

შპს „ზ.მ.“

ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებით
მომზადებული 2020 წლის ფინანსური ანგარიშგება

შპს „ზ.მ.“

2020 წლის ფინანსური ანგარიშგება

შინაარსი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	4
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	5
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	6
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	7

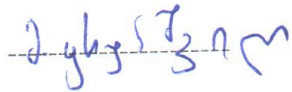
შპს „ზ.მ.“

2020 წლის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

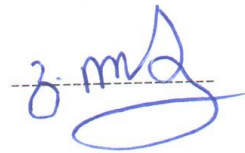
(ლარი)	შენიშვნა	2020	2019	2018
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	3	5,652,227	5,415,704	4,164,888
არამატერიალური აქტივები	4	515,752	715,727	912,219
სულ გრძელვადიანი აქტივები		6,167,979	6,131,431	5,077,107
მიმდინარე აქტივები				
მარაგები	5	1,269,948	1,141,713	1,208,535
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		-	68,442	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6	1,838,662	1,733,656	574,283
ფული და ფულის ეკვივალენტები	7	292,843	1,167,239	193,197
სულ მიმდინარე აქტივები		3,401,453	4,111,050	1,976,015
სულ აქტივები		9,569,432	10,242,481	7,053,122
კაპიტალი და ვალდებულებები				
საწესდებო კაპიტალი		136,110	136,110	136,110
გაუნაწილებელი მოგება		830,603	1,945,715	1,423,883
სულ კაპიტალი		966,713	2,081,825	1,559,993
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხი	8	4,042,579	2,518,210	2,749,363
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		4,042,579	2,518,210	2,749,363
მიმდინარე ვალდებულებები				
საგადასახადო ვალდებულებები		1,310	-	50
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9	3,447,963	3,233,191	1,802,261
გრძელვადიანი სესხის მიმდინარე ნაწილი	8	1,110,867	2,409,255	941,455
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		4,560,140	5,642,446	2,743,766
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		9,569,432	10,242,481	7,053,122

ფინანსური ანგარიშგება თანდართული შენიშვნების ჩათვლით დადასტურებულია 2021 წლის 29 ოქტომბერს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი
მამუკა ყრუაშვილი



მთავარი ბუღალტერი
გიორგი იოზაშვილი



3 | გ ვ ე რ დ ი

7-21 გვერდებზე მოცემული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

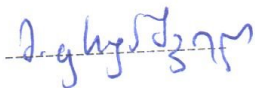
შპს „ზ.მ.“

2020 წლის მოგება ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

(ლარი)	შენიშვნა	2020	2019
შემოსავლები	10	7,692,580	9,464,466
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	11	(5,061,961)	(6,529,360)
საერთო მოგება		2,630,619	2,935,106
სხვა შემოსავალი		62,652	1,666
საერთო და ადმინისტრაციული დანახარჯები	12	(2,035,178)	(2,164,643)
საკუროს სხვაობის ზარალი		(648,340)	(1,210)
ფინანსური ხარჯი		(413,745)	(249,087)
მოგება დაბეგვრამდე		(403,992)	521,832
მოგების გადასახადის ხარჯი		(1,067)	-
წმინდა მოგება		(405,059)	521,832

ფინანსური ანგარიშგება თანდართული შენიშვნების ჩათვლით დადასტურებულია 2021 წლის 29 ოქტომბერს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი
მამუკა ყრუაშვილი



მთავარი ბუღალტერი
გიორგი იოზაშვილი



4 | გ ვ ე რ დ ი

7-20 გვერდებზე მოცემული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

შპს ზ.მ.

