

ფინანსური ანგარიშგება

შპს „ქსელმშენი“

(ს/ნ 200258620)

28 სექტემბერი 2021



შინაარსი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	2
სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	3
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება.....	4
მოგებისა და ზარალის და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება.....	4
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	5
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები.....	6-20



ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	31-12-20	31-12-19	01-01-19
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	5	697,848	548,820	552,015
დაუმთავრებელი მშენებლობა		-	-	56,000
არამატერიალური აქტივები		<u>678</u>	<u>678</u>	-
		698,526	549,498	608,015
მოკლევადიანი აქტივები				
მარაგი	6	1,860,489	1,053,450	974,430
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		153,682	430	12,060
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	1,069,428	1048.557	623,011
ფული და ფულის ექვივალენტები	8	<u>44,345</u>	<u>76340</u>	<u>29,270</u>
		3,127,944	2,178.778	1,638,771
		<u>3,826,470</u>	<u>2,728,276</u>	<u>2,246,786</u>
სულ აქტივები				
კაპიტალი და ვალდებულებები				
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		-	-	-
გაუნაწილებელი მოგება		<u>2,536,808</u>	<u>1,123,672</u>	<u>1,040.602</u>
		2,536,808	1,123,672	1,040,602
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
მიღებული სესხები		-	-	-
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
მიღებული მოკლევადიანი სესხები	9	533,501	1,405,143	900.529
გადასახადები		8294	-	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10	<u>747,867</u>	<u>199,461</u>	<u>305,655</u>
		1,289,662	1,604,604	1,206,184
		<u>3,826,470</u>	<u>2,728,276</u>	<u>2,246,786</u>
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები				

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელის მიერ 2021 წლის 31 მარტს



დავით ბეგოიძე/
დირექტორი

ზაური ბუკია/

მთავარი ბუღალტერი

სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	2020	2019
შემოსავალი	11	9,251,730	4,914,791
რეალიზებული პროდუქციის თვითღ.	12	(6,354,629)	(4,077,133)
საერთო მოგება		2,897,101	837,658
სხვა შემოსავალი		-	-
მიწოდებისა და მარკეტინგის ხარჯები		(42,062)	(21,596)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	13	(1,176,620)	(752,400)
სხვა ხარჯები		(52,096)	(52,097)
საოპერაციო მოგება		1,626,323	11,565
საპროცენტო შემოსავალი		-	-
საპროცენტო ხარჯი		(123,523)	(102,312)
საკურსო სხვაობით გამოწვეული მოგება (ზარალი)		(89,664)	173,817
მოგება (ზარალი) დაბეგვრამდე		1,413,136	83,070
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი (ზარალი)		1,413,136	83,070



დავით ბეგოიძე/
დირექტორი

/ზაური ბუკია/
მთავარი ბუღალტერი

6-20 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინმდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელ მოგება	სულკაპიტალი
2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	-	1,040,602	1,040,602
2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	-	1,123,672	1,123,672
2020 წლის 31 დეკემბრისთვის	-	2,536,808	2,536,808

მოგებისა და ზარალის და გაუნაწილებელი მოგების
ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	გაუნაწილებელ მოგება
2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	1,040.602
მიმდინარე წლის (2019) მოგება (ზარალი)	83,070
2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	1,123,672
მიმდინარე წლის მოგება (ზარალი)	1,413.136
2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.536.808



/დავით ზეგოიძე/
დირექტორი

/ზაური ბუკია/
მთავარი ბუღალტერი

6-20 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინმდებარე ფინანსური ანგარიშგების
განუყოფელი ნაწილია.

