

შპს "ერ თი ემ" (ს/კ 405278202)
ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

2020 წლის ინდივიდუალური

ფინანსური ანგარიშგება

შპს "ერ თი ემ" (ს/კ 405278202)



შინაარსი:

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
საქმიანობის შედეგები

ფინანსურ ანგარიშგებაზე თანდართული შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია
2. მომზადების საფუძველი
3. ფულადი სახსრები და მისი ექვივალენტები
4. სავაჭრო მოთხოვნები
5. გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი
6. მარაგები
7. სხვა მიმდინარე აქტივები
8. ძირითადი საშუალებები
9. სავაჭრო ვალდებულებები
10. დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები
11. გადასახადები
12. ფინანსური ვალდებულებები
13. სხვა ვალდებულებები
14. კაპიტალი
15. ამონაგების აღიარება
16. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი
17. წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან
18. წინა პერიოდის შეცდომების გასწორება
19. საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდგომი მოვლენები
20. ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები



ფორმა N1- ფინანსური მდგომარეობა

(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

აქტივები						
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები		13,452		161,606		73,927
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		22,634		387,270		79,172
გაცემული ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი		92,159		144,572		767,827
აქტივები		128,244		693,448		920,926
მზა პროდუქცია		65,375		587,226		574,875
სხვა		-		-		995
სხვა მოკლევადიანი აქტივები		2,706		37,644		85,242
მარაგები		68,080		624,870		661,112
თვითღირებულების მოდელით		-		-		-
გასაყიდი ფასის მოდელით		-		-		-
ბიოლოგიური აქტივები		-		-		-
მიწა		-		-		-
შენობა-ნაგებობები		-		-		-
სხვა ძირითადი საშუალებები		13,633		32,935.12		85,962
არამატერიალური აქტივები		-		-		-
საიჯარო აქტივი საკუთრების გადაცემის პირობით		-		-		-
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში		-		-		-
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		-		-		-
კაპიტალი (გაუნადგებელი ნაწილი)		-		-		-
გამოსყიდული საკუთარი აქციები		-		-		-
ძირითადი საშუალებები		13,633		32,935		85,962
სულ აქტივები		209,957		1,351,253		1,668,000



ვალდებულებები						
სავაჭრო ვალდებულებები		45,853.79		361,964		296,538
ანარიცხები		-		-		-
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		-		1,068		8,893
საგადასახადო ვალდებულებები		150		33,036		71,110
დარიცხული ხარჯები და სხვა გადავადებული შემოსავალი		-		-		-
მესაკუთრეებისგან ნასესხები თანხები		-		-		-
ბანკებისგან ნასესხები თანხები		-		200,000		570,137
სხვა ნასესხები თანხები		-		-		-
სხვა ვალდებულებები		-		-		-
სულ ვალდებულებები		46,004		596,069		946,678
საკუთარი კაპიტალი						
საკუთარი კაპიტალი (სს-ისთვის სააქციო კაპიტალი)		150,000		497,461		235,955
საემისიო კაპიტალი		-		-		-
გამოსყიდული საკუთარი აქციები		-		-		-
გუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		13,954		257,723		485,366
გადაფასების რეზერვი		-		-		-
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები		-		-		-
სულ საკუთარი კაპიტალი		163,954		755,184		721,322
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		209,957		1,351,253		1,668,000

გამოსაშვებად დამტკიცებული და ხელმოწერილია შპს "ერ თი ემ"-ს საბუღალტრო 2021 წლის 30 სექტემბერს

