

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2020წ. 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

1. ზოგადი ინფორმაცია

შ.პ.ს. „მფკ“ ს/კ 438 729716 რეგისტრირებულია საქართველოში 26/12/2016 წლიდან. საზოგადოების დამფუძნებელია საბა კრავეიშვილი (3/501001099703), 100% წილის მფლობელი. წარმომადგენლობითი უფლება მოსილება დირექტორი - საბა კრავეიშვილი (3/501001099703), კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, ქ. სამტრედია, რესპუბლიკის III ჩიხი, N 3. საქმიანობის ძირითადი ადგილი არის საქართველო. კომპანია ეწევა სპორტული საქონლის წარმოებას, საცალო ვაჭრობას სპორტული მოწყობილობებით სპეციალიზებულ მაღაზიებში და განათლებას სპორტის და დასვენების სფეროში.

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად.

შეფასებისა და წარდგენის ვალუტა

მოცემული ფინანსური ანგარიშგებისათვის შეფასების ვალუტად ორგანიზაცია იყენებს ქართულ ლარს.

საწარმო ანგარიშგებაში იყენებს კლასიფიკაციას ხარჯების ფუნქციის მიხედვით. კომპანიის რწმენით, ეს მეთოდი ფინანსური ანგარიშგების მკითხველებისთვის უზრუნველყოფს უფრო სასარგებლო ინფორმაციას, რადგანაც იგი უკეთ ასახავს, თუ როგორ ხდება ოპერაციების მართვა ბიზნესის თვალსაზრისით. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია იმ ფაქტის გათვალისწინებით, რომ საზოგადოება წარმოადგენს ფუნქციონირებად ორგანიზაციას და ახლო მომავალში არ იგეგმება მისი რეორგანიზაცია ან ლიკვიდაცია. ფინანსურ ანგარიშგებაში სამართლიანად არის წარდგენილი ინფორმაცია ორგანიზაციის ფინანსური მდგომარეობის, საქმიანობის ფინანსური შედეგების და ფულადი სახსრების ნაკადების შესახებ. ანგარიშგების მომზადების დროს ასევე გამოყენებულია ბუღალტრული ანგარიშგების მეთოდოლოგიით და ბუღალტრული აღრიცხვის ინსტრუქციით განსაზღვრული და დამტკიცებული ანგარიშთა გეგმა.

დირექტორი: საბა კრავეიშვილი

ბუღალტერი: ბელა ივანისელი



ფინანსური ანგარიშგების პაკეტი მოიცავს:

1. ფინანსური მდგომარეობა
2. საქმიანობის შედეგები
3. ფულადი სახსრების მოძრაობა

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები

თავდაპირველი აღიარების დროს, ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, რაც მოიცავს შესყიდვის ფასს და ნებისმიერ ხარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანას და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან. საწყისი აღიარების შემდგომ, ძირითადი საშუალებების აღრიცხვა ხორციელდება თვითღირებულებიდან დარიცხული ცვეთის დაქვეითვით. ცვეთის გამოთვლა წარმოებს წრფივი მეთოდით.

შემოსავლები და ხარჯები

შემოსავლების აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდით. შემოსულობები განიხილება იმ პერიოდის შემოსავლად, რომელ პერიოდშიც იქნა გამომუშავებული, მიუხედავად მისი სანაცვლო ფულადი სახსრებისა, ან სხვა ეკონომიური კომპენსაციის ფაქტიურად მიღების მომენტისა. შემოსავლები აღირიცხება და ანგარიშგებაში აისახება წმინდა ღირებულებით. ხარჯების აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდით. დანახარჯები განიხილება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც იგი წარმოიშვა და უზრუნველყო ეკონომიური სარგებლის მიღება, მიუხედავად ხარჯების ფაქტიურად დაფარვის მომენტისა; შემოსავლები აღირიცხება და ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება მისი წყაროების მიხედვით; ხარჯები აღირიცხება და ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება ფუნქციონალური დანიშნულების მიხედვით;

მოგების გადასახადი

საზოგადოება მოგების გადასახადს განსაზღვრავს საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად. მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის თანახმად დაბეგვრას ექვემდებარება მხოლოდ მფლობელებს შორის განაწილებული მოგება. კომპანია საკუთარ ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აღიარებს პირობითი მოგების გადასახადის ვალდებულებას, რომელიც შეიძლება წარმოიქმნას მომავალ პერიოდებში მოგების განაწილების დროს.

დირექტორი: საბა კრავეიშვილი

ბუღალტერი: ბელა ივანისელი



გადასახადო ვალდებულებები

გადასახადების გაანგარიშება და გადახდა ხორციელდება საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობით, და ისახება ანგარიშგებაში საგადასახადო კოდექსის მოთხოვნების შესაბამისად.

