

N 30/09-2021

ქ. თბილისი

30.09.2021წელი

ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების

და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურს

„ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტორული საქმიანობის შესახებ“ საქართველოს 2016 წ. 8 ივნისის N5386-III სკანონის მოთხოვნების თანახმად ვებგვერდზე “reportal.ge” გამოსაქვეყნებლად წარმოგიდგენთ შპს „საქცივპროდუქტი“-ს (ს/კ402034008) 2020 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას.

შპს „საქცივპროდუქტი“-ს აღნიშნული კანონით დადგენილი პარამეტრების მიხედვით წარმოადგენს მესამე კატეგორიის საწარმოს, და ამავე კანონის თანახმად აღნიშნულ ანგარიშგებას წარადგენს „მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (IFRS for SMEs)“ ნორმების გათვალისწინებით.

დირექტორი:



ამირან ბარბაქაძე

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება შპს „საქცივპროდუქტი“-ს

ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

შპს „საქცივპროდუქტი“-ს „ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

1. შესავალი

ორგანიზაცია და მისი ოპერაციები

შპს „საქცივპროდუქტი“-ს დაარსდა საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. ორგანიზაცია წარმოადგენს იურიდიულ პირს, რომელიც ოპერირებს თბილისში საქართველოს კონსტიტუციის, კანონისა და კომპანიის წესდების საფუძველზე. ორგანიზაცია დაარსდა 2016 წლის 25 მაისს და მინიჭებული აქვს საიდენტიფიკაციო კოდი 402034008;

ორგანიზაციის 100%-იანი მფლობელი არის ფიზიკური პირი ელგუჯა გოცირიძე
ორგანიზაციის 100% წილის მმართველი არის გიგი გოცირიძე
კომპანიის დირექტორია ამირან ბარბაქაძე
ორგანიზაციის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს კომერციული სამაცივრე სასაწყობე ფართების გაქირავებას ყველა ფიზიკურ თუ იურიდიულ პირზე;

შპს „საქცივპროდუქტი“-ს შრომითი პერსონალი შედგება 17 ადამიანისაგან, კომპანიაში დაცულია და ყურადღება ექცევა შრომის უსაფრთხოებას.

კომპანიის ფაქტობრივი მისამართია: ქ. თბილისი, თევდორე-მღვდლის ქუჩა #27;

რეგისტრირებული მისამართი თბილისი, ქ. თბილისი, თევდორე-მღვდლის ქუჩა #27;

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

განცხადება შესაბამისობის თაობაზე

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს სტანდარტები) მიხედვით, რომელიც

გამოცემულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ ("ზასს").

საწარმო იყენებს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად მოქმედ ანგარიშთა გეგმას.

კომპანიის მიერ წარმოდგენილი 2020 წლის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის შესაბამისად.

კომპანია საბუღალტრო აღრიცხვისათვის იყენებს საბუღალტრო პროგრამა „ორის“.

3. საოპერაციო და ანგარიშგების ვალუტა

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია საქართველოს ეროვნულ ვალუტაში, ქართულ ლარში, რადგან ეს ვალუტა ყველაზე კარგად ასახავს ორგანიზაციის ეკონომიკურ მდგომარეობას, მის გარშემო არსებულ სიტუაციას და განხორციელებულ გარიგებებს. ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში, რადგან ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ეს ვალუტა მეტად გამოსადეგია ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებელთათვის.

უცხოურ ვალუტაში წარმოდგენილი ფულადი ნაშთების წარმოსადგენად გამოყენებული კურსი:

	20 წლის 31	2019 წლის 31
	დეკემბერი	დეკემბერი
1 დოლარი (\$) / ლარი (GEL)	3.2766	2.8677
1 ევრო (Eur) / ლარი (GEL)	4.0233	3.2095

ტრანზაქციები უცხოურ ვალუტაში გადაიყვანება კომპანიის მიერ შესაბამის საოპერაციო ვალუტაში (ლარი) საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ ტრანზაქციის დღეს დადგენილი გაცვლითი კურსით.

უცხოურ ვალუტაში არსებული საბალანსო ნაშთები საბალანსო ანგარიშგების თარიღისთვის გადაიყვანება კომპანიის საოპერაციო ვალუტაში, ანგარიშგების დღეს საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი კურსით. საკურსო სხვაობა გამოწვეული ვალუტის გადაყვანით ასახულია პერიოდის მოგება-ზარალში.