ფულად ნაკადების ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	2020	2019
საქონლის და მომსახურების მიწოდებიდან მიღებული ფულადი სახსრები	10,922,855	5,407,489
სხვა მიღებული ფულადი სახსრები და ამონაგებები	-	47,229
საქონლისა და მომსახურების მომწოდებელთათვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(8,864,884)	(3,856,505)
დაქირავებულ პირთათვის გადახდილი (ნეტ) ფულადი სახსრები	(1,006,395)	(920,729)
გადახდილი სხვა ფულადი სახსრები	(1,165,543)	(767,279)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდ ფულად სახსრები	(113,967)	(89795)
ძირითადი საშუალებების შესაძენად გადახდილი ფულადი სახსრები	(200,547)	(71437)
საინვესტიციო საქმიანობისგან გასული წმინდ ფულად სახსრები	(200,547)	(71437)
სესხების სახით საწარმოში შემოსული ფულადი სახსრები	733,042	496769
პროცენტების სახით გაცემული ფულადი ნაკადები	(123,523)	(102,312)
პროცენტების სახით მიღებული ფულადი ნაკადები	-	-
დივიდენდის სახით გაცემული ფულადი ნაკადები (ნეტ)	(327,000)	(194000)
დივიდენდის სახით მიღებული ფულადი ნაკადები	-	-
ფინანსური საქმიანობიდან (გასული) შემოსული წმინდ ფულად სახსრები	282,519	200,457
ცვლილება ფულადი და ფულადი ეკვივალენტებში	(31,995)	39,255
ფული და ფულადი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	76,340	37,115
ფული და ფულადი ეკვივალენტები წლის ბოლოს	44,345	76,340



დავით ბეგოიძე/
დირექტორი

ზაური ბუკია/
მთავარი ბუღალტერი

6-20 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინმდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

1. ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

შპს „ქსელმშენი“-ი (ს/ნ 200258620) (შემდგომში - კომპანია) არის 2008 წლის 10 მარტს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად რეგისტრირებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება.

კომპანიის იურიდიული და ფაქტობრივი მისამართია: საქართველო, თბილისი, სამგორის რაიონი, ჯამბულ წურჭუმის ქ., N12

კომპანიის ძირითად საქმიანობის სფეროს წარმოადგენს ელექტროსამონტაჟო საპროექტო სამუშაოები.

კომპანიის პარტნიორი

05001002046, დავით ბეგოიძე

სულ:

<u>31.დეკ.20</u>	<u>31.დეკ.19</u>	<u>31.დეკ.18</u>
100%	100%	100%
<u>100.00%</u>	<u>100.00%</u>	<u>100.00%</u>

საანგარიშგებო პერიოდში კომპანიის დირექტორი იყო - დავით ბეგოიძე.



/ დირექტორი /

/ მთავარი ბუღალტერი /

2. მომზადების საფუძველი

კომპანიის წინამდებარე 2020 წლის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (ფასს) მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის (მსს ფასს სტანდარტი 2015) შესაბამისად.

ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ლარში, თანხები დამრგვალებულია უახლოეს მთელ რიცხვამდე გარდა სხვაგვარად აღნიშნულისა.

წინამდებარე ანგარიშგება მისი წარდგენის მომენტში არ არის დამტკიცებული კომპანიის პარტნიორ(ებ)ის მიერ პარტნიორთა კრებაზე. კომპანიის პარტნიორ(ებ)ს უფლება აქვს წინამდებარე ანგარიშგებაში ცვლილებების შეტანის, ანგარიშგების გამოშვების შემდგომაც.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

3.1. უცხოური ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტაა ქართული ლარი, რომელიც ამავდროულად წარმოადგენს კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას.

უცხოურ ვალუტაში შესრულებული ოპერაციების თავდაპირველ აღრიცხვას კომპანია აწარმოებს ოპერაციის მოხდენის თარიღისათვის დადგენილი ფუნქციონალური ვალუტის კურსის შესაბამისად.

უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფულადი აქტივები და ფულადი ვალდებულებები გადაყვანილია საანგარიშგებო თარიღისათვის ფუნქციონალური ვალუტის სპოტ გაცვლითი კურსის შესაბამისად. სხვაობების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

უცხოურ ვალუტაში გამოხატული და პირვანდელი ღირებულებით ასახული არაფულადი მუხლები გადაყვანილია თავდაპირველი ოპერაციების თარიღისათვის მოქმედი სავალუტო კურსების შესაბამისად.

