

შპს ავტოაგრეგატი

ფინანსური ინფორმაცია

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს ავტოაგრეგატი-ს (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს და კაპიტალში ცვლილებებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, მცირე და საშუალო ბიზნესის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („მსს ფასს“) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2021 წლის 01 ივლისს.

დირექტორი

ალექსანდრე ბარბაქაძე



მთავარი ბუღალტერი

მანანა აბულაძე

ს ა რ ზ ე ვ ი

1.	ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	4
2.	საქმიანობის შედეგების ანგარიშგება	6
3.	ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	8
4.	კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	10
5.	განმარტებითი შენიშვნები	
6.	ზოგადი ინფორმაცია	12
7.	ფინანსური ანგარიშების მომზადების საფუძველი	12
8.	მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის რეზიუმე	13-19
9.	მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო განსჯა და განსუაზღვრელობის შეფასების ძირითადი წყაროები	19-20
10.	ამონაგები	20
11.	ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტი	19
12.	ძირითადი საშუალებები	16
13.	საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	24
14.	ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება	2

ფინანსური მდგომარეობა			
ფინანსური მდგომარეობა			
აქტივები	31/12/2020	31/12/2019	31/12/2018
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	2,185	27,613	19,366
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	475	2	236
სხვა პირებზე ავანსებად და შესხებად გაცემული ფულადი სახსრები	16	247	133
მარაგები	0	0	0
მზა პროდუქცია	0	0	0
სხვა	0	0	0
საინვესტიციო ქონება	0	0	0
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	0	0	0
ბიოლოგიური აქტივები	0	0	0
თვითღირებულების მოდელით	0	0	0
გადაფასების მოდელით	0	0	0
გუდვილი	0	0	0
სხვა არამატერიალური აქტივები	0	0	0
ძირითადი საშუალებები	2,457,088	2,530,262	2,581,852
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში	0	0	0
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში	0	0	0
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	0	0	0
სულ აქტივები	2,459,764	2,558,124	2,601,587
ვალდებულებები			
სიჯარო ვალდებულება	0	0	0
სავაჭრო ვალდებულებები	7437	886	1,538
ანარიცხები	0	0	0
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	0	23,782	27,633
საგადასახადო ვალდებულებები	1,061	19,390	20,622
გამომუშავებული შემოსავალი	0	0	0
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები	10,000	0	0
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	0	0	0
მიღებული გრანტები	0	0	0
სხვა ვალდებულებები	70	0	0
სულ ვალდებულებები	18,568	44,058	49,793
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')	1,300	1,300	1,300
საემისიო შემოსავალი	0	0	0
გამოსყიდული საკუთარი აქციები	0	0	0
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	(281,950)	(209,081)	(171,353)
გადაფასების რეზერვი	2,553,324	2,553,324	2,553,324
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები	168,522	168,523	168,523
სულ საკუთარი კაპიტალი	2,441,196	2,514,066	2,551,794
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	2,459,764	2,558,124	2,601,587
სულ მოკლევადიანი აქტივები	2,185	27,613	49,366
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	18,568	44,058	49,793

