

მცირე და საშუალო წარმოების ფინანსური
ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის
(მსს ფასს) შესაბამისად მომზადებული
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2019 წელი

შპს მზიანი მოსავალი

ს/კ 405105005

შპს მზიანი მოსავალი სერვისი

ს/კ 406283052

ანგარიშგება მომზადებულია:

30.09.2020წ

სარჩევი

	გვერდი
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
შემოსავლის ხარჯებისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება	4
ფულადი სახსრების მოძრაობა	5
ზოგადი მიმოხილვა საწარმოს შესახებ	6
ანგარიშგების მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები	6
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები	9

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება (ლარი)

ფინანსური მდგომარეობა	შენიშვნა	2019	2018	2017
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	3	11,000		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	4	89,000		
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები		30,000		
მარაგები		399,000		
მზა პროდუქცია		399,000		
სხვა				
საინვესტიციო ქონება				
სხვა მოკლევადიანი აქტივები		7,000		
ბიოლოგიური აქტივები				
თვითღირებულების მოდელით				
გადაფასების მოდელით				
გუდვილი				
სხვა არამატერიალური აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	5	4,237,000		
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში				
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში				
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		495,000		
სულ აქტივები		5,268,000		
ვალდებულებები				
საიჯარო ვალდებულება				
სავაჭრო ვალდებულებები		55,000		
ანარიცხები				
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ				
საგადასახადო ვალდებულებები				
გამოუმუშავებელი შემოსავალი				
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები		2,355,000		
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები		1,292,000		
მიღებული გრანტები				
სხვა ვალდებულებები		642,000		
სულ ვალდებულებები		4,364,000		
საკუთარი კაპიტალი				
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')		2,844,000		
საემისიო შემოსავალი				
გამოსყიდული საკუთარი აქციები				
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		-2,036,000		
გადაფასების რეზერვი				
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები		96,000		
სულ საკუთარი კაპიტალი		904,000		
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		5,268,000		

**კონსოლიდირებული შემოსავლის, ხარჯების და
გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება (ლარი)**

	2019	2018
ნეტო ამონაგები	1,293,000	
საქონლის გაყიდვიდან	1,293,000	
მომსახურების გაწევიდან	100,000	
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან		
სხვა		
გაყიდვების თვითღირებულება	-1,223,000	
საწყისი მარაგები		
მარაგების შესყიდვა		
გადამუშავების დანახარჯები		
საბოლოო მარაგები		
საერთო მოგება	70,000	
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	156,000	
დასაქმებულთა ანაზღაურება		
ცვტა / ამორტიზაციის ხარჯი		
საპროცენტო შემოსავალი		
საპროცენტო ხარჯი		
იჯარის ხარჯი		
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-417,000	
სულ საოპერაციო ხარჯები	-261,000	
საოპერაციო მოგება	-191,000	
გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:		
ფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა		
მარაგების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა		
სხვა არაფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა		
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან		
მიღებული დივიდენდები		
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	-392,000	
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	-583,000	
მოგების გადასახადის ხარჯი		
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი		
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):	-583,000	
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი		
სხვა (მათ შორის წილი ერთობლივი და მეკავშირე საწარმოების უძრავი ქონების გადაფასების რეზერვი და დადგენილ გადასახდელიანი პროგრამები)		
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:		
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)	-583,000	
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში		
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალის გაზრდა')		
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)		
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში		
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	1,487,000	
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	904,000	

კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობა (ლარი)

ფულადი სახსრების მოძრაობა	2019	2018
საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	46,000	
საინვესტიციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	-1,105,000	
საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	692,000	
ფულადი სახსრების შემოსვლა (გასვლა)	-367,000	
ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე	378,000	
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში		
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	11,000	

1. ზოგადი მიმოხილვა საწარმოს შესახებ

კომპანია და მისი საქმიანობა

შპს მზიანმა მოსავალმა (შემდგომში „კომპანია“) დააფუძნა და დაარეგისტრირა საქართველოს იუსტიციის სამინისტროს სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნულ სააგენტოში 2019 წლის 14 ივნისს შეიღობილი კომპანია მზიანი მოსავალი სერვისი როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის საიდენტიფიკაციო ნომერია: 406 283 052

კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, ქ.თბილისი, ისნის რაიონი, ვ.ჯორბენაძის ქ., №37, კომპანიის მფლობელი 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის არის შპს მზიანი მოსავალი (პ/ნ 405105005) - 100%

დირექტორი - ვლადიმერ ლეპჩინსკი (54080707755, EF 5417284, პოლონეთი)

კომპანიის ძირითადი სამეწარმეო საქმიანობა წარმოადგენს სასოფლო-სამეურნეო ინვესტირებას, აგრეგატების და დანადგარების იჯარას.