ფული და ფულის ექვივალენტები

კომპანიის ფული და ფულის ექვივალენტები შედგება საბანკო და სალაროს ანგარიშებზე გათავსებული ნაშთებისგან.

ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველი აღიარება

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით რომელშიც გათვალისწინებულია ოპერაციის ხარჯები, რომლებიც უშუალოდ უკავშირდება შეძენას ან ფინანსური აქტივის ფინანსური ვალდებულება გამოშვებას. რეალური ღირებულების თავდაპირველი აღიარებისთვის საუკეთესო საშუალებაა გარიგების ფასი. მოგება ან ზარალი თავდაპირველი აღიარებისას აისახება მხოლოდ მაშინ როდესაც გარიგების ფასსა და სამართლიან ღირებულებას შორის მნიშვნელოვანი სხვაობაა.

ფინანსური აქტივების აღიარების გაუქმება

კომპანია ახდენს ფინანსური აქტივების აღიარების გაუქმებას როდესაც აქტივები გამოსყიდულია, აქტივებიდან მისაღები ფულადი ნაკადების მოთხოვნა აღარ არსებობს. კომპანიამ გადასცა აქტივიდან წარმოქმნილ ფულად ნაკადებზე მოთხოვნა მაშინ, როდესაც ასევე გადასცემს არსებითად ყველა რისკებს და სხვა სარგებელს რომელიც დაკავშირებულია გადაცემულ აქტივთან.

4. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება მათ თავდაპირველ ღირებულებას დაკლებული დაგროვილი ცვეთა ან/და გაუფასურების ღირებულება. თვითღირებულება განისაზღვრება შესყიდვის ფასით, იმპორტთან დაკავშირებული გადასახადებით, გამოუქვითავი გადასახადებით და სხვა პირდაპირი ხარჯებით. როცა ძირითადი საშუალებების ჯგუფი შეიცავს სხვადასხვა კომპონენტებს, რომლებსაც გააჩნიათ სხვადასხვა სარგებლობის ვადები, ისინი აღირიცხებიან ცალ-ცალკე, როგორც ძირითადი საშუალებების ცალკეული კომპონენტები.

მოგება და ზარალი რომელიც წარმოიშვება აქტივის გაყიდვიდან ან ჩამოწერიდან, განისაზღვრება სხვაობით მიღებული სარგებლისა და საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშებში. ხარჯები დაკავშირებულია ძირითადი საშუალებების კომპონენტების ჩანაცვლებასთან და აღირიცხულია დამოუკიდებლად, კაპიტალიზირდება იმ კომპონენტის საბალანსო ღირებულებასთან ერთად, რომელიც

ჩამოწერილ იქნა. სხვა დანახარჯები კაპიტალიზირდება იმ შემთხვევაში, თუ შესაძლებელია ეკონომიკური სარგებლის მიღება მომავალში. ყველა სხვა ხარჯი, მათ შორის შეკეთება-განახლება აღიარდება მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე.

5. ცვეთა

ცვეთის დარიცხვა ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში წრფივი მეთოდის საშუალებით, თითოეული აქტივების სასიცოცხლო პერიოდის შეფასების საფუძველზე. ცვეთის დარიცხვა იწყება მას მერე, რაც აქტივი შედის გამოყენებაში. აქტივების სასიცოცხლო პერიოდი შემდეგნაირად ნაწილდება:

სასიცოცხლო პერიოდი

შენობა ნაგებობები 20 – 15 წელი

მანქანა დანადგარები 7-10 წელი

ავტომობილები, კომპიუტერები, ავეჯი და სხვა 5 – 7წელი

ძირითადი საშუალებები

	ძირითადი საშუალებები	ჯამი
	საწყისი ნარჩენი ღირებულება	6354747
2020 წელი	დამატებული (შემცირებული) ძირ.საშ-ის ღირ-ბა 2019 წ	0
	ცვეთა	65954
	ნარჩენი ღირებულება 31.12.2020	6288793

6. არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური ქტივები არ გააჩნია

7. საინვესტიციო ქონება

-კომპანიას გააჩნია მიწა (ღირებულებით 5224738 ლარი) და შენობა-ნაგებობა.

შპს „საქცივპროდუქტი“-ს თავის საქმიანობას საკუთარ ტერიტორიაზე.

-კომპანიას არ გააჩნია იჯარა,რომელიც კლასიფიცირდება ფინანსურ იჯარად, რადგან იგი (ფინანსური იჯარა) ითვლისწინებს ფაქტობრივად აქტივის ფლობასთან დაკავშირებული ყველა რისკისა და ეკონომიუკური სარგებლის გადაცემას.

8. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო მატერიალური მარაგები კომპანიას გააჩნია შეძენილი სხვადასხვა სარემონტო მასალების სახით, რომელიც დაკავშირებულია აქტივის შეძენასთან და მის არსებული სამუშაო მდგომარეობაში მიყვანასთან.

კომპანიის კუთვნილი სასაქონლო მატერიალური მარაგები ძირითადი საქმიანობიდან გამომდინარე შედგება სხვადასხვა სახის სამშენებლო მასალებისაგან, რომლებიც არაა მალფუჭებადი და ამ მიზეზით მათი ჩამოწერის პრობლემა კომპანიას არ გააჩნია.

კომპანიის სასაქონლო მატერიალური მარაგები 2020 წლის 31 დეკემბერს შემდეგნაირად არის წარმოდგენილი:

ლარში	31/12/2020
მზა პროდუქცია	0
სამშ. სარემონტო მასალები	148530
დაუმთავრებელიწარმოება	0
საქონელი	0

სხვა მარაგები	0
სულ მარაგები	148530

9. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

კომპანიის სავაჭრო მოთხოვნები ეს არის მოკლევადიანი მოთხოვნები ორგანიზაციებთან, რომელიც შემდეგნაირად არის წარმოდგენილი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	31 დეკემბერი 2020
მოთხოვნები მომსახურების მიწოდებიდან	61558
მოთხოვნები მომსახურებიდან	0
სულ მოთხოვნები	61558

10. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი პირობებით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული კურსის მიხედვით. საკუთრივ სხვაობით წარმოქმნილი შემოსავალი ან/და ზარალი კი აისახება შემოსავლებში ან სხვა ხარჯებში.

მოკლევადიანი ვალდებულებები 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგნაირად არის წარმოდგენილი:

	31 დეკემბერი 2020
საქონლის, მომსახურების მოწოდ. წარმოქმნილი ვალდებულებები	4258
არარეზიდენტი მომწოდებლები (საქონელი)	
არარეზიდენტი მომწოდებლები (მომსახურება)	

სხვა ვალდებულებები	0
გადასახდელი პროცენტები	537977
სულ	542235

9550

11. ამონაგების აღიარება

ამონაგები საქონლის რეალიზაციიდან მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს საქონელი მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა. ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, ფასდათმობისა და რეალიზაციასთან დაკავშირებული გადასახადების გამოკლებით.

ამონაგები 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგნაირად არის წარმოდგენილი:

მომსახურების გაწვიდან		377162
ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან		0
სხვა		
ჯამი		377162

12. სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში რომელშიც იქნა გაწეული.

13. მოგების გადასახადი.

მოგების გადასახადის ხარჯი არის მიმდინარე პერიოდში გადახდილი გადასახადისა და გადავადებული გადასახადების ჯამი.

მიმდინარე პერიოდში გადასახადელი გადასახადები ეფუძნება მიმდინარე პერიოდის დასაბეგრ მოგებას.

მოგების გადასახადით დაბეგვრის ობიექტია:

- ა) გაწეული ხარჯი ან სხვა გადახდა, რომელიც ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებული არ არის;
- ბ) უსასყიდლოდ საქონლის მიწოდება/მომსახურების გაწევა ან/და ფულადი სახსრების გადაცემა;
- გ) სსკ კოდექსით დადგენილ ზღვრულ ოდენობაზე მეტი ოდენობით გაწეული წარმომადგენლობითი ხარჯი.

მოგების გადასახადის განაკვეთია 15%.

14. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

2020 წლის მაისში დამფუძნებელთა კრებამ განიხილა 2020 წლის სამეურნეო წლის აქ წარმოდგენილი შედეგები და დაამტკიცა ისინი.