ფინანსური მდგომარეობა			
ფინანსური მდგომარეობა			
აქტივები	31/12/2020	31/12/2019	31/12/2018
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	2,185	27,613	19,366
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	475	2	236
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები	16	247	133
მარაგები	0	0	0
მზა პროდუქცია	0	0	0
სხვა	0	0	0
საინვესტიციო ქონება	0	0	0
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	0	0	0
ბიოლოგიური აქტივები	0	0	0
თვითღირებულების მოდელით	0	0	0
გადაფასების მოდელით	0	0	0
გუდვილი	0	0	0
სხვა არამატერიალური აქტივები	0	0	0
ძირითადი საშუალებები	2,457,088	2,530,262	2,581,852
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში	0	0	0
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში	0	0	0
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	0	0	0
სულ აქტივები	2,459,764	2,558,124	2,601,587
ვალდებულებები			
სიჯარო ვალდებულება	0	0	0
სავაჭრო ვალდებულებები	7437	886	1,538
ანარიცხები	0	0	0
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	0	23,782	27,633
საგადასახადო ვალდებულებები	1,061	19,390	20,622
გამომუშავებული შემოსავალი	0	0	0
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები	10,000	0	0
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	0	0	0
მიღებული გრანტები	0	0	0
სხვა ვალდებულებები	70	0	0
სულ ვალდებულებები	18,568	44,058	49,793
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')	1,300	1,300	1,300
საემისიო შემოსავალი	0	0	0
გამოსყიდული საკუთარი აქციები	0	0	0
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	(281,950)	(209,081)	(171,353)
გადაფასების რეზერვი	2,553,324	2,553,324	2,553,324
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები	168,522	168,523	168,523
სულ საკუთარი კაპიტალი	2,441,196	2,514,066	2,551,794
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	2,459,764	2,558,124	2,601,587
სულ მოკლევადიანი აქტივები	2,185	27,613	49,366
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	18,568	44,058	49,793

დირექტორი
ალექსანდრე ბარბაქაძე



მთავარი ბუღალტერი
მანანა აბულაძე

საქმიანობის შედეგები		
საქმიანობის შედეგები	2020	2019
ნეტო ამონაგები	86,376	123,973
საქონლის გაყიდვიდან	0	0
მომსახურების გაწვიდან	86,376	123,973
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან		0
სხვა	12,335	0
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		0
საწყისი მარაგები		0
მარაგების შესყიდვა		0
გადამუშავების დანახარჯები		0
საბოლოო მარაგები		0
საერთო მოგება	98,711	123,973
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	0	0
დასაქმებულთა ანაზღაურება	(58,810)	(34,541)
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი	(73,174)	(74,800)
საპროცენტო შემოსავალი	0	0
საპროცენტო ხარჯი	0	0
იჯარის ხარჯი	0	0
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	(39,597)	(52,360)
სულ საოპერაციო ხარჯები	(171,581)	(161,701)
საოპერაციო მოგება	(72,870)	(37,728)
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	(72,870)	(37,728)
მოგების გადასახადის ხარჯი		
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი	((72,870)	(37,728)
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი	0	0
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)	(72,870)	(37,728)
საკუთარი კაპიტალის საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	2,514,066	2,551,794
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	0
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	2,441,196	2,514,066

დირექტორი
ალექსანდრე ბარბაქაძე

მთავარი ბუღალტერი
მანანა აბულაძე

საქმიანობის შედეგები		
	2020	2019
საქმიანობის შედეგები		
ნეტო ამონაგები	86,376	123,973
საქონლის გაყიდვიდან	0	0
მომსახურების გაწევიდან	86,376	123,973
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან		0
სხვა	12,335	0
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		0
საწყისი მარაგები		0
მარაგების შესყიდვა		0
გადამუშავების დანახარჯები		0
საბოლოო მარაგები		0
საერთო მოგება	98,711	123,973
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	0	0
დასაქმებულთა ანაზღაურება	(58,810)	(34,541)
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი	(73,174)	(74,800)
საპროცენტო შემოსავალი	0	0
საპროცენტო ხარჯი	0	0
იჯარის ხარჯი	0	0
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	(39,597)	(52,360)
სულ საოპერაციო ხარჯები	(171,581)	(161,701)
საოპერაციო მოგება	(72,870)	(37,728)
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	(72,870)	(37,728)
მოგების გადასახადის ხარჯი		
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი	((72,870))	(37,728)
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების		
რეზერვი	0	0
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)	(72,870)	(37,728)
საკუთარი კაპიტალის საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	2,514,066	2,551,794
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	0
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	2,441,196	2,514,066

