

„მმმ ჯგუფი“

ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ქ.ბათუმი

2021



შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „მმმ ჯგუფი“

სარჩევი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე.....	3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	4
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	5
კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება	6
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	7
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები	8-18
შენიშვნა 1. ზოგადი ინფორმაცია	8
შენიშვნა 2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძვლები.....	8
შენიშვნა 3. საადრინცხო პოლიტიკა.....	9
შენიშვნა 4. ძირითადი დაშვებები და განუსაზღვრელობის შესაფ. გამოყენებული ძირითადი წყაროები	13
შენიშვნა 5. ამონაგები.....	13
შენიშვნა 6. შეძენილი მომსახურების ხარჯი.....	13
შენიშვნა 7. სხვა ხარჯი.....	14
შენიშვნა 8. ძირითადი საშუალებები.....	14
შენიშვნა 9. არამატერიალური აქტივი.....	15
შენიშვნა 10. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები.....	16
შენიშვნა 11. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.....	16
შენიშვნა 12. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები.....	16
შენიშვნა 13. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.....	17
შენიშვნა 14. გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები.....	17
შენიშვნა 15. საანგარიშო პერიოდის შემდეგი მოვლენები.....	17
შენიშვნა 16. დაკავშირებული მხარეთა ოპერაციები.....	17
შენიშვნა 17. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება	18

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

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „მმმ ჯგუფი“-ის ფინანსურ მდგომარეობას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მისი ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და კაპიტალის ცვლილებას ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული სააღრიცხვო პოლიტიკის არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, სააღრიცხვო პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გააანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფინანსურ შედეგებზე;
- კომპანიის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების პრინციპის საფუძველზე მუშაობის უნარის შეფასებაზე.
- ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:
- კომპანიის ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის კომპანიის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებთან შესაბამისობას.
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თალღითობისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2021 წლის 15 სექტემბერი.

ხელმძღვანელობის სახელით:



მამუკა ფარტენაძე

დირექტორი

2021 წლის 15 სექტემბერი

თბილისი, საქართველო



შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "მმ ჯგუფი"

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნები	31,12,2020 წ	31,12,2019 წ
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ფიქსირებული აქტივების ნარჩენი ღირებულება	8	5 601 708	4 293 350
არამატერიალური აქტივების ნარჩენი ღირებულება	9	7 016	2 452
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		9 382	-
მთლიანი გრძელვადიანი აქტივები		5 618 107	4 295 802
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	10	1 122 862	1 196 154
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	11	1 051 856	1 147 005
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	12	403 376	50 315
სხვა მიმდინარე აქტივები		14 628	194 631
მთლიანი მიმდინარე აქტივები		2 592 722	2 588 105
სულ აქტივები		8 210 829	6 883 907
ვალდებულებები და კაპიტალი			
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13	1 903 538	1 192 393
საგადასახადო ვალდებულებები		95 561	-
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		16 906	7 453
მთლიანი მოკლევადიანი ვალდებულებები		2 016 005	1 199 846
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	14	5 941 731	5 013 190
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		5 941 731	5 013 190
მთლიანი ვალდებულებები		7 957 736	6 213 035
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		-	35 200
რეზერვები			
გაუნაწილებელი მოგება		253 093	635 672
დაუფარავი ზარალი			
მთლიანი კაპიტალი		253 093	670 872
მთლიანი ვალდებულებები და კაპიტალი		8 210 829	6 883 907

ხელმძღვანელობის სახელით:


მამუკა ფარტენაძე
დირექტორი

2021 წლის 15 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო



გოჩა ჯაფარიძე
ბუღალტერი

მეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება " მმმ ჯგუფი "

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნები	31,12,2020	31,12,2019
ამონაგები	5	10 762 319	9 293 644
სხვა შემოსავლები		29 243	8 673
ცვლილება მარაგსა და დაუმთავრებელ წარმოებაში		(73 292)	296 709
მარაგის შეძენა		(8 956 913)	(8 505 359)
შრომის ანაზღაურების ხარი		(327 250)	(255 183)
ცვეთა და ამორტიზაციის ცარჯი		(209 752)	(74 266)
შემძენილი მომსახურების ხარჯი	6	(132 712)	(74 994)
საგადასახდადო ხარჯი		(27 914)	(15 371)
სხვა ხარჯი	7	(36 332)	(65 330)
მოგება/ზარალი საოპერაციო საქმიანობიდან		1 027 396	608 525
საკუროს სხვაობით მიღებული შემოსულობა და ზარალი		(1 242 751)	(190 261)
ფინანსური ხარჯი		(167 224)	(154 674)
მოგება ზარალი დაბეგვრამდე		(382 579)	263 589
მოგების გადასახადი		-	-
საანგარიშო პერიოდი წმინდა მოგება-ზარალი		(382 579)	263 589

ხელმძღვანელობის სახელით:

მამუკა ფარტენაძე
დირექტორი

2021 წლის 15 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

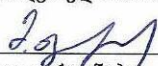
გოჩა ჯაფარიძე
ბუღალტერი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება " მმ ჯგუფი "

კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	საანგარიშგებო პერიოდის მოგება ზარალი	რეზერვები და დაფინანსება	სულ
01,01,2019	194 420	372 083	-	-	566 503
გაცემული დივიდენდი					-
მოგება წლის განმავლობაში			263 589		263 589
საწესდებო კაპიტალი	(159 220)				(159 220)
01,01,2020	35 200	372 083	263 589	-	670 872
გაცემული დივიდენდი	(35 200)				(35 200)
ზარალი წლის განმავლობაში			(382 579)		(382 579)
საწესდებო კაპიტალი					-
31,12,2020	-	372 083	(118 989)	-	253 093

ხელმძღვანელობის სახელით:


მამუკა ფარტენაძე
დირექტორი

2021 წლის 15 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო





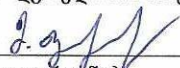
გოჩა ჯაფარიძე
ბუღალტერი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება " მმმ ჯგუფი "

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

	31,12,2020	31,12,2019
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
კლიენტებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	12 440 924	10 445 532
მიმწოდებლებზე გადახდილი ფული	(8 697 036)	(9 438 209)
გადახდილი საბიუჯეტო გადასახადები	(756 953)	(335 143)
თანამშრომლებზე გადახდილი ფული	(634 770)	(327 274)
წმინდა ფული საოპერაციო საქმიანობიდან	2 352 165	344 906
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(1 522 901)	(3 679 071)
გადახდილი დივიდენდები	-	-
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა წმინდა ფულადი სახსრები	(1 522 901)	(3 679 071)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
მიღებული სესხები	753 452	4 302 232
გადახდილი სესხები	(1 044 423)	(604 161)
გადახდილი პროცენტები	(146 282)	(147 221)
საწესდებო კაპიტალი	(35 200)	(159 220)
სავალუტო გადაფასების შემოსავალი	87	20 809
სავალუტო გადაფასების ხარჯი	(3 837)	(38 511)
საფინანსო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(476 203)	3 373 928
წმინდა ფულის ზრდა / (შემცირება)	353 061	39 763
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	50 315	10 552
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	403 376	50 315

ხელმძღვანელობის სახელით:


 მამუკა ფარტენაძე
 დირექტორი

2021 წლის 15 სექტემბერი
 თბილისი, საქართველო




 გოჩა ჯაფარიძე
 ბუღალტერი

შენიშვნა 1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „მმმ ჯგუფი“ შეზღუდული პასუხისმგებლობის საწარმოა, რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოში მარეგისტრირებული ორგანოს სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ, საწარმოს იურიდიული მისამართია ქ.ბათუმი ხელვაჩაური სოფ. ზანაქიმეები. ხოლო ფაქტობრივი ქ.ბათუმი ხელვაჩაური მეჯინისწყალი. საწარმო დაფუძნებულია ფიზიკური პირის: მამუკა ფარტენაძე -100% მიერ.

საწარმოს საქმიანობაა: სამშენებლო სარემონტო მასალების რეალიზაცია.

საწარმო ფულადი სახსრების ძირითად ნაწილს გამოიმუშავებს და ხარჯავს საქართველოში, რომელიც წარმოადგენს მის ძირითად ეკონომიკური გარემოს. შესაბამისად, საწარმოს სამუშაო ვალუტა და ფინანსური ანგარიშგების წარსადგენი ვალუტაა ქართული ლარი.