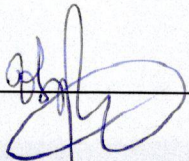
3.2. ძირითადი საშუალებები

3.2.1. აღიარება

კომპანია ძირითად საშუალებად აღრიცხავს მატერიალურ აქტივებს, რომლებიც



/ დირექტორი /

 / მთავარი ბუღალტერი /

- (ა) იმყოფება კომპანიის განკარგულებაში და გამოიყენება საქონლის წარმოებაში, საქონლის ან მომსახურების მისაწოდებლად, იჯარით გასაცემად ან ადმინისტრაციული მიზნებისათვის; და
 - (ბ) გათვალისწინებულია ერთ საანგარიშგებო პერიოდზე მეტი ხნითგამოსაყენებლად.
- კომპანია ძირითად საშუალების ღირებულებას აქტივად აღიარებს მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ:
- (ა) მოსალოდნელია, რომ კომპანია მომავალში ამ აქტივის გამოყენებით მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს; და
 - (ბ) კომპანიისათვის შესაძლებელია აქტივის ღირებულების საიმედოდ შეფასება.

3.2.2. შეფასება თავდაპირველი აღიარებისას

თავდაპირველი აღიარებისას კომპანია ძირითადი საშუალებას აფასებს თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს:

- ა) ძირითადი საშუალების ნასყიდობის ფასს, მათ შორის, იურიდიული და საბროკერო მომსახურების ღირებულებას, საიმპორტო საბაჟო გადასახადებსა და შესყიდვის დაუბრუნებად გადასახადებს, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გარეშე;
- ბ) ნებისმიერ დანახარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანასა და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან, რაც აუცილებელია აქტივის გამოსაყენებლად ხელმძღვანელობის მიერ დასახული მიზნებისათვის;
- გ) აქტივის დემონტაჟის, ლიკვიდაციისა და ადგილმდებარეობის აღდგენის დანახარჯების თავდაპირველ შეფასებას, რის ვალდებულებასაც საწარმო იღებს შეძენის მომენტში, ან შემდეგში.

3.2.2. აღირების შემდგომი შეფასება

კომპანია ძირითადი საშუალებას თავდაპირველი აღიარების შემდგომ აფასებს და აღრიცხავს მისი თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით (თვითღირებულების მოდელი).



დირექტორი /

/ მთავარი ბუღალტერი /

ძირითადი საშუალებების თვითღირებულებაში შეიტანება:

- ა) მისი ნასყიდობის ფასი, სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გამოკლებით;
- ბ) ნებისმიერ დანახარჯი, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია ძირითადი საშუალების დანიშნულების ადგილამდე მიტანასთან და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან;
- გ) აქტივის დემონტაჟის, ლიკვიდაციისა და ადგილმდებარეობის აღდგენის დანახარჯები;
- დ) გრძელვადიანი სამშენებლო პროექტების შემთხვევაში, ძირითადი საშუალების ნაწილის შეცვლისა და სესხით სარგებლობის ხარჯები, თუ აღიარების კრიტერიუმები დაკმაყოფილებულია.

3.2.3. ცვეთა

ძირითადი საშუალების ცვეთის გაანგარიშება ხდება წრფივი მეთოდის გამოყენებით, ძირითადი საშუალებებს ექსპლოატაციაში შესვლის წელს ამორტიზაცია ერიცხება სრულად - მთელი წლის.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები ჯგუფების მიხედვით შეადგენს:

- | | |
|----------------------------|---------------|
| • შენობა-ნაგებობები | 20 - 50 წელი; |
| • ავეჯი და სხვა ინვენტარი | 5 - 10 წელი; |
| • მანქანა დანადგარები | 5 - 10 წელი; |
| • სატრანსპორტო საშუალებები | 5 - 10 წელი; |
| • ძაღოვანი დანადგარები | 5 - 10 წელი |

ცვეთა არ ერიცხება მიწას.

3.2.4. გაუფასურება

კომპანია ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს განსაზღვრავს ხომ არ მომხდარა საანგარიშო პერიოდში ამათუიმ ძირითადი საშუალების ან/და ძირითადი საშუალებების ჯგუფის გაუფასურება. ასეთის (გაუფასურების) არსებობის შემთხვევაში კომპანია აღიარებს და აფასებს გაუფასურების ზარალს.

