

**2020 წლის ინდივიდუალური
ფინანსური ანგარიშგება**
შპს "ლიგა+" (ს/კ 406172617)

სარჩევი

ფორმა N1- ფინანსური მდგომარეობა.....	3
ფორმა N2- საქმიანობის შედეგები	5
ფინანსურ ანგარიშგებაზე თანდართული შენიშვნები.....	7
1. ზოგადი ინფორმაცია	7
2. მომზადების საფუძველი	7
3. ფულადი სახსრები და მისი ექვივალენტები.....	8
4. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.....	8
5. გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი	8
6. მარაგები	9
7. ძირითადი საშუალებები	9
8. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	10
9. გადასახადები/საგადასახადო ვალდებულებები.....	10
10. კაპიტალი	11
11. ამონაგების აღიარება.....	12
12. სხვა შემოსავლები.....	12
13. დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები.....	12
14. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	13
15. წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან.....	13
16. საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდგომი მოვლენები.....	13
17. ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები	13

**ფორმა N1- ფინანსური
მდგომარეობა**
(თანხები მოცემულია ქართულ
ლარში)

	შენიშვნა	31.12.2020წ.	31.12.2019წ.	31.12.2018წ.
აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	3	21,276	1,742	2,368
სავაჭრო მოთხოვნები	4	736,717	422,297	236,012
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი	5	884,242	11,464	102,580
მარაგები	6	247,837	125,634	188,634
- მზა პროდუქცია		-	-	-
- სხვა		247,837	125,634	188,634
საინვესტიციო ქონება		-	-	-
სხვა მიმდინარე აქტივები		0	-	-
ბიოლოგიური აქტივები		-	-	-
- თვითღირებულების მოდელით		-	-	-
- გადაფასების მოდელით		-	-	-
გუდვილი		-	-	-
სხვა არამატერიალური აქტივები		-	-	-
ძირითადი საშუალებები	7	46,032	16,549	12,050
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში		-	-	-
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში		-	-	-
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		-	-	-
სულ აქტივები		1,936,104	577,686	541,644
ვალდებულებები				
ფინანსური იჯარის ვალდებულება		-	-	-
სავაჭრო ვალდებულებები	8	332,311	136,541	-
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები		-	-	-
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		-	-	-

საგადასახადო ვალდებულებები		1,222,704	950,167	445,884
გამოუმუშავებელი შემოსავალი		-	-	-
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები		-	-	-
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები		-	-	-
მიღებული გრანტები		-	-	-
სხვა ვალდებულებები	9	-	4,590	122,560
სულ ვალდებულებები		1,555,015	1,091,298	568,444
საკუთარი კაპიტალი				
კაპიტალი	10	-	-	-
საემისიო შემოსავალი		-	-	-
გამოსყიდული საკუთარი აქციები		-	-	-
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი		381,089	(513,612)	(26,800)
გადაფასების რეზერვი		-	-	-
სხვა რეზერვები		-	-	-
სულ საკუთარი კაპიტალი		381,089	(513,612)	(26,800)
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		1,936,104	577,686	541,644

გამოსაშვებად დამტკიცებული და ხელმოწერილია შპს "ლიგა+"-ს სახელით 2022 წლის 21 თებერვალს.

.....
მ. ა. ავალიაძე

არკადი ავალიძე

შპს "ლიგა+"-ს დირექტორი

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.



ფორმა N2- საქმიანობის შედეგები

(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31.12.2020წ.	31.12.2019წ.
ნეტო ამონაგები		5,914,780	4,025,542
საქონლის გაყიდვიდან	11	5,914,780	4,025,542
მომსახურების გაწევიდან		-	-
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან		-	-
სხვა		-	-
		-	-
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(3,247,365)	(3,361,958)
საერთო მოგება		2,667,415	663,584
სხვა შემოსავალი	12	26,366	-
დასაქმებულთა ანაზღაურება	13	(315,474)	(142,105)
ცვეთა და ამორტიზაცია	7	(7,654)	(3,127)
საპროცენტო შემოსავალი		-	-
საპროცენტო ხარჯი		-	-
იჯარის ხარჯი		-	-
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	14	(1,475,952)	(997,324)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(1,772,714)	(1,142,556)
საოპერაციო მოგება		894,701	(478,972)
გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:			
ფინანსური აქტივები		-	-
მარაგები		-	-
სხვა არაფინანსური აქტივები		-	-
		-	-
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:	15	-	(7,840)
მიღებული დივიდენდები		-	-
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)		-	-
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან		894,701	(486,812)