შენიშვნა 2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი

(ა) შესაბამისობის დეკლარაცია

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

ფინანსური ანგარიშგება არის ერთი საწარმოს ანგარიშგება 2020 წლის პირველი იანვრით დაწყებული და 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისათვის. ფინანსური ანგარიშგების თანხები დამრგვალებულია ერთეულამდე სიზუსტით.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ. აღნიშნული პოლიტიკა თანმიმდევრულადაა გამოყენებული ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ ყველა ინფორმაციაზე, თუ ეს სხვაგვარად არ არის აღნიშნული.

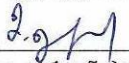
(ბ) შეფასების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების მეთოდის მიხედვით. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება შესაბამისია კომპანიისთვის.

(გ) ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება

ხელმძღვანელობამ აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე. აღნიშნული გადაწყვეტილების მიღებისას ხელმძღვანელობამ მხედველობაში მიიღო კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, დადებითი საოპერაციო ფულადი ნაკადები, მიმდინარე გეგმები, ოპერაციების მომგებიანობა და ადგილობრივ თუ საერთაშორისო ფინანსურ რესურსებთან წვდომის შესაძლებლობა. მსოფლიო ჯანდაცვის ორგანიზაციამ 2020 წლის მარტში ოფიციალურად გამოაცხადა COVID -19 პანდემია. პანდემიის გავლენის შემცირების მიზნით, საქართველოს მთავრობამ მიიღო შესაბამისი ზომები და დააწესა ისეთი შეზღუდვები, როგორიცაა კარანტინი, კომენდანტის საათი, საერთაშორისო ფრენების შეზღუდვები და სხვა ბიზნეს შეზღუდვები. კომპანიის საქმიანობის სპეციფიკიდან გამომდინარე აღნიშნულმა ზომებმა არ შეზღუდა კომპანიის საქმიანობა, როგორც საგანგებო მდგომარეობის პერიოდში, ისე კომენდანტის საათის განმავლობაში თუმცა ამ ღონისძიებებმა უარყოფითი გავლენა იქონია ქვეყნის ეკონომიკასა და ადგილობრივ ბიზნესზე. კომპანიის ხელმძღვანელობამ მიიღო შესაბამისი ზომები კომპანიის საქმიანობაზე პანდემიის გავლენის შესამცირებლად. საოპერაციო პროცესები მიმდინარეობდა კომპანიაში ყველა წესებისა და რეგულაციების დაცვით. არსებული ეკონომიკური მდგომარეობისა და ზემოაღნიშნული ღონისძიებების სამომავლო შედეგების პროგნოზირება რთულია, მაგრამ კომპანიის ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ არ არსებობს ეჭვი კომპანიის ფუნქციონირებადობასთან დაკავშირებით ანგარიშგების პერიოდის შემდგომ მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში.

ხელმძღვანელობის სახელით:


მამუკა ფარტენაძე
დირექტორი

2021 წლის 15 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

8-18 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შენიშვნა 3. სააღრიცხვო პოლიტიკა

ამონაგების აღიარება

ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. იგი არ მოიცავს გაცემულ ყველანაირ სავაჭრო ფასდათმობას, ასევე ვადაზე ადრე გადახდის და პარტიის მოცულობაზე დამოკიდებულ ფასდათმობებს. ამონაგებში ჩართულია მხოლოდ საკუთარი სახელით მიღებული ან მისაღები ეკონომიკური სარგებლის მთლიანი თანხა.

საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგები მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს საქონელი მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა.

მომსახურების გაწევის ამონაგები აღიარდება მომსახურების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის მიხედვით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, თუ შესაძლებელი იქნება მომსახურების გაწევის შედეგის საიმედოდ შეფასება. სხვა შემთხვევაში ამონაგები აღიარდება მხოლოდ უკვე აღიარებული ანაზღაურებადი ხარჯების ოდენობის ფარგლებში.

სავაჭრო მოთხოვნები

მომხმარებელზე მოკლევადიანი საკრედიტო პირობებით საქონლის/მომსახურების მიყიდვიდან წარმოქმნილი მოთხოვნა აღიარდება ამ პირისგან მისაღები ფულადი სახსრების არადისკონტირებული ღირებულებით, გაუფასურების (თანხის ამოღების შეუძლებლობა) გათვალისწინებით.

მომხმარებელზე ბიზნესის ჩვეულებრივი პირობებისგან განსხვავებული პირობებით უპროცენტო კრედიტით საქონლის/მომსახურების) მიყიდვიდან წარმოქმნილი მოთხოვნა აღიარდება ამ საქონლის ნაღდი ანგარიშსწორებით გასაყიდი მიმდინარე ფასით და საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, გაუფასურების (თანხის ამოღების შეუძლებლობა) გათვალისწინებით.

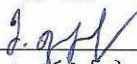
სავაჭრო ვალდებულებები

მომწოდებლისგან მოკლევადიანი საკრედიტო პირობებით საქონლის/მომსახურების შეძენიდან წარმოშობილი ვალდებულება აღიარდება მომწოდებლისთვის გადასახდელი დავალიანების არადისკონტირებული ღირებულებით.

უცხოურ ვალუტაში გამოსახულ მიწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულების ნებისმიერი ცვლილება, რომელიც გამოწვეულია სავალუტო კურსის ცვლილებით, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ფინანსური აქტივის გაუფასურების ზარალის შეფასება

ფინანსური აქტივებისთვის, რომელიც შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით გაუფასურების ზარალი არის სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და შეფასებული მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებას შორის, რომელიც დისკონტირებულია აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით. როდესაც ფინანსურ აქტივს გააჩნია ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთი, დისკონტირების განაკვეთი ხელმძღვანელობის სახელით:



მამუკა ფარტენაძე
დირექტორი

2021 წლის 15 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო



 გოჩა ჯაფარიძე
ბუღალტერი

გაუფასურების ზარალის შეფასებისთვის გამოიყენება ხელშეკრულების მიხედვით განსაზღვრული მიმდინარე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი.

ფინანსური აქტივებისთვის, რომელიც შეფასებულია თვითღირებულებიდან გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით, გაუფასურების ზარალი არის სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და იმ თანხის საუკეთესო შეფასებას (რომელიც აუცილებლად იქნება მიახლოებითი სიდიდე) შორის, რომელსაც საწარმო მიიღებდა მიმდინარე საანგარიშგებო პერიოდში აქტივის გაყიდვის შემთხვევაში.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების შეფასება ხდება მისი თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით.

აქტივების ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული თვითღირებულების მისი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე განაწილების მიზნით, ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდის გამოყენებით. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი წლიური განაკვეთები:

შენობა-ნაგებობები	5%
მანქანა-დანადგარები	15%-20%
ოფისის აღჭურვილობა	15%-20%
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	20%
სახვა ძირითადი საშუალებები	15%-20%

იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა 15%

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.

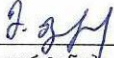
ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტის შედეგად წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი (სხვაობა ძირითადი საშუალების გასვლის შედეგად წარმოქმნილ წმინდა შემოსულობასა და მის საბალანსო ღირებულებას შორის) აღიარდება პერიოდის მოგებაში ან ზარალში და კლასიფიცირდება სხვა შემოსავლის ან სხვა ხარჯის სახით.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივის შეფასება ხდება თვითღირებულებით, დაგროვილი ამორტიზაციისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

არამატერიალურ აქტივებს, ცვეთადი ღირებულების სისტემატურ საფუძველზე განაწილების მიზნით, სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში ერიცხებათ ამორტიზაცია წრფივი მეთოდით. ამორტიზაციის დასარიცხად გამოიყენება წლიური განაკვეთი 15 პროცენტი.

თუ არსებობს არამატერიალური აქტივის ნარჩენი ღირებულების ან მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის შეცვლის რაიმე ნიშნები, აქტივის ნარჩენი ღირებულების, ამორტიზაციის მეთოდის ან სასარგებლო მომსახურების ვადის ცვლილება შესწორდება პერსპექტიულად.
ხელმძღვანელობის სახელით:


მამუკა ფარტენაძე
დირექტორი

2021 წლის 15 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო




გოჩა ჯაფარიძე
ბუღალტერი

მარაგი

მარაგის შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები.