დირექტორი

ალექსანდრე ბარბაქაძე



მთავარი ბუღალტერი

მანანა აბულაძე

ფულადი სახსრების მოძრაობა		
ფულადი სახსრების მოძრაობა	2020	2019
საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	101,514	146,524
საინვესტიციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	(136,942)	(138,277)
საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	10,000	0
ფულადი სახსრების შემოსვლა (გასვლა)	(25,428)	8,247
ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე	0	0
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	27,613	19,366
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	2,185	27,613

დირექტორი
ალექსანდრე ბარბაქაძე

მთავარი ბუღალტერი
მანანა აბულაძე

ფულადი სახსრების მოძრაობა		
ფულადი სახსრების მოძრაობა	2020	2019
საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	101,514	146,524
საინვესტიციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	(136,942)	(138,277)
საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	10,000	0
ფულადი სახსრების შემოსვლა (გასვლა)	(25,428)	8,247
ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე	0	0
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	27,613	19,366
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	2,185	27,613

დირექტორი
ალექსანდრე ბარბაქაძე



მთავარი ბუღალტერი
მანანა აბულაძე

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის					
	შენიშვნა	მფლობელთა კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	პერიოდის წმინდა მოგება/ზარალი	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით		1,300	2,721,847	(171,353)	2,551,794
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით		1,300	2,721,847	(209,081)	2,514,066
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით		1,300	2,721,847	(281,950)	2,441,196

დირექტორი
ალექსანდრე ბარბაქაძე

მთავარი ბუღალტერი
მანანა აბულაძე

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის					
	შენიშვნა	მფლობელთა კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	პერიოდის წმინდა მოგება/ზარალი	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით		1,300	2,721,847	(171,353)	2,551,794
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით		1,300	2,721,847	(209,081)	2,514,066
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით		1,300	2,721,847	(281,950)	2,441,196

დირექტორი
ალექსანდრე ბარბაქაძე



მთავარი ბუღალტერი
მანანა აბულაძე

1. ზოგადი ინფორმაცია

კომპანია დაარსდა 1995 წლის 07 დეკემბერს . რეგისტრაციის ნომერი - 7/4-110.

კომპანიის საიდენტიფიკაციო კოდია 206034940

კომპანიის ფაქტიური მისამართია: საქართველო, ქ. თბილისი, ისნის რაიონი.

ვარკეთილი 3. 2 მ/რ

კომპანიის იურიდიული საქართველო, ქ. თბილისი, ისნის რაიონი. ვარკეთილი 3.

2 მ/რ

- 1.1 კომპანიის ფუნქციონირების სფეროს წარმოადგენს: საკუთარი ან იჯარით აღებული არასაცხოვრებელი შენობების გაქირავება და მართვა, ავტომობილების რემონტი და ტექნიკური მომსახურება, ავტომობილების ტექნიკური მომსახურება და რემონტი;

2. ფუნქციონირებადი საწარმო

ფუნქციონირებადი საწარმოს მართებულობის დაშვების შეფასებისას საწარმოს ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს ნებისმიერ ინფორმაციას საწარმოს მომავალი საქმიანობის შესახებ, რომელიც გულისხმობს ბალანსის შედგენის თარიღიდან სულ მცირეს, 12 თვეს. ზემოთ თქმულიდან გამომდინარე ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ მიზანშეწონილია ფინანსური ანგარიშგება მოამზადოს საქმიანობის უწყვეტობის პრინციპის საფუძველზე.

3, სააღრიცხვო პოლიტიკა

მომზადების საფუძვლები

წინამდებარე ფინანსური ინფორმაცია მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად. ფინანსური ინფორმაცია მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების მეთოდის მიხედვით. ფინანსურ ინფორმაციაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ლარში თუ სხვა რამე არ არის მითითებული.

განმარტებითი შენიშვნები

წინამდებარე ფინანსური ინფორმაცია მომზადდა 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

მსს ფასს სტანდარტების შესაბამისად ფინანსური ინფორმაციის მომზადება მოითხოვს გარკვეული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების გაკეთებას.