ამონაგების აღიარება

ამონაგები მომსახურებების და საქონლის რეალიზაციიდან მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა პროდუქტზე. კერძოდ მყიდველისთვის ხელშეკრულებისა და ინვოისის მიწოდებისთანავე.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

რეალიზაცია ძირითადად ხორციელდება საკრედიტო პირობებით, რომლებიც ორგანიზაციის ბალანსზე აღირიცხება და წარმოდგენილია დებიტორული დავალიანების, ფულადი სახსრების და მისი ექვივალენტების, სახით. პროდუქტის თავდაპირველი შეფასება ხდება რეალურ ღირებულებას დამატებული საოპერაციო დანახარჯები. ორგანიზაცია ფინანსურ ინსტრუმენტებს ბალანსში ასახავს მაშინ, როდესაც ორგანიზაცია გახდება ფინანსურ ინსტრუმენტთან დაკავშირებული გარიგების მონაწილე.

სავაჭრო ვალდებულებები

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

დირექტორი: საბა კრავიშვილი

ბუღალტერი: ბელა ივანისელი



დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოები

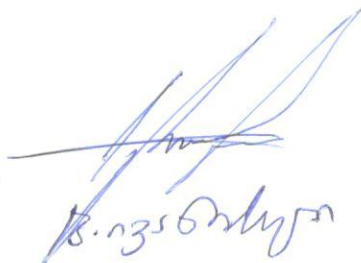
ხელფასის დარიცხვა ხდება ხელშეკრულებში გათვალისწინებული თანხის შესაბამისად, საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კოდექსის შესაბამისად.

ფული და ფულის ექვივალენტები

კომპანიას ძირითადად ფულადი სახსრების მოძრაობა უფიქსირდება საბანკო ანგარიშებზე, თუმცა ნაღდი ფული შემოსულობებიც უფიქსირდება. კომპანია ყველა ვალდებულების დაფარვას აწარმოებს უნაღდო და ნაღდი ანგარიშსწორებით.

დირექტორი საბა კრავიშვილი

ბუღალტერი : ბელა ივანისელი



შპს მფჯ 438729716

განმარტებითი შენიშვნები (ფინანსური მდგომარეობა)

სულ აქტივები - 1514635

აქტივები:

ფული და ფულის ეკვივალენტები - შედგება სალაროში და საბანკო ანგარიშებზე არსებული ნაშთებისგან :
სალარო - 215776 ბანკი - 15066

საგაქრო მოთხოვნები - დებიტორები 316020,48 და საქვეანგარიშო თანხები - 182464,04

სხვა მოთხოვნები და ავანსები - მომწოდებელზე ავანსად გადარიცხული თანხები - 152590

ძირითადი საშუალებები - სულ ნარჩენი ღირებულება 31/12.2020-ის მდგომარეობით - 214113 მათ შორის :
დაგროვილი ცვეთა 68837,66 ,შენობები - ისტორიული ღირებულებით - 83666,59 , მიწა - 89 437,07
არამატერიალური აქტივები 1932,2 და სხვა ძირითადი საშუალებები ისტორიული ღირებულებით სულ
(საოფისე ტექნიკა, ავეჯი და სხვა ინვენტარი, სწრაფად ცვეთადი ინვენტარი და ა/მ) 106389,6 იჯარით
აღებული ქონების კეთილმოწყობა - 1525.

სულ

ვალდებულებები: 523782

საგაქრო ვალდებულებები - სულ -326011- .სახელფასო დავალიანება 28811,

საგადასახადო ვალდებულებები - 65318 -

ბანკის სესხი- სულ 91456-

გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი - 975939

დირექტორი საბა კრავეიშვილი

ბუღალტერი : ბელა ივანიშვილი

[Handwritten signature]
B. ივანიშვილი



განმარტებითი შენიშვნები (საქმიანობის შედეგები)

გაუნაწილებელი მოგება /

ზარალი - 975939

საოპერაციო შემოსავლები

2551732

სხვა არასაოპერაციო

შემოსავლები

12594

საოპერაციო ხარჯები

სხვადასხვა ხარჯი	1014.12
საქართველოს ბანკის სესხი 40 000 USD 6058573	3127.54
50000\$	4991.94
საქართველოს ბანკის სესხი 14000\$	404.71
საქართველოს ბანკი 120000	5669.97
სხვა საგადასახადო ხარჯები	67669.74
გაყიდული საქონელი დაბრუნება და ფასდათმობა	101499.41
ცვუთა და ამორტიზაცია	29982.66
გაყიდული შეძენილი საქონელი	1173642.45
სარეკლამო ხარჯები	623.58
ტრანსპორტირება	12.71
ტექდათვალიერება	496.61
გაცემული ხელფასი	497452.73
სოციალური დანარიცხები	9757.90
საიჯარო მომსახურება	147932.64
ბეჭდვის მომსახურება	42.54
საკანცელარიო ხარჯი	419.66
საოფისე ხარჯები	204.31
ინტერნეტ მომსახურება	3429.67
სატელეფონო მომსახურება	96.84
ს/ა მომსახურება: GET000001716	50.88
ავტომობილის ხარჯი	3266.62
სხვადასხვა	1314.07
წარმოების ხარჯი	20.34
საქონლის შეკეთების ხარჯი	3239.82
საკანცელარიო ხარჯი	15.00
კომპიუტერული მომსახურება	210.00
ნოტარიუსის მომსახურება	160.76
საბანკო მომსახურება	9115.13
ინტერნეტ მომსახურება	1.50
სხვადასხვა ხარჯი	3474.16