მარაგის ღირებულების შემცირების თანხა წარმოადგენს გაუფასურების ზარალს და დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. მომდევნო საანგარიშგებო თარიღისთვის მარაგის შეფასების დროს თუ მარაგის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული გასაყიდი ფასი გაიზრდება, მოხდება გაუფასურების თანხის აღდგენა (უკუგატარებით) იმგვარად, რომ ახალი საბალანსო ღირებულება იყოს უმცირესი, თვითღირებულებასა და მისი დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ შესწორებულ გასაყიდ ფასს შორის.

როდესაც მარაგი გაიყიდება, მისი საბალანსო ღირებულება აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც მიღებულ იქნა შესაბამისი ამონაგები.

გახარჯული მარაგის თვითღირებულების განსაზღვრისთვის გამოიყენება საშუალო შეწონილი ღირებულების ფორმულა.

იჯარა

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

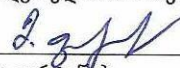
ფინანსური იჯარით ფლობილ აქტივებზე უფლებები აღიარდება, როგორც საწარმოს აქტივები, იჯარით აღებული ქონების რეალური ღირებულების ტოლი თანხით (ან, თუ მასზე ნაკლებია, მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დისკონტირებული ღირებულებით), რომელიც განისაზღვრება იჯარის დასაწყისში. მეიჯარის მიმართ შესაბამისი ვალდებულება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

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის ტარდება ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების განხილვა, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების ნიშანი, შეფასდება ნებისმიერი აქტივის (ან დაკავშირებულ აქტივთა ჯგუფის) ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდარდება მის საბალანსო ღირებულებას. თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ხელმძღვანელობის სახელით:


მამუკა ფარტენაძე
დირექტორი

2021 წლის 15 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

8-18 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების გაუყოფელ ნაწილს.

იმ შემთხვევაში, თუ შემდგომში მოხდება გაუფასურების ზარალის აღდგენა/კომპენსირება, აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების (მარაგის შემთხვევაში - პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული სარეალიზაციო ფასის) შესწორებულ შეფასებულ სიდიდემდე, მაგრამ არ გაიზრდება იმ თანხაზე მეტად, რომელიც განისაზღვრებოდა იმ შემთხვევაში, თუ წინა წლებში არ მოხდებოდა აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) გაუფასურების ზარალის აღიარება. გაუფასურების ზარალის აღდგენის (კომპენსირების) თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

დაქირავებულ პირთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები

დაქირავებულ პირთა ყველა სახის მოკლევადიან გასამრჯელოსთან დაკავშირებული დანახარჯი, რომლის მიღების უფლებაც დაქირავებულმა პირებმა მოიპოვეს საანგარიშგებო პერიოდში გაწეული მომსახურების სანაცვლოდ, აღიარდება როგორც ვალდებულება და როგორც ხარჯი (გარდა იმ დანახარჯისა, რომელიც აღიარდება მარაგის, ძირითადი საშუალებების ან სხვა აქტივის თვითღირებულებაში).

საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში, საწარმოს მიერ მოკლევადიანი გასამრჯელოს სახით აღიარებული თანხები ფასდება დაქირავებული პირის იმ მოკლევადიანი გასამრჯელოების არადისკონტირებული სიდიდით, რომელიც გადასახდელია დაქირავებულის მიერ გაწეული ზემოაღნიშნული მომსახურების სანაცვლოდ.

დაგროვებადი ანაზღაურებადი შევბუღებების მოსალოდნელი ღირებულება ფასდება, როგორც არადისკონტირებული დამატებითი თანხა, რომლის გადახდასაც საწარმო ვარაუდობს იმ გამოუყენებელი უფლებისათვის, რომელიც დაგროვდა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის.

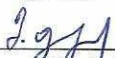
ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

უცხოური ვალუტით წარმოებული ოპერაციები თავდაპირველი აღიარებისას აისახება სამუშაო ვალუტით, რისთვისაც უცხოურ ვალუტაში გამოსახული თანხის მიმართ გამოიყენება უცხოური ვალუტის სამუშაო ვალუტაზე გასაცვლელი სპოტ სავალუტო კურსი, ოპერაციის თარიღისათვის.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, უცხოური ვალუტით შეფასებული ფულადი მუხლები ფასდება საბოლოო სავალუტო კურსის გამოყენებით.

საკურსო სხვაობები, რომლებიც წარმოიშობა ფულადი მუხლების საბოლოო ანგარიშსწორების ან ფულადი მუხლების გადაყვანის დროს ისეთი სავალუტო კურსით, რომელიც განსხვავდება მოცემულ პერიოდში ან წინა პერიოდების ფინანსურ ანგარიშგებაში თავდაპირველი აღიარების დროს გადასაყვანად გამოყენებული სავალუტო კურსისაგან, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც წარმოიშობა.

ხელმძღვანელობის სახელით:


მამუკა ფარტენაძე
დირექტორი

2021 წლის 15 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო




გოჩა ჯაფარიძე
ბუღალტერი

8-18 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

მოგების გადასახადი

მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება (აქტივი) ფასდება იმ თანხით, რომლის გადახდა (ანაზღაურება) მოსალოდნელია საანგარიშგებო თარიღისთვის ძალაში შესული საქართველოს საგადასახადო კოდექსით (სსკ) განსაზღვრული საგადასახადო განაკვეთისა დაბეგვრის პრინციპების გათვალისწინებით.

სსკ-ის მიხედვით საწარმოსათვის მოგების გადასახადით დაბეგვრის ობიექტია: განაწილებული მოგება; გაწეული ხარჯი ან სხვა გადახდა, რომელიც ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებული არ არის; უსასყიდლოდ საქონლის მიწოდება/მომსახურების გაწევა ან/და ფულადი სახსრების გადაცემა; კოდექსით დადგენილ ზღვრულ ოდენობაზე მეტი ოდენობით გაწეული წარმომადგენლობითი ხარჯი.

მოგების გადასახადით დაბეგვრის ობიექტი, დივიდენდის სახით განაწილებული მოგების გარდა, იბეგრება დაბეგვრის ობიექტის წარმოშობისთანავე და საგადასახადო ვალდებულება აღიარდება ყოველი საანგარიშგებო თვის ბოლოს. საწარმოს მიერ მის პარტნიორზე დივიდენდის სახით გასანაწილებელ დივიდენდთან დაკავშირებული მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება ფასდება გაუნაწილებელი მოგების მიმართ გამოსაყენებელი საგადასახადო განაკვეთით მანამ, სანამ საწარმო აღიარებს დივიდენდების გადახდის ვალდებულებას.

შენიშვნა 4. ძირითადი დაშვებები და განუსაზღვრელობის შესაფასებლად გამოყენებული ძირითადი წყაროები

ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მოითხოვს შეფასებების და დაშვებების გაკეთებას, რომლებიც გავლენას ახდენენ წარმოდგენილი აქტივებისა და ვალდებულებების და საანგარიშო პერიოდში წარმოქმნილი შემოსავლებისა და ხარჯების თანხებზე. მიუხედავად იმისა რომ ეს შეფასებები ეყრდნობა მენეჯმენტის მხრიდან არსებული მოვლენების ცოდნას, ფაქტობრივი შედეგები შესაძლოა საბოლოო ჯამში განსხვავდებოდეს ამ შეფასებებისგან.