მოგების გადასახადი		-	-
მოგება/(ზარალი)		894,701	(486,812)
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):			
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი		-	-
სხვა		-	-
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)		894,701	(486,812)
კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)		(513,612)	(26,800)
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში...)		-	
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)		-	
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში		-	
კაპიტალის სხვა ცვლილებები		-	
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს		381,089	(513,612)

გამოსაშვებად დამტკიცებული და ხელმოწერილია შპს "ლიგა+"-ს სახელით 2022 წლის 21 თებერვალს.

...*ა. ავალია*...
არკადი ავალია

შპს "ლიგა+"-ს დირექტორი

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.



**ფორმა N1- ფინანსური
მდგომარეობა**
(თანხები მოცემულია ქართულ
ლარში)

	შენიშვნა	31.12.2020წ.	31.12.2019წ.	31.12.2018წ.
აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	3	21,276	1,742	2,368
სავაჭრო მოთხოვნები	4	736,717	422,297	236,012
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი	5	884,242	11,464	102,580
მარაგები	6	247,837	125,634	188,634
- მზა პროდუქცია		-	-	-
- სხვა		247,837	125,634	188,634
საინვესტიციო ქონება		-	-	-
სხვა მიმდინარე აქტივები		0	-	-
ბიოლოგიური აქტივები		-	-	-
- თვითღირებულების მოდელით		-	-	-
- გადაფასების მოდელით		-	-	-
გუდვილი		-	-	-
სხვა არამატერიალური აქტივები		-	-	-
ძირითადი საშუალებები	7	46,032	16,549	12,050
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში		-	-	-
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში		-	-	-
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		-	-	-
სულ აქტივები		1,936,104	577,686	541,644
ვალდებულებები				
ფინანსური იჯარის ვალდებულება		-	-	-
სავაჭრო ვალდებულებები	8	332,311	136,541	-
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები		-	-	-
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		-	-	-

საგადასახადო ვალდებულებები		1,222,704	950,167	445,884
გამოუმუშავებელი შემოსავალი		-	-	-
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები		-	-	-
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები		-	-	-
მიღებული გრანტები		-	-	-
სხვა ვალდებულებები	9	-	4,590	122,560
სულ ვალდებულებები		1,555,015	1,091,298	568,444
საკუთარი კაპიტალი				
კაპიტალი	10	-	-	-
საემისიო შემოსავალი		-	-	-
გამოსყიდული საკუთარი აქციები		-	-	-
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი		381,089	(513,612)	(26,800)
გადაფასების რეზერვი		-	-	-
სხვა რეზერვები		-	-	-
სულ საკუთარი კაპიტალი		381,089	(513,612)	(26,800)
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		1,936,104	577,686	541,644

გამოსაშვებად დამტკიცებული და ხელმოწერილია შპს "ლიგა+"-ს სახელით 2022 წლის 21 თებერვალს.

.....

არკადი ავაკიმიანი

შპს "ლიგა+"-ს დირექტორი

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ფორმა N2- საქმიანობის შედეგები

(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31.12.2020წ.	31.12.2019წ.
ნეტო ამონაგები		5,914,780	4,025,542
საქონლის გაყიდვიდან	11	5,914,780	4,025,542
მომსახურების გაწევიდან		-	-
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან		-	-
სხვა		-	-
		-	-
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(3,247,365)	(3,361,958)
საერთო მოგება		2,667,415	663,584
სხვა შემოსავალი	12	26,366	-
დასაქმებულთა ანაზღაურება	13	(315,474)	(142,105)
ცვეთა და ამორტიზაცია	7	(7,654)	(3,127)
საპროცენტო შემოსავალი		-	-
საპროცენტო ხარჯი		-	-
იჯარის ხარჯი		-	-
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	14	(1,475,952)	(997,324)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(1,772,714)	(1,142,556)
საოპერაციო მოგება		894,701	(478,972)
გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:			
ფინანსური აქტივები		-	-
მარაგები		-	-
სხვა არაფინანსური აქტივები		-	-
		-	-
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:	15	-	(7,840)
მიღებული დივიდენდები		-	-
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)		-	-
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან		894,701	(486,812)

მოგების გადასახადი		-	-
მოგება/(ზარალი)		894,701	(486,812)
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):			
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი		-	-
სხვა		-	-
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)		894,701	(486,812)
კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)		(513,612)	(26,800)
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში...)		-	
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)		-	
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში		-	
კაპიტალის სხვა ცვლილებები		-	
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს		381,089	(513,612)

გამოსაშვებად დამტკიცებული და ხელმოწერილია შპს "ლიგა+"-ს სახელით 2022 წლის 21 თებერვალს.