3.2.5. აღიარების შეწყვეტა



/ დირექტორი /

/ მთავარი ბუღალტერი /

კომპანია ძირითადი საშუალების აღიარებას წყვეტს

- (ა) ძირითადი საშუალების გაყიდვის/გასვლის შემთხვევაში; ან
- (ბ) როდესაც მისი გამოყენებიდან ან გაყიდვიდან არანაირი ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი.

ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტის შედეგად წარმოქმნილი შემოსულობას ან ზარალს კომპანია ასახავს იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც მისი (ძირითადი საშუალების) აღიარება შეწყდა.

3.3. არამატერიალური აქტივები

3.3.1. აღიარება

არამატერიალური აქტივის აღიარებას კომპანია ახდენს მხოლოდ მაშინ, როდესაც

- (ა) მოსალოდნელია აქტივზე მიკუთვნებადი მომავალი ეკონომიკური სარგებლის საწარმოში შემოსვლა;
- (ბ) შესაძლებელია აქტივის თვითღირებულების ან ღირებულების საიმედოდ შეფასება; და
- (გ) აქტივი შექმნილი არ არის რომელიმე არამატერიალურ ერთეულზე საწარმოს ფარგლებში გაწეული დანახარჯების შედეგად.

3.3.2. თავდაპირველი შეფასება

კომპანია არამატერიალური აქტივის ღირებულების თავდაპირველ შეფასებას ახდენს თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს

- (ა) მისი ნასყიდობის ფასს, მათ შორის საიმპორტო საბაჟო გადასახადებსა და შესყიდვის არადაბრუნებად გადასახადებს, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გარეშე; და
- (ბ) უშუალოდ აქტივის დანიშნულებისამებრ გამოსაყენებლად მომზადებაზე გაწეულ დანახარჯებს.

3.3.3. აღიარების შემდგომი შეფასება

აღიარების შემდგომ კომპანია არამატერიალური აქტივს აფასებს თვითღირებულებით, დაგროვილი ამორტიზაციისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.



დირექტორი /

/ მთავარი ბუღალტერი /

3.3.4. ამორტიზაცია

კომპანია არამატერიალური აქტივის ცვეთად ღირებულებას ანაწილებს სისტემატურ საფუძველზე მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში.

3.3.5. გაუფასურება

კომპანია არამატერიალური აქტივის გაუფასურების განსაზღვრას ახდენს 3.2.4. პუნქტში მოცემული პრინციპის შესაბამისად.

3.3.6. აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს არამატერიალური აქტივის აღიარებას

- ა) მისი გაყიდვის/გასვლის შემთხვევაში;
- ბ) როდესაც მისი გამოყენებიდან ან გაყიდვიდან არანაირი ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი.

აღიარების შეწყვეტით გამოწვეული შემოსულობა ან ზარალი აღიარდება შესაბამისი პერიოდის მოგებაში ან ზარალში.

3.4. მარაგები

3.4.1. აღიარება

კომპანია მარაგად აღრიცხავს ისეთ აქტივს, რომელიც:

- (ა) გათვალისწინებულია გასაყიდად ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობის პროცესში;
 - (ბ) მონაწილეობს ამგვარი გაყიდვისათვის გამიზნული მარაგის წარმოების პროცესში;
- ან
- (გ) წარმოდგენილია ნედლეულისა და მასალების სახით, რომლებიც განკუთვნილია წარმოების პროცესში მოხმარებისათვის ან მომსახურებისგასაწევად.

3.4.2. შეფასება

კომპანია მარაგის შეფასებას ახდენს მარაგის თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები.



დირექტორი /

/ მთავარი ბუღალტერი /

მარაგის თვითღირებულებაში შეიტანება მის შემენასთან და გადამუშავებასთან დაკავშირებული ყველანაირი დანახარჯი, ასევე ისეთი დანახარჯები, რომლებიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისთვის და სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

3.4.3. თვითღირებულების ფორმულა

კომპანია მარაგის თვითღირებულების განსაზღვრისათვის იყენებს საშუალო შეწონილი ღირებულების ფორმულას.

3.4.4. მარაგის გაუფასურება

ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს კომპანია აფასებს გაუფასურებულია თუ არა მარაგი. მარაგის გაუფასურება ნიშნავს, რომ შეუძლებელია მისი საბალანსო ღირებულების ანაზღაურება. გაუფასურების შემთხვევაში კომპანია მარაგს აფასებს მათი დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული გასაყიდი ფასით და აღიარებს გაუფასურების ზარალს.

