შპს "XXXXL-7777“

ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი
მცირე და საშუალო ზომის საწარმოებისთვის (ფასს-ები მსს-ებისთვის)
ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერი

შპს "XXXXL-7777“
ფინანსური ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
თანხები მოცემულია ლარში

შინაარსი

		გვერდი
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება		1
მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება		2
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება		3
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება		4
ფინანსური ანგარიშგებების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები		
1	კომპანია და მისი საქმიანობა	5
2	კომპანიის საოპერაციო გარემო	5
3	მომზადების საფუძველი	5
4	სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები	5
5	მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და განსჯა სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას	8
6	ფულადი სახსრები	8
7	გადახდილი ავანსები	8
8	მარაგები	8
9	საგადასახადო აქტივი/ ვალდებულება	8
10	ამონაგები	8
11	რეალიზაციის თვითღირებულება	8
12	საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	9
13	ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	9
14	საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები	9

ფინანსური ანგარიშგების ბოლო გვერდია 9

შპს "XXXXL-7777“
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
თანხები მოცემულია ლარში

	შენიშვნები	31-დეკ-20	31-დეკ-19
აქტივები			
მიმდინარე აქტივები			
ფულადი სახსრები	**6**	226,514	14,372
გადახდილი ავანსები	**7**	216,559	2,284
მარაგები	**8**	997,818	1,678,586
სულ მიმდინარე აქტივები		**1,440,891**	**1,695,242**
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები		3,819	4,529
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	**9**	-	49,118
სულ გრძელვადიანი აქტივები		**3,819**	**53,647**
სულ აქტივები		**1,444,710**	**1,748,889**
ვალდებულებები			
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		1,138	-
საგადასახადო ვალდებულებები	**9**	80,467	-
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		**81,605**	**-**
სულ ვალდებულებები		**81,605**	**-**
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		-	37,999
გაუნაწილებელი მოგება		1,363,105	1,710,890
სულ კაპიტალი		**1,363,105**	**1,748,889**
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		**1,444,710**	**1,748,889**

სულთან შახბაზოვი
დირექტორი

შპს "XXXXL-7777“

25 სექტემბერი 2021

თბილისი, საქართველო

შპს "XXXXL-7777"

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

თანხები მოცემულია ლარში

	შენიშვნები	31-დეკ-20	31-დეკ-19
აქტივები			
მიმდინარე აქტივები			
ფულადი სახსრები	6	226,514	14,372
გადახდილი ავანსები	7	216,559	2,284
მარაგები	8	997,818	1,678,586
სულ მიმდინარე აქტივები		**1,440,891**	**1,695,242**
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები		3,819	4,529
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	9	-	49,118
სულ გრძელვადიანი აქტივები		**3,819**	**53,647**
სულ აქტივები		**1,444,710**	**1,748,889**
ვალდებულებები			
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		1,138	-
საგადასახადო ვალდებულებები	9	80,467	-
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		**81,605**	**-**
სულ ვალდებულებები		**81,605**	**-**
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		-	37,999
გაუნაწილებელი მოგება		1,363,105	1,710,890
სულ კაპიტალი		**1,363,105**	**1,748,889**
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		**1,444,710**	**1,748,889**

სულთან შახბაზოვი

დირექტორი

შპს "XXXXL-7777"

25 სექტემბერი 2021

თბილისი, საქართველო

შპს "XXXXL-7777“
მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
თანხები მოცემულია ლარში

	შენიშვნები	2020	2019
ამონაგები	**10**	1,243,393	2,812,589
რეალიზაციის თვითღირებულება	**11**	(1,099,368)	(2,487,562)
საერთო მოგება		**144,025**	**325,027**
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	**12**	(108,258)	(113,770)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი		1,448	(348)
ნეტო კურსთა შორის სხვაობა		-	(131)
მოგება დაბეგვრამდე		**37,215**	**210,778**
მოგების გადასახადი		-	-
წმინდა (ზარალი)/მოგება		**37,215**	**210,778**

სულთან შახბაზოვი
დირექტორი

შპს "XXXXL-7777“

25 სექტემბერი 2021

თბილისი, საქართველო

შპს "XXXXL-7777"
მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
თანხები მოცემულია ლარში