.....

არკადი ავაკიმიანი

შპს "ლიგა+"-ს დირექტორი

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ფინანსურ ანგარიშგებაზე თანდართული შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს "ლიგა+" (შემდგომში „კომპანია“) არის 2016 წლის 22 მარტს საქართველოში დაფუძნებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, ქ.თბილისი, ისანი-სამგორის რაიონი, გოლოვნის ქ.№ 19, ხოლო მისი ფაქტობრივი მისამართია ქ.თბილისი, დომინიკ ერისთავი ქ.№ 28

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს პურის წარმოება.

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას ყავს ერთი 100%-იანი წილის მფლობელი ფიზიკური პირი ვიქტორია ავაკიმიანი. კომპანიის დირექტორია არკადი ავაკიმიანი. თავდაპირველად კომპანიის სახელი იყო შპს „ბე-ბო“. 2016 წლის 20 მაისიდან კომპანიის სახელი გახდა შპს „ლიგა+“.

2. მომზადების საფუძველი

მომზადების საფუძველი

აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად (შემდგომში “მსს ფასს”), რაც ასახავს კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკას მსს ფასს საფუძველზე (რომელიც გამოიყენება მსს ფასს 35-ე განყოფილების “მსს ფასს-ზე გადასვლა”-ფარგლებში).

კომპანია ნათლად და უპირობოდ აცხადებს, რომ:

- ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას მენეჯმენტმა გამოიყენა მსს ფასს, ფაქტებისა და გარემოებების საუკეთესო გამოცდილება, რაც ასევე გამოყენებულ იქნება მსს ფასს-ის შემდგომი პერიოდების ფინანსური ანგარიშგების პაკეტის მომზადებისას შესადარისი ინფორმაციის წარმოდგენით.

ფუნქციონირებადი საწარმო

კომპანიის ხელმძღვანელობის შეფასებით, კომპანიას შესწევს უნარი გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ და გამოთქვა კმაყოფილება იმასთან დაკავშირებით, რომ კომპანიას აქვს საკმარისი რესურსი, გააგრძელოს საქმიანობა უახლოეს მომავალში, ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებიდან მინიმუმ 12-თვიანი პერიოდის განმავლობაში. ამასთან, ხელმძღვანელობა არ ფლობს ინფორმაციას, რომელმაც შეიძლება ეჭვქვეშ დააყენოს კომპანიის უნარი გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ. აქედან გამომდინარე, ეს ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადობის პრინციპის საფუძველზე. მიუხედავად ქვეყანაში ახალი კორონავირუსით(COVID-19) გამოწვეული არსებული ეპიდსიტუაციისა, რომელიც ქვეყანაში 2020 წლის თებერვლიდან დაიწყო, კომპანიის ფუნქციონირებას სერიოზული სარფთხე არ შექმნია, ვინაიდან არსებული კანონმდებლობით აღნიშნულ სფეროს მნიშვნელოვანი შეზღუდვები და აკრძალვები არ შეხება.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა წარმოადგენს იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტას, რომელშიც იგი ფუნქციონირებს. კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი ("GEL").

წარდგენის ვალუტა

ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა ხდება ლარში, თუკი სხვაგვარად არ არის განსაზღვრული.

3. ფულადი სახსრები და მისი ექვივალენტები

ფულადი სახსრები და მისი ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს სალაროში, ეროვნულ ვალუტას რეზიდენტ ბანკში და უცხოური ვალუტას რეზიდენტ ბანკში.