ფინანსური მდგომარეობა

	31/12/202 0	31/12/201 9	31/12/201 8
ფინანსური მდგომარეობა			
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	230842	158829	206388
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	498484	443754	84504
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული			
ფულადი სახსრები	152590	0	0
მარაგები	123	703	1382
მზა პროდუქცია	123	703	1382
სხვა	0	0	0
საინვესტიციო ქონება	0	0	0
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	418483	466425	125821
ბიოლოგიური აქტივები	0	0	0
თვითღირებულების მოდელით	0	0	0
გადაფასების მოდელით	0	0	0
გუდვილი	0	0	0
სხვა არამატერიალური აქტივები	1932	1932	746
ძირითადი საშუალებები	42400	65039	41022
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში	0	0	0
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ			
ინსტრუმენტებში	0	0	0
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	169781	171459	134085
სულ აქტივები	1514635	1308141	593948
ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულება	0	0	0
სავაჭრო ვალდებულებები	326011	643402	188235
ანარიცხები	0	0	0
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	28811	37021	23878
საგადასახადო ვალდებულებები	65318	20187	25398
გამოუმუშავებელი შემოსავალი	0	0	0
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები	0	0	0
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	91456	150035	107371
მიღებული გრანტები	0	0	0
სხვა ვალდებულებები	12186	1174	1936
სულ ვალდებულებები	523782	851819	346818
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')	0	0	0
საემისიო შემოსავალი	0	0	0
გამოსყიდული საკუთარი აქციები	0	0	0
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	975939	441408	232807
გადაფასების რეზერვი	0	0	0

საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები	14914	14914	14323
სულ საკუთარი კაპიტალი	990853	456322	247130
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	1514635	1308141	593948
სულ მოკლევადიანი აქტივები	1300522	1069711	418095
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	326011	643402	188235

დირექტორი : საბა კრავეიშვილი

ბუღალტერი : ბელა ივანისელი




საქმიანობის შედეგები

საქმიანობის შედეგები	31/12/20 20	31/12/20 19
ნეტო ამონაგები	2564326	1971613
საქონლის გაყიდვიდან	2551732	1967380
მომსახურების გაწევიდან	0	0
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან	0	0
სხვა	12594	4233
გაყიდვების თვითღირებულება	-1173575	-1108662
საწყისი მარაგები	0	0
მარაგების შესყიდვა	0	0
გადამუშავების დანახარჯები	0	0
საბოლოო მარაგები	0	0
საერთო მოგება	1390751	862951
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	0	0
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-497453	-373911
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი	-29983	-20805
საპროცენტო შემოსავალი	0	0
საპროცენტო ხარჯი	-16460	9633
იჯარის ხარჯი	0	0
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-312324	-250001
სულ საოპერაციო ხარჯები	-856220	-654350
საოპერაციო მოგება	534531	208601
გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:		
ფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	0	0
მარაგების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	0	0
სხვა არაფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	0	0
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან		
და სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან	0	0
მიღებული დივიდენდები	0	0
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	0	0
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი		
ოპერაციებიდან	534531	208601
მოგების გადასახადის ხარჯი	0	0
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / (ზარალი)	534531	208601
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების)	0	0

გადაფასების რეზერვი

სხვა (მათ შორის წილი ერთობლივი და მეკავშირე საწარმოების

უძრავი ქონების გადაფასების რეზერვი და დადგენილ

გადასახდელიანი პროგრამები)

0

0

სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:

0

0

მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)

534531

208601

საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში

456322

247130

ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა',

კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალის გაზრდა')

0

0

განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)

0

0

სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში

0

0

კაპიტალის სხვა ცვლილებები

0

591

საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს

990853

456322

დირექტორი: საბა კრავეიშვილი

ბუღალტერი : ბელა ივანისელი





ფულადი სახსრების მოძრაობა

ფულადი სახსრების მოძრაობა	31/12/2020	31/12/2019
საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	5472977	3457319
საინვესტიციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	0	0
საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	-5400964	-3504878
ფულადი სახსრების შემოსვლა (გასვლა)	72013	-47559
ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე	0	0
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	158829	206388
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	230842	158829

დირექტორი: საბა კრავიშვილი

ბუღალტერი : ბელა ივანისელი

ბიკანიშვილი