	შენიშვნები	2020	2019
ამონაგები	10	1,243,393	2,812,589
რეალიზაციის თვითღირებულება	11	(1,099,368)	(2,487,562)
საერთო მოგება		**144,025**	**325,027**
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	12	(108,258)	(113,770)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი		1,448	(348)
ნეტო კურსთა შორის სხვაობა		-	(131)
მოგება დაბეგვრამდე		**37,215**	**210,778**
მოგების გადასახადი		-	-
წმინდა (ზარალი)/მოგება		**37,215**	**210,778**

სულთან შახბაზოვი
დირექტორი

შპს "XXXXL-7777"

25 სექტემბერი 2021

თბილისი, საქართველო

შპს "XXXXL-7777“
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
თანხები მოცემულია ლარში

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
31-დეკ-18	-	**1,700,112**	**1,700,112**
კაპიტალის ზრდა	37,999	-	**37,999**
წლის მოგება	-	210,778	**210,778**
გადახდილი დივიდენდი	-	(200,000)	**(200,000)**
31-დეკ-19	37,999	**1,710,890**	**1,748,889**
კაპიტალის შემცირება	(37,999)	-	**(37,999)**
წლის მოგება	-	37,215	**37,215**
გადახდილი დივიდენდი	-	(385,000)	**(385,000)**
31-დეკ-20	-	**1,363,105**	**1,363,105**

სულთან შახბაზოვი
დირექტორი

შპს "XXXXL-7777“

25 სექტემბერი 2021

თბილისი, საქართველო

შპს "XXXXL-7777"
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
თანხები მოცემულია ლარში

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
31-დეკ-18	-	1,700,112	1,700,112
კაპიტალის ზრდა	37,999	-	37,999
წლის მოგება	-	210,778	210,778
გადახდილი დივიდენდი	-	(200,000)	(200,000)
31-დეკ-19	37,999	1,710,890	1,748,889
კაპიტალის შემცირება	(37,999)	-	(37,999)
წლის მოგება	-	37,215	37,215
გადახდილი დივიდენდი	-	(385,000)	(385,000)
31-დეკ-20	-	1,363,105	1,363,105

სულთან შახბაზოვი
დირექტორი

შპს "XXXXL-7777"

25 სექტემბერი 2021

თბილისი, საქართველო

შპს "XXXXL-7777“
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
თანხები მოცემულია ლარში

	2020	2019
მოგება დაბეგვრამდე	**37,215**	**210,778**
კორექტირება		
ცვეთა და ამორტიზაცია	710	802
ნეტო კურსთა შორის სხვაობა	-	131
საოპერაციო შედეგები კაპიტალში ცვლილებამდე		
(ზრდა)/კლება გადასხდილ ავანსებში	(214,275)	507,972
კლება/(ზრდა) მარაგებში	680,768	(722,775)
კლება/(ზრდა) წინასწარ გადახდილ გადასახადებში	49,118	(49,118)
ზრდა/(კლება) სავაჭრო და სხვა დავალიანებაში	1,138	-
ზრდა/(კლება) საგადასახადო ვალდებულებებში	80,467	(29,793)
ფულადი სახსრების შემოსვლა საოპერაციო საქმიანობიდან	**635,141**	**(82,003)**
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	-	(597)
ფულადი სახსრების გასვლა საინვესტიციო საქმიანობიდან	**-**	**(597)**
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		
კაპიტალის ზრდა	-	37,999
კაპიტალის შემცირება	(37,999)	-
გადახდილი დივიდენდი	(385,000)	(200,000)
ფულადი სახსრების შემოსვლა საფინანსო საქმიანობიდან	**(422,999)**	**(162,001)**
ფულადი სახსრების წმინდა ზრდა/(შემცირება)	212,142	(244,601)
საკურსო სხვაობა ფულად სახსრებზე	-	(131)
ფულადი სახსრები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	14,372	259,104
ფულადი სახსრები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	**226,514**	**14,372**

სულთან შახბაზოვი
დირექტორი

შპს "XXXXL-7777“

25 სექტემბერი 2021

თბილისი, საქართველო

შპს "XXXXL-7777“

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

თანხები მოცემულია ლარში

	2020	2019
მოგება დაბეგვრამდე	**37,215**	**210,778**
კორექტირება		
ცვეთა და ამორტიზაცია	710	802
ნეტო კურსთა შორის სხვაობა	-	131
საოპერაციო შედეგები კაპიტალში ცვლილებამდე		
(ზრდა)/კლება გადასხდილ ავანსებში	(214,275)	507,972
კლება/(ზრდა) მარაგებში	680,768	(722,775)
კლება/(ზრდა) წინასწარ გადახდილ გადასახადებში	49,118	(49,118)
ზრდა/(კლება) სავაჭრო და სხვა დავალიანებაში	1,138	-
ზრდა/(კლება) საგადასახადო ვალდებულებებში	80,467	(29,793)
ფულადი სახსრების შემოსვლა საოპერაციო საქმიანობიდან	**635,141**	**(82,003)**
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	-	(597)
ფულადი სახსრების გასვლა საინვესტიციო საქმიანობიდან	**-**	**(597)**
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		
კაპიტალის ზრდა	-	37,999
კაპიტალის შემცირება	(37,999)	-
გადახდილი დივიდენდი	(385,000)	(200,000)
ფულადი სახსრების შემოსვლა საფინანსო საქმიანობიდან	**(422,999)**	**(162,001)**
ფულადი სახსრების წმინდა ზრდა/(შემცირება)	212,142	(244,601)
საკურსო სხვაობა ფულად სახსრებზე	-	(131)
ფულადი სახსრები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	14,372	259,104
ფულადი სახსრები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	**226,514**	**14,372**

სულთან შახბაზოვი

დირექტორი

შპს "XXXXL-7777“

25 სექტემბერი 2021

თბილისი, საქართველო

1 კომპანია და მისი საქმიანობა

შპს „XXXXL-7777" არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება (ს/ნ 426517405) , რომელიც დაფუძნებულია და მდებარეობს საქართველოში, 2010 წლის 10 აგვისტოდან. საქართველოს კანონმდებლობის და დებულებების შესაბამისად. რეგისტრაციის მისამართია: საქართველო, თბილისი, გარდაბანი ს. სართიჭალა.

დაფუძნების დღიდან კომპანიის 100%-იანი წილის მფლობელი არის სულთან შახბაზოვი. კომპანიის ყოველდღიურ საქმიანობას წარმართავს კომპანიის დირექტორი - სულთან შახბაზოვი.

შპს „XXXXL-7777"-ის საქმიანობაა საბითუმო ვაჭრობა ფეხსაცმლით.

2 კომპანიის საოპერაციო გარემო

კომპანიის ძირითადი საქმიანობის ადგილია საქართველო. საქართველოს გააჩნია განვითარებადი ბაზრისთვის დამახასიათებელი გარკვეული მახასიათებლები, რაც მოიცავს შედარებით მაღალ ინფლაციის მაჩვენებელსა და საპროცენტო განაკვეთებს. ხშირია ცვლილებები საქართველოს საგადასახადო კოდექსში და ინტერპრეტაციებში.

საქართველოს სამომავლო ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული მთავრობის მიერ მიღებული ეკონომიკური, ფინანსური და მონეტარული გადაწყვეტილებების ეფექტურობაზე, ისევე როგორც საგადასახადო, საკანონმდებლო, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ განვითარებაზე.

ხელმძღვანელობას არ აქვს საშუალება ზუსტად იწინასწარმეტყველოს მოვლენათა ყველა შესაძლო განვითარება, რომელსაც შეიძლება გავლენა ჰქონდეს საქართველოს ეკონომიკაზე და შესაბამისად კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ის მიმართავს ყველა საჭირო ღონისძიებას კომპანიის ბიზნესის მდგრადობისა და განვითარების მხარდასაჭერად.

3 მომზადების საფუძველი

განაცხადი შესაბამისობაზე. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია „ფინანსური ანგარიშგებების საერთაშორისო სტანდარტებთან მცირე და საშუალო ზომის საწარმოებისთვის" (ფასს-ები მსს-სთვის) და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის საქართველოს კანონთან შესაბამისობაში.

ანგარიშგებები მომზადდა პირვანდელი ღირებულების კონვენციის მიხედვით.

ფინანსური ანგარიშგების ფასს-ის შესაბამისად მომზადებისათვის საჭიროა გარკვეული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების გამოყენება. მოითხოვება ასევე ხელმძღვანელობის მიერ განსჯის გამოყენება კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში. სფეროები, სადაც მაღალი ხარისხით იქნა გამოყენებული განსჯა და სირთულით ხასიათდება, ასევე სფეროები, სადაც დაშვებები და შეფასებები მნიშვნელოვანია ფინანსური ანგარიშგებისათვის, გამჟღავნებულია მე-5 განმარტებით შენიშვნაში.

4 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

უცხოური ვალუტის გადაანგარიშება. კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებებში შესული მუხლები ფასდება პირველადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტით, რომელშიც საწარმო ოპერირებს (სამუშაო ვალუტა). კომპანიის სამუშაო ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა, ქართული უცხოური სავალუტო ოპერაციები სამუშაო ვალუტაში გადაიყვანება ოპერაციების განხორციელებისას გავრცელებული სავალუტო კურსების მიხედვით. უცხოური სავალუტო შემოსულობები და ზარალი, რომელიც მსგავსი ოპერაციების ანგარიშსწორების და უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების წლის ბოლოს არსებული სავალუტო კურსების გადაყვანის შედეგია, აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, „ფინანსური შემოსავლის ან ხარჯების" ნაწილში. ყველა სხვა უცხოური ვალუტის გაცვლის შემოსულობა და ზარალი წარდგენილია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, „სხვა საოპერაციო ხარჯების" ან „სხვა შემოსავლის" ნაწილში.

2020 წლის 31 დეკემბრისთვის სებ-ის მიერ დადგენილი ძირითადი სავალუტო გაცვლითი კურსები იყო შემდეგი: აშშ დოლარი 1 = 3.2766 ლარს და 1 ევრო = 4.0233 ლარს (2019 წლის 31 დეკემბერი 1 აშშ დოლარი = 2.8677 ლარს და 1 ევრო=3.2095 ლარს).

4 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები *(გაგრძელება)*

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ფულს სალაროში, მოთხოვნამდე დეპოზიტებს ბანკებში და სხვა მოკლევადიან, მაღალი ლიკვიდობის მქონე ინვესტიციებს, რომელთა თავდაპირველი დაფარვის ვადა სამ თვემდეა. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები გატარებულია ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის

გადახდილი ავანსები. გადახდილი ავანსი აღირიცხება თვითღირებულებით, შემცირებული გაუფასურების ანარიცხებით. როდესაც მოსალოდნელია, რომ გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება არ არის შესაძლებელი, გადახდილი ავანსის საბალანსო ღირებულება შესაბამისად ჩამოიწერება და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აღირიცხება წლის მოგებაში ან ზარალში.

მარაგები. მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. მარაგების თვითღირებულება განისაზღვრება შეწონილი საშუალოს საფუძველზე. მზა პროდუქციის და დაუმთავრებელი წარმოების თვითღირებულება მოიცავს ნედლეულს და მასალებს, პირდაპირ შრომით დანახარჯებს, სხვა პირდაპირ დანახარჯებს და დაკავშირებულ საწარმოო ზედნადებ ხარჯებს (ჩვეულებრივი საწარმოო წარმადობის საფუძველზე), მაგრამ არ მოიცავს სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის შეფასებული გასაყიდი ფასი ჩვეულებრივი ბიზნესსაქმიანობისას, შემცირებული დასრულების შეფასებული დანახარჯებით და გაყიდვის ხარჯებით.

ყოველი საანგარიშო პერიოდისთვის, მარაგები ფასდება გაუფასურებაზე. თუ მარაგი გაუფასურდა, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის გასაყიდ ფასამდე, შემცირებული გაყიდვის ხარჯებით. გაუფასურების ზარალი მყისიერად აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

სავაჭრო და სხვა დავალიანება. სავაჭრო დავალიანების დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც კონტრაგენტი ასრულებს თავის მოვალეობებს ხელშეკრულების ფარგლებში და იგი თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, შემდეგ კი ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

საგადასახადო ვალდებულებები. გადასახადები და ხარჯები, როგორიცაა, მაგალითად მოგების გადასახადის გარდა სხვა გადასახადები ან მარეგულირებლის საფასური, დაფუძნებული იმ პერიოდთან დაკავშირებულ ინფორმაციაზე, რომელიც წინ უსწრებს გადახდის მოვალეობის წარმოქმნას, ვალდებულებების სახით აღიარდება მაშინ, როდესაც მოხდება მავალდებულებელი მოვლენა, რომელიც გადასახადის გადახდის ვალდებულებას წარმოქმნის, რაც განისაზღვრება კანონმდებლობით, რომელიც განაპირობებს მოცემული გადასახადის გადახდის ვალდებულებას. თუ გადასახადი მავალდებულებელი მოვლენის მოხდენამდე გადაიხდება, იგი აღიარდება წინასაწარი გადახდის სახით.

მიმდინარე გადასახადი არის თანხა, რომელიც მოსალოდნელია რომ გადახდილი იქნება საგადასახადო ორგანოებისათვის ან მათგან იქნება მისაღები, მიმდინარე და გასული პერიოდების დასაბეგრ მოგებასთან ან ზარალთან დაკავშირებით. დასაბეგრი მოგება ან ზარალი ეფუძნება შეფასებებს, როდესაც ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია საგადასახადო დეკლარაციის ჩაბარებამდე.

გადავადებული მოგების გადასახადი აისახება ბალანსის ვალდებულების მეთოდით საგადასახადო გადასახადის მომავალ პერიოდში გადატანისათვის და აქტივების და ვალდებულებების საგადასახადო ბაზასა და ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისათვის, მათ საბალანსო ღირებულებებს შორის დროებითი განსხვავებებისათვის. საწყისი აღიარებისგან გათავისუფლების გამო, გადავადებული გადასახადები არ აღირიცხება აქტივის ან ვალდებულების საწყისი აღიარებისას წარმოქმნილ დროებით სხვაობებზე, გარდა იმ ოპერაციებისა, რომლებიც არ მოიცავს საწარმოთა გაერთიანებას, თუ ეს ოპერაციები საწყისი აღიარებისას გავლენას არ ახდენს არც სააღრიცხვო და არც დასაბეგრ მოგებაზე. გადავადებული საგადასახადო ნაშთების შეფასება ხდება იმ საპროცენტო განაკვეთებით, რომლებიც ძალაშია ან შემდეგში შევა ძალაში საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულს, რომლებიც მოსალოდნელია, რომ გავრცელდება იმ პერიოდზე, როდესაც დროებითი განსხვავებები ანულირდება ან გამოყენებული იქნება შემდეგ პერიოდებში გადატანილი საგადასახადო ზარალი.

4 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები *(გაგრძელება)*

გადავადებული საგადასახადო აქტივები გამოქვითვადი დროებითი სხვაობებისათვის და გადატანილი საგადასახადო ზარალისათვის აღირიცხება მხოლოდ იმდენად, რამდენადაც მოსალოდნელია, რომ დროებითი სხვაობები მომავალში ანულირდება და საკმარისი სამომავლო დასაბეგრი მოგება წარმოიქმნება იმისათვის, რომ შესაძლებელი იქნეს მის საპირისპიროდ აღნიშნული გამოქვითვების გამოყენება.

გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები ურთიერთგადაიფარება, როდესაც არსებობს იურიდიულად აღსრულებადი უფლება მიმდინარე საგადასახადო აქტივების მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებების გადაფარვისათვის და როდესაც გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები დაკავშირებულია მოგების გადასახადთან, რომელიც დაკისრებულია იმავე საგადასახადო ორგანოს მიერ იმავე დასაბეგრ საწარმოზე ან სხვა დასაბეგრ საწარმოებზე, როდესაც არ არსებობს ამ ნაშთების ნეტო საფუძველზე ანგარიშსწორების განზრახვა.

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს მთავრობამ ცვლილებები შეიტანა საქართველოს საგადასახადო კოდექსში, რომლის მიხედვით კომპანიები (გარდა ბანკების, საკრედიტო კავშირების, სადაზღვევო კომპანიების, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა და ლომბარდებისა) ვალდებული არ არიან გადაიხადონ მოგების გადასახადი 2017 წლის 1 იანვრიდან გამომუშავებულ მოგებაზე მანამ, სანამ არ მოხდება აღნიშნული მოგების განაწილება ან აღიარებული განაწილება დივიდენდის სახით.

მოგების გადასახადის განაკვეთია 15% დარიცხულ თანხაზე (ანუ წმინდა დივიდენდები იბეგრება 5%- იანი განაკვეთით და დარიცხული თანხის მისაღებად უნდა გაიყოს 0.85-ზე) ფიზიკური პირების ან არარეზიდენტი იურიდიული პირებისათვის დივიდენდის გადახდის მომენტში. რეზიდენტ იურიდიულ პირებზე 2017 წლის 1 იანვრიდან მოგებიდან გადახდილი დივიდენდები არ იბეგრება.

2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე პერიოდში აკუმულირებულ მოგებაზე დივიდენდები ექვემდებარება მოგების გადასახადით დაბეგვრას მთლიან თანხაზე, შემცირებული შესაბამისი საგადასახადო კრედიტის თანხით, რომელიც გამოითვლება, როგორც დასაბეგრ მოგებაზე, იგივე პერიოდში მთლიანი წმინდა მოგების საპირისპიროდ, გამოცხადებული და გადახდილი კორპორატიული მოგების გადასახადის წილი, გამრავლებული გასანაწილებელ დივიდენდებზე.

მოგების გადასახადი, რომელიც წარმოიქმნება დივიდენდების გადანაწილებიდან აღირიცხება, როგორც მოგების გადასახადის დანახარჯი იმ პერიოდში, როდესაც დივიდენდები არის გამოცხადებული, მიუხედავად იმისა, თუ რა პერიოდში ან რა თარიღით ჰქონდა ფაქტობრივ გადახდას ადგილი. პირობითი საშემოსავლო გადასახადი, რომელიც წარმოიქმნება დივიდენდების გადახდისას, არ არის აღიარებული ფინანსური მდგომარეობის

დივიდენდების განაწილების გარდა გადასახადი გადასახდელია იმ ხარჯებსა და სხვა გადახდებზე, რომლებიც არ არიან დაკავშირებულნი ეკონომიკურ საქმიანობასთან - აქტივების ან მომსახურების უფასო მიწოდება და წარმომადგენლობითი დანახარჯები, რაც აღემატება საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განსაზღვრულ მაქსიმალურ თანხას. ყველა გადახდილი ავანსი საწარმოებზე, რომლებიც რეგისტრირებულნი არიან პრივილეგირებული საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში და სხვა გარკვეული ოპერაციები მსგავს საწარმოებთან, ისევე როგორც ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტ პირებზე გაცემული სესხები, მაშინვე დაბეგვრადია. მსგავსი გადასახადები, სხვა გადასახადებთან ერთად, პრივილეგირებული საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში დარეგისტრირებული საწარმოებისაგან აღნიშნული გადახდილი ავანსის სანაცვლოდ მიღებულ აქტივებზე ან მომსახურებებზე მოთხოვნილი საგადასახადო კრედიტის გამოკლებით, ან ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტებზე გაცემული სესხების ამოღების გამოკლებით, აღირიცხება საოპერაციო ხარჯებში ასახულ 'გადასახადებში', და არა საოპერაციო დანახარჯებში.

ამონაგების აღიარება. ამონაგები ფასდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, ყველა სავაჭრო შემოსავლის, დოსკონტირების, მოცულობითი ფასდათმობების გარეშე. კომპანია აღიარებს ამონაგებს მაშინ, როდესაც ამონაგების თანხის სანდოდ შეფასება შესაძლებელია; როდესაც მოსალოდნელია, რომ სამომავლო ეკონიმიკური სარგებელი საწარმოში შემოედინება; და, როდესაც კომპანიის თითოეული საქმიანობისთვის სპეციალური კრიტერიუმები დაცულია.

4 **საღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები *(გაგრძელება)***

ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთგადაფარვა. ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა ხდება და წმინდა თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს აღიარებული თანხების იურიდიულად აღსრულებადი უფლება და არსებობს წმინდა საფუძველზე ანგარიშსწორების ან ერთდროულად აქტივის რეალიზებისა და ვალდებულების ანგარიშსწორების განზრახვა. ურთიერთ გადაფარვის მსგავსი უფლება: (ა) არ უნდა იყოს დამოკიდებული რაიმე სამომავლო მოვლენაზე და (ბ) იურიდიულად აღსრულებადი უნდა იყოს ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილ გარემოებებში: (i) ჩვეულებრივი ბიზნესსაქმიანობისას, (ii) დეფოლტის შემთხვევაში და (iii) გადახდისუუნარობის ან გაკოტრების შემთხვევაში.

5 **მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და განსჯა სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას**

კომპანია აკეთებს შეფასებებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებსა და აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს. შეფასებების და განსჯის მუდმივი შეფასება ხორციელდება და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის სამომავლო მოვლენების მოლოდინს, რაც მიჩნეულია, რომ გონივრული იქნება არსებულ გარემოებებში. ხელმძღვანელობა იყენებს აგრეთვე განსჯას, შეფასებებთან ერთად, სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას. ხელმძღვანელობა იყენებს აგრეთვე განსჯას, შეფასებებთან ერთად, სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას. განსჯა, რომელსაც შეუძლია ყველაზე დიდი გავლენის მოხდენა ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს, მოიცავს შემდეგს:

ფუნქციონირებადი საწარმო. ხელმძღვანელობამ წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა ფუნქციონირებადი საწარმოს საფუძველზე. ამ საკითხის განსჯისას ხელმძღვანელობამ განიხილა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, ამჟამინდელი განზრახვები, ოპერაციების მომგებიანობა და ფინანსური რესურსების ხელმისაწვდომობა, ასევე გაანალიზა კომპანიის საქმიანობაზე ფინანსურ ბაზრებზე სიტუაციის გავლენა.

6	**ფულადი სახსრები**	**31-დეკ-20**	**31-დეკ-19**
	ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	226,513	14,370
	ფული ბანკში ეროვნულ ვალუტაში	1	2
	სულ ფულადი სახსრები	**226,514**	**14,372**

7	**გადახდილი ავანსები**	**31-დეკ-20**	**31-დეკ-19**
	გადახდილი ავანსები	216,559	2,284
	სულ გადახდილი ავანსები	**216,559**	**2,284**

8	**მარაგები**	**31-დეკ-20**	**31-დეკ-19**
	მზა პროდუქცია	997,818	1,678,586
	სულ მარაგები	**997,818**	**1,678,586**

9	**საგადასახადო აქტივი/ ვალდებულება**	**31-დეკ-20**	**31-დეკ-19**
	საგადასახადო აქტივი	-	49,118
	საგადასახადო ვალდებულება	(80,467)	-
	სულ საგადასახადო აქტივი/ ვალდებულება	**(80,467)**	**49,118**

10	**ამონაგები**	**2020**	**2019**
	შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან	1,243,393	2,812,589
	სულ ამონაგები	**1,243,393**	**2,812,589**

11	**რეალიზაციის თვითღირებულება**	**2020**	**2019**
	მასალების ღირებულება	1,099,368	2,487,562
	სულ რეალიზაციის თვითღირებულება	**1,099,368**	**2,487,562**

12	საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	2020	2019
	იჯარის ხარჯი	92,484	92,350
	ხელფასის ხარჯი	11,500	13,800
	ცვეთის ხარჯი	710	802
	სხვა ხარჯი	3,564	6,818
	სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	**108,258**	**113,770**

13 ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	2020	2019
გაცემული დივიდენდი	385,000	200,000

14 საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

COVID-19. 2019 წლის ბოლოს გავრცელდა ინფორმაცია ჩინეთიდან COVID-19-ის (კორონავირუსის) შესახებ. წლის ბოლოსთვის შეზღუდული რაოდენობის უცნობი ვირუსით დაინფიცირების შემთხვევების შესახებ მსოფლიოს ჯანდაცვის ორგანიზაციას აცნობეს. 2020 წლის პირველ რამოდენიმე თვეში ვირუსი გავრცელდა გლობალურ დონეზე და მისმა ნეგატიურმა გავლენამაც არ დააყოვნა. ხელმძღვანელობა თვლის, რომ ეს გავრცელება იქნება საბალანსო უწყისის შემდგომი არაკორექტირებადი მოვლენა. ვინაიდან ეს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებების გამოცემისას ჯერ ისევ განვითარების ეტაპზე მყოფი გარემოებაა, მას კომპანიას ამონაგებზე არსებითი გავლენა არ ჰქონია. კომპანიას ხელმძღვანელობა არ მოელის არსებითი გავლენის არსებობას მისი საქმიანობის ბუნების გამო, რომელიც დაკავშირებულია არსებულ საჭიროებებთან. საგანგებო მდგომარეობის დროს, ადმინისტრაციული პერსონალი და ის თანამშრომლები, რომლებიც მაღალი რისკის კატეგორიას განეკუთვნებიან, მუშაობდნენ დისტანციურად. კომპანიის შიგნით სამუშაოები გაგრძელდა და გათვალისწინებულია დაავადებათა კონტროლის ეროვნული ცენტრისა და საერთაშორისო ჯანდაცვის ორგანიზაციების მიერ მიღებული ყველა საჭირო ზომები და რეკომენდაციები. ხელმძღვანელობა გააგრძელებს პოტენციური გავლენის მონიტორინგს და მიიღებს ყველა საჭირო ზომას ნებისმიერი გავლენის თავიდან ასაცილებლად.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ დასკვნის გაშვებამდე სხვა მნიშვნელოვანი მოვლენები არ დაფიქსირებულა.