<i>თანხა მოცემულია ქართულ ლარში</i>	2020	2019
ნაღდი ფული სალაროში	-	-
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	21 200	1 735
სხვა	76	7
სულ	21 276	1 742

4. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

რეალიზაცია ძირითადად ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობების საფუძველზე და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება. იმ შემთხვევაში თუ საკრედიტო ვადა აღემატება სტანდარტულ საკრედიტო ვადას, მოთხოვნების შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებების გაანალიზება იმის დასადგენად, ხომ არ არსებობს რაიმე ობიექტური მტკიცებულება, რომ ეს თანხები არ ექვემდებარება ამოღებას. ამგვარი მტკიცებულებების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

<i>თანხა მოცემულია ქართულ ლარში</i>	2020	2019
სავაჭრო მოთხოვნები - ნეტო	736 717	422 297
სულ	736 717	422 297

5. გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი

გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავლები მოიცავს ძირითადი მომწოდებლებისთვის გადახდილ ავანსებს.

<i>თანხა მოცემულია ქართულ ლარში</i>	2020	2019
გადახდილი ავანსები	884 242	11 464
სულ	884 242	11 464

6. მარაგები

კომპანიაში მარაგების შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები. მარაგების თვითღირებულება მოიცავს მათ შეძენასა და გადამუშავებასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს, აგრეთვე იმ დანახარჯებს, რომელიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისა და სათანადო მდგომარეობაში მოყვანისათვის.

კომპანიის საქმიანობიდან გამომდინარე მარაგების ძირითადი ნაწილი მოიცავს ძირითადი საქმიანობისთვის განკუთვნილ ნედლეულსა და მასალას. თვითღირებულება გამოითვლება სამუშაო შეწონილი მეთოდის გამოყენებით.

<i>თანხა მოცემულია ქართულ ლარში</i>	2020	2019
ნედლეული და მასალები	247 837	125 634
სულ	247 837	125 634

7. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების თავდაპირველი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასს, სხვა პირდაპირ დანახარჯებს და აქტივის დემონტაჟთან, ლიკვიდაციასა და ადგილმდებარეობის აღდგენასთან დაკავშირებული ნებისმიერი აუცილებელი მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე შეფასებას. მომავალი პერიოდის დანახარჯები ემატება აქტივის საბალანსო ღირებულებას, ან აღიარდება ცალკე აქტივად, იმ შემთხვევაში, თუ მოსალოდნელია, რომ აქტივთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში და აქტივის დანახარჯების განსაზღვრა საიმედოდაა შესაძლებელი. ყველა სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია აქტივის შეკეთებასა და შენარჩუნებასთან, აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, რომელშიც წარმოიშვა. ძირითადი საშუალებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია ნეტო საბალანსო ღირებულებით, რომელიც გამოიანგარიშება მისი თავდაპირველი ღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. ძირითადი საშუალების ცვეთა იწყება მაშინ, როდესაც აქტივი ვარგისია გამოსაყენებლად. ცვეთის გამოთვლა ხდება წრფივი მეთოდით, რაც გულისხმობს აქტივის ღირებულების განაწილებას დარჩენილი მომსახურების ვადის განმავლობაში. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა განისაზღვრება ამ აქტივის მოსალოდნელი სარგებლიანობით საწარმოსათვის და ეყრდნობა მსგავსი აქტივების მქონე საწარმოს გამოცდილებას. ასევე, გაითვალისწინება აქტივის ტექნიკური მოძველება და ფიზიკური ცვეთა.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები:

- მანქანა-დანადგარები 3-20 წელი
- ოფისის აღჭურვილობა და სხვა ინვენტარი 3-15 წელი
- მსუბუქი ავტომობილები

ძირითადი საშუალებების ცვეთის ხარჯი აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როცა აღნიშნული თანხა უნდა აღირიცხოს სხვა აქტივის საბალანსო ღირებულებაში.

ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულების აღიარება წყდება გაყიდვის შემთხვევაში ან როდესაც მისი გაყიდვიდან ან გამოყენებიდან ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული შემოსულობა ან ზარალი აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც აღიარების შეწყვეტა მოხდა.