2020 წლის ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

(ლარი)	2,020	2,019
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
წლის მოგება	(405,059)	521,832
კორექტირებები:		
ცვეთა და ამორტიზაცია	662,629	533,558
(მოგება)/ზარალი ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან	-	-
ძირითადი საშუალებების ჩამოფასება	-	-
საპროცენტო ხარჯი	413,745	249,087
მოგების გადასახადის ხარჯი	1,067	-
ზარალი საკურსო სხვაობებიდან	648,340	14,435
საოპერაციო შედეგები საოპერაციო კაპიტალში ცვლილებამდე	1,320,722	1,318,912
ცვლილება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	(36,564)	(1,227,815)
ცვლილება სასაქონლო მატერიალურ მარაგებში	(128,236)	66,823
ცვლილება სხვა აქტივებში	-	-
ცვლილება სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	216,082	1,430,881
ფული საოპერაციო საქმიანობიდან	1,372,004	1,588,801
გადახდილი პროცენტი	(379,290)	(195,996)
გადახდილი მოგების გადასახადი	(1,067)	-
წმინდა ფული საოპერაციო საქმიანობიდან	991,647	1,392,805
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(703,723)	(1,584,196)
არამატერიალური აქტივების შეძენა	-	(3,687)
აქტივის გამოყენების უფლების ზრდა	-	-
ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული ფული	4,547	-
წმინდა ფული საინვესტიციო საქმიანობიდან	(699,176)	(1,587,883)
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		
სესხებიდან მიღებული ფული	1,978,895	1,663,315
სესხებზე გადახდილი ფული	(2,478,435)	(486,999)
საიჯარო ვალდებულებებზე გადახდილი ფული	-	-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	-	-
გადახდილი დივიდენდები	(710,053)	-
წმინდა ფული ფინანსური საქმიანობიდან	(1,209,593)	1,176,316
უცხოური ვალუტის ეფექტი ფულზე	42,727	(7,196)
ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების წმინდა ზრდა	(874,395)	974,042
ფული და ფულადი სახსრები პერიოდის დასაწყისში	1,167,239	193,197
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	292,844	1,167,239

5 | გ ვ ე რ დ ი

7-21 გვერდებზე მოცემული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

შპს ზ.მ.

2020 წლის კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

(ლარი)	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
2019 წლის 1 იანვარი	136,110	1,423,883	1,559,993
წლის მოგება	-	521,832	521,832
* 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	136,110	1,945,715	2,081,825
წლის მოგება	-	(405,059)	(405,059)
გაცემული დივიდენდი	-	(710,053)	(710,053)
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	136,110	830,603	966,713

6 | გ ვ ე რ დ ი

7-20 გვერდებზე მოცემული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

1. კომპანია და მისი საქმიანობა

შპს „ზ.მ.“ (შემდგომში-კომპანია) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც მოქმედებს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანია რეგისტრირებულია საქართველოში, ქ. ქუთაისის სასამართლო 18.04.2001 წელს. კომპანიის იურიდიული და ფაქტობრივი მისამართია ქ. ქუთაისი, შევჩენკოს 4ა კომპანიის საიდენტიფიკაციო კოდია 212709434

კომპანიის მიმდინარე საქმიანობას მართავს კომპანიის დირექტორი - მამუკა ყრუაშვილი პროკურისტი - გიორგი შანიძე

კომპანიის ძირითადი საქმიანობას წარმოადგენს: სამშენებლო-სარემონტო მასალების რეალიზაცია, როგორც საცალოდ ისე საბითუმოდ.

2020 და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის პარტნიორებს წარმოადგენდნენ

მერაბ ჩავიაშვილი პ/წ 60002003088 50%

მაია გაბრიჭიძე პ/წ 60001006878 5%

ზაზა შანიძე პ/წ 60001004600 45%

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

შესაბამისობა

კომპანიის 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოქვეყნებული ფინანსური ანგარიშგების მცირე და საშუალო კომპანიების საერთაშორისო სტანდარტების („მსს ფასს“) შესაბამისად. ამასთან, კომპანია წარმოადგენს მესამე კატეგორიის საწარმოს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს 2016 წლის 8 ივნისის კანონის თანახმად.

უწყვეტი ფუნქციონირება

ფინანსური ანგარიშგება, რომელიც მომზადებულია 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშო პერიოდისთვის მომზადებულია საწარმოს უწყვეტი ფუნქციონირების საფუძველზე.

სამუშაო და წარდგენის ვალუტა

კომპანიის სამუშაო ვალუტაა იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტა, სადაც კომპანია ეწევა საქმიანობას. კომპანიის სამუშაო ვალუტაა საქართველოს ეროვნული ვალუტა, ქართული ლარი (შემდეგში "GEL"). წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებები წარმოდგენილია ქართულ ლარში.

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კომპანიის სამუშაო ვალუტაში გადაიყვანება შესაბამისი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ოფიციალური გაცვლითი სავალუტო კურსით. უცხოური ვალუტის შემოსულობები და ზარალი, წარმოქმნილი წლის ბოლოს ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კომპანიის სამუშაო ვალუტაში გადაფასებიდან, აღიარდება მოცემული წლის მოგება-ზარალის „საკურსო სხვაობის ზარალი“-ს მუხლში.

წლის ბოლოს არსებული კურსით კონვერტაცია არ ვრცელდება არაფულად მუხლებზე, რომლებიც პირვანდელი ღირებულებითაა შეფასებული.