3.4.5. აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს არამატერიალური აქტივის აღიარებას

- ა) მარაგის გაყიდვის/გასვლის შემთხვევაში (ასეთ შემთხვევაში კომპანია ახდენს მარაგის საბალანსო ღირებულების ხარჯად აღიარებას);
- ბ) სხვა აქტივების ანგარიშებზე მიკუთვნების შემთხვევაში (ასეთ შემთხვევაში მარაგზე მოქმედებს იმ აქტივის აღიარება/შეფასების ნორმები, რომლის კომპონენტიც ის გახდება).

3.5. ფინანსური აქტივები / ფინანსური ვალდებულებები

3.5.1. აღიარება

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

3.5.2. პირველადი შეფასება



დირექტორი /

/ მთავარი ბუღალტერი /

აღიარებისას ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების შეფასებას კომპანია ახდენს გარიგების ფასით.

3.5.3. გაუფასურება

კომპანია ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს განსაზღვრავს, არსებობს თუ არა რაიმე ობიექტური მტკიცებულება იმ ფინანსური აქტივების გაუფასურების, რომლებიც შეფასებულია თვითღირებულებით ან ამორტიზებული ღირებულებით. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება, კომპანიამ დაუყოვნებლივ უნდა აღიაროს გაუფასურების ზარალი მოგებაში ან ზარალში.

3.5.4. აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც:

- (ა) ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების სახელშეკრულებო უფლებებს ვადა გასდის, ან ფულადი სახსრები მთლიანად უკვე მიღებულია;
- (ბ) კომპანია ფინანსური აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს გადასცემს სხვა მხარეს; ან
- (გ) კომპანია, მიუხედავად იმისა, რომ იტოვებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ზოგიერთ მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს, სხვა მხარეს გადასცემს აქტივის კონტროლის უფლებას.

კომპანია წყვეტს ფინანსური ვალდებულების (ან ფინანსური ვალდებულების ნაწილის) აღიარებას მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც ის შესრულდება, ე.ი. როდესაც ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულება დაიფარება, გაუქმდება ან ვადა გაუვა.

3.6. საკუთარი კაპიტალი

კომპანია საკუთარი კაპიტალის ანგარიშში აღრიცხავს კომპანიის მესაკუთრის მიერ კომპანიაში განხორციელებულ ინვესტიციას, პლუს ამ ინვესტიციების (შენატანების) მატებას, რომელიც მიღებულ იქნა კომპანიის მომგებიანი საქმიანობებიდან და კომპანიაში რჩება თავის საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენების მიზნით, მინუს მესაკუთრის ინვესტიციის შემცირება, რაც განაპირობა არამოგებიანმა ოპერაციებმა და მესაკუთრეებზე განხორციელებულმა განაწილებებმა.



/ დირექტორი /

/ მთავარი ბუღალტერი /

3.7. ამონაგები

3.7.1. აღიარება

კომპანია საქონლის რეალიზაციით მიღებულ შემოსავალს აღიარებს იმ შემთხვევაში, როცა დაკმაყოფილებულია ყველა შემდეგი პირობა:

- (ა) კომპანია მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს;
- (ბ) კომპანია არ ინარჩუნებს უწყვეტ მენეჯერულ მონაწილეობას იმ დონით, რომელიც, ჩვეულებრივ, საკუთრების უფლებასთან ასოცირდება და არც გაყიდულ საქონელზე ეფექტურ კონტროლს არ ახორციელებს;
- (გ) შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ შეფასება;
- (დ) მოსალოდნელია, რომ კომპანია მიიღებს მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებულ ეკონომიკურ სარგებელს; და
- (ე) შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებით უკვე გაწეული ან მომავალ პერიოდში გასაწევი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

მომსახურების გაწევით მიღებულ შემოსავალს კომპანია აღიარებს, როცა დაკმაყოფილებულია შემდეგი პირობები:

- (ა) ამონაგების ოდენობის შეფასება შესაძლებელია საიმედოდ;
- (ბ) მოცემული ოპერაციიდან მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა საწარმოში;
- (გ) შესაძლებელია მომსახურების მიწოდების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის საიმედოდ შეფასება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს; და
- (დ) შესაძლებელია მომსახურებაზე უკვე გაწეული და ხელშეკრულების მთლიანად შესასრულებლად საჭირო მომავალი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

3.7.2. ამონაგების შეფასება

კომპანია ამონაგებს აფასებს მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, რომელიც მცირდება კომპანიის მიერ გაცემული ყველანაირი სავაჭრო ფასდათმობის, ასევე ვადაზე ადრე გადახდასა და პარტიის მოცულობაზე დამოკიდებული ფასდათმობების თანხებით.



/ დირექტორი /

/ მთავარი ბუღალტერი /

4. საქმიანობის უწყვეტობა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საქმიანობის უწყვეტობის პრინციპის გათვალისწინებით, რაც გულისხმობს რომ კომპანიას უახლოეს მომავალში გადაწყვეტილი არ აქვს თავისი საქმიანობის ლიკვიდაცია ან არსებითი შეკვეცა, რაც თავისმხრივ გულისხმობს აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების შესრულებას საქმიანობის ჩვეულებრივი მიმდინარეობის დროს.

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მიმდინარე აქტივები აღემატებოდა მის მიმდინარე ვალდებულებებს 1838282 ლარით. ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ ზემოაღნიშნული თანაფარდობა უზრუნველყოფს კომპანიის აუცილებელ ლიკვიდურობას, ეკონომიკური საქმიანობის უწყვეტად გაგრძელებისათვის 2021 წლის შემდგომ პერიოდშიც.



დირექტორი /

/ მთავარი ბუღალტერი /

5. ძირითადი საშუალებები

ბიზ	ფაქტა- ნაგებობა	აქტივ საფ	მანქანა- დამფარება	საფინანსო საშუალებები	სულ
ისტორიული ღირებულება 01.01.2019	25,000	231,986	40895	202,747	713,367
შემოსავლა	-	-	13,165	11,866	65,531
გასვლა	-	-	-	-	-
გადაცემები	25,000	231,986	54,060	214,613	778,901
ისტორიული ღირებულება 31.12.2019	25,000	231,986	54,060	214,613	778,898
ისტორიული ღირებულება 01.01.2020	-	-	6,744	12,631	255,184
შემოსავლა	-	56,000	-	-	(52,000)
გასვლა	-	-	-	-	-
გადაცემები	25,000	287,986	60,804	227,244	982,082
ისტორიული ღირებულება 31.12.2020	25,000	287,986	60,804	227,244	982,082
ცვლია					
დაგროვილი ცვლია 01.01.2019	-	-	(7,271)	(82,758)	(161,352)
ცვლია	-	(11,441)	(11,055)	(21,241)	(68,048)
დაგროვილი ცვლია 31.12.2019	-	(11,441)	(18,326)	(103,999)	(229,400)
დაგროვილი ცვლია 01.01.2020	-	(11,441)	(18,326)	(103,999)	(229,400)
ცვლია	-	(14,399)	(5,847)	(22,725)	(54,157)
დაგროვილი ცვლია 31.12.2020	-	(25,840)	(24,173)	(126,724)	(283,557)
საბალანსო ღირებულება					
საბალანსო ღირებულება 01.01.2019	25,000	231,986	33,625	119,989	552,015
საბალანსო ღირებულება 31.12.2019	25,000	220,545	35,734	110,614	549,498
საბალანსო ღირებულება 31.12.2020	25,000	262,146	36,631	100,520	698,525



დირექტორი /

/ მთავარი ბუღალტერი /

6. მარაგები

	<u>31-12-20</u>	<u>31-12-19</u>	<u>01-01-19</u>
ნედლეული და მასალები	1,860,489	1,053,450	1,030,429
სულ მარაგები	<u>1,860,489</u>	<u>1,053,450</u>	<u>1,030,429</u>

7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	<u>31-12-20</u>	<u>31-12-19</u>	<u>01-01-19</u>
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	1,069,428	1,048,557	882,435
გადახდილი ავანსები	145,425	-	-
სხვა მოთხოვნები	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	<u>1,214,853</u>	<u>1,048,557</u>	<u>882,435</u>