დავითი ბიჭაძე შპს "ერ თი ემ"-ის დირექტორი



ფორმა N2- საქმიანობის შედეგები

(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

ნეტო ამონაგები	2018	2019	2020
საქონლის გაყიდვიდან	84,191	1,487,849	2,395,505
მომსახურების გაწევიდან	-	-	-
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან	-	-	-
სხვა	-	-	-
გაყიდვების თვითღირებულება	(54,829)	(980,080)	(1,579,149)
საწყისი მარაგები	-	-	-
მარაგების შესყიდვა	-	-	-
გადამუშავების დანახარჯები	-	-	-
საბოლოო მარაგები	-	-	-
საერთო მოგება	29,362	507,769	816,356
სხვა შემოსავალი	1,327	13,866	32,138
ადმინისტრაციისა და გაყიდვების ხელფასების ხარჯი	(3,763)	(155,283)	(337,609)
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი	(3,241)	(6,949)	(18,534)
გაუფასურების ხარჯი:	(5,676)	(148,365)	# (324,006)
ფინანსური აქტივები	-	-	-
მარაგები	-	-	-
სხვა არაფინანსური აქტივები	-	-	-
საპროცენტო შემოსავალი	-	-	-
საპროცენტო ხარჯი	-	(52)	(43,880)
დივიდენდად გაცემული არაფულადი აქტივის საბაზრო ღირებულების კორექტირება	-	-	-



შპს "ერ თი ემ" (ს/კ 405278202)
ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ცვლილება ბიოლოგიური აქტივის გასაყიდ ფასში	-	-	-
სხვა ხარჯები P&L	(9,733)	(115,582)	(220,827)
მოგება / ზარალი, მოგების გადასახადის ხარჯამდე	13,954	243,770	# 227,643
მოგების გადასახადის ხარჯი	-	-	-
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი	-	-	-
საწყისი გაუნაწილებელი მოგება: გადაანგარიშებული	-	13,954	257,723
გაუნაწილებელი მოგების საწყისი ნაშთი (წინა წლის საბოლოო ნაშთი)	-	13,954	257,723
გასული პერიოდის შეცდომის გასწორების გავლენა	-	-	-
გასული პერიოდის სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილების გავლენა	-	-	-
ბიოლოგიური აქტივის გასვლისას, გადაფასების რეზერვის ნაშთის გადატანა გაუნაწილებელ მოგებაში	-	-	-
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	-	-	-
პერიოდის მოგება/ზარალი	13,954	257,723	# 485,366

გამოსაშვებად დამტკიცებული და ხელმოწერილია შპს "ერ თი ემ"-ს სახელით 2021 წლის 30 სექტემბერს

დავითი ზიწაძე შპს "ერ თი ემ"-ის დირექტორი



1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს "შპს ერ თი ემ" (შემდგომში „კომპანია“) არის 2018 წლის 28 ივნისს საქართველოში დაფუძნებული შეზღუდული პასუხისმგებობის საზოგადოება. კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, საქართველო, ქ. თბილისი, საბურთალოს რაიონი, ცაგარელის ქ., N58, ბინა 21ა, ხოლო მართვის ადგილია ქ. თბილისი დიდუბე-ჩუღურეთი ლუბლიანის ქ. N 57.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საბითუმო ვაჭრობა ფარმაცევტული საქონლით.

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას ყავს ერთი მეწილე 100% - ის მფლობელი ფიზიკური პირი დავითი ბიწაძე.

2. მომზადების საფუძველი

მომზადების საფუძველი

აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად (შემდგომში „მსს ფასს“), რაც ასახავს კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკას მსს ფასს საფუძველზე (რომელიც გამოიყენება მსს ფასს 35-ე განყოფილების „მსს ფასს-ზე გადასვლა“-ფარგლებში).

კომპანია ნათლად და უპირობოდ აცხადებს, რომ:

- ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას მენეჯმენტმა გამოიყენა მსს ფასს, ფაქტებისა და გარემოებების საუკეთესო გამოცდილება, რაც ასევე გამოყენებულ იქნება მსს ფასს-ის შემდგომი პერიოდების ფინანსური ანგარიშგების პაკეტის მომზადებისას შესადარისი ინფორმაციის წარმოდგენით.

ფუნქციონირებადი საწარმო

კომპანიის ხელმძღვანელობის შეფასებით, კომპანიას შესწევს უნარი გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ და გამოთქვა კმაყოფილება იმასთან დაკავშირებით, რომ კომპანიას აქვს საკმარისი რესურსი, გააგრძელოს საქმიანობა უახლოეს მომავალში, ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებიდან მინიმუმ 12-თვიანი პერიოდის განმავლობაში. ამასთან, ხელმძღვანელობა არ ფლობს ინფორმაციას, რომელმაც შეიძლება ეჭვქვეშ დააყენოს კომპანიის უნარი გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ. აქედან გამომდინარე, ეს ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადობის პრინციპის საფუძველზე. მიუხედავად ქვეყანაში ახალი კორონავირუსით (COVID-19) გამოწვეული არსებული ეპიდსიტუაციისა, რომელიც ქვეყანაში 2020 წლის თებერვლიდან დაიწყო, კომპანიის ფუნქციონირებას სერიოზული სარფთხე არ შექმნია, ვინაიდან არსებული კანონმდებლობით აღნიშნულ სფეროს მნიშვნელოვანი შეზღუდვები და აკრძალვები არ შეხება.



ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა წარმოადგენს იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტას, რომელშიც იგი ფუნქციონირებს. კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი ("GEL").

წარდგენის ვალუტა

ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა ხდება ლარში, თუკი სხვაგვარად არ არის განსაზღვრული.

3. ფულადი სახსრები და მისი ექვივალენტები

ფულადი სახსრები და მისი ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს სალაროში, ეროვნულ ვალუტას რეზიდენტ ბანკში და უცხოური ვალუტას რეზიდენტ ბანკში.

<i>თანხა მოცემულია ქართულ ლარში</i>	2020	2019	2018
ნაღდი ფული სალაროში	20 316	63 184	8 113
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	52 239	85 046	4 701
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	1 372	13 376	638
სულ	73 927	161 606	13 452

4. სავაჭრო მოთხოვნები

რეალიზაცია ძირითადად ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობების საფუძველზე და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებების გაანალიზება იმის დასადგენად, ხომ არ არსებობს რაიმე ობიექტური მტკიცებულება, რომ ეს თანხები არ ექვემდებარება ამოღებას. ამგვარი მტკიცებულებების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

<i>თანხა მოცემულია ქართულ ლარში</i>	2020	2019	2018
სავაჭრო მოთხოვნები	79 172	387 270	22 634
სულ	79 172	387 270	22 634

5. გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი

გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავლები მოიცავს ძირითადი მომწოდებლებისთვის გადახდილ ავანსებს.

<i>თანხა მოცემულია ქართულ ლარში</i>	2020	2019	2018
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი	767 827	144 572	92 159
სულ	767 827	144 572	92 159



6. მარაგები

კომპანიაში მარაგების შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. მარაგების თვითღირებულება მოიცავს მათ შემენასა და გადამუშავებასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს, აგრეთვე იმ დანახარჯებს, რომელიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისა და სათანადო მდგომარეობაში მოყვანისათვის. მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის შეფასებითი გასაყიდი ფასი, პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო შეფასებითი დანახარჯების გამოკლებით.

კომპანიის საქმიანობიდან გამომდინარე მარაგების ძირითადი ნაწილი მოიცავს ძირითადი საქმიანობისთვის განკუთვნილ საქონელს, რომლის რეალიზაციაც ხდება.

მარაგების ჩამოწერა ხორციელდება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

<i>თანხა მოცემულია ქართულ ლარში</i>	2020	2019	2018
ნედლეული და მასალები	0	0	0
მზა პროდუქცია	575 870	587 226	65 375
სხვა მარაგი	0	0	0
სულ	575 870	587 226	63 375

7. სხვა მიმდინარე აქტივები

სხვა მიმდინარე აქტივები მოიცავს ძირითადად საგადასახადო ორგანოში ზედმეტად გადახდილ თანხებს და ბანკისთვის გაცემულ საგარანტიო თანხებს

<i>თანხა მოცემულია ქართულ ლარში</i>	2020	2019	2018
საგადასახადო აქტივი	85 242	37 645	2 705
საბანკო დაწერებულებისთვის გაცემული გარანტიები	18 015	31 990	0
სულ	103 257	69 635	2 705

8. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების თავდაპირველი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასს, სხვა პირდაპირ დანახარჯებს და აქტივის დემონტაჟთან, ლიკვიდაციასა და აღილმდებარეობის აღდგენასთან დაკავშირებული ნებისმიერი აუცილებელი მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე შეფასებას. მომავალი პერიოდის დანახარჯები ემატება აქტივის საბალანსო ღირებულებას, ან აღიარდება ცალკე აქტივად, იმ შემთხვევაში, თუ მოსალოდნელია, რომ აქტივთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში და აქტივის დანახარჯების განსაზღვრა საიმედოდაა შესაძლებელი. ყველა სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია აქტივის შეკეთებასა და შენარჩუნებასთან, აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, რომელშიც წარმოიშვა. ძირითადი საშუალებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია ნეტო საბალანსო ღირებულებით, რომელიც გამოიანგარიშება მისი თავდაპირველი ღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. ძირითადი საშუალების ცვეთა იწყება მაშინ, როდესაც



აქტივი ვარგისია გამოსაყენებლად. ცვეთის გამოთვლა ხდება წრფივი მეთოდით, რაც გულისხმობს აქტივის ღირებულების განაწილებას დარჩენილი მომსახურების ვადის განმავლობაში. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა განისაზღვრება ამ აქტივის მოსალოდნელი სარგებლიანობით საწარმოსათვის და ეყრდნობა მსგავსი აქტივების მქონე საწარმოს გამოცდილებას. ასევე, გაითვალისწინება აქტივის ტექნიკური მოძველება და ფიზიკური ცვეთა.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები:

- სატრანსპორტო საშუალებები 3-20 წელი
- ოფისის აღჭურვილობა და სხვა ინვენტარი 3-15 წელი
- კომპიუტერული ტექნიკა 3-5
- იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა

ძირითადი საშუალებების ცვეთის ხარჯი აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როცა აღნიშნული თანხა უნდა აღირიცხოს სხვა აქტივის საბალანსო ღირებულებაში. ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულების აღიარება წყდება გაყიდვის შემთხვევაში ან როდესაც მისი გაყიდვიდან ან გამოყენებიდან ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული შემოსულობა ან ზარალი აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც აღიარების შეწყვეტა მოხდა.

თანხა მოცემულია ქართულ ლარში

	სატრანსპორტო საშუალებები	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	კომპიუტერული ტექნიკა	ოფისის აღჭურვილობა და სხვა ინვენტარი	სულ
31 დეკემბერი 2018	10 592	2 278	702	61	13 633
შემოსვლა/რემონტი	15 800	2 100	12 766	4 775	35 441
გადაფასება	-	-	-	-	-
გასვლა	(9 533)	(54)	-	-	(9 587)
31 დეკემბერი 2019	16 859	4 324	13 468	4 836	39 487
პერიოდის ცვეთა	(2 639)	(649)	(2693)	(967)	(6 948)
31 დეკემბერი 2019	14 220	3 675	10 775	3 869	32 539
შემოსვლა/რემონტი	26 170	26 556	21 487	3 590	77 803
გადაფასება	-	-	-	-	-
გასვლა	(12 080)	(163)	-	-	(12 243)
პერიოდის ცვეთა	(6 756)	(4 510)	(6 318)	(952)	(18 836)

წმინდა საბალანსო ღირებულება					
31 დეკემბერი 2019	14 220	3 675	10 775	3 869	32 539
31 დეკემბერი 2020	21 554	25 558	25 944	6 507	79 563



9. სავაჭრო ვალდებულებები

აღნიშნული თანხები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობების საფუძველზე აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტებს არ ითვალისწინებს. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება კომპანიის ფულად ერთეულში (ლარში), საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

10. დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

ხელფასები, გასამრჯელოები, ყოველწლიური ანაზღაურებადი შვებულებები, ბიულეტენები, პრემიები და არაფულადი სარგებლობები კომპანიის მიერ ექვემდებარება დარიცხვას იმავე პერიოდში, რომელშიც კომპანიის თანამშრომლების მიერ შესაბამისი მომსახურება იქნა გაწეული. კომპანიას არ აქვს რაიმე სახის საპენსიო ან მსგავსი პროგრამის (მათ შორის თანამშრომლის სამსახურის შემდგომი სარგებლის სახით) იურიდიული თუ არაკონტრაქტული ვალდებულება. 2018 წელს მენეჯმენტზე გაცემული იქნა ხელფასი 3 763 ლარის ოდენობით, 2019 წელს 155 283 ლარი, ხოლო 2020 წელს 337 609 ლარის ოდენობით.

11. გადასახადები

მოგების გადასახადი

საქართველოს საგადასახადო კოდექსში განხორციელებული ცვლილებების შედეგად, შეიცვალა კომპანიების დაბეგვრის ადრე არსებული მოდელი, რომელიც ყველა პირისთვის, გარდა გარკვეული გამონაკლისებისა, ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან. ახალი, ე.წ. "ესტონური", მოდელის მიხედვით, კომპანიებს აღარ უწევთ მოგების გადასახადის გადახდა მოგებიდან (რომელიც მიღებულია 2017 წლის 1 იანვრიდან) მანამ, სანამ არ მოხდება აღნიშნული მოგების განაწილება დივიდენდების, ან სხვა ფორმით (მანამდე არსებული მოდელის მიხედვით, კომპანიის მოგება 15%-იანი გადასახადით იბეგრებოდა იმის მიუხედავად, ხდებოდა თუ არა წმინდა მოგების დივიდენდის სახით განაწილება). მოგების ახალი მოდელით, საქართველოს საგადასახადო კოდექსის საფუძველზე კომპანიები ვალდებულები არიან მოგების გადასახადით დაბეგრონ დოკუმენტურად დაუდასტურებელი ხარჯები. 2018-2020 წლებში მოგების გადასახადით დაბეგრილია ჯამურად 5 038 ლარი.

დღგ

კომპანიის მიერ გაყიდვების/მომსახურების გაწევის ოპერაციებთან დაკავშირებული დღგ სახელმწიფო ბიუჯეტში გადასახდელია მიწოდებული საქონლის ან გაწეული მომსახურების შესაბამისად, კანონმდებლობით გათვალისწინებულ ვადებში. კომპანიას შეუძლია განახორციელოს დღგ-ს ჩათვლა შესაბამისი ჩასათვლელი თანხების დეკლარირების გზით. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობით დაშვებულია გადამხდელის მიერ დღგ-ის თანხის გადახდა ე.წ. „წმინდა თანხის“ საფუძველზე (მიღებული დღგ-ს ჩათვლის გათვალისწინებით).



შესაბამისად, კომპანიის მიერ განხორციელებული დასაბეგრი ოპერაციების საფუძველზე გადასახდელი დღგ, რომლის გადახდაც არ მომხდარა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აისახება (აღიარდება) ე.წ. „წმინდა თანხის“ საფუძველზე (მიღებული დღგ-ს ჩათვლების გათვალისწინებით). საქართველოს საგადასახადო კოდექსის თანახმად დღგ-თი დაბეგვრა ხდება წინასწარ კომპანიის მიერ მიღებული კომპენსაციის თანხების. აღსანიშნავია, რომ ევროდირექტივების თანახმად, მოხდა საქართველოს საგადასახადო კოდექსში დღგ-ს მთლიანი კარის ცვლილება, რომლის თანახმად დაიხვეწა ტერმინოლოგია და მოვიდა ევროკავშირის ქვეყნების მოთხოვნებთან შესაბამისობაში გარკვეულწილად. აღნიშნული ცვლილება ძალაში შევა 2021 წლის იანვრის თვიდან.

12. ფინანსური ვალდებულებები

სესხები თავდაპირველად საოპერაციო ფასით აისახება (ანუ კრედიტორისათვის გადასახდელი თანხის ახლანდელი ღირებულება, საოპერაციო ხარჯების ჩათვლით). სესხები შემდგომში ამორტიზირებული ხარჯით აისახება. საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის საფუძველზე და აისახება ფინანსურ ხარჯებში. სესხები კლასიფიცირდება როგორც მიმდინარე ვალდებულებები, თუკი კომპანიას არ გააჩნია უპირობო უფლება აღნიშნული ვალდებულების გასტუმრების გადავადების შესახებ, ანგარიშგების თარიღიდან არანაკლებ 12 თვის ვადით.

ნასესხები სახსრების აღიარების შეწყვეტა ხდება მაშინ, როდესაც მათთან დაკავშირებული ვალდებულება შესრულდება, გაბათილდება ან ამოიწურება და თუ მისი პირობები არსებითად შეიცვლება. 2020 წლის მდგომარეობით კომპანიას გააჩნდა ბანკისგან აღებული რამოდენიმე სესხი კომპანიის მიერ საბრუნავი საშუალებების და ძირითადი საშუალებების შესაძენად:

1. 2019 წლის დეკემბერში აღებული სესხი - 200 000 ლ (12%-იანი) – 2 წლიანი
2. 2020 წლის ოქტომბერში აღებული სესხი - 130 000 ლ (15 %-იანი) – 3 წლიანი
3. 2020 წლის ივლისში აღებული სესხი - 250 000 ლ (14 %-იანი) – 3 წლიანი
4. 2020 წლის დეკემბერში აღებული სესხი - 165 000 ლ (15 %-იანი) – 4 წლიანი

43 392 ლარი წარმოადგენს სესხის პროცენტს, რომელიც დაფარული იქნა 2020 წელს.

თანხა მოცემულია ქართულ ლარში	2020	2019
გრძელვადიანი სესხის მიმდინარე ნაწილი ბანკიდან 1	348 337	200 000
გადასახდელი პროცენტი	43 880	52
სულ	392 217	200 052

13. სხვა ვალდებულებები

სხვა ვალდებულებები მოიცავს კომპანიის მიერ წინასწარ მიღებულ თანხებს, რომელთა აღიარება დარიცხვის მეთოდით მოხდა მომდევნო საანგარიშგებო პერიოდებში.



14. კაპიტალი

კომპანიის კაპიტალი შედგება საწესდებო კაპიტალისგან, გაუნაწილებელი მოგებისგან, რომელშიც შედის მიმდინარე წლის მოგება ან ზარალი.

საწესდებო კაპიტალი წარმოადგენს ნომინალურ კაპიტალს, რომელიც 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს **235 955** ლარს.

კაპიტალის მართვის მიზნებია:

- კომპანიის სტაბილურობის საჭირო დონის შენარჩუნება და ამით მფლობელებისთვის გარკვეული უსაფრთხოების უზრუნველყოფა;
- კაპიტალის ეფექტურად მართვა და საქმიანობის განვითარების მხარდაჭერა იმის უზრუნველყოფით, რომ გამოყენებულ კაპიტალზე უკუგება აკმაყოფილებდეს მფლობელთა მოთხოვნებს;
- მტკიცე ფინანსური პოზიციის შენარჩუნება, საქმიანობის გაფართოების ხელშეწყობა და მფლობელებისთვის მოთხოვნების დაკმაყოფილება.

დივიდენდების აღიარება ხდება, როგორც ვალდებულება და გამოიქვითება კაპიტალიდან ანგარიშგების შედგენის თარიღისათვის მხოლოდ მაშინ, თუ ისინი გამოცხადებულია ანგარიშგების შედგენამდე პერიოდში ან ანგარიშგების შედგენის თარიღით. დივიდენდები ცხადდება, როდესაც მათი შეთავაზება ანგარიშგების შედგენის თარიღამდე ხდება, ან თუ ისინი შეთავაზებულია ან გამოცხადებულია ანგარიშგების თარიღის შემდგომ პერიოდში, მაგრამ ფინანსური ანგარიშგების გამოცემამდე.

კომპანიის მიერ 2018-2020 წლის განმავლობაში არ მომხდარა დივიდენდის განაწილება

თანხა მოცემულია ქართულ ლარში	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ბალანსი 01 იანვარი 2020 წ.			
_ადრე წარდგენილი	497 461	257 723	755 184
_წინა პერიოდის შეცდომების გასწორება	-	-	-
შენატანი	263 495	-	263 495
გაცემა	(525 000)	-	(525 000)
დივიდენდები	-	-	-
მიმდინარე წლის მოგება/ზარალი		227 643	227 643
ბალანსი 31 დეკემბერი 2020 წ.	235 956	485 366	721 322

15. ამონაგების აღიარება

ამონაგები მოიცავს მხოლოდ კომპანიის მიერ თავის ანგარიშზე მიღებულ ან მისაღებ ეკონომიკური სარგებლის საერთო თანხას. ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულების მიხედვით.



ამონაგების აღიარება ხდება მხოლოდ მაშინ, როდესაც მოსალოდნელია მოცემული ოპერაციიდან ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში. როდესაც ჩნდება განუსაზღვრელობა ამონაგებში უკვე ჩართული თანხის მიმართ, ამოუღებელი თანხა ანუ თანხა, რომლის ამოღების ალბათობა ნულის ტოლია, აღიარებული იქნება როგორც ხარჯი.