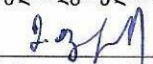
შენიშვნა 5. ამონაგები

დასახელება	31,12,2020	31,12,2019
შემოსავალი საქონლის მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	12 691 524	9 293 644
სხვა შემოსავალი	29 243	8 673
ჯამი	12 720 767	9 302 318

შენიშვნა 6. შეძენილი მომსახურების ხარჯები

დასახელება	31,12,2020	31,12,2019
სატრანსპორტო მომსახურება	-	793
საიჯარო მომსახურება	33 000	36 000
სხვა მომსახურების ხარჯი	4 340	494
ავტომობილების მიმდინარე საექსპლუატაციო ხარჯი	95 372	37 706
ჯამი	132 712	74 994

ბელმდვანელობის სახელით:


მამუკა ფარტენაძე
დირექტორი

2021 წლის 15 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო


გოჩა ჯაფარიძე
ბუღალტერი

შენიშვნა 7. სხვა ხარჯები

დასახელება	31,12,2020	31,12,2019
კომუნიკაციის ხარჯი	1 006	-
საკონსულტაციო ხარჯი	300	-
კომუნალური ხარჯები	4 444	-
დაზღვევის ხარჯი	285	-
სხვადასხვა საერთო ხარჯი	2 065	13 972
საბანკო მომსახურების ხარი	13 079	42 569
სოციალური ხარჯები (საპენსიო)	15 153	8 788
ჯამი	36 332	65 330

შენიშვნა 8. ძირითადი საშუალებები

ობიექტის დასახელება შეძენის ღირებულება	ნაშთი 31,12,2020	შემოსვლა	გასვლა	ნაშთი 31,12,2019
მიწის ნაკვეთები	2 474 501	-	-	2 474 501
დაუმთავრებელი მშენებლობა	344 202	676 432	449 436	117 206
შენობები	870 442	566 867	-	303 574
ნაგებობები	168 524	38 730	-	129 795
მანქანა დანადგარები	21 493	-	-	21 493
ოფისის აღჭურვილობა	38 338	5 662	-	32 676
სპეციალური ინსტრუმენტები	44 497	44 497	-	-
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	70 117	-	-	70 117
სატრანსპორტო საშუალებები	1 887 312	633 094	-	1 254 219
იჯარით აღებული ძირითადი საშუალებების რემონტი	5 960	1 744	-	4 215
ჯამი	5 925 387	1 967 026	449 436	4 407 797

ცვეთა	31,12,2020	ცვეთის ჩამოწერა	ცვეთის დარიცხვა	31,12,2019
მიწის ნაკვეთი	-	-	-	-
შენობის ცვეთა	59 052	-	45 100	13 952
ნაგებობების ცვეთა	15 128	-	7 305	7 824
მანქანა დანადგარების ცვეთა	10 293	-	4 299	5 994
ოფისის აღჭურვილობის ცვეთა	15 438	-	7 266	8 172
სპეციალური ინსტრუმენტები ცვეთა	898	-	898	-
ავეჯი და სხვა ინვენტარის ცვეთა	28 753	-	14 022	14 731
სატრანსპორტო საშუალებების ცვეთა	192 716	-	129 472	63 244
იჯარით აღებული ძირითადი საშუალებების ცვეთა	1 400	-	871	529
ჯამი	323 678	-	209 232	114 446
საბალანსო ღირებულება	5 601 708			4 293 350

ხელმძღვანელობის სახელით:

მამუკა ფარტენაძე
დირექტორი

2021 წლის 15 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

გოჩა ჯაფარიძე
ბუღალტერი

მირითადი საშუალების პირვანდელი ღირებულება არის აქტივის შესაძენად მისი შეძენის მომენტში გადახდილი (გადასახდელი) ფულადი სახსრების ან ფულადი სახსრების ეკვივალენტების ოდენობა, ან გაცემული კომპენსაციის რეალური ღირებულება. პირვანდელი ღირებულების შეფასებაში მონაწილეობს ქვემოთ ჩამოთვლილი ყველა ელემენტი:

მისი ნასყიდობის ფასი, მათ შორის, იურიდიული და საბროკერო მომსახურების ღირებულება, საიმპორტო საბაჟო

(ა) გადასახადები და შესყიდვის დაუბრუნებადი გადასახადები, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გარეშე;

(ბ) ნებისმიერი დანახარჯი, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანასა და

სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან;

(გ) აქტივის დემონტაჟის, ლიკვიდაციისა და ადგილმდებარეობის აღდგენის დანახარჯების თავდაპირველი შეფასება,

რისი ვალ-დებულებაც საწარმომ აიღო შეძენის მომენტში, ან შემდეგში.

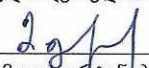
ვინაიდან მოსალოდნელია, რომ აქტივების გაყიდვის შედეგად მიღებული შემოსულობა გადააჭარბებს აქტივისა და მასთან დაკავშირებული ვალდებულების წმინდა საბალანსო ღირებულებას, არ მომხდარა გაუფასურების ზარალის აღიარება.

შენიშვნა 9. არამატერიალური აქტივები

ობიექტის დასახელება შეძენის ღირებულება	ნაშთი 31,12,2020	შემოსვლა	გასვლა	ნაშთი 31,12,2019
არამატერიალური აქტივები (საბუღალტრო პროგრამები)	3 468	-	-	3 468
პროგრამული უზრუნველყოფა	5 085	5 085	-	-
ჯამი	8 553	5 085	-	3 468

ცვეთა	31,12,2020	ცვეთის ჩამოწერა	ცვეთის დარიცხვა	31,12,2019
არამატერიალური აქტივები ცვეთა (საბუღალტრო პროგრამები)	1 536		520	1 016
არამატერიალური აქტივები ცვეთა (პროგრამული უზრუნველყოფა)	-			-
ჯამი	1 536	-	520	1 016
საბალანსო ღირებულება	7 016			2 452

ხელმძღვანელობის სახელით:


მამუკა ფარტენაძე
დირექტორი

2021 წლის 15 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო


გოჩა ჯაფარიძე
ბუღალტერი

შენიშვნა 10. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

დასახელება	31,12,2020	31,12,2019
საქონელი	979 773	869 612
ნედლეული და მასალები	86 608	31 020
დაუმთავრებელი წარმოება	-	257 972
მზა პროდუქცია	46 669	23 267
სხვა სასაქონლო მარაგები	9 812	14 282
ჯამი	1 122 862	1 196 154

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები მიღება აღიარებულია შეძენის თვითღირებულებით, გასვლა აღიარებულია საშუალო შეწონილი(MIDL) მეთოდით.

შენიშვნა 11. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

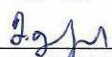
დასახელება	31,12,2020	31,12,2019
მოთხოვნები მიწოდებიდან მომსახურებიდან	1 031 229	1 014 683
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	20 628	132 323
ჯამი	1 051 856	1 147 005

შენიშვნა 12. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები

დასახელება	31,12,2020	31,12,2019
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	402 765	3 785
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	592	46 038
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	18	492
ჯამი	403 376	50 315

ფული საბანკო ანგარიშზე - უცხოურ ვალუტაში წლის ბოლოს არსებული ნაშთი გადაანგარიშებულია შესაბამისი ეროვნული ბანკის კურსით. კომპანიის ფულადი სახსრების გამოყენებაზე არ არსებობს რაიმე შეზღუდვა.

ხელმძღვანელობის სახელით:


მამუკა ფარტენაძე
დირექტორი

2021 წლის 15 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

8-18 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

დასახელება	31,12,2020	31,12,2019
მიწ, მომ, წარმოქმნილი ვალდებულებები	1873901	1175832
გადასახდელი ხელფასები	2619	0
მიღებული ავანსები	27018	16561
ჯამი	1903538	1192393

დასახელება	31,12,2020	31,12,2019
გრძელვადიანი სესხები ბანკიდან	5941731	5013190
ჯამი	5 941 731	5 013 190

გოჩა ჯაფარიძე
ბუღალტერი

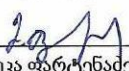
(დ) მხარეებს, რომლებიც წარმოადგენენ (გ) ან (ბ) პუნქტში ჩამოთვლილი პირების მიერ კონტროლირებად ან ერთობლივად კონტროლირებად საწარმოებს, ან ამ პირებს მნიშვნელოვანი გავლენა აქვთ მათზე, ან ასეთ საწარმოში ხმის მიცემის უფლება პირდაპირ ან არაპირდაპირ ამ პირების ხელშია.

დაკავშირებულ მხარეებთან ყოველი შესაძლო ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება ექცევა ამ ურთიერთობის არსს და არა უბრალოდ იურიდიულ ფორმას. კომპანიასა და მის დაკავშირებულ მხარეებს შორის ოპერაციების შესახებ დეტალური ინფორმაცია მოცემულია ქვემოთ

უმაღლესი რანგის ხელ-მძღვანელი პირების ანაზღაურების (კომპენსაციის) მთლიანი თანხა	11520	11359
---	-------	-------

შენიშვნა 17. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება
დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2021 წლის 15 სექტემბერი.