უცხოური ვალუტის კონვერტაციისთვის გამოყენებული ძირითადი გაცვლითი კურსი ქართულ ლართან მიმართებით იყო შემდეგი:

გაცვლითი კურსი	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
1 USD	3.2766	2.8677
1 EUR	4.0233	3.2095

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები აღირიცხება თვითღირებულებით, რომელთაც აკლდება დაგროვილი ცვეთის თანხა და საჭიროებისამებრ გაუფასურების ანარიცხები. მიწა ფასდება თვითღირებულებით, შემცირებული გაუფასურების ზარალით.

თვითღირებულება მოიცავს იმ დანახარჯებს, რომლებიც პირდაპირ მიეკუთვნება აქტივის შეძენას. საწარმოს მიერ შექმნილი აქტივების თვითღირებულება ასევე მოიცავს მასალების და პირდაპირი შრომის ღირებულებას, ყველა სხვა ხარჯს, რომელიც პირდაპირ მიეკუთვნება აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანას მათი წინასწარგანზრახული გამოყენებისთვის, საგნების დემონტაჟისა და მათი ლოკაციის ადგილიდან გატანის ხარჯებს.

შემდგომი დანახარჯები აისახება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება ცალკე აქტივის სახით მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც მოსალოდნელია მოცემულ აქტივთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის კომპანიაში შემოსვლა და

2020 წლის ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

დანახარჯების სანდოდ და საიმედოდ შეფასება. მიმდინარე რემონტისა და ყოველდღიური საექსპლუატაციო დანახარჯები გაწვევითანავე აისახება ხარჯებში. ძირითადი საშუალების

მნიშვნელოვანი ნაწილების ან კომპონენტების შეცვლის დანახარჯები კაპიტალიზდება და შეცვლილი ნაწილის საბალანსო ღირებულების აღიარება წყდება. გაყიდვიდან მიღებული შემოსულობა და ზარალი აღიარდება წლის მოგება-ზარალში.

ცვეთა

მიწას ცვეთა არ ერიცხება. სხვა ძირითადი საშუალებების ცვეთა გამოითვლება წრფივი მეთოდის გამოყენებით მათი სასარგებლო მომსახურების ხანგრძლივობის მიხედვით:

სასარგებლო მომსახურების ვადა წლებში	
შენობა-ნაგებობები	20 წელი
მანქანა-დანადგარები	10 წელი
ინვენტარი	5 წელი
სხვა ძირითადი საშუალებები	4 წელი
ავტოტრანსპორტი	10 წელი
არამატერიალური აქტივები	5 წელი
ლიცენზიები	ვადის მიხედვით წრფივად

ძირითადი საშუალება იცვითება იმ თვიდან, როდესაც ხდება მისი ექსპლუატაციაში გაშვება.

ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად აისახება სამართლიანი ღირებულებით. ამ დროს მათ სამართლიან ღირებულებას ემატება ან აკლდება ტრანზაქციის ხარჯები, რომლებიც პირდაპირ უკავშირდება ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების შესყიდვას ან გამოშვებას. მოგებაში ან ზარალში სამართლიანი ღირებულებით ასახული ფინანსური აქტივების ან ფინანსური ვალდებულებების შესყიდვასთან პირდაპირ დაკავშირებული ტრანზაქციის ხარჯები დაუყოვნებლივ აისახება მოგებაში ან ზარალში.

ფინანსური აქტივები

ფინანსური ინსტრუმენტები წარმოდგენილია რეალური ღირებულებით ან ამორტიზირებული ღირებულებით. კლასიფიკაცია დამოკიდებულია ფინანსური აქტივების ბუნებასა და დანიშნულებაზე და განისაზღვრება მათი თავდაპირველი აღიარებისას. კომპანიის ფინანსურ აქტივებს ძირითადად შეადგენს ფული და ფულის ექვივალენტები და სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, რომლებიც კლასიფიცირდება როგორც მოთხოვნები ამორტიზებული ღირებულებით.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

9 | გ ვ ე რ დ ი

7-20 გვერდებზე მოცემული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

2020 წლის ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

ფინანსური აქტივები, გარდა მოგებაში ან ზარალში სამართლიანი ღირებულებით ასახულისა, გაუფასურებაზე მოწმდება თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ფინანსური აქტივები გაუფასურებულად ითვლება, როდესაც ფინანსური აქტივის თავდაპირველი აღიარების შემდეგ ზარალის დადგომის შემთხვევას ან შემთხვევებს გავლენა აქვს ფინანსური აქტივისა თუ ფინანსური აქტივების ჯგუფის სავარაუდო სამომავლო ფულად ნაკადებზე, რომელთა სარწმუნოდ განსაზღვრაც შესაძლებელია.

