

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

2020 წელი

შპს მზიანი მოსავალი

ს/კ 405105005

შპს მზიანი მოსავალი სერვისი

ს/კ 406283052

ანგარიშგება მომზადებულია:

30.09.2021წ

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 საადრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები	6
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები	9

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება (ლარი)

ფინანსური მდგომარეობა		2020	2019	2018
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	3	29,000	11,000	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		299,000	89,000	-
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები		183,000	30,000	-
მარაგები		518,000	399,000	-
მზა პროდუქცია		518,000	399,000	-
სხვა		-	-	-
საინვესტიციო ქონება		-	-	-
სხვა მოკლევადიანი აქტივები		-	7,000	-
ბიოლოგიური აქტივები		-	-	-
თვითღირებულების მოდელით		-	-	-
გადაფასების მოდელით		-	-	-
გუდვილი		-	-	-
სხვა არამატერიალური აქტივები		16,000	17,000	-
ძირითადი საშუალებები	4	4,337,000	4,369,000	-
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში		-	-	-
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		292,000	346,000	-
სულ აქტივები		5,674,000	5,268,000	-
ვალდებულებები				
საიჯარო ვალდებულება		-	-	-
სავაჭრო ვალდებულებები		194,000	55,000	-
ანარიცხები		-	-	-
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		-	-	-
საგადასახადო ვალდებულებები		20,000	-	-
გამომუშავებული შემოსავალი		-	-	-
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები		2,720,000	2,375,000	-
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები		2,162,000	1,292,000	-
მიღებული გრანტები		-	-	-
სხვა ვალდებულებები		501,000	642,000	-
სულ ვალდებულებები		5,597,000	4,364,000	-
საკუთარი კაპიტალი				
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')		2,879,000	2,844,000	-
საემისიო შემოსავალი		-	-	-
გამოსყიდული საკუთარი აქციები		-	-	-
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		(2,962,000)	(2,036,000)	-
გადაფასების რეზერვი		-	-	-
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები		160,000	96,000	-
სულ მშობელი საწარმოს მფლობელთათვის განკუთვნილი საკუთარი კაპიტალი		77,000	904,000	-
არამაკონტროლებელი წილი (კონტროლის არმქონე ინვესტორთა ჯამური წილი)		-	-	-
სულ საკუთარი კაპიტალი		77,000	904,000	-
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		5,674,000	5,268,000	-
სულ მოკლევადიანი აქტივები		5,674,000	536,000	-
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		2,376,000	2,430,000	-

კონსოლიდირებული შემოსავლის, ხარჯების და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება (ლარი)

საქმიანობის შედეგები	2020	2019
ნეტო ამონაგები	1,147,000	1,293,000
საქონლის გაყიდვიდან	1,008,000	1,193,000
მომსახურების გაწევიდან	139,000	100,000
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან	-	-
სხვა	-	-
გაყიდვების თვითღირებულება	(1,126,000)	(1,223,000)
საწყისი მარაგები	-	-
მარაგების შესყიდვა	-	-
გადამუშავების დანახარჯები	-	-
საბოლოო მარაგები	-	-
საერთო მოგება	21,000	70,000
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	285,000	156,000
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-	-
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი	-	-
საპროცენტო შემოსავალი	-	-
საპროცენტო ხარჯი	-	-
იჯარის ხარჯი	-	-
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	(415,000)	(417,000)
სულ საოპერაციო ხარჯები	(130,000)	(261,000)
საოპერაციო მოგება	(109,000)	(191,000)
გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:		
ფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	(58,000)	-
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)	(759,000)	(392,000)
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	(926,000)	(583,000)
მოგების გადასახადის ხარჯი	-	-
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი	(926,000)	(583,000)
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		
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)	(926,000)	(583,000)
მოგება / (ზარალი) განკუთვნილი:		
მშობელი საწარმოს მესაკუთრეებზე მისაკუთვნებელი მოგება (ზარალი)	(926,000)	(583,000)
არამაკონტროლებელ წილებზე მისაკუთვნებელი მოგება (ზარალი)	-	-
მოგება / (ზარალი)	(926,000)	(583,000)
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი) განკუთვნილი:		

მშობელი საწარმოს მესაკუთრეებზე მისაკუთვნებელი მთლიანი შემოსავალი	(926,000)	(583,000)
არამაკონტროლებელ წილებზე მისაკუთვნებელი მთლიანი შემოსავალი	-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)	(926,000)	(583,000)
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	904,000	-
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალის გაზრდა')	35,000	-
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	-	-
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	-	-
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	64,000	1,487,000
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	77,000	904,000

კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობა (ლარი)

ფულადი სახსრების მოძრაობა	31/12/2020	31/12/2019
საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	(161,000)	46,000
საინვესტიციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	(374,000)	(1,105,000)
საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	555,000	692,000
ფულადი სახსრების შემოსვლა (გასვლა)	20,000	(367,000)
ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე	(2,000)	378,000
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	11,000	-
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	29,000	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 შვილობილი 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 ლეჟინსკი (54080707755, EF 5417284, პოლონეთი)

კომპანიის ძირითადი სამეწარმეო საქმიანობა წარმოადგენს სასოფლო-სამეურნეო ინვესტირების, აგრეგატების და დანადგარების იჯარა.

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:

	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
აშშ დოლარი/ლარი	3.2766	2.8677
ევრო/ლარი	4.0233	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 სააღრიცხვო პოლიტიკა მოქმედებაში შედის 2019 წლის 14 ივნისიდან და გამოყენებული იქნება საწარმოს ფუნქციონირების მთელ პერიოდში.

სააღრიცხვო 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 საექვო მოთხოვნების თანხის გამოკლებით;

საექვო 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 აღირიცხება 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 აღირიცხება მარაგის სახით;

ძირითადი საშუალებების ინვენტარიზაცია ტარდება წელიწადში ერთხელ ბალანსის შედგენის თარიღისათვის.

იჯარის აღრიცხვა

იჯარა აღირიცხება ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი 16-ის შესაბამისად. ფასს 16-ის თანახმად გძელვადიანი (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

		2018	2019	2020
1110	ნაღდი ფული და ექვივალენტები	-	2,000	2,000
1200	ფულადი სახსრები საბანკო ანგარიშზე		9,000	27,000
			11,000	29,000

4. ძირითადი საშუალებები

		2018	2019	2020
2110	მიწა		1,377,000	1,379,000
2130	შენობები და გზები		680,000	865,000
2135	მანქანა დანადგარები და წარმების ხაზები		580,000	559,000
2155	სასოფლო-სამეურნეო დანადგარები და არტურვილობა		1,012,000	996,000
2160	კომპიუტერები და სხვა პერიფერიული მომწყ.		12,000	17,000
2175	სასაწყობე აღჭურვილობა და ხელსაწყოები		297,000	274,000
2180	ავტომობილები, ტრაქტორები და მსუბუქი ავტომანქანები		215,000	191,000
2500	ფინანსური იჯარა		149,000	
2123	დაუმონტაჟებელი მოწყობილობები		47,000	56,000
			4,220,000	4,337,000

5. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ, მნიშვნელოვანი მოვლენები არ მომხდარა

შპს მზიანი მოსავალის
ფინანსური დირექტორი



მარიამ გრძელიშვილი