

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა განმარტება

ზოგადი ასპექტები

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება (შემდგომში საზოგადოება) მით ინ ჯორჯია რომელიც 100 % დაფუძნებულია 1 ერთეული ფიზიკური პირების მიერ., რეგისტრირებულია „მეწარმეთა შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-4 მუხლის შესაბამისად. საგადასახადო აღრიცხვაზე აყვანილია 2014 წლის 4 აპრილს და მინიჭებული აქვს საიდენტიფიკაციო ნომერი 400115095 და საქართველო, თბილისი, კრწანისის რაიონი, ათონელის ქუჩა, N23

საზოგადოების ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს უცხოელი ტურისტების შემოყვანა საქართველოს გაცნობის მიზნით

ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის საფუძვლები

ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების დებულებების შესაბამისად მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის. თანხობრივი მაჩვენებლები წარმოდგენილია ლარებში, თუ ტექსტში სხვაგვარად არ მიეთითება.

საზოგადოება საბუღალტრო აღრიცხვას აწარმოებს და ანგარიშგებას ამზადებს საქართველოს საბუღალტრო და საგადასახადო კანონმდებლობისა და ინსტრუქციების შესაბამისად. თანდართული ფინანსური ანგარიშგება ეფუძნება საზოგადოების საბუღალტრო ჩანაწერებს, რომლებიც წარდგენის მიზნით დაჯგუფებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების კომიტეტის მოთხოვნათა

ბუღალტრული აღრიცხვა წარმოებს კომპიუტერული პროგრამის “ორის ბუღალტერიის” გამოყენებით

ბუღალტრული აღრიცხვისათვის არჩეული მეთოდები

ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა

ა) ძირითადი საშუალებები

- ნაყიდი ძირითადი საშუალებები შემოსავალში აიღება მისი თვითღირებულებით, რაც მოიცავს: ნასყიდობის ფასს, საიმპორტო ბაჟს, დაუბრუნებად გადასახადებს, ტრანსპორტირების, მონტაჟისა და სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად საჭირო სხვა პირდაპირ ხარჯებს.
- ქონების გაანგარიშების თვალსაზრისით ცვეთის გაანგარიშება ხდება წრფივი მეთოდით, საგადასახადო კოდექსის 111 მე-3 პუნქტის შესაბამისად თითოეული დასახელების მიხედვით

ბ) სასაქონლო მატერიალური მარაგები

- შეძენილი მარაგები შემოსავალში აიღება შეძენის ფაქტიური თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს: ნასყიდობის ფასს, დაუბრუნებად გადასახადებს, ტრანსპორტის და სხვა პირდაპირ ხარჯებს..
- სასაქონლო მატერიალური მარაგები აღირიცხება მუდმივი არრიცხვის მეთოდით.
- სასაქონლო მატერიალური მარაგების თვითღირებულების განსაზღვრისას გამოყენებულია შაშუალო შეწონილი ღირებულების ფორმულა.

გ) მოთხოვნები

- გრძელვადიანი და მოკლევადიანი მოთხოვნები აღირიცხება ნომინალური ღირებულებით.

დ) საკუთარი კაპიტალი

- საკუთარი კაპიტალი შედგება საწესდებო კაპიტალისა და გაუნაწილებელი მოგებისაგან.

ე) ვალდებულებები

- მოკლევადიანი და გრძელვადიანი ვალდებულებები აღირიცხება იმ თანხით, რომლის გადახდაც მოუწევს საზოგადოებას.

ვ) ფულადი სახსრების აღრიცხვა

- წარმოებს ნაღდი და უნაღდო ანგარიშსწორებით;

ზ) შემოსავლები და ხარჯები

- შემოსავლების აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდით. შემოსავლები განიხილება იმ პერიოდის შემოსავლად, რომელ პერიოდშიც იქნა გამომუშავებული, მიუხედავად მისი სანაცვლო ფულადი

სახსრების ან სხვა ეკონომიკური კომპენსაციის ფაქტიურად მიღების მომენტისა. შემოსავლები აღირიცხება და ანგარიშგებაში აისახება ნეტო ღირებულებით.

- ხარჯების აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდით. დანახარჯები განიხილება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც იგი წარმოიშვა და უზრუნველყო ეკონომიკური სარგებლის მიღება, მიუხედავად ხარჯების ფაქტიურად დაფარვის მომენტისა..
- შემოსავლები აღირიცხება და ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება მისი წყაროების მიხედვით.

თ) ძირითადი საგადასახადო პოლიტიკა

- შემოსავლებისა და ხარჯების ანგარიშგებისათვის დასაბეგრი ბაზები განხილულია საგადასახადო კანონმდებლობის მოთხოვნათა შესაბამისად.
- ბასის-ის პრინციპების შესაბამისად, საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის მოქმედი მოთხოვნების გათვალისწინებით, ფინანსურ ანგარიშგებაში გადასახადები წარმოდგენილია საგადასახადო აქტივების და ვალდებულებების

ფინანსური მდგომარეობა

ფინანსური მდგომარეობა	31/12/2020	31/12/2019	31/12/2018
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	458116	1425689	653390
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6035	60754	0
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები	94331	93529	25203
მარაგები	49961	49512	29402
მზა პროდუქცია	0	0	0
სხვა	49961	49512	29402
საინვესტიციო ქონება	0	0	0
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	0	0	0
ბიოლოგიური აქტივები	0	0	0
თვითღირებულების მოდელით	0	0	0
გადაფასების მოდელით	0	0	0
გუდვილი	0	0	0
სხვა არამატერიალური აქტივები	0	0	0
ძირითადი საშუალებები	1932304	6860	5519
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში	0	0	0
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში	0	0	0

სხვა გრძელვადიანი აქტივები	406687	258999	122283
სულ აქტივები	2947434	1895343	835797
ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულება	0	0	0
სავაჭრო ვალდებულებები	36250	1843	1447
ანარიცხები	0	0	60
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	0	0	0
საგადასახადო ვალდებულებები	438228	0	0
გამოუმუშავებელი შემოსავალი	0	0	0
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები	0	0	0
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	733185	0	0
მიღებული გრანტები	0	0	0
სხვა ვალდებულებები	0	825	825
სულ ვალდებულებები	1207663	2668	2332
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')	0	0	0
საემისიო შემოსავალი	0	0	0
გამოსყიდული საკუთარი აქციები	0	0	0
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	1739771	1892675	833465
გადაფასების რეზერვი	0	0	0
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები	0	0	0
სულ საკუთარი კაპიტალი	1739771	1892675	833465
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	2947434	1895343	835797
სულ მოკლევადიანი აქტივები	458116	1425689	653390
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	0	0	0

საქმიანობის შედეგები

საქმიანობის შედეგები	31/12/2020	31/12/2019
ნეტო ამონაგები	24949	4066576
საქონლის გაყიდვიდან	0	0
მომსახურების გაწევიდან	24949	4066576
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან	0	0
სხვა	0	0

გაყიდვების თვითღირებულება	-866	-92757
საწყისი მარაგები	0	0
მარაგების შესყიდვა	0	0
გადამუშავების დანახარჯები	0	0
საბოლოო მარაგები	0	0
საერთო მოგება	24083	3973819
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	153268	116772
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-59693	-186658
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი	-267	0
საპროცენტო შემოსავალი	0	0
საპროცენტო ხარჯი	0	0
იჯარის ხარჯი	-5309	-161373
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-264986	-2683350
სულ საოპერაციო ხარჯები	-176987	-2914609
საოპერაციო მოგება	-152904	1059210
გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:		
ფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	0	0
მარაგების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	0	0
სხვა არაფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	0	0
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან	0	0
მიღებული დივიდენდები	0	0
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	0	0
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	-152904	1059210
მოგების გადასახადის ხარჯი	0	0
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი	-152904	1059210
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი	0	0
სხვა (მათ შორის წილი ერთობლივი და მეკავშირე საწარმოების უძრავი ქონების გადაფასების რეზერვი და დადგენილ გადასახდელიანი პროგრამები)	0	0
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:	0	0
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)	-152904	1059210

საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	1892675	833465
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალის გაზრდა')	0	0
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	0	0
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	0	0
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	0	0
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	1739771	1892675

ფულადი სახსრების მოძრაობა

ფულადი სახსრების მოძრაობა	31/12/2020	31/12/2019
საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	-967573	772299
საინვესტიციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	0	0
საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	0	0
ფულადი სახსრების შემოსვლა (გასვლა)	-967573	772299
ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე	0	0
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	1425689	653390
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	458116	1425689

ფულადი სახსრები

საზოგადოების ფულად სახსრებს შეადგენს:

		31/12/2020	31/12/2019
1	ფულადი სახსრები ბანკში	1424226.24	457811.187
2	ფულადი სახსრები სალაროში	1426.78	304.86
	სულ	1425689.02	458116.04

სასაქონლო მატერიალური მარაგები:

საზოგადოების სასაქონლო მატერიალური მარაგები იყოფა შემდეგ ჯგუფებად:

		31/12/2019	31/12/2020
1	საწვავი	18264.63	17399.3
2	მზა პროდუქცია	31247,37	32561,7
	სულ	49512	49961

გადახდილი ავანსები

საზოგადოების მიერ წინასწარ გადახდილი თანხები წარმოდგენილია:

		31/12/2019	31/12/2020
1	მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები:		

ა	ერთიანი სახაზინო ანგარიში	258998,69	406686,58
ბ	მომსახურებაზე გადახდილი ავანსები	93529	93397
გ	საწარმოს პერსონალზე გაცემული ავანსი	802	132
	სულ	352528	501018

საგადასახადო მოთხოვნები

წარმოდგენილი საბუთების მიხედვით საზოგადოებას საგადასახადო მოთხოვნები არ გააჩნია

ძირითადი საშუალებები

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ქონების გადახდის თვალსაზრისით საზოგადოების ძირითადი საშუალებების ნარჩენი ღირებულება შეადგენს 1932304 ლარს

ძირითადი საშუალებების სტრუქტურა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოძრაობის დინამიკა მოცემულია შემდეგ დანართში:

ძირითადი საშუალებების ჯგუფები	2019-2020 წ. მოძრაობა	დარიცხ. ცვეთა	ნარჩენი ღირებულება
-------------------------------	-----------------------	---------------	--------------------

შპს მით ინ ჯორჯია _ 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური ანგარიშგება

	ისტორია საწყისი	შემოსვლა		გასვლა		აკუმ.2019	2020	31.12.19	31.12.20
		2019	2020	2019	2020				
შენიშვნა-ნაგებობები			1923792						1923792
ოფისის აღჭურვილობა, კომპიუტერები	2602					1270	266,5	1332	1066
1000 ლარამდე ღირ-ბის ინვენტარი	7446.36					1918,36		5528	4801,27
სულ ჯამი	10048,9		1924641,81			3188,36	266,5	6860	1934690,71

საგადასახადო ვალდებულებები

საზოგადოებას საგადასახადო ვალდებულებები არ გააჩნია

		31/12/2020	31/12/2019
1	მოგების გადასახადი	0	0
2	ქონების გადასახადი	0	0
3	დღბ	0	0
	სულ	0	0

სხვა მიმდინარე ვალდებულებები

საზოგადოების სხვა მიმდინარე ვალდებულებები წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

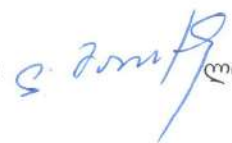
		31/12/2019	31/12/2020
1	მომწოდებლები		
	შპს "აჭარა +" 205090890 აჭარა ჯგუფი	1537.55	1569.41
	შპს "სითი ლოფტი" 404909934 სასტუმრო რუმს თბილისი		4119.53
	NEO TOURS AND TRAVEL LLC	-	2706.87
	445451261 შპს ვიზიტ აჭარა	305,45	791.07
	და ა. შ.		27063,12
	სულ	1843	36250

სხვა საოპერაციო ხარჯები

	2020 წ 31 დეკემბერი
შრომისა და მასთან გათანაბრებული მომსახურების ანაზღაურება	59692,78
კომუნიკაციის ხარჯები	2828,86
შეძენილი მომსახურება	16181,64
არარეზიდენტის მიერ გაწეული საშუამავლო მომსახურება	1535,01
საგადასახადო ხარჯი	20
საკონსულტაციო ხარჯები	17593,22
მიმდ. რემონტი	799,91
ამორტიზაცია	266,5

ავტომოსახურების ხარჯები	27108,54
ბანკის ხარჯი	5167,89
ადმინისტრაციული ხარჯები	3054,64
სამეურნეო საქონელი	
სხვა ხარჯები	196005

სულ ხარჯები

დირექტორი:  ლია მასურაძე