ფინანსური აქტივისათვის გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება შეიძლება გულისხმობდეს შემდეგს:

- კონტრაგენტის მნიშვნელოვანი ფინანსური სირთულე; ან
- კონტრაქტის დარღვევა, როგორცაა დეფოლტი ან გადახდისუნარიობა საპროცენტო ან ძირითად თანხებთან მიმართებაში; ან
- სავარაუდოა, რომ მსესხებელმა გამოაცხადოს გაკოტრების ან ფინანსური რეორგანიზაციის შესაძლებლობა; ან
- აღნიშნული ფინანსური აქტივის აქტიური ბაზრის გაქრობა ფინანსური სირთულეების გამო.

ფინანსური აქტივების ზოგიერთი კატეგორიის შემთხვევაში, როგორცაა სავაჭრო მოთხოვნები, აქტივები გაუფასურებაზე მოწმდება ჯგუფურად მაშინაც კი, თუ ინდივიდუალურად შეფასებისას დადგინდა, რომ გაუფასურებული არ არის. მოთხოვნების პორტფელის გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება შეიძლება იყოს კომპანიის წარსული გამოცდილება გადახდების აკრეფასთან დაკავშირებით, ან ქვეყნის ან ადგილობრივი ეკონომიკური პირობების მკვეთრი გაუარესება.

ამორტიზებული ღირებულებით ასახული ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, თუ გაუფასურების ხარჯი შემდგომ პერიოდში შემცირდა და ეს კლება ობიექტურად შეიძლება უკავშირდებოდეს გაუფასურების აღიარების შემდეგ მომხდარ მოვლენას, ხდება ადრე აღრიცხული გაუფასურების ხარჯის გაუქმება მოგება-ზარალში ისე, რომ აქტივის საბალანსო ღირებულება გაუფასურების ხარჯის გაუქმების შემდეგ არ აჭარბებდეს ამორტიზებულ ღირებულებას გაუფასურების აღიარების გარეშე.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია ფინანსური აქტივის აღიარებას წყვეტს აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების საკონტრაქტო პირობების ვადის გასვლისას ან ამ ფინანსური აქტივისა და მის მფლობელობასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკისა და სარგებლის სხვა მხარეზე გადაცემისას. თუ კომპანიამ მფლობელობის არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი არც სხვა მხარეს გადასცა და არც შეინარჩუნა და კვლავაც აკონტროლებს გადაცემულ აქტივს, კომპანია აღიარებს მასში შენარჩუნებულ წილს და მასთან დაკავშირებულ, თანხების გადახდის პოტენციურ ვალდებულებას. თუ კომპანიამ შეინარჩუნა ფინანსური აქტივის მფლობელობის არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი, ის განაგრძობს ფინანსური აქტივის აღიარებას და აგრეთვე აღიარებს აღებული უზრუნველყოფილი სესხებიდან მიღებულ შემოსავალს.

ფინანსური ვალდებულებები

კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს მოგებაში ან ზარალში ამორტიზებული ღირებულებებით ასახულ ფინანსურ ვალდებულებებს და სხვა ფინანსურ ვალდებულებებს.

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია ფინანსური ვალდებულების აღიარებას წყვეტს მხოლოდ მაშინ, როდესაც კომპანიის ვალდებულებები იფარება, უქმდება ან ვადა გასდის. სხვაობა აღიარებული და შეწყვეტილი ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ და გადასახდელ ანაზღაურებას შორის აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ფულს სალაროში და თანხას მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები თავდაპირველად აღირიცხება რეალური ღირებულებით, ხოლო შემდგომში აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით გაუფასურების გამოკლებით.

სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურება ეფუძნება ხელმძღვანელობის შეფასებას ინდივიდუალური კლიენტისგან მოთხოვნის ამოღების ალბათობასთან. კლიენტის მნიშვნელოვანი ფინანსური სირთულეები, გაკოტრების ან ფინანსური რეორგანიზაციის ალბათობა, ან გადახდის უუნარობა იმის მაჩვენებლებია, რომ მოთხოვნა პოტენციურად გაუფასურებულია.

