

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება და განმარტებები

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

სარჩევი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3-4
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	5-6
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	6-9

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნები	31-12-20	31-12-19	31-12-18
აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები		178,540	85,094	157,813
სავაჭრო მოთხოვნები		2,185,111	2,212,729	2,066,403
გადახდილი ავანსები		-	3,215	-
მარაგები		-	-	-
მზაპროდუქცია			435,628	924,449
სხვა		873,142	473,565	474,114
საინვესტიციო ქონება				
სხვა მიმდინარე აქტივები		27,289,022	57,000	10,001,848
გაცემული სესხები		-	-	-
საგადასახადო აქტივი		-	-	-
სხვა არამატერიალური აქტივები		-	7,741	1,011
ძირითადი საშუალებები		14,275,150	13,324,421	4,500,156
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში		-	-	10,728,318
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა			25,028,165	
წილობრივ ინსტრუმენტებში		-	-	-
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		6,204,139		
სულ აქტივები		51,005,104	41,627,558	28,854,112
ვალდებულებები				
ფინანსური იჯარის ვალდებულება		-	-	-
სავაჭრო ვალდებულებები		167,788	875,892	324,572
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები		-	-	-
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		-	68,598	129,725
საგადასახადო ვალდებულებები		()	42,527	50,338
გამოუმუშავებელი შემოსავალი		-	-	-
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები		24,084,789	8,251,465	1,543,687
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები		7,596,282	2,382,828	2,717,443
მიღებული გრანტები		-	-	-
სხვა ვალდებულებები		2,179,546	17,064,548	16,565,560
სულ ვალდებულებები		34,028,405	28,685,858	21,331,325

საკუთარი კაპიტალი

სააქციო კაპიტალი (შპს-სშემთხვევაში
'კაპიტალი', კოოპერატივის
შემთხვევაში 'საპაიოკაპიტალი')

18,784,543 10,944,862 5,123,052

საემისიო შემოსავალი

- - -

გამოსყიდული საკუთარი აქციები
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი

- - -
-1,807,844 1,996,838 2,399,735

გადაფასების რეზერვი

- - -

სხვა რეზერვები

- - -

სულ საკუთარი კაპიტალი

16,976,699 12,941,700 7,522,787

**სულ საკუთარი კაპიტალი და
ვალდებულებები**

51,005,104 41,627,558 28,854,112

სრული შემოსავლისა და კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნები	2020 წელი	2019 წელი
ნეტო ამონაგები		7,604,481	6,233,345
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(1,431,762)	(1,134,071)
საერთომოგება		6,172,719	5,099,274
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი (-)		(3,103,916)	(2,056,273)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(3,103,916)	(2,056,273)
საოპერაციო მოგება		3,068,803	3,043,001
გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:			
ფინანსური აქტივები (-)		-	-
მარაგები (-)		-	-
სხვა არაფინანსური აქტივები (-)			
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)		(640,947)	(2,793,183)
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე		2,427,856	249,818
განგრძობითი ოპერაციებიდან			
მოგების გადასახადი (-)		(-)	(-)
მოგება/(ზარალი)		2,427,856	249,818
მშობელი საწარმოს მესაკუთრეებზე მისაკუთვნიებული			
არაკონტროლირებადი წილი		2,175,412	249,818
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ		252,444	-
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)		2,427,856	249,818
საკუთარი კაპიტალის საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)		2,427,856	249,818

1. ზოგადი ინფორმაცია

კომპანია „მს“ დაფუძნდა 2006 წლის 24 ივლისს. საიდენტიფიკაციო ნომერი 211327287

კომპანიის 100% წილის მფლობელია მერაბ სამადაშვილი (01020002186) 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის შვილობილი კომპანიებია

კომპანიის დასახელება	პერიოდი	წილი
შპს „ზესტაფონის სავაჭრო ცენტრი“	2020	75%
შპს „ეკომეტალი“	2020	75%
შპს „მარჯანი 5“	2020	50%
შპს მ.ს 2016	2020	100%

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

ამონაგების აღიარება

მოგების გადასახადი

აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლე და გრძელვადიანად

კომპანია აქტივებსა და ვალდებულებებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოადგენს მათი მოკლე და გრძელვადიანად კლასიფიკაციის საფუძველზე.

აქტივი მოკლევადიანია, როდესაც:

- ▶ მოსალოდნელია მისი რეალიზება ან გადაწყვეტილია მისი გაყიდვა ან მოხმარება ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- ▶ ფლობის ძირითადი მიზანია მომსახურება;
- ▶ მოსალოდნელია მისი რეალიზება ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში; ან
- ▶ აქტივი წარმოადგენს ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს, თუ არ არის შეზღუდული მისი გადაცვლა ან გამოყენება ვალდებულების დასაფარად მინიმუმ თორმეტი თვის განმავლობაში ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ.

ყველა დანარჩენი აქტივი გრძელვადიანია.

ვალდებულება მოკლევადიანია, როდესაც:

- ▶ მოსალოდნელია მისი დაფარვა ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- ▶ ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა;
- ▶ დასაფარია ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში; ან
- ▶ ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ ვალდებულების დაფარვის მინიმუმ თორმეტი თვით გადავადების უპირობო უფლება არ არსებობს.

ყველა დანარჩენ ვალდებულებას კომპანია „გრძელვადიანის“ კატეგორიას მიაკუთვნებს.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალების შეფასება ხდება დაგროვილი ცვეთით შემცირებული თვითღირებულების თანხით.

ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივიმეთოდით. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი წლიური განაკვეთები (პროცენტი):

ძირითადი საშუალებების დასახელება	სასარგებლო გამოყენების ვადა
შენობა-ნაგებობები	5%
ოფისის აღჭურვილობა და ინვენტარი	20%

თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ცვეთის ნორმა ან აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადამნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

იჯარა

იმის განსაზღვრა, შეთანხმება წარმოადგენს (ან შეიცავს) თუ არა იჯარას, ხდება იჯარის დასაწყისში, შეთანხმების არსიდან გამომდინარე. შეთანხმება წარმოადგენს ან მოიცავს იჯარას, თუ მისი შესრულება დამოკიდებულია გარკვეული აქტივის (ან აქტივების) გამოყენებაზე და შეთანხმება ასახავს აქტივის (ან აქტივების) გამოყენების უფლებას მაშინაც კი, თუ ეს აქტივი (ან აქტივები) მკაფიოდ არ არის მითითებული შეთანხმებაში.

კომპანია, როგორც მოიჯარე

აქტივის კლასიფიცირება ხდება იჯარის საწყისი თარიღით ფინანსურ ან საოპერაციო იჯარად.

იჯარა, რომელიც გადასცემს საკუთრებასთან დაკავშირებულ არსებითად ყველა რისკსა და სარგებელს კომპანიას, კლასიფიცირდება ფინანსურ იჯარად.

საოპერაციო იჯარა არის ისეთი ტიპის იჯარა, რომელიც არ შეიძლება ჩაითვალოს ფინანსურ იჯარად. საოპერაციო იჯარის გადასახდელების აღიარება ხდება საოპერაციო ხარჯად სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში იჯარის ვადაზე დარიცხვის წრფივი მეთოდით.

კომპანია, როგორც მეიჯარე

იჯარას, რომლის დროსაც კომპანია არ გადასცემს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა რისკსა და სარგებელს, საოპერაციო იჯარად კლასიფიცირდება. საიჯარო ქირის ა

ღიარება ხდება შემოსავლის სახით იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მისი მიღება.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები შედგება ბანკში ფულის ნაშთისგან.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

რეალიზაცია, ძირითადად, ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გაანალიზდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებები, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ეს თანხები არ არის ამოღებადი. ამგვარი მტკიცებულების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული საქართველოს ბანკის ეროვნული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

აქტივები	შენიშვნები	31-12-20	31-12-19	31-12-18
ფული და ფულის ეკვივალენტები		178,540	85,094	157,813
სავაჭრო მოთხოვნები		2,185,111	2,212,729	2,066,403
გადახდილი ავანსები		-	3,215	-
მარაგები		-	-	-
მზაპროდუქცია				
სხვა		873,142	435,628	924,449
საინვესტიციო ქონება			473,565	474,114
სხვა მიმდინარე აქტივები		27,289,022	57,000	10,001,848
გაცემული სესხები		-	-	-
საგადასახადო აქტივი		-	-	-
სხვა არამატერიალური აქტივები		-	7,741	1,011
ძირითადი საშუალებები		14,275,150	13,324,421	4,500,156
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში		-	-	10,728,318
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა			25,028,165	
წილობრივ ინსტრუმენტებში		-	-	-
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		6,204,139		
სულ აქტივები		51,005,104	41,627,558	28,854,112
ვალდებულებები				
ფინანსური იჯარის ვალდებულება		-	-	-
სავაჭრო ვალდებულებები		167,788	875,892	324,572
ვალდებულებების და ხარჯების				
ანარიცხები		-	-	-
ვალდებულებები თანამშრომელთა				
მიმართ		-	68,598	129,725
საგადასახადო ვალდებულებები		0	42,527	50,338
გამოუმუშავებელი შემოსავალი		-	-	-
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები		24,084,789	8,251,465	1,543,687
გრძელვადიანი სასესხო				
ვალდებულებები		7,596,282	2,382,828	2,717,443
მიღებული გრანტები		-	-	-
სხვა ვალდებულებები		2,179,546	17,064,548	16,565,560

სულ ვალდებულებები	34,028,405	28,685,858	21,331,325
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიოკაპიტალი')	18,784,543	10,944,862	5,123,052
საემისიო შემოსავალი	-	-	-
გამოსყიდული საკუთარი აქციები	-	-	-
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	-1,807,844	1,996,838	2,399,735
გადაფასების რეზერვი	-	-	-
სხვა რეზერვები	-	-	-
სულ საკუთარი კაპიტალი	16,976,699	12,941,700	7,522,787
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	51,005,104	41,627,558	28,854,112



სრული შემოსავლისა და კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნები	2020 წელი	2019 წელი
ნეტო ამონაგები		7,604,481	6,233,345
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(1,431,762)	(1,134,071)
საერთომოგება		6,172,719	5,099,274
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი (-)		(3,103,916)	(2,056,273)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(3,103,916)	(2,056,273)
საოპერაციო მოგება		3,068,803	3,043,001
გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:			
ფინანსური აქტივები (-)		-	-
მარაგები (-)		-	-
სხვა არაფინანსური აქტივები (-)		-	-
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)		(640,947)	(2,793,183)
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე		2,427,856	249,818
განგრძობითი ოპერაციებიდან			
მოგების გადასახადი (-)		(-)	(-)
მოგება/(ზარალი)		2,427,856	249,818
მშობელ საწარმოს მესაკუთრეებზე მისაკუთვნებელ			
არკონტორიულბად წილ		2,175,412	249,818
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ		252,444	-
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)		2,427,856	249,818
საკუთარი კაპიტალის საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)		2,427,856	249,818