ხელმძღვანელობის სახელით:


მამუკა ფარტენაძე
დირექტორი

2021 წლის 15 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო





გოჩა ჯაფარიძე
ბუღალტერი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

„მმმ ჯგუფი“

ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ქ.ბათუმი

2021

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „მმ ჯგუფი“

სარჩევი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე.....	3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	4
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	5
კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება	6
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	7
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები	8-18
შენიშვნა 1. ზოგადი ინფორმაცია	8
შენიშვნა 2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძვლები.....	8
შენიშვნა 3. საადრიცხვო პოლიტიკა.....	9
შენიშვნა 4. ძირითადი დაშვებები და განუსაზღვრელობის შესაფ. გამოყენებული ძირითადი წყაროები	13
შენიშვნა 5. ამონაგები.....	13
შენიშვნა 6. შეძენილი მომსახურების ხარჯი.....	13
შენიშვნა 7. სხვა ხარჯი.....	14
შენიშვნა 8. ძირითადი საშუალებები.....	14
შენიშვნა 9. არამატერიალური აქტივი.....	15
შენიშვნა 10. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები.....	16
შენიშვნა 11. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.....	16
შენიშვნა 12. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები.....	16
შენიშვნა 13. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.....	17
შენიშვნა 14. გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები.....	17
შენიშვნა 15. საანგარიშო პერიოდის შემდეგი მოვლენები.....	17
შენიშვნა 16. დაკავშირებული მხარეთა ოპერაციები.....	17
შენიშვნა 17. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება	18

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „მმმ ჯგუფი“

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

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „მმმ ჯგუფი“-ის ფინანსურ მდგომარეობას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მისი ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და კაპიტალის ცვლილებას ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული სააღრიცხვო პოლიტიკის არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, სააღრიცხვო პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გააანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფინანსურ შედეგებზე;
- კომპანიის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების პრინციპის საფუძველზე მუშაობის უნარის შეფასებაზე.
- ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:
- კომპანიის ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის კომპანიის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებთან შესაბამისობას.
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ **2021 წლის 15 სექტემბერი**.

ხელმძღვანელობის სახელით:

მამუკა ფარტენაძე

დირექტორი

2021 წლის 15 სექტემბერი

თბილისი, საქართველო

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "მმ ჯგუფი"

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნები	31,12,2020 წ	31,12,2019 წ
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ფიქსირებული აქტივების ნარჩენი ღირებულება	8	5 601 708	4 293 350
არამატერიალური აქტივების ნარჩენი ღირებულება	9	7 016	2 452
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		9 382	-
მთლიანი გრძელვადიანი აქტივები		5 618 107	4 295 802
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	10	1 122 862	1 196 154
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	11	1 051 856	1 147 005
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	12	403 376	50 315
სხვა მიმდინარე აქტივები		14 628	194 631
მთლიანი მიმდინარე აქტივები		2 592 722	2 588 105
სულ აქტივები		8 210 829	6 883 907
ვალდებულებები და კაპიტალი			
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13	1 903 538	1 192 393
საგადასახადო ვალდებულებები		95 561	-
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		16 906	7 453
მთლიანი მოკლევადიანი ვალდებულებები		2 016 005	1 199 846
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	14	5 941 731	5 013 190
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		5 941 731	5 013 190
მთლიანი ვალდებულებები		7 957 736	6 213 035
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		-	35 200
რეზერვები			
გაუნაწილებელი მოგება		253 093	635 672
დაუფარავი ზარალი			
მთლიანი კაპიტალი		253 093	670 872
მთლიანი ვალდებულებები და კაპიტალი		8 210 829	6 883 907

ხელმძღვანელობის სახელით:

მამუკა ფარტენაძე
დირექტორი

გოჩა ჯაფარიძე
ბუღალტერი

2021 წლის 15 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება ” მმ ჯგუფი ”

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

	შენიშვნები	31,12,2020	31,12,2019
ამონაგები	5	10 762 319	9 293 644
სხვა შემოსავლები		29 243	8 673
ცვლილება მარაგსა და დაუმთავრებელ წარმოებაში		(73 292)	296 709
მარაგის შეძენა		(8 956 913)	(8 505 359)
შრომის ანაზღაურების ხარი		(327 250)	(255 183)
ცვეთა და ამორტიზაციის ცარჯი		(209 752)	(74 266)
შეძენილი მომსახურების ხარჯი	6	(132 712)	(74 994)
საგადასახადო ხარჯი		(27 914)	(15 371)
სხვა ხარჯი	7	(36 332)	(65 330)
მოგება/ზარალი საოპერაციო საქმიანობიდან		1 027 396	608 525
საკუროს სხვაობით მიღებული შემოსულობა და ზარალი		(1 242 751)	(190 261)
ფინანსური ხარჯი		(167 224)	(154 674)
მოგება ზარალი დაბეგვრამდე		(382 579)	263 589
მოგების გადასახადი		-	-
საანგარიშო პერიოდი წმინდა მოგება-ზარალი		(382 579)	263 589

ხელმძღვანელობის სახელით:

მამუკა ფარტენაძე
დირექტორი

გოჩა ჯაფარიძე
ბუღალტერი

2021 წლის 15 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება " მმ ჯგუფი "

კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	საანგარიშგებო პერიოდის მოგება ზარალი	რეზერვები და დაფინანსება	სულ
01,01,2019	194 420	372 083	-	-	566 503
გაცემული დივიდენდი					-
მოგება წლის განმავლობაში			263 589		263 589
საწესდებო კაპიტალი	(159 220)				(159 220)
01,01,2020	35 200	372 083	263 589	-	670 872
გაცემული დივიდენდი	(35 200)				(35 200)
ზარალი წლის განმავლობაში			(382 579)		(382 579)
საწესდებო კაპიტალი					-
31,12,2020	-	372 083	(118 989)	-	253 093

ხელმძღვანელობის სახელით:

მამუკა ფარტენაძე
დირექტორი

გოჩა ჯაფარიძე
ბუღალტერი

2021 წლის 15 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება " მმ ჯგუფი "

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

	31,12,2020	31,12,2019
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
კლიენტებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	12 440 924	10 445 532
მიმწოდებლებზე გადახდილი ფული	(8 697 036)	(9 438 209)
გადახდილი საბიუჯეტო გადასახადები	(756 953)	(335 143)
თანამშრომლებზე გადახდილი ფული	(634 770)	(327 274)
წმინდა ფული საოპერაციო საქმიანობიდან	2 352 165	344 906
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(1 522 901)	(3 679 071)
გადახდილი დივიდენდები	-	-
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა წმინდა ფულადი სახსრები	(1 522 901)	(3 679 071)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
მიღებული სესხები	753 452	4 302 232
გადახდილი სესხები	(1 044 423)	(604 161)
გადახდილი პროცენტები	(146 282)	(147 221)
საწესდებო კაპიტალი	(35 200)	(159 220)
სავალუტო გადაფასების შემოსავალი	87	20 809
სავალუტო გადაფასების ხარჯი	(3 837)	(38 511)
საფინანსო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(476 203)	3 373 928
წმინდა ფულის ზრდა / (შემცირება)	353 061	39 763
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	50 315	10 552
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	403 376	50 315

ხელმძღვანელობის სახელით:

მამუკა ფარტენაძე
დირექტორი

გოჩა ჯაფარიძე
ბუღალტერი

2021 წლის 15 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

შენიშვნა 1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „მმ ჯგუფი“ შეზღუდული პასუხისმგებლობის საწარმოა, რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოში მარეგისტრირებელი ორგანოს სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ, საწარმოს იურიდიული მისამართია ქ.ბათუმი ხელვაჩაური სოფ. ზანაქიძეები. ხოლო ფაქტობრივი ქ.ბათუმი ხელვაჩაური მეჯინისწყალი. საწარმო დაფუძნებულია ფიზიკური პირის: მამუკა ფარტენაძე -100% მიერ.

საწარმოს საქმიანობაა: სამშენებლო სარემონტო მასალების რეალიზაცია.

საწარმო ფულადი სახსრების ძირითად ნაწილს გამოიმუშავებს და ხარჯავს საქართველოში, რომელიც წარმოადგენს მის ძირითად ეკონომიკური გარემოს. შესაბამისად, საწარმოს სამუშაო ვალუტა და ფინანსური ანგარიშგების წარსადგენი ვალუტაა ქართული ლარი.

შენიშვნა 2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი

(ა) შესაბამისობის დეკლარაცია

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

ფინანსური ანგარიშგება არის ერთი საწარმოს ანგარიშგება 2020 წლის პირველი იანვრით დაწყებული და 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისათვის. ფინანსური ანგარიშგების თანხები დამრგვალებულია ერთეულამდე სიზუსტით.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ. აღნიშნული პოლიტიკა თანმიმდევრულადაა გამოყენებული ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ ყველა ინფორმაციაზე, თუ ეს სხვაგვარად არ არის აღნიშნული.