წარმოდგენილი ანგარიშგების 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 გაცვლითი კურსით. ანგარიშგების პერიოდისთვის უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივები გადაიყვანება ფუნქციონალურ ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი წლის ბოლოს არსებული გაცვლითი კურსით. ანგარიშგებისას წარმოქმნილი ყველა საკურსო სხვაობა აისახება მოგება-ზარალზე.

საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული ოფიციალური გაცვლითი სავალუტო კურსები არის შემდეგი:

	2019 წლის 31 დეკემბერი
აშშ დოლარი/ლარი	2.8677
ევრო/ლარი	3.2095

2. ანგარიშგების მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

ანგარიშგების მომზადების საფუძვლები

შპს-ს სააღრიცხვო პოლიტიკის შემუშავებისას გამოყენებულია:

- საქართველოს კანონი „მეწარმეთა შესახებ“;
- საქართველოს კანონი „ბუღალტრული აღრიცხვისა და ანგარიშგების რეგულირების შესახებ“;
- “ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტები” (ფასს)

მოცემული საარიცხო პოლიტიკა მოქმედებაში შედის 2019 წლის 14 ივნისიდან და გამოყენებული იქნება საწარმოს ფუნქციონირების მთელ პერიოდში.

საარიცხო პოლიტიკა შეიძლება შეიცვალოს ფასს-ის, ბასს-ის ან ინტერპრეტაციების მოთხოვნების შესაბამისად.

ბუღალტრული აღრიცხვა ხორციელდება საქართველოს პარლამენტთან არსებული ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტების კომისიის მიერ დამტკიცებული ანგარიშთა გეგმის სტრუქტურის შესაბამისად საწარმოს თავისებურებებიდან გამომდინარე შემუშავებული სამუშაო ანგარიშთა გეგმით.

ბუღალტრული აღრიცხვა წარმოებს კომპიუტერული პროგრამის “ორის-ბუღალტერიის” გამოყენებით.

ბუღალტრული აღრიცხვის წარმოებასა და ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე პასუხისმგებელია ფინანსური ჯგუფი და საზოგადოების ხელმძღვანელი.

სამეურნეო ოპერაციების აღრიცხვა ხორციელდება დარიცხვის მეთოდით.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი. კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია „მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტისა (მსს ფასს)“ და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგება წარდგენილია ქართულ ლარში.

ფულადი სახსრების აღრიცხვა

ნებადართულია ნაღდი ანგარიშსწორებით ოპერაციების განხორციელება; მიღებული ნაღდი ფულის შეტანა ხდება კომპანიის ძირითად საბანკო ანგარიშზე კვირაში ერთხელ.

მოქმედებს მცირე სალაროს სისტემა;

მცირე სალაროს ერთთვიანი ლიმიტი განისაზღვრება 500 ლარით; საქვეანგარიშოდ გადაეცემა ფერმის მენეჯერს.

სავაჭრო და მოთხოვნების აღრიცხვა

მოთხოვნები მიწოდებიდან ბალანსში აისახება ნეტო თანხით ანუ საეჭვო მოთხოვნების თანხის გამოკლებით;

საეჭვო მოთხოვნების ანარიცხების თანხა განისაზღვრება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ნაშთად დარჩენილი მოთხოვნებიდან 3 %-ის ოდენობით;

უიმედო ვალად აღიარდება ერთ წელიწადის განმავლობაში დაუფარავი დავალიანება და ჩამოიწერება შექმნილი ანარიცხებიდან.

ანგარიშსწორება ანგარიშვალდებულ პირებთან წარმოებს კორპორატიული ბარათებით; საავანსო ანგარიშის წარდგენა ხდება კვირაში ერთხელ.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების აღრიცხვა

შემენილი საქონელი შემოსავალში აიღება შემენის ფაქტიური თვითღირებულებით;
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები აღრიცხება მუდმივი აღრიცხვის მეთოდით;
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების თვითღირებულება განისაზღვრება FIFO ღირებულების მეთოდით;
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები ბალანსში აისახება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით;
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების ინვენტარიზაცია ჩატარდება წელიწადში ერთხელ;
სასაწყობო აღრიცხვა ხორციელდება კომპანიის დაკვეთით შექმნილი პროგრამით რაც საბოლოოდ აისახება პროგრამა „ორის-ბუღალტერიაში“.
საქონლის სასაწყობო აღრიცხვა წარმოებს პროგრამის მიერ დაგენერირებული სასაქონლო კოდების მიხედვით.

