

შპს “ქალამანი“

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

სარჩევი

სპეციალური დანიშნულების მოგება/ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	3
სპეციალური დანიშნულების ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	4
სპეციალური დანიშნულების საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება.....	5
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება.....	6
სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები	7
1. კორპორატიული ინფორმაცია	7
2. მომზადების საფუძველი	7
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა.....	8
4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები	8
5. შემოსავალი რეალიზაციიდან.....	12
6. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	12
7. ზარალი სავალუტო ოპერაციებიდან	12
8. საინვესტიციო ქონება	13
9. ფული და ფულის ექვივალენტები	13

შპს „ქალამანი“

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ცხრილებში მოცემული თანხები მოცემულია ერთეულ ლარებში

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენიშვნა	2020(არა უდიტირებული)	2019(არა აუდიტირებული)
შემოსავალი რეალიზაციიდან	5	2 682 745	3 147 802
სხვა საოპერაციო შემოსავალი		-	-
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(1 779 171)	(1 913 658)
მთლიანი მოგება		903 573	1 234 144
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	6	(869 296)	(1 045 958)
მოგება/ზარალი სავალუტო ოპერაციებიდან	7	(86 399)	(31 114)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი (ხარჯი)		(3 989)	32 108
მოგება გადასახადის გადახდამდე		(56 111)	170 988
მოგების გადასახადი		23 796	24 653
წმინდა მოგება/(ზარალი)		(79 907)	195 641

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია დირექტორის მიერ 2021 წლის 28 სექტემბერს:

დირექტორი:

ამირან ავალიანი

შპს „ქალამანი“

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ცხრილებში მოცემული თანხები მოცემულია ერთეულ ლარებში

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	31 დეკემბერი 2020(არა შენიშვნა აუდიტირებული)	31 დეკემბერი 2019(არა აუდიტირებული)
აქტივები		
გრძელვადიანი აქტივები		
ძირითადი საშუალებები	8 39 411	25 935
არამატერიალური აქტივები	-	-
ინვესტიციების ხვასაწარმოთაწილობრ	-	-
ივინსტრუმენტებში	-	-
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	-	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები	39 411	25 935
მიმდინარე აქტივები		
ფული და ფულის ექვივალენტები	9 297 239	36 248
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	47 455	76 740
მარაგები	1 020 021	934 892
გადახდილი ავანსები და დარიცხული	40 062	-
მისაღები შემოსავალი	-	-
სხვა მიმდინარე აქტივები	-	-
სულ მიმდინარე აქტივები	1 404 777	1 047 880
სულ აქტივები	1 444 188	1 073 815
საკუთარი კაპიტალი		
საწესდებო კაპიტალი	-	-
გაუნაწილებელი მოგება	130 247	342 002
სხვა რეზერვები	-	-
სულ კაპიტალი	130 247	342 002
გრძელვადიანი ვალდებულებები		
გრძელვადიანი სესხები	1 395 356	642 979
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები	59 966	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	1 255 322	642 979
მიმდინარე ვალდებულებები		
სავაჭრო ვალდებულებები	28 237	54 037
საგადასახადო ვალდებულებები	14 075	34 797
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	16 307	-
სულ მიმდინარე ვალდებულებები	58 619	88 834
სულ ვალდებულებები და საკუთარ კაპიტალი	1 444 187	1 073 815

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია დირექტორის მიერ 2021 წლის 28 სექტემბერს:

შპს „ქალამანი“

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ცხრილებში მოცემული თანხები მოცემულია ერთეულ ლარებში

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიში

(არააუდიტირებული)	კაპიტალის საწყისი ნაშთი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
ნაშთი 01 იანვარი 2019	-	285 104	285 104
კაპიტალის ცვლილება	-	-	-
სულ წლის სრული შემოსავალი	-	56 898	56 898
გადახდილი დივიდენდი	-	138 743	138 743
ნაშთი 01 იანვარი 2020	-	342 002	342 002
კაპიტალის ცვლილება	-	-	-
სულ წლის სრული შემოსავალი	-	(79 907)	(79 907)
გადახდილი დივიდენდი	-	131 848	131 848
ნაშთი 31 დეკემბერი 2020	-	130 247	130 247

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია დირექტორის მიერ 2021 წლის 28 სექტემბერს:

დირექტორი

ამირან ავალიანი

შპს „ქალამანი“

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ცხრილებში მოცემული თანხები მოცემულია ერთეულ ლარებში

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიში

	2020
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	42 972
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	-
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	219 308
წმინდა სრდა/კლება ფულსა და ფულის ექვივალენტებში	262 280
სავალუტო რისკის ეფექტი	(1 289)
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის დასაწყისში	36 248
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის ბოლოს	297 238

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია დირექტორის მიერ 2021 წლის 28 სექტემბერს:

შპს „ქალამანი“

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ცხრილებში მოცემული თანხები მოცემულია ერთეულ ლარებში

კორპორატიული ინფორმაცია

შპს ქალამანი (შემდგომში „კომპანია“) არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, რომელიც დაარსდა 2011 წლის 31 იანვარს და მოქმედებს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის საიდენტიფიკაციო ნომერია 404885914

ძირითადი საქმიანობა. შპს „ქალამანი“-ს ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს იმპორტირებული საქონლის: ფეხსაცმლის, ჩანთების, ფეხსაცმლის მოვლის საშუალებების საცალო ვაჭრობა.

იურიდიული მისამართი და საქმიანობის ადგილი. კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, თბილისი, ვაკის რაიონი, რაზმაძის ქ. N33 .

კომპანიის მეწილეები: კომპანია დაფუძნებულია სამი ფიზიკური პირის მიერ:

01024003649, ეკატერინე ბაკურაძე 33,33000000%

01024034524, მაია კობახიძე 33,33000000%

01036000486, ხათუნა ჯინჭარაძე 33,33000000%

01024003649, ეკატერინე ბაკურაძე; 01024034524, მაია კობახიძე; 01036000486, ხათუნა ჯინჭარაძე 0,01000000%

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების თარიღისთვის კომპანიის 100%-იან წილს ფლობენ ფიზიკური პირები შემდეგი წილობრივი განაკვეთით:

01024003649, ეკატერინე ბაკურაძე 23%

01024034524, მაია კობახიძე 54%

01008044508, ამირან ავალიანი 23%

ინვესტიციები: კომპანიას არ ჰყავს შეიღობილი საწარმო და კონსოლიდირებული ანგარიშგების წარდგენა არევალება.

1. მომზადების საფუძველი

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. ფინანსური უწყისები წარმოდგენილია და დამრგვალებულია ერთეულ ლარში, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე 12 თვიან პერიოდს.

შესაბამისობის განცხადება. აღნიშნული სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, როგორც მცირე და საშუალო ზომის კომპანიებისთვის განსაზღვრული ფინანსური ანგარიშგების შედგენის საერთაშორისო სტანდარტის (შემდგომში მსს ფასს) პირველადი გამოყენების მოთხოვნების გათვალისწინებით, ნაწილი 35 „მცირე და საშუალო ზომის კომპანიებისთვის განსაზღვრული ფინანსური ანგარიშგების შედგენის საერთაშორისო სტანდარტზე გადასვლა“. სტანდარტზე გადასვლის თარიღია 2019 წლის 1 იანვარი. აღნიშნული სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა იმისთვის, რომ კომპანიამ შეძლოს მსს ფასს-ის სრულად შესაბამისი ანგარიშგების მომზადება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. აღნიშნული სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება არ შეიცავს შესადარის ინფორმაციას გადასვლის თარიღამდე პერიოდისთვის.

შესაბამისად, აღნიშნული სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება არ განიხილება, რომ წარმოადგენს კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების სრულ კომპლექტს, რომელიც მომზადებულია მსს ფასს-ის სრულ შესაბამისობაში.

მცირე და საშუალო ზომის კომპანიებისთვის განსაზღვრული საერთაშორისო სტანდარტის პირველადი გამოყენება. წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს სპეციალური დანიშნულების ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2020 წლის 31 დეკემბრის და 2021 წლის 1 იანვრის

მდგომარეობით, 2020 წლის 31 დეკემბერს დამთავრებული პერიოდი თვის სპეციალური დანიშნულების სრული შემოსავლის

2. მომზადების საფუძვლები (გაგრძელება)

ანგარიშგებას და სპეციალური დანიშნულების საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებას. ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა სადასხვა განმარტებით ინფორმაციას.

