შენატანები საქართველოს საპენსიო და სადაზღვეო სისტემაში, წლიური შვებულების და ავადმყოფობის ანაზღაურებები, ბონუსები და არა-ფულადი სარგებლები აღირიცხება იმ წელს, როდესაც მოხდება შესამაზის სერვისის მიღება თანამშრომლების მიერ.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგებების მომზადება მოითხოვს მენეჯმენტის მხრიდან გარკვეული შეფასებების და დაშვებების გაკეთებას, რომელიც გავლენას ახდენს მოგების, ხარჯების, აქტივების და ვალდებულებების ღირებულებაზე და მათ შესაბამის შენიშვნებზე და პირობითი ვალდებულების შენიშვნაზე. უზუსტობამ აღნიშნულ შეფასებებში და დაშვებებში შესაძლოა გამოიწვიოს ისეთი შედეგი, რომელიც საჭიროს გახდის აქტივის საბალანსო ღირებულების მატერიალურ კორექტირებას ან გავლენას მოახდენს ვალდებულებას მომავალ პერიოდში.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები:

შენიშვნა 4

ძირითადი საშუალებები

2020 წლის კომპანიის ძირითადი საშუალებების მოძრაობა წარმოდგენილია ქვემოთ მოყვანილ ცხრილში:

	მიწის ნაკვეთები	შენობები	მანქანა- დანადგარები	ავიჯი და ოფისის აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
31 დეკემბერი 2018	-	-	-	-	-	-
შემოსვლა	-	-	10,034	458	-	10,492
გასვლა	-	-	-	-	-	-
31 დეკემბერი 2019	-	-	10,034	458	-	10,492
შემოსვლა	-	-	22,237	1,055	150,991	174,284
გასვლა	-	-	-	-	-	-
31 დეკემბერი 2020	-	-	32,271	1,513	150,991	184,775
ცვეთა და გაუფასურება						
31 დეკემბერი 2018	-	-	-	-	-	-
პერიოდის ცვეთა	-	-	(159)	(8)	-	(167)
გაუფასურება	-	-	-	-	-	-
გასვლა	-	-	-	-	-	-
31 დეკემბერი 2019	-	-	(159)	(8)	-	(167)
პერიოდის ცვეთა	-	-	(3,457)	(125)	(10,608)	(14,190)
გაუფასურება	-	-	-	-	-	-
გასვლა	-	-	-	-	-	-
31 დეკემბერი 2020	-	-	(3,616)	(133)	(10,608)	(14,357)
წმინდა საბალანსო ღირებულება						
31 დეკემბერი 2018	-	-	-	-	-	-
31 დეკემბერი 2019	-	-	9,875	449	-	10,324
31 დეკემბერი 2020	-	-	28,655	1,379	140,384	170,418

ძირითადი საშუალებების გადაფასება კომპანიას საანგარიშგებო პერიოდში არ განუხორციელებია

ცვეთის მეთოდი: წრფივი

კომპანიიდან ძირითადი საშუალებების გასვლა არ მომხდარა

	31.12.2020
ნეტო საბალანსო ღირებულება:	170,418

შენიშვნა 5

ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები.

ინფორმაცია ფულადი სახსრების შესახებ მოცემულია ქვემოთ მოყვანი; ცხრილში

	2020	2019	2018
ნაღდი ფული საღაროში	7,762	11,973	-
ეროვნული ვალუტა ბანკში	51	11,301	-
უცხოური ვალუტა ბანკში	-	187	-
სულ	7,813	23,461	-

შენიშვნა 6

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

ინფორმაცია კომპანიის სავაჭრო მოთხოვნების შესახებ მოცემულია ცხრილში

	2020	2019	2018
სავაჭრო მოთხოვნები - ნეტო	320,406	474,672	-
მოთხოვნა დაკავშირებული მხარეებისადმი	-	-	-
დაკავშირებულ მხარეზე გაცემული სესხი	-	-	-
სულ	320,406	474,672	-

შენიშვნა 7

მარაგები

ინფორმაცია კომპანიის მარაგების შესახებ მოცემულია ქვემოთ მოყვანილ ცხრილში

	2020	2019	2018
ნედლეული და მასალები	535,807	246,842	-
დაუმთავრებელი წარმოება	-	-	-
მზა პროდუქცია	-	-	-
სულ	535,807	246,842	0

კომპანია ახდენს მზა პროდუქციის, წინასწარ განსაზღვრული რაოდენობით წარმოებას და მიმდინარედვე რეალიზაციას. შესაბამისად, კომპანიას საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, მზა პროდუქციის ნაშთი არ უფიქსირდება.