8. ფული და ფულის ეკვივალენტები

	<u>31-12-20</u>	<u>31-12-19</u>	<u>01-01-19</u>
ნაღდი ფული სალაროში	32,581	63,072	36,595
ფულადი სახსრები რეზიდენტ ბანკებში	<u>11,764</u>	<u>13,268</u>	<u>520</u>
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები	<u>44,345</u>	<u>76,340</u>	<u>37,115</u>



დირექტორი /

/ მთავარი ბუღალტერი /

9. მიღებული სესხები

	<u>31-12-20</u>	<u>31-12-19</u>	<u>01-01-19</u>
მოკლევადიანი სესხები რეზიდენტი ბანკებიდან	533,501	1,266,543	900,529
მიღებული სესხი პარტნიორისგან	-	138,600	-
სულ სესხები	533,501	1,405,143	900,529

10. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	<u>31-12-20</u>	<u>31-12-19</u>	<u>01-01-19</u>
მიღებული ავანსები	-	-	-
საგადასახადო ვალდებულებები	8,294	-	-
ვალდებულებები მომწოდებლების მიმართ	747,867	199,461	305,655
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	756,161	199,461	305,655

11. შემოსავალი

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
შემოსავალი მომსახურების გაწევიდან	7,522,388	4,059,631
შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან	1,729,342	855,160
სულ შემოსავალი	9,251,730	4,914,791

12. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
რეალიზებული მომსახურების თვითღ.	6,354,629	4,914,791
შომის ანაზღაურება პროექტები	-	-
რეალიზებული საქონლის თვითღ.	-	-
სულ რეალიზებული პროდუქციის თვითღ.	6,354,629	4,914,791



დირექტორი /

მთავარი ბუღალტერი /

13. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2020	2019
შრომის ანაზღაურება	838,454	556,895
სხვა ხარჯი	320,449	114,203
კომუნალური ხარჯი	12,077	11,204
ცვეთა ამორტიზაცია	54,157	68,048
რეკლამის ხარჯი	3,580	2,050
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	1,228,717	752,400

14. წინა წლის ანგარიშგების შესწორება

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების ფარგლებში კომპანიამ გადაწყვიტა 2019 წლის 31 დეკემბრისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წინა ფინანსური ანგარიშგების შესწორება, კერძოდ:

შესწორებები გაკეთებული იქნა შემდეგნაირად:

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების კორექტირება:

2018 წლის 31 დეკემბერი	ბალანსი შესწორებამდე	კორექტირება	ბალანსი შესწორების შემდეგ
აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	417,915	134,100	552,015
მარაგი	974.264	166	974,430
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	-	12,060	12,060
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1.108.846	(485,835)	623,011
ფული და ფულის ექვივალენტები	36.701	(7,431)	29,270
კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება	911.335	460,369	1,040,602
მოკლევადიანი ვალდებულებები	908.374		
მიღებული მოკლევადიანი სესხები	774.016	(7,845)	900,529
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	(468,361)	305,655
აქტივები			



დირექტორი /

/მთავარი ბუღალტერი /

აქტივები	ბალანსი შესწორებამდე	კორექტირება	ბალანსი შესწორების შემდეგ
ძირითადი საშუალებები			
მარაგი	406,816	142,004	548,820
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	56,000	(56,000)	-
	1,054,629	(1,179)	1,053,450
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	430	430
ფული და ფულის ექვივალენტები	1,193,836	(145,279)	1,048,557
	75,567	773	76,340
კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება	1,099,279	24,393	1,123,672
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მიღებული მოკლევადიანი სესხები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	283,105	(83,644)	199,461

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგების კორექტირება:

	მოგება-ზარალი შესწორებამდე	კორექტირება	მოგება-ზარალი შესწორების შემდეგ
2019 წელ			
რეალიზებული პროდუქციის თვითღ.	(4,075,954)	1,179	(4,077,133)
საერთო ადმინისტრაციული ხარჯები	(438,027)	314,373	(752,400)



დირექტორი /

/ მთავარი ბუღალტერი /