შემოსავლის აღიარება ხორციელდება დამატებული ღირებულების გადასახადის გარეშე. გაყიდვები ნაჩვენებია დღ-ს გარეშე.

16. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი

თანხა მოცემულია ქართულ ლარში	2020	2019	2018
საიჯარო ქირა	88 012	46 844	2 100
სარეკლამო ხარჯი	12 144	4 521	2 118
კომუნალური და საკომუნიკაციო	7 114	4 932	337
საბანკო მომსახურების ხარჯი	11 422	10 309	787
საგადასახადო ხარჯი	6 971	8 693	1 332
რეალიზებული ძირითადი საშ.	12 080	9 533	-
სხვა ხარჯი	82 875	30 570	3 059
სულ	220 618	115 402	9 733

17. წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები აღირიცხება სამუშაო ვალუტაში, რომლის კონვერტაცია ხდება გარიგების დღეს არსებული კურსით. კურსთა შორის არსებული სხვაობები მოცემულია გადაფასების ცხრილი

კურსები წლების მიხედვით:

თანხა მოცემულია ქართულ ლარში	2020	2019	2018
საკურსო სხვაობიდან მიღებული მოგება	141	91	-
საკურსო სხვაობიდან მიღებული ზარალი	(209)	(180)	-
სულ	(68)	(89)	-



18. წინა პერიოდის შეცდომების გასწორება

წინა პერიოდის შეცდომები აღნიშნავს საწარმოს წინა პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში დაშვებულ უზუსტობას, კერძოდ ინფორმაციის გამოტოვებას, რაც გამოიწვია იმ ფაქტმა, რომ ვერ გამოიყენეს, ან არასწორად გამოიყენეს საიმედო ინფორმაცია, რომელიც:

(ა) ხელმისაწვდომი იყო იმ მომენტისათვის, როდესაც ფინანსური

ანგარიშგება გამოსაცემად დამტკიცდა; და

(ბ) მართლზომიერად მოსალოდნელი იყო, რომ მოძიებული და გათვალისწინებული იქნებოდა ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის დროს. ამგვარ შეცდომებს განეკუთვნება მათემატიკური შეცდომები, სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებაში დაშვებული შეცდომები, ფაქტების უყურადღებოდ დატოვების ან არასწორი ინტერპრეტაციის.

შპს ერ თი ემ-ს წინა საანგარიშგებო პერიოდებში არ ჰქონია წარდგენილი ფინანსური ანგარიშგება და შესაბამისად არ საჭიროებს რაიმეს დაზუსტებას.

19. საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდგომ მნიშვნელოვანი მოვლენები არ მომხდარა.

20. ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები

პირობითი ვალდებულებები არ აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან, და შესაძლებელია ამ ვალდებულების საიმედოდ შეფასება. ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აისახება პირობითი აქტივები. მაგრამ ისეთი ფინანსური აქტივების შესახებ ინფორმაცია, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში შესაძლებელია - აისახება განმარტებით შენიშვნებში. იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას აქვს რწმუნება, რომ ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში, მაშინ მასთან დაკავშირებული აქტივი და შემოსავალი აისახება იმ პერიოდის ანგარიშგებაში, როდესაც ადგილი ჰქონდა შეფასების ცვლილებას. ანარიცხი წარმოადგენს ვალდებულებას, რომელიც დაკავშირებულია რაოდენობრივ და დროით განუსაზღვრელობასთან.

კომპანიაში ანარიცხები აღიარდება, როდესაც:

- კომპანიას აქვს მიმდინარე მოვალეობა (იურიდიული ან კონსტრუქციული), რომელიც წარმოიქმნება წარსული მოვლენების შედეგად;

- სავარაუდოა, რომ მოვალეობის დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების გასვლა;

- შესაძლებელია მოვალეობის თანხის საიმედოდ შეფასება.

კომპანიას მიმდინარე პერიოდში არ ქონია პირობითი აქტივები, ვალდებულებები და ანარიცხები.



აღნიშნული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