დირექტორი:



/ამირან ბარბაქაძე/

ბუღალტერი:



/გელა სიორდია/

ფორმა N1- ფინანსური მდგომარეობა

	31.12.2020	31.12.2019
	საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღი	წინა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღი
აქტივები		
ფულადი სახსრები	11681	59168
სავაჭრო მოთხოვნები	61818	58442
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი		
მარაგები	145250	147688
- მზა პროდუქცია		
- სხვა		
სხვა მიმდინარე აქტივები		
ბიოლოგიური აქტივები		
- თვითღირებულების მოდელით		
- გადაფასების მოდელით		
ძირითადი საშუალებები		
- მიწა	5224738	5224738
- შენობა-ნაგებობები	774140	814869
- სხვა ძირითადი საშუალებები	289929	315140
- არამატერიალური აქტივები		
- საიჯარო აქტივი საკუთრების გადაცემის პირობით		
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში		
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		
კაპიტალი (გაუნაღდეგელი ნაწილი)		
გამოსყიდული საკუთარი აქციები		
სულ აქტივები	6507556	6620045
ვალდებულებები		
სავაჭრო ვალდებულებები	4258	4396
ანარიცხები		
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	6202	11427
საგადასახადო ვალდებულებები		7194
დარიცხული ხარჯები და სხვა გადავადებული შემოსავალი		
მესაკუთრეებისგან ნასესხები თანხები	3986182	
ბანკებისგან ნასესხები თანხები		
სხვა ნასესხები თანხები		6446718
სხვა ვალდებულებები	16358	942

სულ ვალდებულებები	4013000	6470677
საკუთარი კაპიტალი		
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')	100	100
დამატებით შეტანილი კაპიტალი (მხოლოდ სს-სთვის)		
გამოსყიდული საკუთარი აქციები		
წილობრივი გადახდის რეზერვი		
რეალიზებადი ფასიანი ქაღალდების გადაფასების რეზერვი		
ბიოლოგიური აქტივების გადაფასების რეზერვი		
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	-347167	149268
სხვა რეზერვები		
სულ საკუთარი კაპიტალი	347067	149368
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	4360067	6620045

0	TRUE
დირექტორი:	 /ა. ბარბაქაძე/
ბუღალტერი:	 /გ.სიორდია/

შპს "საქცივპროდუქტი"

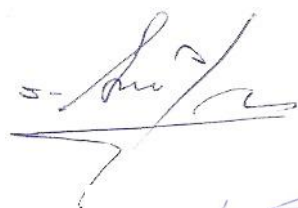
ს/კ 402034008

ფორმა N6- შემოსავლების, ხარჯებისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება

	31.12.2020	31.12.2019
	საანგარიშგებო პერიოდი	წინა საანგარიშგებო პერიოდი
ნეტო ამონაგები		446285
საქონლის გაყიდვიდან		
მომსახურების გაწევიდან	377162	395522
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან		
სხვა	0	50763
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		
საწყისი მარაგები		160004
მარაგების შესყიდვა	1542	5540
გადამუშავების დანახარჯები	0	16917

საბოლოო მარაგები	148530	158627
საერთო მოგება		
სხვა შემოსავალი		-
დასაქმებულთა ანაზღაურება	138755	174610
ცვეთა/ამორტიზაცია		
გაუფასურების ხარჯი		-
ფინანსური აქტივების გაუფასურება		
მარაგების გაუფასურება		
სხვა არაფინანსური აქტივების გაუფასურება		
საპროცენტო შემოსავალი		
საპროცენტო ხარჯი	537976	49230
სხვა ხარჯები	226214	72977
მოგება/ზარალი, მოგების გადასახადის ხარჯამდე	875139	149268
მოგების გადასახადი		
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი	875139	149268
საწყისი გაუნაწილებელი მოგება: გადაანგარიშებული		
გაუნაწილებელი მოგების საწყისი ნაშთი (წინა წლის საბოლოო ნაშთი)	149368	124642
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)		
გაუნაწილებელი მოგების საბოლოო ნაშთი	-347167	149268

დირექტორი:



/ა. ბარბაქაძე/

ბუღალტერი:



/გ.სიორდია/