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის რეზიუმე

სამუშაო ვალუტა. ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული მუხლები შეფასებულია იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტაში, სადაც საწარმო ახორციელებს საქმიანობას. კომპანიის სამუშაო ვალუტაა ქართული ლარი. ფინანსური ანგარიშგების წარსადგენი ვალუტაა - ქართული ლარი.

უცხოური ვალუტით გამოწვეული ოპერაციები ფინანსური ანგარიშგების მომზადების მიზნებისთვის სამუშაო ვალუტისგან (ლარი) განსხვავებული, უცხოური ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები გადაიყვანება ტრანზაქციის განხორციელების თარიღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის მიხედვით. ანგარიშგების თარიღისთვის, უცხოური ვალუტაში დენომინირებული ფულადი მუხლები გადაანგარიშებულია ამავე თარიღისთვის არსებული ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსით, რომელიც 2020 წლის 31 დეკემბერს ერთი ამერიკული დოლარისთვის შეადგენს 3.2766 ლარს და ერთი ევროსათვის შეადგენს 4.0233 ლარს (2019 წლის 31 დეკემბრის ერთი ამერიკული დოლარი 2.8677 ლარი, ერთი ევრო 3.2095 ლარი).

არაფულადი მუხლების გადაანგარიშება წლის ბოლო კურსით არ ხდება და ისინი ბალანსში წარგენილი არიან ისტორიული ღირებულებით (ლარში გადაყვანილია ოპერაციის განხორციელების დღის კურსით), გარდა რეალური ღირებულებით წარდგენილი არაფულადი მუხლებისა, რომლებიც ლარში გაყვანილია მათი რეალური ღირებულების შეფასების დღის შესაბამისი კურსით.

ურთიერთგადაფარვა. ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა ხდება და ნეტო თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს აღიარებული თანხების იურიდიულად აღსრულებადი უფლება და არსებობს ნეტო საფუძველზე ანგარიშსწორების ან ერთდროულად აქტივის რეალიზებისა და ვალდებულების ანგარიშსწორების განზრახვა. შემოსავალისა და ხარჯის ურთიერთგადაფარვა არ ხდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ ეს არ მოითხოვება ან ნებადართული არ არის ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტით ან ინტერპრეტაციით და კონკრეტულად გამჟღავნებული არ არის კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ განმარტებით შენიშვნებში.

ამონაგების აღიარება. საქონლის ან მომსახურების მიწოდების შედეგად წარმოშობილი შემოსავალი აღიარებულია შემოსავლებში შესაბამისი საქონლის ან მომსახურების გაცვლისას. ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, ფასდათმობებისა და რეალიზაციასთან დაკავშირებული დამატებული ღირებულების გადასახადის გამოკლებით.

უცხოური ვალუტა. ოპერაციები აღირიცხება ოპერაციების განხორციელების თარიღით არსებული სავალუტო კურსით. უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ფულადი მუხლები თითოეული საანგარიშგებო თარიღით გადაანგარიშდება საანგარიშგებო თარიღით არსებული სავალუტო კურსით. საკურსო სხვაობების შედეგად წარმოქმნილი ყველა რეალიზებული და არარეალიზებული შემოსულობა და ზარალი აისახება პერიოდის საქმიანობის შედეგებში.

გადასახადები

1) მოგების გადასახადი

მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად „კომპანია“ იბეგრება ე.წ. ესტონური მოდელით. ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის მიზნებისთვის მოგების გადასახადის დაბეგვრის ობიექტი „კომპანიის“ მიერ იმიჯდება ორ ნაწილად: მოგება, რომელიც დივიდენდის სახით ნაწილდება და

დაბეგვრის სხვა ობიექტები გარდა დივიდენდის სახით განაწილებული მოგებისა (სხვა დასაბეგრი ობიექტი).

„კომპანიის“ მიერ დივიდენდის სახით განაწილებული მოგებიდან გამომდინარე

მოგების გადასახადი აღიარდება დივიდენდის განაწილების შესახებ

საწარმოს პარტნიორთა მიერ გადაწყვეტილების მიღებისთანავე

(კრების ოქმი).