(ბ) შეფასების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების მეთოდის მიხედვით. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება შესაბამისია კომპანიისთვის.

(გ) ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება

ხელმძღვანელობამ აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე. აღნიშნული გადაწყვეტილების მიღებისას ხელმძღვანელობამ მხედველობაში მიიღო კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, დადებითი საოპერაციო ფულადი ნაკადები, მიმდინარე გეგმები, ოპერაციების მომგებიანობა და ადგილობრივ თუ საერთაშორისო ფინანსურ რესურსებთან წვდომის შესაძლებლობა. მსოფლიო ჯანდაცვის ორგანიზაციამ 2020 წლის მარტში ოფიციალურად გამოაცხადა COVID -19 პანდემია. პანდემიის გავლენის შემცირების მიზნით, საქართველოს მთავრობამ მიიღო შესაბამისი ზომები და დააწესა ისეთი შეზღუდვები, როგორიცაა კარანტინი, კომენდანტის საათი, საერთაშორისო ფრენების შეზღუდვები და სხვა ბიზნეს შეზღუდვები. კომპანიის საქმიანობის სპეციფიკიდან გამომდინარე აღნიშნულმა ზომებმა არ შეზღუდა კომპანიის საქმიანობა, როგორც საგანგებო მდგომარეობის პერიოდში, ისე კომენდანტის საათის განმავლობაში, თუმცა ამ ღონისძიებებმა უარყოფითი გავლენა იქონია ქვეყნის ეკონომიკასა და ადგილობრივ ბიზნესზე. კომპანიის ხელმძღვანელობამ მიიღო შესაბამისი ზომები კომპანიის საქმიანობაზე პანდემიის გავლენის შესამცირებლად. საოპერაციო პროცესები მიმდინარეობდა კომპანიაში ყველა წესებისა და რეგულაციების დაცვით. არსებული ეკონომიკური მდგომარეობისა და ზემოაღნიშნული ღონისძიებების სამომავლო შედეგების პროგნოზირება რთულია, მაგრამ კომპანიის ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ არ არსებობს ეჭვი კომპანიის ფუნქციონირებადობასთან დაკავშირებით ანგარიშგების პერიოდის შემდგომ მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში.

ხელმძღვანელობის სახელით:

მამუკა ფარტენაძე
დირექტორი

გოჩა ჯაფარიძე
ბუღალტერი

2021 წლის 15 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

შენიშვნა 3. სააღრიცხვო პოლიტიკა

ამონაგების აღიარება

ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. იგი არ მოიცავს გაცემულ ყველანაირ სავაჭრო ფასდათმობას, ასევე ვადაზე ადრე გადახდის და პარტიის მოცულობაზე დამოკიდებულ ფასდათმობებს. ამონაგებში ჩართულია მხოლოდ საკუთარი სახელით მიღებული ან მისაღები ეკონომიკური სარგებლის მთლიანი თანხა.

საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგები მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს საქონელი მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა.

მომსახურების გაწევის ამონაგები აღიარდება მომსახურების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის მიხედვით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, თუ შესაძლებელი იქნება მომსახურების გაწევის შედეგის საიმედოდ შეფასება. სხვა შემთხვევაში ამონაგები აღიარდება მხოლოდ უკვე აღიარებული ანაზღაურებადი ხარჯების ოდენობის ფარგლებში.

სავაჭრო მოთხოვნები

მომხმარებელზე მოკლევადიანი საკრედიტო პირობებით საქონლის/მომსახურების მიყიდვიდან წარმოქმნილი მოთხოვნა აღიარდება ამ პირისგან მისაღები ფულადი სახსრების არადისკონტირებული ღირებულებით, გაუფასურების (თანხის ამოღების შეუძლებლობა) გათვალისწინებით.

მომხმარებელზე ბიზნესის ჩვეულებრივი პირობებისგან განსხვავებული პირობებით უპროცენტო კრედიტით საქონლის/მომსახურების მიყიდვიდან წარმოქმნილი მოთხოვნა აღიარდება ამ საქონლის ნაღდი ანგარიშსწორებით გასაყიდი მიმდინარე ფასით და საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, გაუფასურების (თანხის ამოღების შეუძლებლობა) გათვალისწინებით.

სავაჭრო ვალდებულებები

მომწოდებლისგან მოკლევადიანი საკრედიტო პირობებით საქონლის/მომსახურების შეძენიდან წარმოშობილი ვალდებულება აღიარდება მომწოდებლისთვის გადასახდელი დავალიანების არადისკონტირებული ღირებულებით.

უცხოურ ვალუტაში გამოსახულ მიწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულების ნებისმიერი ცვლილება, რომელიც გამოწვეულია სავალუტო კურსის ცვლილებით, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ფინანსური აქტივის გაუფასურების ზარალის შეფასება

ფინანსური აქტივებისთვის, რომელიც შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით გაუფასურების ზარალი არის სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და შეფასებული მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებას შორის, რომელიც დისკონტირებულია აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით. როდესაც ფინანსურ აქტივს გააჩნია ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთი, დისკონტირების განაკვეთი ხელმძღვანელობის სახელით:

მამუკა ფარტენაძე
დირექტორი

გოჩა ჯაფარიძე
ბუღალტერი

2021 წლის 15 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

გაუფასურების ზარალის შეფასებისთვის გამოიყენება ხელშეკრულების მიხედვით განსაზღვრული მიმდინარე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი.

ფინანსური აქტივებისთვის, რომელიც შეფასებულია თვითღირებულებიდან გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით, გაუფასურების ზარალი არის სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და იმ თანხის საუკეთესო შეფასებას (რომელიც აუცილებლად იქნება მიახლოებითი სიდიდე) შორის, რომელსაც საწარმო მიიღებდა მიმდინარე საანგარიშგებო პერიოდში აქტივის გაყიდვის შემთხვევაში.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების შეფასება ხდება მისი თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით.

აქტივების ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული თვითღირებულების მისი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე განაწილების მიზნით, ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდის გამოყენებით. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი წლიური განაკვეთები:

შენობა-ნაგებობები	5%
მანქანა-დანადგარები	15%-20%
ოფისის აღჭურვილობა	15%-20%
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	20%
სახვა ძირითადი საშუალებები	15%-20%

იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა 15%

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.

ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტის შედეგად წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი (სხვაობა ძირითადი საშუალების გასვლის შედეგად წარმოქმნილ წმინდა შემოსულობასა და მის საბალანსო ღირებულებას შორის) აღიარდება პერიოდის მოგებაში ან ზარალში და კლასიფიცირდება სხვა შემოსავლის ან სხვა ხარჯის სახით.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივის შეფასება ხდება თვითღირებულებით, დაგროვილი ამორტიზაციისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

არამატერიალურ აქტივებს, ცვეთადი ღირებულების სისტემატურ საფუძველზე განაწილების მიზნით, სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში ერიცხებათ ამორტიზაცია წრფივი მეთოდით. ამორტიზაციის დასარიცხად გამოიყენება წლიური განაკვეთი 15 პროცენტი.

თუ არსებობს არამატერიალური აქტივის ნარჩენი ღირებულების ან მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის შეცვლის რაიმე ნიშნები, აქტივის ნარჩენი ღირებულების, ამორტიზაციის მეთოდის ან სასარგებლო მომსახურების ვადის ცვლილება შესწორდება პერსპექტიულად.

ხელმძღვანელობის სახელით:

მამუკა ფარტენაძე
დირექტორი

გოჩა ჯაფარიძე
ბუღალტერი

2021 წლის 15 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

მარაგი

მარაგის შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები.

მარაგის ღირებულების შემცირების თანხა წარმოადგენს გაუფასურების ზარალს და დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. მომდევნო საანგარიშგებო თარიღისთვის მარაგის შეფასების დროს თუ მარაგის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული გასაყიდი ფასი გაიზრდება, მოხდება გაუფასურების თანხის აღდგენა (უკუგატარებით) იმგვარად, რომ ახალი საბალანსო ღირებულება იყოს უმცირესი, თვითღირებულებასა და მისი დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ, შესწორებულ გასაყიდ ფასს შორის.

