

შ.პ.ს. „სი ემ ეს მეზღვაური“

*მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური  
ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს  
ფასს) შესაბამისად მომზადებული ფინანსური  
ანგარიშგება*

*2020 წლის 31 დეკემბერი*

## ს ა რ ზ ე ვ ი

|                                                                  |   |
|------------------------------------------------------------------|---|
| ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება .....                         | 3 |
| შემოსავლის, ხარჯებისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება ..... | 5 |
| ფულადი სახსრების მოძრაობა.....                                   | 5 |
| ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები.....                           | 7 |

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

| აქტივები                                                             |          |                |                |                  |
|----------------------------------------------------------------------|----------|----------------|----------------|------------------|
|                                                                      | შენიშვნა | 2020           | 2019           | 2018             |
| ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები                                | 4        | 279128         | 455168         | 54238            |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები                                           |          | 563984         | 531995         | 246420           |
| სხვა პირებზე გაცემული ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები |          | 16722          | 6993           | 9381             |
| <b>მარაგი</b>                                                        |          | <b>5331597</b> | <b>4942426</b> | <b>3650150</b>   |
| - მზა პროდუქცია                                                      |          | 165421         | 218102         | 120552           |
| - სხვა                                                               |          | 5166176        | 4724324        | 3529598          |
| საინვესტიციო ქონება                                                  |          |                |                |                  |
| სხვა მოკლევადიანი აქტივები                                           | 5        | 106868         | 106868         | 0                |
| ბიოლოგიური აქტივები                                                  |          |                |                |                  |
| - თვითღირებულების მოდელით                                            |          |                |                |                  |
| - გადაფასების მოდელით                                                |          |                |                |                  |
| გუდვილი                                                              |          |                |                |                  |
| სხვა არამატერიალური აქტივები                                         |          |                |                |                  |
| <b>ძირითადი საშუალებები</b>                                          |          | <b>18497</b>   | <b>8893</b>    | <b>11186</b>     |
| - მიწა                                                               |          |                |                |                  |
| - სხვა არამატერიალური აქტივები                                       |          |                |                |                  |
| - სხვა ძირითადი საშუალებები                                          | 6        | 18497          | 8893           | 11186            |
| - საიჯარო აქტივები, საკუთრების გადაცემის პირობით                     |          |                |                |                  |
| ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში                                    |          |                |                |                  |
| ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტში                    |          |                |                |                  |
| სხვა გრძელვადიანი აქტივები                                           |          |                |                |                  |
| <b>სულ აქტივები</b>                                                  |          | <b>6316796</b> | <b>6052343</b> | <b>3 971 375</b> |

| საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები                    |          |                   |                   |                |
|-------------------------------------------------------|----------|-------------------|-------------------|----------------|
| ვალდებულებები                                         | შენიშვნა | 2020              | 2019              | 2018           |
| საიჯარო ვალდებულებები                                 |          |                   |                   |                |
| სავაჭრო ვალდებულებები                                 |          | 280003            | 266561            | 162051         |
| ანარიცხები                                            |          |                   |                   |                |
| ვალდებულებები<br>თანამშრომელთა მიმართ                 |          | 71753             | 4132              | 31329          |
| საგადასახადო<br>ვალდებულებები                         |          | 23858             | 27928             | 51067          |
| გამომუშავებული<br>შემოსავალი                          |          |                   |                   |                |
| მოკლევადიანი ნასესხები<br>სახსრები                    |          |                   |                   |                |
| გრძელვადიანი ნასესხები<br>სახსრები                    |          |                   |                   |                |
| მიღებული გრანტები                                     |          |                   |                   |                |
| სხვა ვალდებულებები                                    |          | 330847            | 614824            | 638641         |
| <b>სულ<br/>ვალდებულებები</b>                          |          | <b>706461</b>     | <b>913445</b>     | <b>883088</b>  |
|                                                       |          |                   |                   |                |
| <b>საკუთარი კაპიტალი</b>                              |          |                   |                   |                |
| სააქციო კაპიტალი                                      |          | 540515,00         | 562065,00         | 14000          |
| საემისიო შემოსავალი                                   |          |                   |                   |                |
| გამოსყიდული საკუთარი<br>აქციები                       |          |                   |                   |                |
| გაუნაწილებელი მოგება /<br>(დაგროვილი ზარალი)          |          | 5069820,00        | 4576833,00        | 3074287        |
| გადაფასების რეზერვი                                   |          |                   |                   |                |
| საკუთარი კაპიტალის სხვა<br>კომპონენტები               |          |                   |                   |                |
| <b>სულ საკუთარი<br/>კაპიტალი</b>                      |          | <b>5610335,00</b> | <b>5138898,00</b> | <b>3088287</b> |
|                                                       |          |                   |                   |                |
| <b>სულ საკუთარი<br/>კაპიტალი და<br/>ვალდებულებები</b> |          | <b>6316796,00</b> | <b>6052343,00</b> | <b>3971375</b> |
| სულ მოკლევადიანი<br>აქტივები                          |          | 6298299           | 6043450           | 3960189        |
| სულ მოკლევადიანი<br>ვალდებულებები                     |          |                   |                   |                |