მსს ფასს-ზე გადასვლის თარიღამდე კომპანია ბუღალტრულ აღრიცხვას აწარმოებდა ადგილობრივ პრაქტიკაში მიღებული სააღრიცხვო პრინციპების შესაბამისად, აქამდე კომპანიას არ მოუმზადებია ფინანსური ანგარიშგება და შესაბამისად მსს ფასს-ებზე გადასვლას არ გამოუწვევია საწყისი ნაშთების კორექტირება.

აღნიშნული სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას კომპანიამ გამოიყენა მხოლოდ სავალდებულო გამონაკლისები.

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მსს ფასს-ის შესაბამისად მოითხოვს მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების გამოყენებას. ასევე მოითხოვს ხელმძღვანელობამ გამოიყენოს მისი შეფასებები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში. სფეროები, რომელიც გამოირჩევა უფრო მაღალი ხარისხის მსჯელობებით ან სირთულით, ან სფეროები, სადაც შეფასებები და დაშვებები მნიშვნელოვანია სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგებისთვის, წარმოდგენილია მე-4 შენიშვნაში.

ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს საფუძველზე. ფუნქციონირებადი საწარმოს საფუძვლის მიზანშეწონილობის შეფასებისას, კომპანია ითვალისწინებს ფულადი ნაკადების საპროგნოზო მონაცემებს, მათ შორის პესიმისტურს და რეალისტურს და მათზე დაყრდნობით ამზადებს ამ ანგარიშს ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპების მიხედვით.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

უცხოური ვალუტა. ლარი არის შპს „ქალამანი“ მთავარი საოპერაციო ვალუტა, ვინაიდან ლარი არის იმ ქვეყნის მთავარი საოპერაციო ვალუტა, რომელშიც კომპანია ფუნქციონირებს. კომპანიას ასევე გააჩნია უცხოურ ვალუტაში ოპერაციები.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს და ბანკებში არსებულ მიმდინარე ანგარიშზე არსებულ ნაშთს.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები არის ჩვეულებრივი საოპერაციო საქმიანობის ფარგლებში მიწოდებული პროსდუქციის სანაცვლოდ მომხმარებლებისგან მისაღები თანხები. იმ შემთხვევაში, თუ მოთხოვნის დაფარვა მოსალოდნელია საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ თორმეტი თვის განმავლობაში ან ნაკლებ პერიოდში (ან მიმდინარე საოპერაციო ციკლის მანძილზე, თუ ეს ბიზნესისთვის დამახასიათებელია), წინააღმდეგ შემთხვევაში, ისინი კლასიფიცირდება როგორც გრძელვადიანი აქტივები.

ძირითადი საშუალებები.

- **აღიარება და შეფასება.** ძირითადი საშუალების თავდაპირველი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ აღირიცხება ისტორიული ღირებულებით, ცვეთის და გაუფასურების ზარალის გათვალისწინებით. მოგება ან ზარალი რომელიც წარმოიშობა ძირითადი საშუალებების ან მისი ერთეულის აღიარების შეწყვეტიდან (გაყიდვის ღირებულებას გამოკლებული საბალანსო ღირებულება) აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

- **შემდგომი დანახარჯები.** შემდგომი დანახარჯები შედის აქტივის მიმდინარე ღირებულებაში ან აღიარდება ცალკე აქტივად, საჭიროებისამებრ, მხოლოდ მაშინ, თუ მოსალოდნელია, რომ კომპანია მიიღებს აქტივთან დაკავშირებულ მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს და აქტივის ღირებულების განსაზღვრა შესაძლებელია საიმედოდ. ჩანაცვლებული აქტივის საბალანსო ღირებულების აღიარება წყდება. შეკეთების და რემონტის ყველა სხვა ხარჯი აისახება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში იმ ფინანსურ პერიოდში, როცა ეს ხარჯები გაიწია.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

• **ცვეთა.** აქტივის ნარჩენი ღირებულება და სასარგებლო მომსახურების ვადები საჭიროების შემთხვევაში გადაიხედება და რეგულირდება თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ძირითადი საშუალებაზე ან მის ცალკეულ ერთეულზე ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ როდესაც ის არის იმ ადგილას ან ისეთ სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანილი, რაც აუცილებელია მის გამოსაყენებლად. თუ ძირითადი საშუალება ერთხელ შევიდა ექსპლუატაციაში მას ცვეთა ერიცხება ბოლომდე, თუ არ მოხდა მისი გადატანა გასაყიდად ან ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტის დროს.