მოგების გადასახადის ხარჯი საანგარიშგებო მუხლით „მოგების გადასახადი“ წარდგენილი იქნება იმ საანგარიშგებო წლის მოგება ან ზარალში, როდესაც მოხდა დივიდენდის განაწილება.

სხვა დასაბეგრი ობიექტიდან გამომდინარე მოგების გადასახადი აღიარდება გადასახადის გადახდის ვალდებულების წარმოშობი მოვლენის მოხდენის შესაბამის საანგარიშგებო თვეში, თუ ეს მოვლენა არ განაპირობებს საგადასახადო ვალდებულების შესაბამისი აქტივის წარმოშობას (როდესაც ვალდებულება შეიძლება შემცირდეს მაგ. გაცემული სესხის დაბრუნების შედეგად) და აკმაყოფილებს ხარჯის სახით აღიარების კრიტერიუმებს, მოგების გადასახადის ხარჯი აღიარდება და წარდგენილი არის საანგარიშგებო პერიოდის მოგებაში ან ზარალში ხარჯის სახით. ის არ მიეკუთვნება საანგარიშგებო მუხლს „მოგების გადასახადი“.

2) დამატებული ღირებულების გადასახადი

შემოსავლების, ხარჯების და აქტივების აღიარება ხდება დამატებული ღირებულების გადასახადის თანხის გამოკლებით, იმ შემთხვევაში თუ ეს კონკრეტული (შემოსავალი, ხარჯები და აქტივები) მიეკუთვნება დღგ-ით დასაბეგრ ოპერაციებს, ხოლო იმ შემთხვევაში, როდესაც შემოსავლები, ხარჯები და აქტივები დღგ-ის ჩათვლის უფლები განთავისუფლებულ ბრუნვას მიეკუთვნება, მათი გათვალისწინება ხდება თვითღირებულებაში.

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

3) საშემოსავლო გადასახადი

„კომპანია“ იხდის საშემოსავლო გადასახადს საქართველოს საგადასახადო კოდექსით დადგენილი განაკვეთით - 20%. საშემოსავლო გადასახადი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახულია სხვა საგადასახადო დავალიანების მუხლში.

4) ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღრიცხულია თვითღირებულებით, აკუმულირებული ამორტიზაციისა და გაუფასურების ანარიცხების გამოკლებით, საჭიროების შესაბამისად.

ძირითადი საშუალებები იცვითება წრფივი მეთოდით შემდეგი საარტიზაციო ანარიცხების მოხედვით

შენობები	25 - 40 წელი
მანქანა-დანადგარები	15 წელი
ოფისის აღჭურვილობა	10 წელი
ავეჯი და ინვენტარი	15 წელი

ცვეთადი ღირებულება არის ძირითადი საშუალების ღირებულება, შემცირებული მისი ნარჩენი ღირებულებით. ნარჩენი ღირებულება ფასდება იმ თანხის ოდენობით, რასაც კომპანია ამჟამად მიიღებდა მოცემული აქტივის გაყიდვიდან, გაყიდვის დანახარჯების გამოკლებით, აქტივი უკვე იმ ასაკსა და მდგომარეობაში რომ იყოს, რაც მოსალოდნელია სასარგებლო მომსახურების ვადის დასასრულს.

ნარჩენი ღირებულება, სასარგებლო მომსახურების ვადა და ცვეთის დარიცხვის მეთოდი ყოველი ფინანსური წლის ბოლოს გადაისინჯება. აღრინდელი შეფასებების ცვლილების შედეგი პერსპექტიულად აღირიცხება სააღრიცხვო შეფასების ცვლილების სახით.

ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან ან გასვლიდან მიღებული შემოსულობა ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც სხვაობა გაყიდვიდან მიღებულ ამონაგებსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის და მოგება-ზარალში აღიარდება. თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ცვეთის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

5) არამატერიალური აქტივები

ცალკე შეძენილი სასრული მომსახურების ვადის მქონე არამატერიალური აქტივები აისახება თვითღირებულებით, შემცირებული დაგროვილი ამორტიზაციით და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით. ამორტიზაცია წრფივი მეთოდით აღიარდება მომსახურების ვადის განმავლობაში. შეფასებული

მომსახურების ვადა და ამორტიზაციის დარიცხვის მეთოდი ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გადაისინჯება, ხოლო შეფასების ცვლილების ნებისმიერი გავლენა პერსპექტიულად აისახება. არამატერიალური აქტივის აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი გასვლისას, ან როდესაც აღარ არის მოსალოდნელი სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება მისი გამოყენების ან გასვლისგან. არამატერიალური აქტივის აღიარების შეწყვეტის შედეგად წარმოქმნილი შემოსულობები ან ზარალი, რაც განისაზღვრება, როგორც სხვაობა გასვლის წმინდა ამონაგებსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის, მოგება-ზარალში აღიარდება აქტივის აღიარების შეწყვეტისას.

6) სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

მარაგი აღირიცხება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდის გამოყენებით. კომპანიის მარაგებს შეადგენს ავტომობილების სარემონტო ნაწილები.

იჯარა

იჯარა ფინანსურ იჯარად კლასიფიცირდება მაშინ, როდესაც იჯარის პირობები ითვალისწინებს იჯარით გაცემული აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას კომპანიისთვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო (ჩვეულებრივ) იჯარად.

ფინანსური იჯარით ფლობილ აქტივებზე უფლებები აღიარდება, როგორც კომპანიის აქტივები, იჯარით აღებული ქონების რეალური ღირებულების ტოლი თანხით (ან, თუ მასზე ნაკლებია, მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დისკონტირებული ღირებულებით), რომელიც განისაზღვრება იჯარის დასაწყისში. მეიჯარის მიმართ შესაბამისი ვალდებულება აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც ფინანსური იჯარის ვალდებულება.

საიჯარო გადასახდელები ნაწილდება დარიცხულ ფინანსურ ხარჯებსა და საიჯარო ვალდებულების შემცირებას შორის ისე, რომ წარმოიქმნება მუდმივი საპროცენტო განაკვეთი ვალდებულების დაუფარავი ნაშთის მიმართ. დარიცხული ფინანსური ხარჯები აკლდება მოგების ან ზარალის შეფასებას. ფინანსური იჯარით ფლობილი აქტივები ჩაირთვება ძირითად საშუალებებში და მათაც ისევე დაერიცხება ცვეთა და ისევე ხდება მათი გაუფასურების ზარალის შეფასება, როგორც საწარმოს საკუთრებაში არსებული აქტივებისთვის.

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში, ან ზარალში წრფივი მეთოდით, შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

ანარიცხები

ანარიცხები აღიარდება, როდესაც კომპანიას ექნება მიმდინარე მოვალეობა (იურიდიული ან კონსტრუქციული) წარსულში მომხდარი მოვლენის შედეგად და მოსალოდნელია, რომ კომპანიას მოეთხოვება მოვალეობის ანგარიშსწორება და შესაძლებელია ამ მოვალეობის თანხის საიმედოდ შეფასება.

ანარიცხის სახით აღიარებული თანხა არის საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს მიმდინარე მოვალეობის ანგარიშსწორების საუკეთესო შეფასება, ამ მოვალეობასთან დაკავშირებული რისკებისა და განუსაზღვრელობების გათვალისწინებით. როდესაც ანარიცხის შეფასება ხდება მიმდინარე მოვალეობის ანგარიშსწორებისთვის საჭირო ფულადი ნაკადების შეფასებით, მისი საბალანსო ღირებულებაა ამ ფულადი ნაკადების დისკონტირებული ღირებულება.