შემოსავლის, ხარჯებისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება

|                                                                                                                                        |                 | 2020             | 2019           |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|------------------|----------------|
| <b>ნეტო ამონაგები</b>                                                                                                                  | <b>შენიშვნა</b> | <b>967 415</b>   | <b>1915194</b> |
| - საქონლის გაყიდვიდან                                                                                                                  |                 |                  |                |
| - მომსახურების გაწევიდან                                                                                                               |                 |                  |                |
| -სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან                                                                                                          |                 | 361352           | 869152         |
| - სხვა                                                                                                                                 |                 | 606 063          | 1046042        |
| <b>რეალიზებული პროდუქციის ღირებულება</b>                                                                                               |                 | <b>-481972</b>   | <b>-200366</b> |
| - საწყისი მარაგები                                                                                                                     |                 |                  | -3650150       |
| - მარაგების შესყიდვა                                                                                                                   |                 |                  | -972 370       |
| - გადამუშავების დანახარჯები                                                                                                            |                 |                  | -717 956       |
| - საბოლოო მარაგები                                                                                                                     |                 |                  | 4942426        |
| <b>საერთო მოგება</b>                                                                                                                   |                 | <b>485 443</b>   | <b>1517144</b> |
| სხვა საოპერაციო შემოსავალი                                                                                                             | 7               |                  |                |
| დასაქმებულთა ანაზღაურება                                                                                                               |                 |                  |                |
| ცვეთა/ამორტიზაციის ხარჯი                                                                                                               |                 | -3 058           | -2 293         |
| საპროცენტო შემოსავალი                                                                                                                  |                 | 10600            | 723            |
| საპროცენტო ხარჯი                                                                                                                       |                 |                  |                |
| იჯარის ხარჯი                                                                                                                           |                 |                  |                |
| ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი                                                                                               |                 |                  | -13 026        |
| <b>სულ საოპერაციო ხარჯები</b>                                                                                                          |                 | <b>7 542</b>     | <b>-14596</b>  |
| <b>საოპერაციო მოგება</b>                                                                                                               |                 | <b>492 985</b>   | <b>1502548</b> |
| <b>გაუფასურების (ხარჯი) / ადღენა</b>                                                                                                   |                 |                  |                |
| ფინ. აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / ადღენა                                                                                           |                 |                  |                |
| მარაგების გაუფასურების (ხარჯი) / ადღენა                                                                                                |                 |                  |                |
| სხვა ანაფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / ადღენა                                                                              |                 |                  |                |
| წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) უცხოური ვალუტით<br>ვაჭრობიდან და სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან                                      |                 |                  |                |
| მიღებული დივიდენდები                                                                                                                   |                 |                  |                |
| სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)                                                                                                |                 |                  |                |
| <b>მოგება, მოგების გადასახადის ხარჯამდე</b>                                                                                            |                 | <b>492 985</b>   | <b>1502548</b> |
| მოგების გადასახადის ხარჯი                                                                                                              |                 |                  |                |
| <b>საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი</b>                                                                                            |                 | <b>492 985</b>   | <b>1502548</b> |
| <b>სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი)</b>                                                                                                |                 |                  |                |
| ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების)<br>გადაფასების რეზერვი                                                         |                 |                  |                |
| სხვა (მათ შორის წილი ერთობლივი და მკავშირე საწარმოების<br>უძრავი ქონების გადაფასების რეზერვი და დადგენილ<br>გადასახდელიანი პროგრამები) |                 |                  |                |
| სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:                                                                                                 |                 |                  | 0              |
| <b>მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)</b>                                                                                             |                 | <b>492 985</b>   | <b>1502548</b> |
| საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში                                                                                    |                 | 5138898          | 3088287        |
| ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის<br>გაზრდა', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალის გაზრდა')                 |                 |                  |                |
| განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)                                                                                         |                 |                  |                |
| სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში                                                                                                  |                 |                  |                |
| კაპიტალის სხვა ცვლილებები                                                                                                              |                 | -21 548          | 548 063        |
| <b>საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის<br/>ბოლოს</b>                                                                              |                 | <b>5 610 335</b> | <b>5138898</b> |

## ფულადი სახსრების მოძრაობა

| ფულადი სახსრების მოძრაობა                                                                              | 2020 წელი 31<br>დეკემბერი | 2019 წელი 31<br>დეკემბერი |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები     | -176040                   | -147135                   |
| საინვესტიციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები |                           | 548065                    |
| საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები       |                           | 0                         |
| ფულადი სახსრების შემოსვლა (გასვლა)                                                                     | -176040                   | 400930                    |
| ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე                                 |                           | 0                         |
| ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში                                | 455168                    | 54238                     |
| ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს                                     | 279128                    | 455168                    |



## ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

### 1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „სი ემ ეს მეზღვაური“ (შემდგომში „კომპანია“) წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის(მსს ფასს-ის) შესაბამისად 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის.

საქართველოს იუსტიციის სამინისტროს სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნულმა სააგენტომ კომპანია დაარეგისტრირდა 2016 წლის 23 აგვისტოს, როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის საიდენტიფიკაციო ნომერია: 445490781

2020 წლის 31 დეკემბრისთვის კომპანიის აქციებს ფლობდა სამი აქციონერი:

გია დოლიძე (61001008967) – 37 %

დარეჯან შერვაშიძე (61001036414) – 38 %

გოჩა რომანაძე (61004003798) – 25 %

კომპანიის დირექტორი გია დოლიძე (61001008967)

კომპანიის ძირითადი სამეწარმეო საქმიანობა 2020 წელს წარმოადგენს საცხოვრებელი და არასაცხოვრებელი შენობების მშენებლობა.

კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, ქ. ბათუმი. გორგასალის ქ # 69

### 2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მოკლე მიმოხილვა

ამ ფინანსური ანგარიშგების შესადგენად გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკები განხილულია ქვემოთ.

*ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი.* კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია „მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტისა(მსს ფასს)“ და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

*უცხოურ ვალუტაში გამოსახული თანხების გადაყვანა.* კომპანიის სამუშაო ვალუტაა იმ ეკონომიკური გარემოს ძირითადი ვალუტა, სადაც კომპანია საქმიანობს, კერძოდ კომპანიის სამუშაო ვალუტაა საქართველოს ეროვნული ვალუტა, ლარი.

უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ფულადი აქტივები და ვალდებულებები საანგარიშგებო თარიღისთვის გადაყვანილია ლარში, ამ თარიღისთვის დადგენილი გასაცვლელი სავალუტო კურსით. უცხოური ვალუტით განხორციელებული ოპერაციები ასახულია ოპერაციის თარიღისთვის დადგენილი გასაცვლელი სავალუტო კურსით. სარგებელი ან ზარალი, რომელიც წარმოქმნილია ამგვარი ოპერაციებისთვის განხორციელებული ანგარიშსწორების შედეგად და უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ფულადი აქტივების და ვალდებულებების ლარში გადაყვანით აღიარებულია სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული ოფიციალური გასაცვლელი სავალუტო კურსი იყო:

|                    | 2020 წლის 31<br>დეკემბერი | 2019 წლის 31<br>დეკემბერი |
|--------------------|---------------------------|---------------------------|
| აშშ<br>დოლარი/ლარი | 3.2766                    | 2.8677                    |

ამჟამად, ლარი არ წარმოადგენს თავისუფლად კონვერტირებად ვალუტას საქართველოს ფარგლებს გარეთ.

*სავაჭრო მოთხოვნები.* სავაჭრო მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარებულია გარიგების ფასით. სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხი იქმნება იმ შემთხვევაში, როდესაც არსებობს ობიექტური მტკიცებულებები იმისა, რომ კომპანია ვერ შეძლებს დავალიანების სრულად ამოღებას მოთხოვნების თავდაპირველი პირობების შესაბამისად. სავაჭრო მოთხოვნები ძირითადად შედგება იმ მიუღებელი თანხებისგან რომელზეც კომპანიამ გაუწია დამკვეთს გარკვეული სახის მომსახურება, აღიარა შემოსავლად მაგრამ არ მიუღია შესაბამისი ანაზღაურება. ვინაიდან არ არსებობს აქტივის გაუფასურების ობიექტური მტკიცებები, ფინანსურ ანგარიშგებაში ისინი აღრიცხულია ნომინალური ღირებულებით და კლასიფიცირებულია მოკლევადიან მოთხოვნებად.

*სააქციო კაპიტალი.* ჩვეულებრივი აქციები კლასიფიცირდება როგორც საკუთარი კაპიტალი.



ამონაგების აღირება. ამონაგები მოიცავს კომპანიის ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში მომსახურების გაწევიდან მიღებულ ან მისაღებ ანაზღაურების რეალურ ღირებულებას.

კომპანია მაშინ აღირებს ამონაგებს, როდესაც: შესაძლებელია ამონაგების ოდენობის საიმედოდ შეფასება; მოსალოდნელია, რომ კომპანიაში შემოვა მომავალი ეკონომიკური სარგებელი; და დაკმაყოფილებულია კომპანიის შესაფერისი კრიტერიუმი: კომპანია ძირითადი საქმიანობა მოიცავს ქონების იჯარას, რომელიც წამოადგენს შემოსავლის მიღების ძირითად წყაროს.

**მოგებიდან გადასახადი.** მოგებიდან გადასახადები ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია კანონმდებლობის იმ დებულებების შესაბამისად, რომლებიც ძალაში შესულია ან არსებითად ძალაში შესულია საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. 2017 წლის 1 იანვრამდე კომპანიის მოგების გადასახადის ხარჯი/(შემოსავალი) შედგებოდა მიმდინარე და გადავადებული გადასახადისგან და აღიარდა წლის მოგება ან ზარალში.

2016 წლის 13 მაისს ძალაში შევიდა საქართველოს მთავრობის მიერ საქართველოს საგადასახადო კოდექსში შეტანილი ცვლილებები, რომლის თანახმად კომპანიებს (ბანკების, საკრედიტო კავშირების, სადაზღვევო კომპანიების. მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა და ლომბარდების გარდა) არ ევალებათ მოგებისა გადახდა 2017 წლის 1 იანვრის შემდეგ მიღებული მოგებიდან, სანამ ეს მოგება არ განაწილდება დივიდენდის სახით ან კომპანიას არ ექნება დივიდენდის სახით მისი განაწილების განზრახვა.

2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე საანგარიშგებო პერიოდში დაგროვილი მოგებიდან გაცემული დივიდენდები მოგების გადასახადით იბეგრება გადაანგარიშებული ღირებულების მიხედვით, რომელსაც აკლდება შესაბამისი საგადასახადო აქტივი, გამოთვლილი, როგორც დასაბეგრი მოგების მიხედვით დარიცხული და გადახდილი მოგების გადასახადის ხვედრითი წილი იმავე პერიოდის მთლიანი წმინდა მოგების მიმართ, გამრავლებული გასანაწილებელ დივიდენდებზე. თუმცა, საგადასახადო აქტივის ოდენობა არ უნდა აღემატებოდეს მოგების გადასახადის ფაქტობრივ ოდენობას, რომლითაც დაიბეგრება განაწილებული დივიდენდები.

დივიდენდების გადახდის შედეგად წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც მოგების გადასახადის ხარჯი იმ პერიოდში, რომელშიც გამოცხადდა დივიდენდები, დივიდენდების გაცემის ფაქტობრივი თარიღის ან იმ პერიოდის მიუხედავად, რომლისთვისაც ხდება დივიდენდების გადახდა.

### **3. ინფორმაცია განუსაზღვრელობის შეფასებისა და ხელმძღვანელობის მსჯელობის ძირითადი წყაროების შესახებ**

**ფუნქციონირებადი საწარმო.** ხელმძღვანელობამ წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა ფუნქციონირებადი საწარმოს საფუძველით, რაც გულისხმობს აქტივების რეალიზაციისა და ვალდებულებების შესრულებას კომპანიის ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში. კომპანიის ფუნქციონირებადობის უარის შეფასებისას ხელმძღვანელობამ

გაითვალისწინა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, მისი საქმიანობის შედეგები, კომპანიის ახლანდელი მიზნები და მომავლის შესახებ თავისი მოლოდინები.

**ფულადი სახსრები და მისი ექვივალენტები.** ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები მოიცავს მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე არსებულ ნაშთებს ეროვნულ და უცხოურ ვალუტაში.

#### 4. ფულადი სახსრები

31.12.2020

ნაღდი ფული  
ლარი საბანკო ანგარიშზე  
დოლარი  
რუბლი  
ევრო

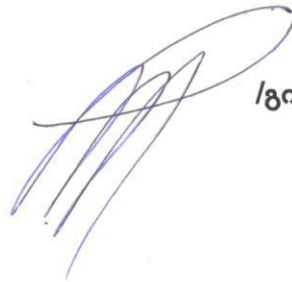
267568

11560

---

279128

შ.პ.ს. „სი ემ ეს მეზღვაური“-ს დირექტორი:



/გია დოლიძე/