როდესაც მარაგი გაიყიდება, მისი საბალანსო ღირებულება აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც მიღებულ იქნა შესაბამისი ამონაგები.

გახარჯული მარაგის თვითღირებულების განსაზღვრისთვის გამოიყენება საშუალო შეწონილი ღირებულების ფორმულა.

იჯარა

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

ფინანსური იჯარით ფლობილ აქტივებზე უფლებები აღიარდება, როგორც საწარმოს 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.

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის ტარდება ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების განხილვა, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების ნიშანი, შეფასდება ნებისმიერი აქტივის (ან დაკავშირებულ აქტივთა ჯგუფის) ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდარდება მის საბალანსო ღირებულებას. თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ხელმძღვანელობის სახელით:

მამუკა ფარტენაძე
დირექტორი

გოჩა ჯაფარიძე
ბუღალტერი

2021 წლის 15 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

იმ შემთხვევაში, თუ შემდგომში მოხდება გაუფასურების ზარალის აღდგენა/კომპენსირება, აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების (მარაგის შემთხვევაში - პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული სარეალიზაციო ფასის) შესწორებულ შეფასებულ სიდიდემდე, მაგრამ არ გაიზრდება იმ თანხაზე მეტად, რომელიც განისაზღვრებოდა იმ შემთხვევაში, თუ წინა წლებში არ მოხდებოდა აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) გაუფასურების ზარალის აღიარება. გაუფასურების ზარალის აღდგენის (კომპენსირების) თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

დაქირავებულ პირთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები

დაქირავებულ პირთა ყველა სახის მოკლევადიან გასამრჯელოსთან დაკავშირებული დანახარჯი, რომლის მიღების უფლებაც დაქირავებულმა პირებმა მოიპოვეს საანგარიშგებო პერიოდში გაწეული მომსახურების სანაცვლოდ, აღიარდება როგორც ვალდებულება და როგორც ხარჯი (გარდა იმ დანახარჯისა, რომელიც აღიარდება მარაგის, ძირითადი საშუალებების ან სხვა აქტივის თვითღირებულებაში).

საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში, საწარმოს მიერ მოკლევადიანი გასამრჯელოს სახით აღიარებული თანხები ფასდება დაქირავებული პირის იმ მოკლევადიანი გასამრჯელოების არადისკონტირებული სიდიდით, რომელიც გადასახდელია დაქირავებულის მიერ გაწეული ზემოაღნიშნული მომსახურების სანაცვლოდ.

დაგროვებადი ანაზღაურებადი შევბუღებების მოსალოდნელი ღირებულება ფასდება, როგორც არადისკონტირებული დამატებითი თანხა, რომლის გადახდასაც საწარმო ვარაუდობს იმ გამოუყენებელი უფლებისათვის, რომელიც დაგროვდა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

უცხოური ვალუტით წარმოებული ოპერაციები თავდაპირველი აღიარებისას აისახება სამუშაო ვალუტით, რისთვისაც უცხოურ ვალუტაში გამოსახული თანხის მიმართ გამოიყენება უცხოური ვალუტის სამუშაო ვალუტაზე გასაცვლელი სპოტ სავალუტო კურსი, ოპერაციის თარიღისათვის.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, უცხოური ვალუტით შეფასებული ფულადი მუხლები ფასდება საბოლოო სავალუტო კურსის გამოყენებით.

საკურსო სხვაობები, რომლებიც წარმოიშობა ფულადი მუხლების საბოლოო ანგარიშსწორების ან ფულადი მუხლების გადაყვანის დროს ისეთი სავალუტო კურსით, რომელიც განსხვავდება მოცემულ პერიოდში ან წინა პერიოდების ფინანსურ ანგარიშგებაში თავდაპირველი აღიარების დროს გადასაყვანად გამოყენებული სავალუტო კურსისაგან, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც წარმოიშობა.

ხელმძღვანელობის სახელით:

მამუკა ფარტენაძე
დირექტორი

გოჩა ჯაფარიძე
ბუღალტერი

2021 წლის 15 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

მოგების გადასახადი

მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება (აქტივი) ფასდება იმ თანხით, რომლის გადახდა (ანაზღაურება) მოსალოდნელია საანგარიშგებო თარიღისთვის ძალაში შესული საქართველოს საგადასახადო კოდექსით (სსკ) განსაზღვრული საგადასახადო განაკვეთისა დაბეგვრის პრინციპების გათვალისწინებით.

სსკ-ის მიხედვით საწარმოსათვის მოგების გადასახადით დაბეგვრის ობიექტია: განაწილებული მოგება; გაწეული ხარჯი ან სხვა გადახდა, რომელიც ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებული არ არის; უსასყიდლოდ საქონლის მიწოდება/მომსახურების გაწევა ან/და ფულადი სახსრების გადაცემა; კოდექსით დადგენილ ზღვრულ ოდენობაზე მეტი ოდენობით გაწეული წარმომადგენლობითი ხარჯი.

მოგების გადასახადით დაბეგვრის ობიექტი, დივიდენდის სახით განაწილებული მოგების გარდა, იბეგრება დაბეგვრის ობიექტის წარმოშობისთანავე და საგადასახადო ვალდებულება აღიარდება ყოველი საანგარიშგებო თვის ბოლოს. საწარმოს მიერ მის პარტნიორზე დივიდენდის სახით გასანაწილებელ დივიდენდთან დაკავშირებული მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება ფასდება გაუნაწილებელი მოგების მიმართ გამოსაყენებელი საგადასახადო განაკვეთით მანამ, სანამ საწარმო აღიარებს დივიდენდების გადახდის ვალდებულებას.

შენიშვნა 4. ძირითადი დაშვებები და განუსაზღვრელობის შესაფასებლად გამოყენებული ძირითადი წყაროები

ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მოითხოვს შეფასებების და დაშვებების გაკეთებას, რომლებიც გავლენას ახდენენ წარმოდგენილი აქტივებისა და ვალდებულებების და საანგარიშო პერიოდში წარმოქმნილი შემოსავლებისა და ხარჯების თანხებზე. მიუხედავად იმისა რომ ეს შეფასებები ეყრდნობა მენეჯმენტის მხრიდან არსებული მოვლენების ცოდნას, ფაქტობრივი შედეგები შესაძლოა საბოლოო ჯამში განსხვავდებოდეს ამ შეფასებებისგან.

შენიშვნა 5. ამონაგები

დასახელება	31,12,2020	31,12,2019
შემოსავალი საქონლის მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	12 691 524	9 293 644
სხვა შემოსავალი	29 243	8 673
ჯამი	12 720 767	9 302 318

შენიშვნა 6. შეძენილი მომსახურების ხარჯები

დასახელება	31,12,2020	31,12,2019
სატრანსპორტო მომსახურება	-	793
საიჯარო მომსახურება	33 000	36 000
სხვა მომსახურების ხარჯი	4 340	494
ავტომობილების მიმდინარე საექსპლუატაციო ხარჯი	95 372	37 706
ჯამი	132 712	74 994

ხელმძღვანელობის სახელით:

მამუკა ფარტენაძე
დირექტორი

გოჩა ჯაფარიძე
ბუღალტერი

2021 წლის 15 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

შენიშვნა 7. სხვა ხარჯები

დასახელება	31,12,2020	31,12,2019
კომუნიკაციის ხარჯი	1 006	-
საკონსულტაციო ხარჯი	300	-
კომუნალური ხარჯები	4 444	-
დაზღვევის ხარჯი	285	-
სხვადასხვა საერთო ხარჯი	2 065	13 972
საბანკო მომსახურების ხარი	13 079	42 569
სოციალური ხარჯები (საპენსიო)	15 153	8 788
ჯამი	36 332	65 330

შენიშვნა 8. ძირითადი საშუალებები

ობიექტის დასახელება შეძენის ღირებულება	ნაშთი 31,12,2020	შემოსვლა	გასვლა	ნაშთი 31,12,2019
მიწის ნაკვეთები	2 474 501	-	-	2 474 501
დაუმთავრებელი მშენებლობა	344 202	676 432	449 436	117 206
შენობები	870 442	566 867	-	303 574
ნაგებობები	168 524	38 730	-	129 795
მანქანა დანადგარები	21 493	-	-	21 493
ოფისის აღჭურვილობა	38 338	5 662	-	32 676
სპეციალური ინსტრუმენტები	44 497	44 497	-	-
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	70 117	-	-	70 117
სატრანსპორტო საშუალებები	1 887 312	633 094	-	1 254 219
იჯარით აღებული ძირითადი საშუალებების რემონტი	5 960	1 744	-	4 215
ჯამი	5 925 387	1 967 026	449 436	4 407 797