მიწას ცვეთა არ ერიცხება. ძირითადი საშუალებებს ცვეთა ერიცხება წრფივი ცვეთის მეთოდით, ძირითადი საშუალების სასარგებლო მომსახურების ვადის შესაბამისად.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადებია:

ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა
ტრანსპორტი	5-15
მანქანა-დანადგარები	10-50
ოფისის აღჭურვილობა	2-10

არამატერიალური აქტივები.

• **აღიარება და შეფასება.** არამატერიალური აქტივები მოიცავს განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადის მქონე სააღრიცხვო პროგრამებს. ცალკე შემენილი არამატერიალური აქტივები აღრიცხულია თვითღირებულებით დაგროვილი ამორტიზაციისა და გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

• **ამორტიზაცია.** ამორტიზება უნდა დაიწყოს მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აქტივის გამოყენება, მაგ., როდესაც ის იმყოფება იმ ადგილზე და იმ მდგომარეობაში, როცა მისი გამოყენება შესაძლებელია ხელმძღვანელობის მიერ დასახული მიზნით. შეზღუდული სასარგებლო მომსახურების ვადის მქონე არამატერიალური აქტივის ამორტიზებადი თანხა სისტემატურად უნდა გადანაწილდეს მის სასარგებლო მომსახურების ვადაზე.

არამატერიალურ აქტივებს ამორტიზაცია ერიცხებათ წრფივად სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში.

მარაგები. მარაგი ისეთი აქტივებია, რომლებიც გთვალისწინებულია გასაყიდად ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობის პროცესში ან წარმოდგენილია ნედლეულისა და მასალის სახით, რომელიც განკუთვნილია საწარმოო მოხმარებისთვის ან მომსახურების გასაწევად. მაგალითად მანქანა დანადგარების სათადარიგო ნაწილები, სარემონტო მასალები, აგრეთვე აღიარდება სასაქონლო მატერიალურ მარაგად მანამ, სანამ არ დააკმაყოფილებს შესაბამის განმარტებას, ეს იქნება ძირითადი საშუალება თუ მიმდინარე პერიოდის ხარჯი. კომპანიის მარაგები თავდაპირველად აღიარდება თვითღირებულებით, ხოლო შემდეგ ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებასა და თვითღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ყველაწარმოადგენელ დანახარჯს და სხვა ხარჯებს, რომელიც გაწეულია მარაგების ახლანდელ მდებარეობასა და მდგომარეობაში მოსაყვანად. მაგალითად, ტრანსპორტირების ხარჯი და სხვა პირდაპირ მიკუთვნებადი ხარჯები. ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის ჩვეულებრივი სამეურნეო პროცესისათვის შეფასებითი გასაყიდი ფასი პროდუქციის დასრულებისა გაყიდვისათვის საჭირო შეფასებითი დანახარჯების გამოკლებით,

კომპანია მარაგების აღრიცხვისთვის იყენებს საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდს.

სავაჭრო დებიტორული დავალიანება და სხვა მოთხოვნები. სავაჭრო დებიტორული დავალიანება გამოხატულია რეალიზაციის თანხით, კომპანიას არ გააჩნია სავაჭრო ვალები. სავაჭრო და უიმედო ვალების რეზერვი არ არსებობს კომპანიაში, ვინაიდან არასდროს არსებულა ობიექტური საფუძველი, რომ კომპანია ვერ შეძლებდა მხარეებს შორის შეთანხმებული პირობებით ანაზღაურების სრულად მიღებას.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები. მოთხოვნები. სავაჭრო დებიტორული დავალიანება გამოხატულია რეალიზაციის თანხით, კომპანიას არ გააჩნია საექვო ვალები. საექვო და უიმედო ვალების რეზერვი არ არსებობს კომპანიაში, ვინაიდან არასდროს არსებულა ობიექტური საფუძველი, რომ კომპანია ვერ შეძლებდა მხარეებს შორის შეთანხმებული პირობებით ანაზღაურების სრულად მიღებას.

სესხები. სესხები თავდაპირველად აღიარებულია რეალური ღირებულებით, შესაბამისი საოპერაციო ხარჯების გამოკლებით და შემდგომში ასახულია ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

გადასახადები. 2016 წლის მაისში საქართველოს მთავრობამ მიიღო ცვლილება მოგების გადასახადით დაბეგვრის შესახებ, რომელიც ძალაში შევიდა ყველა კომპანიისთვის, გარდა ფინანსური ინსტიტუტებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან. ახალი მოდელის მიხედვით გაუნაწილებელი მოგება არ იბეგრება, ხოლო განაწილებული იბეგრება 15%-იანი მოგების გადასახადის განაკვეთით, ნაცვლად წინა პერიოდებისა, როდესაც 15%-იანი მოგების გადასახადით იბეგრებოდა დაგროვილი მოგება განაწილების მიუხედავად. ცვლილების შედეგად, აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს დროებითი სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების აღიარება. შესაბამისად კომპანია აღარ აღიარებს მიმდინარე და გადავადებულ მოგების გადასახადს და საგადასახადო ხარჯი დაკავშირებული მოგების განაწილებასთან აღიარდება მიმდინარე პერიოდის სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში შესაბამისი გადაწყვეტილების მიღების თარიღის შესაბამისად.

გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში რა პერიოდშიც წარმოიქმნება მავალდებულებელი მოვლენა. მავალდებულებელ მოვლენას წარმოადგენს ქმედება ან ფაქტი, რომელიც საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განაპირობებს გადასახადის გადახდას. წინასწარ გადახდილი გადასახადები, რომლიდანაც მოსალოდნელია მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღიარდება აქტივად.

განუსაზღვრელი საგადასახადო პოზიციები. კომპანიის განუსაზღვრელი საგადასახადო პოზიციებითითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხელახლა შეფასდება ხელმძღვანელობის მიერ. შეფასება ეფუძნება საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციას, რომლებიც ამოქმედდა საანგარიშო პერიოდის ბოლოს და ამგვარი საკითხების შესახებ ცნობილია სასამართლოს ან სხვა განჩინებებით.

დამატებული ღირებულების გადასახადი. გაყიდვებთან დაკავშირებული დამატებული ღირებულების გადასახადი გადასახდელია საგადასახადო ორგანოებისთვის იმ თარიღისთვის, რომელი მოვლენაც უფრო ადრე დგება (ა) კლიენტებისგან მისაღები ავანსების შეგროვება ან (ბ) საქონლის ან მომსახურების მიწოდება. ის ოპერაციები რომელიც ექვემდებარება დღგ-ით დაბეგვრას ან შესაძლებელია დღგ-ს ჩათვლის მიღება, სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარებულია დღგ-ით შემცირებული ღირებულებით.

კაპიტალი. ავტორიზებული კაპიტალი აღიარდება როგორც საწესდებო კაპიტალი იმ მოცულობით, რა მოცულობითაც კაპიტალი შევსებულია დამფუძნებლების მიერ. საწესდებო კაპიტალი აღიარდება დამფუძნებლების შენატანების რეალური ღირებულებით და კლასიფიცირებულია, როგორც წილობრივი ინსტრუმენტი.

შემოსავლების აღიარება. შემოსავლები შეფასებულია მიღებული ან მისაღებიკომპენსაციის რეალური ღირებულებით და წარმოადგენს რეალიზებული პროდუქციის მისაღები თანხის ოდენობას, დადგენილი შიდა შეღავათების ეფექტის გათვალისწინებით. კომპანია აღიარებს შემოსავალს, როდესაც

შემოსავლის ოდენობა შეიძლება ობიექტურად შეფასდეს და როდესაც მოსალოდნელია რომ მოცემული ოპერაციიდან საწარმო მიიღებს წინასწარ შეთანხმებულ სარგებელს.

სხვა შემოსავალი. სხვა შემოსავლის აღიარება ხდება, როცა არსებობს რწმუნება, რომ კომპანია განხორციელებული ოპერაციებიდან მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია შემოსავლის ოდენობის საიმედოდ განსაზღვრა. შემოსავლის აღიარება ხდება მის მიღებაზე გაწეული ხარჯების გამოკლებით ოპერაციის განხორციელების პერიოდისათვის.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ხარჯების აღიარება. მოგება–ზარალის ანგარიშგებაში ხარჯები აღიარდება თუ ის იწვევს მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას, რომელიც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასთან ან ვალდებულების ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება. ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება დაუყოვნებლივ, შესაბამისი კრიტერიუმების დაკმაყოფილებისას.

კლასიფიკაცია მიმდინარე/გრძელვადიანის მიხედვით. კომპანია ფინანსური მდგომარეობის უწყისში აქტივებსა და ვალდებულებებს ყოფს მიმდინარე/გრძელვადიანი კლასიფიკაციით. აქტივი მიმდინარეა, თუ:

- მოსალოდნელია მისი გაყიდვა ან განკუთვნილია გასაყიდად ან მოსახმარებლად მომდევნო საანგარიშო პერიოდში და ძირითადად იწახება სავაჭრო მიზნებისთვის
- მოსალოდნელია მისი გაყიდვა საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის ვადაში
- ის წარმოადგენს ნაღდ ფულს და ნაღდი ფულის ექვივალენტებს, გარდა იმ შემთხვევებისა, როცა გაყიწულია რაიმე ვალდებულების დაზღვევისთვის, საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვისგანმავლობაში

ყველა სხვა აქტივი აღიარდება გრძელვადიანად.

ვალდებულება მიმდინარეა, თუ:

- მოსალოდნელია მისი დაფარვა მომდევნო საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში;
- ძირითადად გამოიყენება სავაჭრო მიზნებისთვის;
- მოსალოდნელია მისი დაფარვა საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის განმავლობაში;
- არ არსებობს ვალდებულების გადახდის თარიღის გადავადების უპირობო უფლება, საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის შემდეგ.

სხვა ყველა ვალდებულება აღიარდება გრძელვადიანად.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და დაშვებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის არსებულ გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის გათვალისწინებით. მომავალ პერიოდებში მიღებული ფაქტიური შედეგი, შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისაგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებები რისკის მატარებელია.

• **ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის შეფასება.** აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას, მენეჯმენტი განიხილავს მოსალოდნელ გამოყენებას, სავარაუდო ტექნიკურ მოძველებას, ფიზიკურ ცვეთას და გარემოს, რომელშიც ხდება აქტივის გამოყენება. ჩამოთვლილი პირობებისა თუ შეფასებების სისტემის ნებისმიერმა ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ცვეთის განაკვეთის კორექტირება.

• **საგადასახადო კანონმდებლობა.** მენეჯმენტი გაურკვეველ საგადასახადო მიდგომებს ხელახლა აფასებს ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულებები აღიარდება იმ საგადასახადო მიდგომებისთვის, რაზეც ხელმძღვანელობის ვარაუდით საგადასახადო ორგანოები მაღალი

შპს „ქალამანი“

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ცხრილებში მოცემული თანხები მოცემულია ერთეულ ლარებში

ალბათობით დააკისრებენ კომპანიას დამატებით გადასახადებს, იმ შემთხვევაში, თუკი აღნიშნულ პოზიციებს სადავოდ გახდის. შეფასება ეყრდნობა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის ძალაში შესულ ან არსებითად ძალაში შესულ საგადასახადო კანონების ინტერპრეტაციას, აგრეთვე სასამართლოს ან სხვა რომელიმე ცნობილ გადაწყვეტილებას აღნიშნულსაკითხებზე.

4. შემოსავალი რეალიზაციიდან

კომპანიის შემოსავლების მთავარ წყაროს წარმოადგენს საქონლის რეალიზაცია.

5. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2020	2019
ხელფასის ხარჯი	315 276	288 247
იჯარის ხარჯი	247 148	318 837
ცვეთა და ამორტიზაცია	5 903	5 344
რეკლამის ხარჯი	35 384	38 341
სამეურნეო ხარჯი	5 170	3 786
საკანცელარიო ხარჯი	1 092	1 565
საოფისე ხარჯი	4 230	10 745
მივლინების ხარჯი	13 370	26 404
ბანკის მომსახურების ხარჯი	44 570	52 692
კომუნიკაციის ხარჯი	4 959	4 231
კომუნალური ხარჯები	43 795	49 349
საპროცენტო ხარჯები	145 142	172 353
სხვა და სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი	3 257	73 772
ჯამი	869 296	1 045 958

6. მოგება/ ზარალი სავალუტო ოპერაციებიდან

	2020	2019
დადებითი საკურსო სხვაობა	39 865	20 882
უარყოფითი საკურსო სხვაობა	(126 264)	(51 995)
ჯამი	(86 399)	(31 113)

შპს „ქალამანი“

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ცხრილებში მოცემული თანხები მოცემულია ერთეულ ლარებში

7. საინვესტიციო ქონება

	მანქანა დანადგარები	შენობები- ნაგებობები	სატრანსპორტო საშუალებები	სხვა	ჯამი
ნაშთი 01-01-2020	-	-	-	69 962	69 962
დამატება	-	-	-	17 760	17 760
ნაშთი 31-12-2020	-	-	-	87 722	87 722
ცვეთა					
ნაშთი 01-01-2020	-	-	-	(44 027)	(44 027)
წლის დარიცხვა	-	-	-	(4 284)	(4 284)
დაგროვილი ცვეთა 31 დეკ. 2020 წელი	-	-	-	(48 311)	(48 311)
საბალანსო ღირებულება 31 დეკ. 2020 წელი	-	-	-	39 411	39 411

9. ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები, 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	2020	2019
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	12 297	10 642
ნაღდი ფული უცხოურ ვალუტაში	-	-
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	278 460	22 423
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	6 482	3 183
ჯამი	297 239	36 248

დირექტორი

ამირან ავალიანი

შპს „ქალამანი“

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ცხრილებში მოცემული თანხები მოცემულია ერთეულ ლარებში

შპს „ქალამანი“
 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 ცხრილებში მოცემული თანხები მოცემულია ერთეულ ლარებში

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენიშვნა	2020(არა უდიტირებული)	2019(არა აუდიტირებული)
შემოსავალი რეალიზაციიდან	5	2 682 745	3 147 802
სხვა საოპერაციო შემოსავალი		-	-
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(1 779 171)	(1 913 658)
მთლიანი მოგება		903 573	1 234 144
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	6	(869 296)	(1 045 958)
		(86 399)	(31 114)
მოგება/ზარალი სავალუტო ოპერაციებიდან	7		
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი (ხარჯი)		(3 989)	32 108
მოგება გადასახადის გადახდამდე		(56 111)	170 988
მოგების გადასახადი		23 796	24 653
წმინდა მოგება/(ზარალი)		(79 907)	195 641

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია დირექტორის მიერ 2021წლის 28 სექტემბერს:

დირექტორი:

ამირან ავალიანი



შპს „ქალამანი“

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ცხრილებში მოცემული თანხები მოცემულია ერთეულ ლარებში

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	31 დეკემბერი 2020(არა შენიშვნა აუდიტირებული)	31 დეკემბერი 2019(არა აუდიტირებული)
აქტივები		
გრძელვადიანი აქტივები		
ძირითადი საშუალებები	8 39 411	25 935
არამატერიალური აქტივები	-	-
ინვესტიციების ხვასაწარმოთაწილობრ	-	-
ივინსტრუმენტებში	-	-
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	-	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები	39 411	25 935
მიმდინარე აქტივები		
ფული და ფულის ექვივალენტები	9 297 239	36 248
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	47 455	76 740
მარაგები	1 020 021	934 892
გადახდილი ავანსები და დარიცხული	40 062	-
მისაღები შემოსავალი	-	-
სხვა მიმდინარე აქტივები	-	-
სულ მიმდინარე აქტივები	1 404 777	1 047 880
სულ აქტივები	1 444 188	1 073 815
საკუთარი კაპიტალი		
საწესდებო კაპიტალი	-	-
გაუნაწილებელი მოგება	130 247	342 002
სხვა რეზერვები	-	-
სულ კაპიტალი	130 247	342 002
გრძელვადიანი ვალდებულებები		
გრძელვადიანი სესხები	1 395 356	642 979
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები	59 966	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	1 255 322	642 979
მიმდინარე ვალდებულებები		
სავაჭრო ვალდებულებები	28 237	54 037
საგადასახადო ვალდებულებები	14 075	34 797
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	16 307	-
სულ მიმდინარე ვალდებულებები	58 619	88 834
სულ ვალდებულებები და საკუთარ კაპიტალი	1 444 187	1 073 815

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია დირექტორის მიერ 2021 წლის 28 სექტემბერს;

შპს „ქალამანი“

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ცხრილებში მოცემული თანხები მოცემულია ერთეულ ლარებში

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიში

	კაპიტალის საწყისი ნაშთი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
(არააუდიტირებული)			
ნაშთი 01 იანვარი 2019	-	285 104	285 104
კაპიტალის ცვლილება	-	-	-
სულ წლის სრული შემოსავალი	-	56 898	56 898
გადახდილი დივიდენდი	-	138 743	138 743
ნაშთი 01 იანვარი 2020	-	342 002	342 002
კაპიტალის ცვლილება	-	-	-
სულ წლის სრული შემოსავალი	-	(79 907)	(79 907)
გადახდილი დივიდენდი	-	131 848	131 848
ნაშთი 31 დეკემბერი 2020	-	130 247	130 247

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია დირექტორის მიერ 2021 წლის 28 სექტემბერს:

დირექტორი

ამირან ავალიანი



შპს „ქალამანი“

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ცხრილებში მოცემული თანხები მოცემულია ერთეულ ლარებში

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიში

	2020
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	42 972
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	-
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	219 308
წმინდა სრდა/კლება ფულსა და ფულის ექვივალენტებში	262 280
სავალუტო რისკის ეფექტი	(1 289)
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის დასაწყისში	36 248
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის ბოლოს	297 238

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია დირექტორის მიერ 2021 წლის 28 სექტემბერს:

ალბათობით დააკისრებენ კომპანიას დამატებით გადასახადებს, იმ შემთხვევაში, თუკი აღნიშნულ პოზიციებს სადავოდ გახდიან. შეფასება ეყრდნობა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის ძალაში შესულ ან არსებითად ძალაში შესულ საგადასახადო კანონების ინტერპრეტაციას, აგრეთვე სასამართლოს ან სხვა რომელიმე ცნობილ გადაწყვეტილებას აღნიშნულსაკითხებზე.

4. შემოსავალი რეალიზაციიდან

კომპანიის შემოსავლების მთავარ წყაროს წარმოადგენს საქონლის რეალიზაცია.

5. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2020	2019
ხელფასის ხარჯი	315 276	288 247
იჯარის ხარჯი	247 148	318 837
ცვეთა და ამორტიზაცია	5 903	5 344
რეკლამის ხარჯი	35 384	38 341
სამეურნეო ხარჯი	5 170	3 786
საკანცელარიო ხარჯი	1 092	1 565
საოფისე ხარჯი	4 230	10 745
მივლინების ხარჯი	13 370	26 404
ბანკის მომსახურების ხარჯი	44 570	52 692
კომუნიკაციის ხარჯი	4 959	4 231
კომუნალური ხარჯები	43 795	49 349
საპროცენტო ხარჯები	145 142	172 353
სხვა და სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი	3 257	73 772
ჯამი	869 296	1 045 958

6. მოგება/ ზარალი სავალუტო ოპერაციებიდან

	2020	2019
დადებითი საკურსო სხვაობა	39 865	20 882
უარყოფითი საკურსო სხვაობა	(126 264)	(51 995)
ჯამი	(86 399)	(31 113)

შპს „ქალამანი“

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ცხრილებში მოცემული თანხები მოცემულია ერთეულ ლარებში

7. საინვესტიციო ქონება

	მანქანა დანადგარები	შენობები- ნაგებობები	სატრანსპორტო საშუალებები	სხვა	ჯამი
ნაშთი 01-01-2020	-	-	-	69 962	69 962
დამატება	-	-	-	17 760	17 760
ნაშთი 31-12-2020	-	-	-	87 722	87 722
ცვეთა					
ნაშთი 01-01-2020	-	-	-	(44 027)	(44 027)
წლის დარიცხვა	-	-	-	(4 284)	(4 284)
დაგროვილი ცვეთა 31 დეკ. 2020 წელი	-	-	-	(48 311)	(48 311)
საბალანსო ღირებულება 31 დეკ. 2020 წელი	-	-	-	39 411	39 411

9. ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები, 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	2020	2019
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	12 297	10 642
ნაღდი ფული უცხოურ ვალუტაში	-	-
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	278 460	22 423
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	6 482	3 183
ჯამი	297 239	36 248

დირექტორი

ამირან ავალიანი