საკუთარი კაპიტალის აღრიცხვა

საკუთარი კაპიტალი შედგება საწესდებო კაპიტალისგან, ასევე კაპიტალის სახით დამატებითი შენატანებისგან, რაც დამფუძნებლისგან მიღებული სესხის საბაზრო საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირების შედეგად წარმოიქმნება, და გაუნაწილებელი მოგებისაგან.
წმინდა მოგების განაწილება ხდება ფინანსური ანგარიშგების შპს-ს პარტნიორის მიერ საერთო კრებაზე განხილვის დროს.

ძირითადი საშუალებების აღრიცხვა

ძირითადი საშუალებების ბალანსზე აღრიცხვისთვის ვიყენებთ ბასს 20-ს, რომელიც ითვალისწინებს გრანტის აღიარებას ნომინალური ღირებულების მეთოდით (ბასს 20 მეთოდოლოგია).

ძირითადი საშუალებები ბალანსში აისახება ღირებულებიდან ცვეთის და გაუფასურების ზარალის თანხის გამოკლებით;

ძირითადი საშუალებების ცვეთის თანხა გაიანგარიშება წრფივი მეთოდით, თითოეული დასახელების მიხედვით;

ძირითადი საშუალებების ცვეთადი თანხა განისაზღვრება ნარჩენი ღირებულების გარეშე;

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების საწყის ეტაპზე განისაზღვრება შემდეგი ოდენობით: შენობების – 20 წლით, მანქანა - დანადგარების – 12 წლით, სოფლის მეურნეობის დანადგარები და აგრეგატები – 8 წლით, საწყობის აღჭურვილობა და ხელსაწყოები – 8 წლით, ავტომანქანების – 6 წლით, ხოლო საოფისე აღჭურვილობის და კომპიუტერული ტექნიკის – 3 წლით;

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა გადაიხედება ყოველწლიურად და მენეჯმენტის გადაწყვეტილებით იცვლება საჭიროების შემთხვევაში.

200 ლარამდე ღირებულების შემენილი გრძელვადიანი აქტივები მიჩნეულია მცირეფასიან საგნებად და აღრიცხება მარაგის სახით;

ძირითადი საშუალებების ინვენტარიზაცია ტარდება წელიწადში ერთხელ ბალანსის შედგენის თარიღისათვის.

იჯარის აღრიცხვა

იჯარა აღრიცხება ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი 16-ის შესაბამისად. ფასს 16-ის თანახმად გმელვადიანი (ფინანსური) იჯარა აღიარდება გრძელვადიან აქტივებში და იცვითება წრფივი მეთოდით.

შრომის ანაზღაურების აღრიცხვა

შრომის ანაზღაურება წარმოებს დროითი სისტემით შრომითი კანონმდებლობისა და საწარმოს მიერ დამტკიცებული საშტატო განაკვეთების შესაბამისად.

შვებულების დღეთა რაოდენობა საოპერაციო წლის განმავლობაში განისაზღვროს 24 სამუშაო დღით, ხოლო საშუალო დღიური ხელფასი – 30 კალენდარული დღის გათვალისწინებით.

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური ანგარიშგების სრული პაკეტი შედგება ყოველთვიურად ფინანსური დირექტორის პასუხისმგებლობით.

3. ფული და ფულადი ექვივალენტები

		2017	2018	2019
1110	ნადდი ფული და ექვივალენტები	-	-	
1200	ფულადი სახსრები საბანკო ანგარიშზე			11,000
				11,000

4. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

		2017	2018	2019
1410	სავაჭრო მოთხოვნები - ურთიერთდამოკიდებული პირის მიმართ			87,000
1430	სხვა სავაჭრო მოთხოვნები	-	-	2,000
				89,000

5. ძირითადი საშუალებები

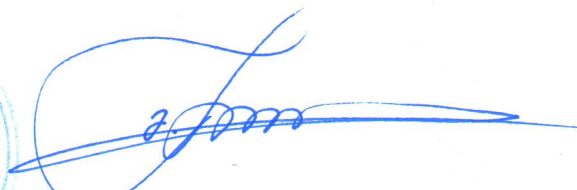
		2017	2018	2019
2110	მიწა			1,377,000
2130	შენობები და გზები			680,000
2135	მანქანა დანადგარები და წარმების ხაზები			580,000
	სასოფლო-სამეურნეო დანადგარები და			
2155	არჭურვილობა			1,012,000
2160	კომპიუტერები და სხვა პერიფერიული მომწყ.			12,000
2175	სასაწყობე აღჭურვილობა და ხელსაწყოები			297,000
	ავტომობილები, ტრაქტორები და მსუბუქი			
2180	ავტომანქანები			215,000
2500	არამატერიალური აქტივები			17,000
2123	დაუმონტაჟებული მოწყობილობები			47,000
				4,237,000

6. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ, მნიშვნელოვანი მოვლენები არ მომხდარა

შპს მზიანი მოსავალის
ფინანსური დირექტორი




მარიამ გრძელიშვილი