როდესაც მოსალოდნელია, რომ ანარიცხის ანგარიშსწორებისთვის საჭირო ეკონომიკური სარგებელი მთლიანად ან ნაწილობრივ ამოიღება მესამე მხარისგან, მაშინ დებიტორული დავალიანება აღიარდება აქტივის სახით, როდესაც გარდუვალია ანაზღაურების მიღება და შესაძლებელია დებიტორული დავალიანების საიმედოდ შეფასება

პირობითი ვალდებულებები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში არ აღიარდება, ის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში აისახება, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ეკონომიკური სარგებლის შემცველი რესურსების გასვლის ალბათობა უმნიშვნელოა. პირობითი აქტივები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში არ აღიარდება, ის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში აისახება, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა.

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.

ნასესხები სახსრები

მოკლევადიანი სესხები თავდაპირველად აღიარებულია მათი სამართლიანი ღირებულებით. სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება მსგავსი ინსტრუმენტზე ბაზარზე არსებული საპროცენტო განაკვეთით

ფულადი სახსრები და მათი
ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდი ფულის
ნაშთებს და საბანკო ანგარიშებს.

უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების
ეკვივალენტები აისახება ეროვნულ ვალუტაში ოპერაციის დღეს
არსებული ოფიციალური გაცვლითი კურსით, ხოლო ნაშთი საანგარიშგებო
წლის ბოლოსათვის 31 დეკემბერს არსებული კურსით.

საწესდებო
კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი აღიარდება კომპანიის მიერ მიღებული შენატანების
რეალური ღირებულებით.

დივიდენდები

დივიდენდები საკუთარ კაპიტალში აღიარდება, როგორც იმ პერიოდის
კაპიტალის შემცირება, როდესაც გამოცხადდა დივიდენდები. დივიდენდები,
რომლებიც გამოცხადებულია საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ,
განიხილება, როგორც შემდეგი მოვლენა და შესაბამისად აისახება
განმარტებით შენიშვნებში.

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო განსჯა და განუსაზღვრელობის შეფასების
ძირითადი წყაროები

აღწერილი კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას
ხელმძღვანელობას მოეთხოვება განსჯის, შეფასებებისა და დაშვებების
გამოყენება იმაქტივებისა და ვალდებულებების მიმართ,

რომელთა ღირებულება გარკვევით ვერ მიიღება სხვა წყაროებიდან.
შეფასებები და დაკავშირებული დაშვებები ემყარება წარსულ
გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, რომლებიც მიიჩნევა, რომ შესაფერისია.
ფაქტობრივი შედეგები შეიძლება განსხვავდებოდეს აღნიშნული
შეფასებებისგან.

აღნიშნული შეფასებებისა და საბაზისო დაშვებების შესწორება მუდმივად
ხდება. სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებები აღიარდება იმ პერიოდში,
როდესაც შესწორდა შეფასება, თუ ცვლილება გავლენას ახდენს მხოლოდ იმ
პერიოდზე ან შესწორების პერიოდსა და სამომავლო პერიოდებში, თუ
ცვლილება გავლენას ახდენს როგორც მიმდინარე, ისე სამომავლო
პერიოდებზე.

განუსაზღვრელობის შეფასების ძირითადი წყაროები

დაბეგვრა

ქართული საგადასახადო კანონმდებლობა შეიძლება დაექვემდებაროს სხვადასხვა ინტერპრეტაციებს და შეიძლება მან ცვლილებები განიცადოს. ამასთან, საგადასახადო კანონმდებლობის ხელმძღვანელობისეული ინტერპრეტაცია შეიძლება განსხვავდებოდეს საგადასახადო ორგანოების ინტერპრეტაციებისგან, რის გამოც კომპანიას შეიძლება დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და პროცენტის თანხა დაეკისროს. კომპანიას დარწმუნებულია, რომ მან უკვე გადაიხადა ყველა გადასახადი, ამიტომ ფინანსურ ანგარიშგებაში ანარიცხი არ შეუქმნია.