ცვეთა	31,12,2020	ცვეთის ჩამოწერა	ცვეთის დარიცხვა	31,12,2019
მიწის ნაკვეთი	-	-	-	-
შენობის ცვეთა	59 052	-	45 100	13 952
ნაგებობების ცვეთა	15 128	-	7 305	7 824
მანქანა დანადგარების ცვეთა	10 293	-	4 299	5 994
ოფისის აღჭურვილობის ცვეთა	15 438	-	7 266	8 172
სპეციალური ინსტრუმენტები ცვეთა	898	-	898	-
ავეჯი და სხვა ინვენტარის ცვეთა	28 753	-	14 022	14 731
სატრანსპორტო საშუალებების ცვეთა	192 716	-	129 472	63 244
იჯარით აღებული ძირითადი საშუალებების ცვეთა	1 400	-	871	529
ჯამი	323 678	-	209 232	114 446
საბალანსო ღირებულება	5 601 708			4 293 350

ხელმძღვანელობის სახელით:

მამუკა ფარტენაძე
დირექტორი

გოჩა ჯაფარიძე
ბუღალტერი

2021 წლის 15 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

ძირითადი საშუალების პირვანდელი ღირებულება არის აქტივის შესაძენად მისი შეძენის მომენტში გადახდილი (გადასახდელი) ფულადი სახსრების ან ფულადი სახსრების ეკვივალენტების ოდენობა, ან გაცემული კომპენსაციის

რეალური ღირებულება. პირვანდელი ღირებულების შეფასებაში მონაწილეობს ქვემოთ ჩამოთვლილი ყველა ელემენტი:

მისი ნასყიდობის ფასი, მათ შორის, იურიდიული და საბროკერო მომსახურების ღირებულება, საიმპორტო საბაჟო

(ა) გადასახადები და შესყიდვის დაუბრუნებადი გადასახადები, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გარეშე;

(ბ) ნებისმიერი დანახარჯი, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანასა და

სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან;

(გ) აქტივის დემონტაჟის, ლიკვიდაციისა და ადგილმდებარეობის აღდგენის დანახარჯების თავდაპირველი შეფასება,

რისი ვალ-დებულებაც საწარმომ აიღო შეძენის მომენტში, ან შემდეგში.

ვინაიდან მოსალოდნელია, რომ აქტივების გაყიდვის შედეგად მიღებული შემოსულობა გადააჭარბებს აქტივისა და მასთან დაკავშირებული ვალდებულების წმინდა საბალანსო ღირებულებას, არ მომხდარა გაუფასურების ზარალის აღიარება.

შენიშვნა 9. არამატერიალური აქტივები

ობიექტის დასახელება შეძენის ღირებულება	ნაშთი 31,12,2020	შემოსვლა	გასვლა	ნაშთი 31,12,2019
არამატერიალური აქტივები (საბუღალტრო პროგრამები)	3 468	-	-	3 468
პროგრამული უზრუნველყოფა	5 085	5 085	-	-
ჯამი	8 553	5 085	-	3 468

ცვეთა	31,12,2020	ცვეთის ჩამოწერა	ცვეთის დარიცხვა	31,12,2019
არამატერიალური აქტივები ცვეთა (საბუღალტრო პროგრამები)	1 536		520	1 016
არამატერიალური აქტივები ცვეთა (პროგრამული უზრუნველყოფა)	-			-
ჯამი	1 536	-	520	1 016
საბალანსო ღირებულება	7 016			2 452

ხელმძღვანელობის სახელით:

მამუკა ფარტენაძე
დირექტორი

გოჩა ჯაფარიძე
ბუღალტერი

2021 წლის 15 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

შენიშვნა 10. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

დასახელება	31,12,2020	31,12,2019
საქონელი	979 773	869 612
ნედლეული და მასალები	86 608	31 020
დაუმთავრებელი წარმოება	-	257 972
მზა პროდუქცია	46 669	23 267
სხვა სასაქონლო მარაგები	9 812	14 282
ჯამი	1 122 862	1 196 154

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები მიღება აღიარებულია შეძენის თვითღირებულებით, გაცვლა აღიარებულია საშუალო შეწონილი(MIDL) მეთოდი.

შენიშვნა 11. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

დასახელება	31,12,2020	31,12,2019
მოთხოვნები მიწოდებიდან მომსახურებიდან	1 031 229	1 014 683
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	20 628	132 323
ჯამი	1 051 856	1 147 005

შენიშვნა 12. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები

დასახელება	31,12,2020	31,12,2019
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	402 765	3 785
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	592	46 038
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	18	492
ჯამი	403 376	50 315

ფული საბანკო ანგარიშზე - უცხოურ ვალუტაში წლის ბოლოს არსებული ნაშთი გადაანგარიშებულია შესაბამისი ეროვნული ბანკის კურსით. კომპანიის ფულადი სახსრების გამოყენებაზე არ არსებობს რაიმე შეზღუდვა.

ხელმძღვანელობის სახელით:

მამუკა ფარტენაძე
დირექტორი

გოჩა ჯაფარიძე
ბუღალტერი

2021 წლის 15 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

შენიშვნა 13. საგაჭრო და სხვა ვალდებულებები

დასახელება	31,12,2020	31,12,2019
მიწ, მომ, წარმოქმნილი ვალდებულებები	1873901	1175832
გადასახდელი ხელფასები	2619	0
მიღებული ავანსები	27018	16561
ჯამი	1903538	1192393

შენიშვნა 14. გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები

დასახელება	31,12,2020	31,12,2019
გრძელვადიანი სესხები ბანკიდან	5941731	5013190
ჯამი	5 941 731	5 013 190

შენიშვნა 15. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ კომპანიას მნიშვნელოვანი მოვლენები არ მომხდარა.

შენიშვნა 16. დაკავშირებული მხარეთა ოპერაციები

დაკავშირებული მხარეები ან ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან წარმოადგენს:

(ა) მხარეებს, რომლებიც პირდაპირ ან არაპირდაპირ ერთი ან რამდენიმე შუამავლით აკონტროლებენ, კონტროლებიან ან არიან ერთობლივი კონტროლის ქვეშ კომპანიასთან (მათ შორის, დამფუძნებელ კომპანიასა და ფილიალებთან), ფლობენ წილს კომპანიაში, რაც მნიშვნელოვანი გავლენის მიზეზია და ფლობენ საერთო კონტროლს კომპანიაზე;

(ბ) კომპანიის ან მისი მშობელი საწარმოს ძირითად მმართველ პერსონალს;

(გ) (ა) ან (ბ) პუნქტში ჩამოთვლილთა ოჯახის წევრებს;

ხელმძღვანელობის სახელით:

მამუკა ფარტენაძე
დირექტორი

გოჩა ჯაფარიძე
ბუღალტერი

2021 წლის 15 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

(დ) მხარეებს, რომლებიც წარმოადგენენ (გ) ან (ბ) პუნქტში ჩამოთვლილი პირების მიერ კონტროლირებად ან ერთობლივად კონტროლირებად საწარმოებს, ან ამ პირებს მნიშვნელოვანი გავლენა აქვთ მათზე, ან ასეთ საწარმოში ხმის მიცემის უფლება პირდაპირ ან არაპირდაპირ ამ პირების ხელშია.

დაკავშირებულ მხარეებთან ყოველი შესაძლო ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება ექცევა ამ ურთიერთობის არსს და არა უბრალოდ იურიდიულ ფორმას. კომპანიასა და მის დაკავშირებულ მხარეებს შორის ოპერაციების შესახებ დეტალური ინფორმაცია მოცემულია ქვემოთ

უმაღლესი რანგის ხელ-მძღვანელი პირების ანაზღაურების (კომპენსაციის) მთლიანი თანხა	11520	11359
--	-------	-------

შენიშვნა 17. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2021 წლის 15 სექტემბერი.

ხელმძღვანელობის სახელით:

მამუკა ფარტენაძე
დირექტორი

გოჩა ჯაფარიძე
ბუღალტერი

2021 წლის 15 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო