

შპს “სოლარი”

ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერი

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	4
კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება	5
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	6
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	7-18

შპს „სოლარი“
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2020 წლის დეკემბერი

შპს „სოლარი“
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31.12.2020	31.12.2019
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	2,493,180	2,490,968
არამატერიალური აქტივები		10,188	7,448
გაცემული სესხები		0	883,375
		2,503,368	3,381,791
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	8	4,276,163	2,455,451
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	7	1,904,484	3,975,532
მარაგები	6	1,626,862	707,455
მისაღები დივიდენდები და პროცენტები		247,608	337,028
		8,055,117	7,475,467
მთლიანი აქტივები		10,558,486	10,857,258
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		813	813
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		10,532,368	8,893,131
გადაფასების რეზერვი		0	0
		10,533,181	8,893,944
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები		0	0
ანარიცხები		0	0
გადავადებული შემოსავალი		0	0
		0	0
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები		0	0
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	10	11,396	73,256
გამოუმუშავებელი შემოსავალი		13,909	0
საგადასახადო ვალდებულებები		0	0
გადასახდელი დივიდენდი		0	1,890,058
		25,305	1,963,314
მთლიანი ვალდებულებები		25,305	1,963,314
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		10,558,486	10,857,258

ხელმოწერი პირები:

დავით ბოჭორიშვილი - მთ.ბუღალტერი

იური ტყეშელაშვილი - დირექტორი

20 სექტემბერი, 2021
 თბილისი, საქართველო

შპს „სოლარი“
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2020 წლის დეკემბერი

შპს „სოლარი“
სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31.12.2020	31.12.2019
ამონაგები	11	12,420,846	15,524,953
თვითღირებულება	12	(8,936,318)	(10,051,318)
საერთო მოგება		3,484,527.86	5,473,634.68
სხვა შემოსავლები		32,169	42,684
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	13	(621,026)	(291,822)
მიწოდების დანახარჯები		(1,408,307)	(2,149,260)
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა		-	-
სხვა ხარჯები		(368,231)	(38,845)
საოპერაციო მოგება		1,119,132.20	3,036,391.42
ფინანსური შემოსავალი	14	526,419.60	324,702.53
ფინანსური ხარჯი		-	-
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		526,420	324,703
მოგება დაბეგვრამდე		1,645,551.80	3,361,093.95
მოგების გადასახადი		-	- 22,498.48
წმინდა მოგება		1,645,551.80	3,338,595.47
სხვა სრული შემოსავალი:			
შემოსულობა მიწისა და შენობების გადაფასებიდან, გადასახადების გამოკლებით		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი		1,645,551.80	3,338,595.47

ხელმოწერი პირები:

დავით ბოჭორიშვილი - მთ.ბუღალტერი

იური ტყეშელაშვილი - დირექტორი

20 სექტემბერი, 2021
თბილისი, საქართველო

შპს „სოლარი“
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2020 წლის დეკემბერი

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2019 წლის 31 დეკემბერი	813	-	8,893,131	8,893,943
წმინდა მოგება			1,645,552	1,645,552
სხვა სრული შემოსავალი			-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	1,645,552	1,645,552
კაპიტალის ცვლილება დარიცხული დივიდენდი			- (6,314)	- (6,314)
2020 წლის 31 დეკემბერი	813	-	10,532,368	10,533,181

ხელმოწერი პირები:

დავით ბოჭორიშვილი - მთ.ბუღალტერი

იური ტყეზუჩავა - დირექტორი

20 სექტემბერი, 2021
 თბილისი, საქართველო

შპს „სოლარი“
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2020 წლის დეკემბერი

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

	31.12.2020	31.12.2019
ფულადი სახსრების მოძრაობა საოპერაციო საქმიანობიდან		
საქონლის გაყიდვა და მომსახურების გაწევა	14,570,752	17,190,862
მომწოდებლებზე გადახდილი სახსრები	(8,491,287)	(10,784,183)
გადახდილი ხელფასები	(1,231,719)	(1,293,680)
გადახდილი გადასახადები	(2,478,781)	(3,015,452)
ფულადი ნაკადები სხვა საოპერაციო საქმიანობიდან	328,241	(37,151)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	2,697,206	2,060,396
ფულადი სახსრების მოძრაობა საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა/რეალიზაცია	(237 633)	(251 200)
გაცემული სესხები	1 055 495	441 090
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	817 862	189 890
ფულადი სახსრების მოძრაობა ფინანსური საქმიანობიდან		
მიღებული სესხები	-	-
მიღებული პროცენტები	111 148	87 727
გადახდილი დივიდენდები	(1 896 372)	(1 145 072)
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	(1 785 224)	(1 057 345)
წმინდა ფულადი სახსრების ცვლილება	1,729,844	1,192,941
კურსთაშორის სხვაობის ეფექტი	90,869	43,942
ფულადი სახსრები პერიოდის დასაწყისში	2,455,451	1,218,567
ფულადი სახსრები პერიოდის ბოლოს	4,276,163.02	2,455,450.97

ხელმოწერი პირები:

დავით ბოჭორიშვილი - მთ.ბუღალტერი

იური ტყეშელაშვილი - დირექტორი

20 სექტემბერი, 2021
თბილისი, საქართველო

**შპს „სოლარი“
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2020 წლის დეკემბერი**

შესავალი

კომპანია და მისი საქმიანობა

შპს „სოლარი“ (შემდგომში „კომპანია“) დაარსდა და დარეგისტრირდა საგადასახადო ორგანოში 2013 წლის 28 მაისს. ფინანსური ანგარიშგების თარიღისთვის კომპანიის მფლობელთა სია წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

იური ტყეშელაშვილი (პ/ნ 58001004392): წილობრივი მონაწილეობა კომპანიაში 50%.
სერაპიონ კუტალია (პ/ნ 01008050161): წილობრივი მონაწილეობა კომპანიაში 50%.

კომპანიის მენეჯმენტი წარმოდგენილია მისი დირექტორისა და პარტნიორის იური ტყეშელაშვილის სახით.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს მზესუმზირისა და სხვა მარცვლეულის გადამამუშავება.

კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, ქ.თბილისი, ისანი-სამგორის რაიონი, ორხევი, ახვლედიანის ქ. N3.

წარმოდგენილი ანგარიშის ვალუტა

კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას წარმოადგენს საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი (GEL). ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში, თავდაპირველად ჩაიწერება ფუნქციონალურ ვალუტაში ოპერაციის დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული კურსით. ანგარიშის პერიოდისთვის უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივები გადაიყვანება ფუნქციონალურ ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი წლის ბოლოს არსებული კურსით. ანგარიშსწორებისას წარმოქმნილი ყველა საკურსო სხვაობა აისახება მოგება-ზარალზე.

უცხოური ვალუტის მონეტარული ნაშთების კონვერტირებისათვის გამოყენებული გაცვლითი კურსები არის შემდეგი:

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
1 აშშ დოლარი/ ლარი	3.2766	2.8677
1 ევრო/ლარი	4.0233	3.2095

1. კომპანიის საოპერაციო გარემო

საქართველო ავლენს ზრდადი ბაზრის გარკვეულ მახასიათებლებს, რომელიც შეიცავს ვალუტის არსებობას, რომლის კონვერტაციაც ვერ ხდება თავისუფლად სხვა ქვეყნების უმრავლესობაში.

საქართველოს საგადასახადო, სავალუტო და საბაჟო კანონმდებლობა ექვემდებარება განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს და ხშირ ცვლილებებს. ამასთანავე საქართველოში მოქმედი კომპანიები დგანან არაერთი გამოწვევის წინაშე, რომელიც გამოწვეულია გაკოტრების კანონების განვითარების

შპს „სოლარი“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2020 წლის დეკემბერი

საჭიროებით, გირავნობის რეგისტრაციის და აღსრულების ფორმალური პროცედურების არარსებობით და სხვა სამართლებრივი და ფისკალური დაბრკოლებებით. საქართველოს მომავალი ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნად დამოკიდებულია, როგორც მისი მთავრობის მიერ გატარებული ეკონომიკური, ფინანსური და მონეტარული პოლიტიკაზე, ასევე სამართლებრივ, მარეგულირებელ და პოლიტიკური გარემოზე.

მენეჯმენტს არ შეუძლია სანდოდ შეაფასოს ფინანსური ბაზრის ლიკვიდურობის შემცირების და სავალუტო ბაზრის გაზრდილი არასტაბილურობის გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე. მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ ისინი იღებენ ყველა საჭირო ზომას, რომ ხელი შეუწყოს კომპანიის მდგრადობას და განვითარებას არსებულ პირობებში.

2. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

მომზადების საფუძვლები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბაზის მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად. იგი წარმოდგენილია ქართულ ლარში, რომელიც წარმოადგენს კომპანიის სამუშაო ვალუტას.

მსს ფასს სტანდარტის მიხედვით ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა მოითხოვს სამეურნეო ოპერაციებისათვის და მოვლენებისათვის სააღრიცხვო პოლიტიკის შერჩევასა და თანმიმდევრულ გამოყენებას. კომპანიის მიერ წარდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებებს 2020 წლის დასაწყისისთვის და დასასრულისთვის, 2020 წლის სრული შემოსავლის და საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებას, ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგებასა და შესაბამის განმარტებით შენიშვნებს.

ფუნქციონირებადი საწარმო

წინასწარი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მენეჯმენტის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვებაზე. მენეჯმენტის შეფასებით, კომპანია გააგრძელებს ფუნქციონირებად საწარმოდ საქმიანობას, რეალიზებას გაუკეთებს აქტივებს და დაფარავს ვალდებულებებს ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობის პროცესში.

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს და ფულს ბანკში და ატარებს ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკს. ფულადი საშუალებები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. შეზღუდული ნაშთები გამოირიცხება ფულადი საშუალებებისგან ფულადი ნაკადების ანგარიშგების მიზნებისთვის. შეზღუდული ნაშთები რომელთა გამოყენება არ შეიძლება 12 თვის განმავლობაში ვალდებულებების დასაფარად ან სხვა გაცვლითი ტრანზაქციებში გამოყენებისაგან აღიარდება ბალანსზე როგორც სხვა გრძელვადიანი აქტივები.

შპს „სოლარი“ ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები 2020 წლის დეკემბერი

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ფასით. შემდგომ ხდება მათი შეფასება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, გამოკლებული გაუფასურების რეზერვი. გაუფასურების რეზერვი იქმნება მაშინ, როდესაც არსებობს საფუძველი, რომ კომპანია ვერ მიიღებს თავდაპირველი შეთანხმებით განსაზღვრულ შესაბამის თანხას.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები აღირიცხება მათ თავდაპირველ თვითღირებულებას, დაკლებული დაგროვილი ცვეთა ან/და გაუფასურების ღირებულებით. ძირითადი საშუალების თვითღირებულება შედგება მშენებლობის ხარჯის ან შესყიდვის ფასისგან, მასთან დაკავშირებული იმპორტის გადასახადების, გამოუქვითავი გადასახადების და სხვა პირდაპირი ხარჯების ჩათვლით. ნებისმიერი სავაჭრო ფასდაკლება გამოაკლდება შეყიდვის ან მშენებლობის ფასს.

მცირე შეკეთება-განახლება აღიარდება მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე. ხარჯები დაკავშირებული ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი ნაწილის ან კომპონენტების ჩანაცვლებასთან კაპიტალიზირდება და ჩანაცვლებული ნაწილი ჩამოიწერება.

ყველა აქტივი წარმოდგენილია საწყისი ღირებულებით, გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

აქტივის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება მის აღდგენით ღირებულებამდე მაშინვე, თუ აქტივის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის სავარაუდო აღდგენით ღირებულებას.

ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა/რეალიზაციიდან მისაღები თანხების საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით განსაზღვრული სარგებელი და ზარალი აღიარდება მოგება-ზარალში.

ცვეთა

კომპანია არ ფლობს მიწას. ცვეთა ძირითად საშუალებებზე გამოითვლება წრფივი მეთოდით, რათა მოხდეს მათი შესყიდვის ხარჯის გადანაწილება მათი სასარგებლო ვადის განმავლობაში:

	სასარგებლო გამოყენების ვადა (წელი)
შენობა-ნაგებობები	20
მანქანა დანადგარები	12
ოფისის აღჭურვილობა და ავეჯი	7
სატრანსპორტო საშუალებები	7
სხვა	5

ნარჩენი ღირებულება არის სავარაუდო ღირებულება, რასაც კომპანია მიიღებდა ამჟამად ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან, გაყიდვის ხარჯების გამოკლებით. ძირითადი საშუალებების მოსახურების პერიოდი გადაიხედება ყოველწლიურად და იცვლება საჭიროების შემთხვევაში.

შპს „სოლარი“ ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები 2020 წლის დეკემბერი

არასაფინანსო აქტივების გაუფასურება, მარაგების გარდა

აქტივების ნარჩენი საბალანსო ღირებულების გადამოწმება ხდება თითოეულ საანგარიშგებო თარიღში გაუფასურების ინდიკატორების შესაფასებლად და გაუფასურების შემთხვევაში, ის ჩამოიწერება ანაზღაურებად ღირებულებამდე, გაუფასურების ხარჯის აღიარების გზით. გაუფასურების ხარჯის გაანგარიშება ხდება აქტივის აღდგენით ღირებულებასა და საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობით. ანაზღაურებადი ღირებულება არის გამოყენების ეკონომიკური სარგებლის და სამართლიან ღირებულებას (გამოკლებული გაყიდვის ხარჯები) შორის უმეტესი.

გაუფასურების შესაფასებლად, აქტივები ჯგუფდება იმ დონემდე სადაც შესაძლებელია განცალკევებულად ფულადი სახსრების მოძრაობის იდენტიფიცირება. ყოველი სააღრიცხვო პერიოდის ბოლოს, არასაფინანსო აქტივებზე, გუდვილის გარდა, რაზეც მოხდა გაუფასურება, ხდება იმის შეფასება გასაუქმებელი ხომ არ არის გაუფასურების ხარჯი.

სესხები

სესხები თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ფასით (ეს არის ბანკში გადასახდელი ფულის დისკონტირებული ღირებულება რომელიც შეიცავს გარიგების ხარჯსაც). სესხების შემდგომი შეფასება ხდება ამორტიზირებული ღირებულებით. საპროცენტო ხარჯი გამოითვლება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით და ახიარდება ფინანსურ ხარჯად.

სესხები კლასიფიცირდება მიმდინარე ვალდებულებად, იქამდე სანამ, საწარმოს არ გააჩნია ვალდებულებების დაფარვის გადავადების უპირობო უფლება საანგარიშო პერიოდის შემდეგ სულ მცირე 12 თვის განმავლობაში.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებების თავდაპირველი აღიარებისას ფასდება ტრანზაქციის ღირებულებით და შემდგომ პერიოდში ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

იჯარა

იმის განსაზღვრა თუ ხელშეკრულება არის (ან მოიცავს) იჯარას დაფუძნებულია შეთანხმების შინაარსზე. ხელშეკრულება არის, ან მოიცავს იჯარას თუ შეთანხმების შესრულება დაფუძნებულია სპეციფიკური აქტივის (ან აქტივების) გამოყენების უფლებაზე, იმ შემთხვევაშიც კი როდესაც ეს აქტივები არ არის აშკარად განსაზღვრული ხელშეკრულების საფუძველზე.

კომპანია, როგორც მოიჯარე

საოპერაციო იჯარა განსხვავდება ფინანსურისაგან. საოპერაციო იჯარის გადახდები აღირიცხება შესაბამისი პერიოდის საოპერაციო ხარჯებად მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, წრფივი მეთოდით, იჯარის ვადის განმავლობაში.

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადი წარმოდგენილია საქართველოს მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად ან დასკვნის თარიღისთვის ამოქმედებული კანონმდებლობის მიხედვით. მოგების გადასახადი წარმოადგენს მიმდინარე გადასახადს და აღიარდება მოგება ზარალის ანგარიშგებაში, იმ შემთხვევის

შპს „სოლარი“ ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები 2020 წლის დეკემბერი

გარდა, როდესაც ის პირდაპირ აღიარებულია კაპიტალში, რადგანაც უკავშირდება ოპერაციებს, რომლებიც იმავე ან განსხვავებულ პერიოდში, ასევე პირდაპირ კაპიტალში აღიარდება.

მიმდინარე მოგების გადასახადი არის მიმდინარე ან გასული პერიოდის დასაბეგრი მოგების გადასახდელი ან ზარალის შესაბამისი მოგების გადასახადის აღდგენადი თანხა. იმ შემთხვევაში თუ ფინანსური ანგარიშგების გამოქვეყნება ხდება საგადასახადო დეკლარაციების ჩაბარებამდე, დასაბეგრი მოგება ან ზარალი ეფუძნება შეფასებებს. გადასახადები, მოგების გარდა, აღირიცხება ადამინისტრაციულ და სხვა საოპერაციო ხარჯებში.

გადავადებული საგადასახადო შემოსავალი აღარ არის შესაბამისი ფინანსურ ანგარიშგებისთვის განახლებული საგადასახადო კოდექსის გამო.

სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები

მარაგების ღირებულება განისაზღვრება უმცირესით ხარჯსა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის. მარაგების ღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი მეთოდით. ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება განისაზღვრება ნორმალური ბიზნესის მიმდინარეობის პირობებში გასაყიდ ფასსა და დასრულებისა და გაყიდვის მოსალოდნელ ხარჯებს შორის სხვაობით. ყოველ ანგარიშგების დღეს, მარაგები შეფასებულია გაუფასურებისთვის. თუ მარაგები გაუფასურდა, მისი საბალანსო ღირებულება მცირდება მის გასაყიდ ფასს გამოკლებული მისი დასრულებისა და გაყიდვისათვის გამზადების ხარჯი. გაუფასურების ზარალი მაშინათვე აღიარდება მოგება-ზარალზე.

წინასწარ გადახდები

წინასწარი გადახდები აღიარდება თვითღირებულებას გამოკლებული გაუფასურების რეზერვით. წინასწარი გადახდა კლასიფიცირება გრძელვადიანად, როდესაც საქონელი ან მომსახურება, რომელიც სავარაუდოდ, მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ, ან აღნიშნული წინასწარგადახდა უკავშირდება აქტივს, რომელიც თავდაპირველი აღიარებისას თავად კლასიფიცირებული იქნება გრძელვადიან აქტივად. აქტივების შესაძენად განხორციელებული წინასწარი გადახდები გადავა აქტივის საბალანსო ღირებულებაზე მაშინ, როდესაც კომპანია მიიღებს სრულ კონტროლს ამ აქტივზე და მოსალოდნელია ამ აქტივისგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება.

სხვა წინასწარი გადახდები ჩამოიწერება მოგება-ზარალზე, როდესაც ხდება წინასწარ გადახდებთან დაკავშირებული შესაბამისი საქონლის ან მომსახურების მიღება. თუ არსებობს რაიმე სახის ეჭვი, რომ ვერ მოხდება საქონლის, მომსახურების თუ ძირითადი საშუალების მიღება, რომლისთვისაც წინასწარ გადახდილია თანხა, ამ შემთხვევაში ხდება აღნიშნული წინასწარგადახდის ჩამოწერა მიმდინარე პერიოდის მოგება-ზარალზე.

დივიდენდები

დივიდენდები აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და აკლდება კაპიტალს იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მათი გამოცხადება და დამტკიცება.

პერსონალის ხარჯი და მასთან დაკავშირებული შენატანები

ხელფასები, შენატანები საქართველოს საპენსიო და სადაზღვეო სისტემაში, წლიური შვებულების და ავადმყოფობის ანაზღაურებები, ბონუსები და არა-ფულადი სარგებლები აღირიცხება იმ წელს, როდესაც მოხდება შესამაზის სერვისის მიღება თანამშრომლების მიერ.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგებების მომზადება მოითხოვს მენეჯმენტის მხრიდან გარკვეული შეფასებების და დაშვებების გაკეთებას, რომელიც გავლენას ახდენს მოგების, ხარჯების, აქტივების და ვალდებულებების ღირებულებაზე და მათ შესაბამის შენიშვნებზე და პირობითი ვალდებულების შენიშვნაზე. უზუსტობამ აღნიშნულ შეფასებებში და დაშვებებში შესაძლოა გამოიწვიოს ისეთი შედეგი, რომელიც საჭიროს გახდის აქტივის საბალანსო ღირებულების მატერიალურ კორექტირებას ან გავლენას მოახდენს ვალდებულებას მომავალ პერიოდში.

საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოს საგადასახადო კოდექსი და საბაჟო კანონმდებლობა ექვემდებარება განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს.

ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობა

კომპანია აკეთებს ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობის შეფასებას, სხვადასხვა ფაქტორების გათვალისწინებით, როგორებიცაა: ტექნიკური ან კომერციული მოძველება, მოსალოდნელი წარმადობა, სიმძლავრე და ფიზიკური მდგომარეობა, რაც დამოკიდებულია ოპერაციულ ფაქტორებზე. მიუხედავად იმისა, რომ ხელმძღვანელობა ცდილობს მაქსიმალურად ზუსტად შეაფასოს ძირითადი საშუალებით გამოსახული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების მოდელი, ის შეიძლება მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს რეალური შედეგებისგან, რამაც შესაძლოა მატერიალური გავლენა იქონიოს ფინანსურ ანგარიშგებებში წარმოდგენილ მონაცემებზე.

4. სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილება

ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკაში არ გამოვლენილა. შესადარი ინფორმაცია დარჩა უცვლელი წინა სააღრიცხვო პერიოდის შემდგომ.

შპს „სოლარი“
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2020 წლის დეკემბერი

5. ძირითადი საშუალებები

	მიწის ნაკვეთები	შენობა- ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა და ავეჯი	სატრანსპორტო საშუალებები	სხვა ძირითადი საშუალებები	ჯამი
<i>ისტორიული ღირებულება</i>							
2019 წლის 1 იანვარი	454,008.90	516,323.87	1,129,402.99	57,713.17	310,782.50	8,044.93	2,476,276.36
შემოსვლა		337,420.45	204,987.95	4,465.65	89,377.45	1,639.83	
გასვლა					- 42,556.50	-	
2019 წლის 31 დეკემბერი	454,008.90	853,744.32	1,334,390.94	62,178.82	357,603.45	9,684.76	3,071,611.19
შემოსვლა		14,379.82	189,365.45	2,938.99	25,200.00	1,633.04	
გასვლა					- 5,000.00		
2020 წლის 31 დეკემბერი	454,008.90	868,124.14	1,523,756.39	65,117.81	377,803.45	11,317.80	3,300,128.49
<i>დაგროვილი ცვეთა</i>							
2019 წლის 1 იანვარი	-	- 19,344.92	- 237,137.03	-19,523.97	- 116,664.23	- 3,954.93	- 396,625.08
ცვეთის ხარჯი		33,998.33	101,039.62	5,834.10	42,439.38	4,418.31	
გასვლა					3,711.42	-	
2019 წლის 31 დეკემბერი	-	- 53,343.25	- 338,176.65	-25,358.07	- 155,392.19	- 8,373.24	- 580,643.40
ცვეთის ხარჯი		43,334.00	118,264.00	6,477.00	55,285.44	2,944.56	
გასვლა							
2020 წლის 31 დეკემბერი	-	- 96,677.25	- 456,440.65	-31,835.07	- 210,677.63	- 11,317.80	- 806,948.40
<i>საბალანსო ღირებულება</i>							
2019 წლის 1 იანვარი	454,008.90	496,978.95	892,265.96	38,189.20	194,118.27	4,090.00	2,079,651.28
2019 წლის 31 დეკემბერი	454,008.90	800,401.07	996,214.29	36,820.75	202,211.26	1,311.52	2,490,967.79
2020 წლის 31 დეკემბერი	454,008.90	771,446.89	1,067,315.74	33,282.74	167,125.82	-	2,493,180.09

შპს „სოლარი“
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2020 წლის დეკემბერი

6. მარაგები

სასაქონლო მატერიალური მარაგი	31-Dec-20	31-Dec-19
დაუმთავრებელი წარმოება	0	0
ნედლეული და მასალები	1531578.66	597127.8
მზა პროდუქცია	938.94	24525.12
სხვა სასაქონლო მატერიალური მარაგი	94344.49	85802.34
სულ სასაქონლო მატერიალური მარაგი	1626862.09	707455.26

7. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	31-Dec-20	31-Dec-19
სავაჭრო მოთხოვნები	1,001,417	1,472,327
გაცემული ავანსები	903,067	2,503,205
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,904,484	3,975,532

8. ფული და ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები	31-Dec-20	31-Dec-19
თანხა ბანკში	4,275,943.08	2,383,403.66
თანხა სალაროში	220.16	72,047.53
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	4,276,163.24	2,455,451.19

10. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	31-Dec-20	31-Dec-19
სავაჭრო ვალდებულებები	4,198	73,256
სახელფასო ვალდებულებები	7198.25	0
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულება	11,396	73,256

შპს „სოლარი“
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2020 წლის დეკემბერი

11. ამონაგები

შემოსავალი	2020	2019
შემოსავალი პროდუქციის რეალიზაციიდან	12,420,846	15,524,953
სულ შემოსავალი	12,420,846	15,524,953

12. თვითღირებულება

თვითღირებულების ხარჯი	2020	2019
მასალის ხარჯი	8,369,185.02	9,571,021.44
ხელფასი	287,914.62	195,213.11
მომსახურებები	-	-
ცვეთა და ამორტიზაცია	227,681.00	188,741.28
რემონტის ხარჯი	-	-
სხვა ხარჯები	51,537.08	96,342.60
სულ თვითღირებულება	8,936,318	10,051,318

13. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	2020	2019
ხელფასები	410,622.07	135,621.08
საკომისიო ხარჯები	4,923.93	6,119.04
იჯარის ხარჯი	-	-
მომსახურების ხარჯები	9,293.93	57,189.73
კომუნალური ხარჯები	-	-
კომუნიკაციის ხარჯები	-	-
სხვა ხარჯები	196,185.79	92,892.20
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	621,026	291,822

14 არასაოპერაციო შემოსავლები

არასაოპერაციო შემოსავალი შედგება საპროცენტო შემოსავლისა და ძირითადი საშუალების რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავლისგან, ფულადი მოთხოვნებისა და ფულადი ვალდებულებების გადაფასებისგან.

15 მოგების გადასახადი

2016 წლის ივნისში საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში კორპორატიული საშემოსავლო გადასახადის მიმართ ამოქმედდა ცვლილებები. ცვლილებები ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან. ახალი რეგლამენტის მიხედვით, საშემოსავლო გადასახადი დაკისრებულია მოგებაზე რომელიც განაწილებულია დივიდენდების სახით აქციონერებზე, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები. დივიდენდების განაწილებაზე გადასახდელი გადასახადის ოდენობა განისაზღვრება წმინდა განაწილების მოცულობის 15/85-ით. კომპანიებს შესაძლებლობა ექნებათ 2008-2016 წლებში მიღებული აღნიშნული სახის საშემოსავლო გადასახადი გადაიხადონ მიმდინარე რეგულირების შესაბამისი პერიოდისთვის გადახდილი საშემოსავლო გადასახადის ოდენობით. დივიდენდების განაწილება საქართველოს რეზიდენტ კომპანიებს შორის არ ექვემდებარება აღნიშნულ საშემოსავლო გადასახადს.

ზემოთ აღწერილი საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში განხორციელებული ცვლილებები ასევე ითვალისწინებს კორპორატიული საშემოსავლო გადასახადის დაწესებას გარკვეულ გარიგებებზე, რომლებიც ითვლება მოგების განაწილების გათვალისწინებით, მაგალითად ზოგიერთი გარიგება არასაბაზრო ფასში, არა ბიზნესთან დაკავშირებული ფასები ან საქონლის უფასო მიწოდება. ასეთი გარიგების დაბეგვრა ბასს 12 საშემოსავლო გადასახადის ფარგლებს მიღმა და დაიწყება 2017 წლის 1 იანვრიდან საოპერაციო გადასახადების მსგავსად.

16 პირობები და ვალდებულებები

კომპანიის ხელმძღვანელობა საკუთარი შეფასებისა და შიდა პროფესიული რჩევების საფუძველზე მიიჩნევს, რომ მატერიალურ დანაკარგებს არ ქონია ადგილი და შესაბამისად ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აღნიშნულა არავითარი დებულება ამასთან დაკავშირებით.

საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოს საგადასახადო და საბაჟო კანონმდებლობა ექვემდებარება განსხვავებულ ინტერპრეტაციებებსა და ცვლილებებს, რასაც ადგილი შეიძლება ხშირად ქონდეს. კომპანიის მენეჯმენტის მიერ განხორციელებული ასეთი ინტერპრეტაცია შესაძლებელია შესაბამისი ორგანოების მიერ ეჭვქვეშ იქნას დაყენებული. საქართველოს საგადასახადო ორგანოებმა კანონმდებლობისა და საგადასახადო შემოწმების ინტერპრეტაციაში შესაძლებელია უფრო დახვეწილი და საიმედო მიდგომა განხორციელონ და შესაძლებელია რომ ისეთი საქმიანობის და გარიგების სახეები იქნას გამოწვეული, როგორცაა წარსულში არ ქონია ადგილი. შედეგად შეიძლება შეფასდეს მნიშვნელოვანი დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და ინტერესი.

**შპს „სოლარი“
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2020 წლის დეკემბერი**

მენეჯმენტი მიიჩნევს რომ მისი ინტერპრეტაცია შესაბამისია კანონმდებლობასთან და კომპანიის საგადასახადო, სავალუტო კანონმდებლობა და საბაჟო პოზიციები შენარჩუნებული იქნება.

საინვესტიციო ვალდებულებები

კომპანიას არ აქვს საინვესტიციო ვალდებულებები 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

17 დაკავშირებულ მხარეებთან დაკავშირებული ბალანსი და ოპერაციები

სხვა დაკავშირებული მხარეების ტრანზაქციები:

მენეჯმენტის ანაზღაურება	2020
ხელფასები და სხვა მოკლევადიანი სარგებელი	306 925

18 საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

COVID-19-ის პანდემიამ 2020 წლის განმავლობაში კომპანიაზე შესამჩნევად იმოქმედა. 2021 წლის 1 თებერვლიდან საქართველოს მთავრობამ მთელი რიგი შეზღუდვა შეამსუბუქა. გარდა ამისა, მარტში დაიწყო ვაქცინაციის პროცესი. თუმცა ვირუსის ახალი ვარიანტების გამოჩენისა და COVID-19-ის მეოთხე ტალღის გამო იზრდება რისკები და გაურკვევლობა. ხელმძღვანელობას არ მიაჩნია პრაქტიკულად კომპანიაზე უფრო გრძელვადიანი გავლენის რაოდენობრივი შეფასების გაკეთება. ხელმძღვანელობა ფიქრობს, რომ ყველა საჭირო და ჯეროვანი ზომა აქვს მიღებული კომპანიაზე ამ პანდემიის გავლენის შესასუსტებლად.

შპს „სოლარი“
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2020 წლის დეკემბერი

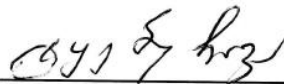
შპს „სოლარი“
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31.12.2020	31.12.2019
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	2,493,180	2,490,968
არამატერიალური აქტივები		10,188	7,448
გაცემული სესხები		0	883,375
		2,503,368	3,381,791
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	8	4,276,163	2,455,451
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	7	1,904,484	3,975,532
მარაგები	6	1,626,862	707,455
მისაღები დივიდენდები და პროცენტები		247,608	337,028
		8,055,117	7,475,467
მთლიანი აქტივები		10,558,486	10,857,258
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		813	813
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		10,532,368	8,893,131
გადაფასების რეზერვი		0	0
		10,533,181	8,893,944
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები		0	0
ანარიცხები		0	0
გადავადებული შემოსავალი		0	0
		0	0
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები		0	0
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	10	11,396	73,256
გამოუმუშავებელი შემოსავალი		13,909	0
საგადასახადო ვალდებულებები		0	0
გადასახდელი დივიდენდი		0	1,890,058
		25,305	1,963,314
მთლიანი ვალდებულებები		25,305	1,963,314
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		10,558,486	10,857,258

ხელმოწერილი პირები:



დავით ბოჭორიშვილი - მთ.ბუღალტერი



იური ტყეშელაშვილი - დირექტორი

20 სექტემბერი, 2021
თბილისი, საქართველო

შპს „სოლარი“
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2020 წლის დეკემბერი

შპს „სოლარი“
სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31.12.2020	31.12.2019
ამონაგები	11	12,420,846	15,524,953
თვითღირებულება	12	(8,936,318)	(10,051,318)
საერთო მოგება		3,484,527.86	5,473,634.68
სხვა შემოსავლები		32,169	42,684
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	13	(621,026)	(291,822)
მიწოდების დანახარჯები		(1,408,307)	(2,149,260)
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა		-	-
სხვა ხარჯები		(368,231)	(38,845)
საოპერაციო მოგება		1,119,132.20	3,036,391.42
ფინანსური შემოსავალი	14	526,419.60	324,702.53
ფინანსური ხარჯი		-	-
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		526,420	324,703
მოგება დაზღვრამდე		1,645,551.80	3,361,093.95
მოგების გადასახადი		-	- 22,498.48
წმინდა მოგება		1,645,551.80	3,338,595.47
სხვა სრული შემოსავალი:			
შემოსულობა მიწისა და შენობების გადაფასებიდან, გადასახადების გამოკლებით		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი		1,645,551.80	3,338,595.47

ხელმოწერილი პირები:



დავით ბოკორიშვილი - მთ.ბუღალტერი



იური ტყეშელავა - დირექტორი

20 სექტემბერი, 2021
თბილისი, საქართველო

შპს „სოლარი“
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2020 წლის დეკემბერი

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2019 წლის 31 დეკემბერი	813	-	8,893,131	8,893,943
წმინდა მოგება			1,645,552	1,645,552
სხვა სრული შემოსავალი			-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	1,645,552	1,645,552
კაპიტალის ცვლილება დარიცხული დივიდენდი			- (6,314)	- (6,314)
2020 წლის 31 დეკემბერი	813	-	10,532,368	10,533,181

ხელმოწერი პირები:



დავით ბოკორიშვილი - მთ.ბუღალტერი



იური ტყეზუაშვილი - დირექტორი

20 სექტემბერი, 2021
თბილისი, საქართველო

შპს „სოლარი“
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2020 წლის დეკემბერი

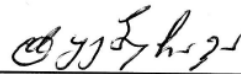
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

	31.12.2020	31.12.2019
ფულადი სახსრების მოძრაობა საოპერაციო საქმიანობიდან		
საქონლის გაყიდვა და მომსახურების გაწევა	14,570,752	17,190,862
მომწოდებლებზე გადახდილი სახსრები	(8,491,287)	(10,784,183)
გადახდილი ხელფასები	(1,231,719)	(1,293,680)
გადახდილი გადასახადები	(2,478,781)	(3,015,452)
ფულადი ნაკადები სხვა საოპერაციო საქმიანობიდან	328,241	(37,151)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	2,697,206	2,060,396
ფულადი სახსრების მოძრაობა საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა/რეალიზაცია	(237 633)	(251 200)
გაცემული სესხები	1 055 495	441 090
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	817 862	189 890
ფულადი სახსრების მოძრაობა ფინანსური საქმიანობიდან		
მიღებული სესხები	-	-
მიღებული პროცენტები	111 148	87 727
გადახდილი დივიდენდები	(1 896 372)	(1 145 072)
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	(1 785 224)	(1 057 345)
წმინდა ფულადი სახსრების ცვლილება	1,729,844	1,192,941
კურსთაშორის სხვაობის ეფექტი	90,869	43,942
ფულადი სახსრები პერიოდის დასაწყისში	2,455,451	1,218,567
ფულადი სახსრები პერიოდის ბოლოს	4,276,163.02	2,455,450.97

ხელმომწერი პირები:



დავით ბოკორიშვილი - მთ.ბუღალტერი



იური ტყეშელავა - დირექტორი

20 სექტემბერი, 2021
თბილისი, საქართველო