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადი ასახულია ფინანსურ ანგარიშგებაში არსებული კანონმდებლობის ან საანგარიშგებო პერიოდისთვის ძალაში შესული კანონმდებლობის შესაბამისად. დივიდენდების განაწილების შედეგად წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც მოგების გადასახადის მიმდინარე ხარჯი იმ პერიოდში, როდესაც გამოცხადდა დივიდენდები, მიუხედავად ფაქტიურად გადახდის თარიღისა, ან იმ პერიოდში, როდესაც განხორციელდა დივიდენდების გადახდა. დივიდენდების განაწილების გარდა გადასახადი გადასახდელია იმ ხარჯებსა და სხვა გადახდებზე, რომლებიც არ არიან დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან - აქტივების ან მომსახურების უფასო მიწოდება და წარმომადგენლობითი დანახარჯები, რაც აღემატება საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განსაზღვრულ მაქსიმალურ თანხას.

2020 წლის ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

ყველა გადახდილი ავანსი საწარმოებზე, რომლებიც რეგისტრირებულნი არიან პრივილეგირებული საგადასახადო რეჟიმის (ოფშორი) მქონე იურისდიქციებში, ისევე როგორც ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტ პირებზე გაცემული სესხები იზეგრება გადახდის წყაროსთან.

დამატებითი ღირებულების გადასახადი

გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დამატებული ღირებულების გადასახადი (დღგ) საგადასახადო ორგანოებისთვის გადახდას ექვემდებარება პროდუქციისა თუ მომსახურების კლიენტებისთვის მიწოდებისთანავე. რომელიც უფრო ადრე მოხდება: (ა) ავანსის მიღება კლიენტებისაგან, ან (ბ) საქონლის ან მომსახურების მიწოდება კლიენტებისათვის. გადასახდელი დღგ მცირდება ჩასათვლედი დღგ-ის თანხით, დღგ-ის ანგარიშ-ფაქტურის მიღებისას. საგადასახადო ორგანოების მიერ ნებადართულია დღგ-ის ჩათვლა ნეტო საფუძველზე.

საგადასახადო კანონმდებლობის დაცვა

საქართველოში საგადასახადო კანონმდებლობის დაცვა მნიშვნელოვნად ინტერპრეტაციებზეა დამოკიდებული და შეიძლება ექვემდებარება დადგეს საგადასახადო ორგანოების მხრიდან გეგმიური თუ კამერალური შემოწმების დროს. საგადასახადო შემოწმებას შეიძლება დაექვემდებაროს საგადასახადო შემოწმების წლამდე წინა სამი კალენდარული წლის პერიოდები. კომპანია დარწმუნებულია, რომ მას შესრულებული აქვს ყველა საგადასახადო ვალდებულება საგადასახადო კანონმდებლობის მისეული გაგების საფუძველზე.

მარაგები

მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. მარაგების თვითღირებულება განისაზღვრება ფიფო მეთოდის საფუძველზე. მზა პროდუქციის და დაუმთავრებელი წარმოების თვითღირებულება მოიცავს ნედლეულს და მასალებს, პირდაპირ შრომით დანახარჯებს, სხვა პირდაპირ დანახარჯებსა და დაკავშირებულ საწარმოო ზედნადებ ხარჯებს. ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება განისაზღვრება როგორც ჩვეულებრივი ბიზნეს-საქმიანობიდან დადგენილი გასაყიდი ფასით, შემცირებული რეალიზაციისთვის საჭირო დანახარჯებით.

საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალის ოდენობა განისაზღვრება კომპანიის წესდების მიხედვით. კომპანიის წესდებაში ცვლილებები (რომლებიც მოიცავს საწესდებო კაპიტალს, მფლობელობას და ა.შ) ხორციელდება მხოლოდ კომპანიის მფლობელების გადაწყვეტილების საფუძველზე.

დივიდენდები

საქართველოს კანონმდებლობით კომპანიის გასანაწილებელი რეზერვები შეზღუდულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად მომზადებული

2020 წლის ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული გაუნაწილებელი მოგების ნაშთით. დივიდენდები აღირიცხება როგორც ვალდებულება იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მათი გამოცხადება და დამტკიცება.

ამონაგების აღიარება

ამონაგები არის შემოსავალი, რომელიც წარმოიქმნება კომპანიის ჩვეულებრივი საქმიანობისას. ამონაგები აღიარდება გარიგების ფასით. გარიგების ფასი არის ანაზღაურება, რომლის მიღებასაც კომპანია მოელის რეალიზებულ საქონელზე ან მომსახურებაზე მყიდველისათვის კონტროლის გადაცემის შედეგად.