შენიშვნა 9

სესხები

ინფორმაცია სესხებთან დაკავშირებით მოცემულია ცხრილში.

	2020	2019	2018
გრძელვადიანი	-		
საბანკო სესხები	-	-	-
ფინანსური იჯარის ვალდებულება (გრძელვადიანი ნაწილი)	-	-	-
	-	-	-
მოკლევადიანი			
საბანკო ოვერდრაფტი	-	-	-
საბანკო სესხები (მოკლევადიანი)	500,000	300,000	-
გრძელვადიანი სესხის მიმდინარე ნაწილი	-	-	-
ფინანსური იჯარის ვალდებულება (მოკლევადიანი ნაწილი)	-	-	-
	500,000	300,000	-
სულ სესხები	500,000	300,000	-

შენიშვნა 10

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

კომპანიის ინფორმაცია სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებთან დაკავშირებით მოცემულია ცხრილში.

	2019	2018
სავაჭრო ვალდებულებები	359,384	-
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	1,461	-
ვალდებულებები დაკავშირებული მხარეებისადმი	-	-
სულ	360,845	-

შენიშვნა 11

ამონაგები

ინფორმაცია ამონაგების შესახებ მოცემულია ცხრილში.

	2020	2019	2018
საქონლის გაყიდვა	15,781,599	3,835,853	-
მომსახურების გაწევა	3,020	8,005	-
სულ	15,784,619	3,843,859	-

შენიშვნა 12

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები.

ინფორმაცია კომპანიის საერთო და ადმინისტრაციულ ხარჯებთან დაკავშირებით მოცემულია ცხრილში.

	2020	2019	2018
შრომის ანაზღაურება	(845,785)	(25,054)	-
მივლინების ხარჯები	-	-	-
სხვა ხარჯი	(746,082)	(157,858)	-
საწვავი	(99,771)	-	-
ტრანსპორტირების ხარჯი	-	-	-
იჯარის ხარჯი	(194,327)	-	-
ოფისის ხარჯი	(3,715)	-	-
კომუნალური ხარჯები	(144,975)	(8,289)	-
კომუნიკაციის ხარჯები	-	-	-
დაზღვევის ხარჯი	(6,600)	-	-
რემონტი	(57,474)	-	-
საკონსულტაციო მომსახურების ხარჯი	(46,376)	-	-
ცვეთა და ამორტიზაცია	(14,190)	(167)	-
სულ	(2,159,294)	(191,369)	-

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

კომპანიას საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები არ დაფიქსირებია. მსოფლიოში გავრცელებულ პანდემიას 2020 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაზე გავლენა არ მოუხდენია.

კორონავირუსის Covid-19-ის გავლენა ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

კორონავირუსის (COVID-19) გავრცელება დაიწყო 2020 წლის იანვრიდან და მოკლე დროში მიიღო გლობალური პანდემიის სახე. მან მსოფლიოს ყველა ქვეყანა მოიცვა, რამაც გავლენა იქონია ეკონომიკაზე, როგორც სტაბილურობის ისე კრიზისის თვალსაზრისით. პანდემიით მიყენებული შესაძლო ზიანის მასშტაბების შემცირების მიზნით გატარებული ღონისძიებების გამო, ნაწილობრივ გაჩერებულია ეკონომიკური საქმიანობა მსოფლიოს თითქმის ყველა ქვეყანაში. საქართველოს ხელისუფლებამ დროულად მიმართა შეზღუდვებს და დააწესა რეგულაციები, კომპანიამ გაითვალისწინა ყველა მითითება და რეგულაცია, რის ფარგლებშიც გააგრძელა ეკონომიკური საქმიანობა.

კომპანია გეგმავს შექმნას საქმიანობის უწყვეტობის გეგმა, გაციფრულებაზე კი ყველაზე დიდი აქცენტები გაკეთდება. კომპანია გეგმავს მინიმუმადე დაიყვანოს თანამშრომლების და სხვა პირების ფიზიკური კონტაქტი, თან ისე რომ ამან კომპანიის საქმიანობას ხელი არ შეუშალოს.

ზემოთ აღწერილის შემთხვევებლად უნდა ითქვას რომ ვირუსს 2020 წლის ანგარიშგებაზე გავლენა არ მოუხდენია.

ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და გამოსაცემად ნებადართულია კომპანიის მფლობელის მიერ.