საგადასახადო წელი საგადასახადო ორგანოს მიერ ინსპექტირებისთვის დიად რჩება მომდევნო სამი კალენდარული წლის განმავლობაში.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა ხელმძღვანელობის განსჯის საკითხია, მსგავს აქტივებთან დაკავშირებული მათი გამოცდილების საფუძველზე. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს მოსალოდნელ მოხმარებას, ტექნიკური მოძველების შეფასებას, ფიზიკურ ცვეთასა და იმ ფიზიკურ გარემოს, სადაც იყენებენ ამ აქტივს. ამ გარემოებების ან შეფასებების ცვლილებამ შეიძლება განაპირობოს სამომავლო ცვეთის განაკვეთების შესწორება.

6. ამონაგები

კომპანიის საქმიანობას წარმოადგენს საკუთარი ან იჯარით აღებული არასაცხოვრებელი შენობების გაქირავება და მართვა, ავტომობილების რემონტი და ტექნიკური მომსახურება, ავტომობილების ტექნიკური მომსახურება და რემონტი; 2020 წლის განმავლობაში კომპანიის ამონაგებმა შეადგინა **86376.13** ლარი.

შემოსავალი და ხარჯები

შემოსავლები და ხარჯები აღიარდება დარიცხვის მეთოდით.

შემოსავლების აღიარება ხდება მაშინ როდესაც კომპანიას აქვს სამართლიანი საფუძველი შემოსავლის ასაღიარებლად.

ფული და ფულის ექვივალენტები

	31.12.2020	31.12.2019
ნაღდი ფული სალაროში ეროვნულ ვალუტაში	2101	27180
ფული საბანკო ანგარიშზე ეროვნულ ვალუტაში	84	433
ფული გზაში	0	0
ფული საბანკო ანგარიშზე უცხოურ ვალუტაში	0	0
სულ	2185	27613

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31.12.2020	31.12.2019
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	475	2
საგადასახადო აქტივები	0	0
გადახდილი ავანსები	16	247
	491	249

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები 2020 წლის 31 დეკემბერს წარმოდგენილი შემდეგნაირად

	მიწა	დაუმთავრებელი მშენებლობა	შენობები	მანქანა- დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	ავიჯი და სხვა	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
31.12.2019	1664192	0	946153	42350	1056	23210	0	2676961
შემოსვლა								
გადაფასება								
გასვლა								
31.12.2020	1664192	0	946153	42350	1056	23210	0	2676961
ცვეთა და გაუფასურება								
31.12.2019			126154	16940	704	2901		146700
პერიოდის ცვეთა			63077	8470	176	1451		73174
გასვლა								
31.12.2020			189231	25410	880	4352		219873
წმინდა საბალანსო ღირებულება								
31.12.2019	1664192	0	819999	25410	352	20309	0	2530262
31.12.2020	1664192	0	756922	16940	176	18858	0	2457088

კაპიტალი

2020 წლის განმავლობაში გამოცხადდა და გაიცა დივიდენდი 0 ლარის ოდენობით.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31.12.2020	31.12.2019
სავაჭრო ვალდებულებები	7437	886
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	0	23783
მიღებული ავანსები	0	0
	7437	24669

შემოსავალი

	2020
შემოსავალი მომსახურებიდან	86376
უკანდაბრუნება	0
სულ	86376

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები ლარი	31,12,2020
წყლის ხარჯი	4864
დასუფთავების ხარჯი	10259
ელექტრო ენერგია	18406
კომუნიკაციის ხარჯები	602
ხელფასები	58809
ცვეთა და ამორტიზაცია	73173
დაზღვევა	315
ბანკის მომსახურების	456
სამეურნეო ხარჯი	104
საკანცელარიო ხარჯი	85
საღარიბე აპარატის მომსახურება	217
სხვა საგადასახადო ხარჯი	4291
სულ ჯამი	171581

ბალანსის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშო პერიოდის შემდგომ კომპანიაში არ მომხდარა მნიშვნელოვანი მოვლენები.