ანარიცხები

ანარიცხები არის გაურკვეველი ვადის და ოდენობის ვალდებულებები. მათი დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც კომპანიას გააჩნია მიმდინარე იურიდიული ან კონსტრუქციული მოვალეობა წარსული მოვლენების შედეგად და მოსალოდნელია, რომ ამ მოვალეობის დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკური სარგებლის შემცველი რესურსების გადინება, და შესაძლებელია ამ მოვალეობის თანხის საიმედოდ შეფასება. ანარიცხების შეფასება ხდება ვალდებულების ანგარიშსწორებისათვის საჭირო მოსალოდნელი დანახარჯების დისკონტირებული ღირებულებით, დაბეგვრამდე განაკვეთის გამოყენებით, რაც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების საბაზრო შეფასებებს და ამ ვალდებულებისთვის დამახასიათებელ სპეციფიკურ რისკებს. დროის გასვლის გამო ანარიცხების ზრდა აღიარდება საპროცენტო ხარჯის სახით.

საქონლის რეალიზაცია

რეალიზაცია აღიარებულია მაშინ, როდესაც საქონელი მიწოდებულია კლიენტისთვის, კლიენტს სრული დისკრეციული უფლება აქვს საქონელზე, და არ არსებობს შეუსრულებელი ვალდებულებები, რომლებიც გავლენას იქონიებს კლიენტის მიერ საქონლის მიღებაზე. მიწოდება ხდება მაშინ, როდესაც საქონელი გადაზიდულია კლიენტთან და მან მიიღო საქონელი ან კომპანიას აქვს დასაბუთებული მტკიცებულება იმისა, რომ მიღების ყველა კრიტერიუმი დაკმაყოფილდა.

თანამშრომელთა ანაზღაურება

ხელფასის, სარგოს, ანაზღაურებადი შვებულებისა და ბიულეტენის, ბონუსებისა და არაფულადი სარგებელის დარიცხვა ხორციელდება იმ წლის განმავლობაში, როდესაც გაწეულ იქნა შესაბამისი მომსახურება კომპანიის თანამშრომლების მიერ.

3.1 შეფასებები და მსჯელობები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას

კომპანია აკეთებს შეფასებებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული აქტივების, ვალდებულებების, შემოსავლებისა და ხარჯების ოდენობაზე. შეფასებების და განსჯის მუდმივი შეფასება ხორციელდება და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის სამომავლო მოვლენების მოლოდინს.

შეფასებებისა და დაშვებების გადახედვა მუდმივად ხორციელდება. სააღრიცხვო შეფასებების გადახედვის შედეგად გამოწვეული ცვლილებები აღიარდება იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მათი გადახედვა და შემდგომ პერიოდებში, როდესაც ასეთ ცვლილებებს ექნებათ გავლენა. სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას შეფასებებთან ერთად ხელმძღვანელობა იყენებს აგრეთვე მსჯელობებს. მსჯელობებს, რომელსაც შეუძლია გავლენის მოხდენა ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს, არის:

- დაკავშირებული მხარეების ტრანზაქციების თავდაპირველი აღიარება
ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობისას კომპანია ახორციელებს ოპერაციებს მასთან დაკავშირებულ მხარეებთან. ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველ აღიარებას კომპანია ახდენს მათი რეალური ღირებულებების საფუძველზე.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა
ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა ხელმძღვანელობის მსჯელობის საკითხია და ეფუძნება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებულ გამოცდილებას. აქტივების სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი ძირითადად გამოყენებისას მოიხმარება. ხელმძღვანელობა აფასებს დარჩენილ სარგებლიან მომსახურების ვადას აქტივის მიმდინარე ტექნიკური მდგომარეობის და შეფასების იმ პერიოდის მიხედვით, რომელშიც აქტივებისგან კომპანიისთვის სარგებლის მოტანა არის მოსალოდნელი.

შპს „ზ.მ.“

2020 წლის ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

3. ძირითადი საშუალებები

3. ძირითადი საშუალებები

ისტორიული ღირებულება	მიწის/ნაკვეთები	დაუმთავრებელი/მშენებლობა	შენიშვნები	მანქანა დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
2019 წლის 1 იანვარი	988,151	-	1,583,034	1,217,884	85,456	1,369,849	5,244,374
შეძენა	514,283	10,988	142,402	226,693	10,771	690,044	1,595,181
გასვლა	-	10,988	-	200	-	-	11,188
2019 წლის 31 დეკემბერი	1,502,434	-	1,725,436	1,444,377	96,227	2,059,893	6,828,367
შეძენა	-	90,264	90,264	573,866	12,255	27,339	793,988
გასვლა	-	90,264	-	18,596	35,916	4,500	149,276
2020 წლის 31 დეკემბერი	1,502,434	-	1,815,700	1,999,647	72,566	2,082,732	7,473,079
დაგროვილი ცვეთა							
2019 წლის 1 იანვარი	-	-	621,907	137,363	69,011	251,204	1,079,485
წლის ცვეთის ხარჯი	-	-	79,215	107,890	4,773	141,500	333,378
გასვლის შედეგად ელიმინირებული ცვეთა	-	-	-	200	-	-	200
2019 წლის 31 დეკემბერი	-	-	701,122	245,053	73,784	392,704	1,412,663
წლის ცვეთის ხარჯი	-	-	86,443	164,061	5,873	206,277	462,654
გასვლის შედეგად ელიმინირებული ცვეთა	-	-	-	18,438	31,527	4,500	54,465
2020 წლის 31 დეკემბერი	-	-	787,565	390,676	48,130	594,481	1,820,852
ნეტო საბალანსო ღირებულება							
2019 წლის 31 დეკემბერი	1,502,434	-	1,024,314	1,199,324	22,443	1,667,189	5,415,704
2020 წლის 31 დეკემბერი	1,502,434	-	1,028,135	1,608,971	24,436	1,488,251	5,652,227

ძირითადი საშუალებები სრულად მიმართულის სს „თიბისი ბანკის“ სასესხო ვალდებულებების უზრუნველსაყოფად;

15 | გ ვ ე რ დ ი

7-20 გვერდებზე მოცემული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

2020 წლის ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

4. ამატურიალური აქტივები

ისტორიული ღირებულება	ლიცენზიები	კომპიუტერული პროგრამები	სულ
2019 წლის 1 იანვარი	1,086,099	9,043	1,095,142
შეძენა	3,687	-	3,687
გასვლა	-	-	-
2019 წლის 31 დეკემბერი	1,089,786	9,043	1,098,829
შეძენა	-	-	-
გასვლა	-	-	-
2020 წლის 31 დეკემბერი	1,089,786	9,043	1,098,829
დაგროვილი ცვეთა			
2019 წლის 1 იანვარი	181,935	988	182,923
წლის ცვეთის ხარჯი	199,275	904	200,179
გასვლის შედეგად ელიმინირებული ცვეთა	-	-	-
2019 წლის 31 დეკემბერი	381,210	1,892	383,102
წლის ცვეთის ხარჯი	199,071	904	199,975
გასვლის შედეგად ელიმინირებული ცვეთა	-	-	-
2020 წლის 31 დეკემბერი	580,281	2,796	583,077
ნეტო საბალანსო ღირებულება			
2019 წლის 31 დეკემბერი	708,576	7,151	715,727
2020 წლის 31 დეკემბერი	509,505	6,247	515,752

2020 წლის ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

5. მარაგები

(ლარი)	2020	2019	2018
საქონელი	1,091,288	1,064,430	1,159,740
ნედლეული და მასალები	143,249	45,132	40,750
სხვა მარაგები	35,411	32,151	8,045
სულ მარაგები	1,269,948	1,141,713	1,208,535

6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

(ლარი)	2020	2019	2018
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	2,601,629	2,302,162	1,117,354
დებიტორული დავალიანების რეზერვები	(792,069)	(609,119)	(544,667)
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	1,296	-	1,296
გადახდილი ავანსები	27,806	40,613	300
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,838,662	1,733,656	574,283

7. ფული და ფულის ექვივალენტები

(ლარი)	2020	2019	2018
ნაღდი ფული ეროვნულ ალუტაში	-	614	1,102
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	182,527	45,534	192,083
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	110,316	1,121,091	12
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	292,843	1,167,239	193,197

8. გრძელვადიანი სესხები

(ლარი)	2020	2019	2018
გრძელვადიანი სესხები	4,042,579	2,518,210	2,749,363
სულ გრძელვადიანი სესხები	4,042,579	2,518,210	2,749,363

8. გრძელვადიანი სესხის მიმდინარე ნაწილი

(ლარი)	2020	2019	2018
მოკლევადიანი სესხები	1,110,867	2,409,255	941,455
სულ მოკლევადიანი სესხები	1,110,867	2,409,255	941,455

საბანკო სესხები არის 1-დან 8 წლამდე ვადიანობის, საშუალო საპროცენტო განაკვეთი ლარის სესხზე 13 %-ი, უცხოურ ვალუტის სესხებზე 5%-6,5 %. სესხებს უზრუნველსაყოფად გამოყენებულია მთელი არსებული ქონება (იხ. შენიშვნა N3);

2020 წლის ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

9. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

(ლარი)	2020	2019	2018
მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი	3,351,660	3,126,527	1,730,613
მიღებული ავანსები	39,727	24,103	-
გადასახდელი ხელფასები	56,576	82,561	71,648
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	3,447,963	3,233,191	1,802,261

10. შემოსავალი

(ლარი)	2020	2019
შემოსავალი მარაგების რეალიზაციიდან	6,631,689	8,080,589
შემოსავალი მომსახურებიდან	661,215	1,005,052
შემოსავლები იჯარიდან	313,356	349,757
შემოსავალი ლიცენზიის როიალტიდან	86,320	29,068
სულ შემოსავალი	7,692,580	9,464,466

11. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

(ლარი)	2020	2019
გაყიდული მარაგების თვითღირებულება	4,953,415	6,251,037
მომსახურების თვითღირებულება	108,546	278,323
სულ რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	5,061,961	6,529,360

12. საერთო და ადმინისტრაციული დანახარჯები

(ლარი)	2020	2019
შრომის ანაზღაურება	891,921	1,091,691
სატრანსპორტო ხარჯი	309,192	416,790
ცვეთა და ამორტიზაცია	296,731	241,942
დებიტორი დავალიანების ანარიცხის ხარჯი	182,950	64,452
საგადასახდო ხარჯი	113,073	106,006
კომუნალური ხარჯი	72,608	80,263
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი	69,998	65,453
იჯარის ხარჯი	64,301	91,656
უიმედო ვალის ხარჯი	30,281	-
საბანკო ხარჯი	3,461	6,390
ძირითადი საშუალებების ჩამოწერის ხარჯი	662	-
სულ საერთო ადმინისტრაციული დანახარჯები	2,035,178	2,164,643

18 | გ ვ ე რ დ ი

7-20 გვერდებზე მოცემული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

13. ფინანსური ინსტრუმენტები

(ლარი)	გრძელვადიანი სესხის მიმდინარე	გრძელვადიანი სესხი	სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები
2018 წლის ბოლოს მდგომარეობით	941,455	2,749,363	1,802,261
2019 წლის ბოლოს მდგომარეობით	2,409,255	2,518,210	3,233,190
2020 წლის ბოლოს მდგომარეობით	1,110,867	4,042,579	3,447,964

(ლარი)	სავაჭრო და სხვა	ფული და ფულის
2018 წლის ბოლოს მდგომარეობით	574,283	193,197
2019 წლის ბოლოს მდგომარეობით	1,733,656	1,167,239
2020 წლის ბოლოს მდგომარეობით	1,838,662	292,843

14. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

	2020	2019
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება		
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	1,007,169	878,062
მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი	3,142,434	2,014,754
სულ ჯამი	4,149,603	2,892,816

სრული შემოსავლების ანგარიშგება	2020	2019
სატრანსპორტო მომსახურება	136,836	155,722
წედლეულის და სხვა მარაგების ყიდვა	1,904,390	2,567,977
შემოსავალი მომსახურება	247,306	648,776
შემოსავლები იჯარიდან	11,694	11,695
საოპერაციო შემოსავლები	-	7,536
სულ ჯამი	2,300,226	3,391,706

დაკავშირებული მხარეები მოიცავს კომპანიის მფლობელებს და ერთობლივ მფლობელობასა და კონტროლქვეშ არსებულ პირებს, აგრეთვე უმაღლეს ხელმძღვანელობას.

15. სასამართლო დავები

კომპანიასთან დაკავშირებით საანგარიშო პერიოდში არ ყოფილა არცერთი მიმდინარე დავა სასამართლოში. რაც შეეხება მოსალოდნელ სასამართლო დავებს, მსგავსი სამართლებრივი რისკის მატარებელი საკითხი ხელმძღვანელობის აზრით არ იკვეთება.

16. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

2021 წელს მოხდა 595 365 ლარის დივიდენდის გაცემა.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ სხვა ისეთ მნიშვნელოვან მოვლენებს, რომლებიც შეიძლება იწვევდეს ფინანსური ანგარიშგების მუხლების შესწორებას ან განმარტებითი შენიშვნებში ასახვას ადგილი არ ჰქონია.

დირექტორი:

მამუკა ყრუაშვილი

2020 წლის 29 ოქტომბერი

მ. ყრუაშვილი