თანხა მოცემულია ქართულ ლარში

	მსუბუქი ავტომატები	მანქანა- დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა და სხვა ინვენტარი	სულ
01 იანვარი 2020	5,500	12,602	4,369	22,471
შემოსვლა/რემონტი	36,843	294	-	37,137
გადაფასება	-	-	-	-
გასვლა	-	-	-	-
31 დეკემბერი 2020	42,343	12,896	4,369	59,608
ცვეთა და გაუფასურება				
01 იანვარი 2020	-458	-4,537	-927	-5,922
პერიოდის ცვეთა	-5,307	-1,613	-734	-7,654
გასვლა	-	-	-	-
31 დეკემბერი 2020	-5,765	-6,150	-1,661	-13,576
წმინდა საბალანსო ღირებულება				
31 დეკემბერი 2020	36,578	6,746	2,708	46,032

8. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

აღნიშნული თანხები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობების საფუძველზე აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტებს არ ითვალისწინებს. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება კომპანიის ფულად ერთეულში (ლარში), საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

თანხა მოცემულია ქართულ ლარში

	2020	2019
სავაჭრო ვალდებულებები	332 311	136 541
სულ	332 311	136 541

9. გადასახადები/საგადასახადო ვალდებულებები

მოგების გადასახადი

საქართველოს საგადასახადო კოდექსში განხორციელებული ცვლილებების შედეგად, შეიცვალა კომპანიების დაბეგვრის ადრე არსებული მოდელი, რომელიც ყველა პირისთვის, გარდა გარკვეული გამონაკლისებისა, ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან.

ახალი, ე.წ. "ესტონური", მოდელის მიხედვით, კომპანიებს აღარ უწევთ მოგების გადასახადის გადახდა მოგებიდან (რომელიც მიღებულია 2017 წლის 1 იანვრიდან) მანამ, სანამ არ მოხდება აღნიშნული მოგების განაწილება დივიდენდების, ან სხვა ფორმით (მანამდე არსებული მოდელის მიხედვით, კომპანიის მოგება 15%-იანი გადასახადით იბეგრებოდა იმის მიუხედავად, ხდებოდა თუ არა წმინდა მოგების დივიდენდის სახით განაწილება). მოგების ახალი მოდელით, საქართველოს საგადასახადო კოდექსის საფუძველზე კომპანიებს საშუალება მიეცათ, 2017 წლამდე ბიუჯეტში გადახდილი მოგების გადასახადი ჩაითვალოს მომდევნო პერიოდებში თუ ისინი მოგების სახით განაწილებენ 2017 წლამდე დაგროვილ მოგებას.

დღგ

კომპანიის მიერ გაყიდვების/მომსახურების გაწევის ოპერაციებთან დაკავშირებული დღგ სახელმწიფო ბიუჯეტში გადასახდელია მიწოდებული საქონლის ან გაწეული მომსახურების შესაბამისად, კანონმდებლობით გათვალისწინებულ ვადებში. კომპანიას შეუძლია განახორციელოს დღგ-ს ჩათვლა შესაბამისი ჩასათვლელი თანხების დეკლარირების გზით. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობით დაშვებულია გადამხდელის მიერ დღგ-ის თანხის გადახდა ე.წ. „წმინდა თანხის“ საფუძველზე (მიღებული დღგ-ს ჩათვლის გათვალისწინებით). შესაბამისად, კომპანიის მიერ განხორციელებული დასაბეგრი ოპერაციების საფუძველზე გადასახდელი დღგ, რომლის გადახდაც არ მომხდარა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აისახება (აღიარდება) ე.წ. „წმინდა თანხის“ საფუძველზე (მიღებული დღგ-ს ჩათვლების გათვალისწინებით). საქართველოს საგადასახადო კოდექსის თანახმად დღგ-თი დაბეგვრა ხდება წინასწარ კომპანიის მიერ მიღებული კომპენსაციის თანხების. აღსანიშნავია, რომ ევროდირექტივების თანახმად, მოხდა საქართველოს საგადასახადო კოდექსში დღგ-ს მთლიანი კარის ცვლილება, რომლის თანახმად დაიხვეწა ტერმინოლოგია და მოვიდა ევროკავშირის ქვეყნების მოთხოვნებთან შესაბამისობაში გარკვეულწილად. აღნიშნული ცვლილება ძალაში შევა 2021 წლის იანვრის თვიდან.

10. კაპიტალი

კომპანიის კაპიტალი შედგება საწესდებო კაპიტალისგან, გაუნაწილებელი მოგებისგან, რომელშიც შედის მიმდინარე წლის მოგება ან ზარალი.

კაპიტალის მართვის მიზნებია:

- კომპანიის სტაბილურობის საჭირო დონის შენარჩუნება და ამით მფლობელებისთვის გარკვეული უსაფრთხოების უზრუნველყოფა;
- კაპიტალის ეფექტურად მართვა და საქმიანობის განვითარების მხარდაჭერა იმის უზრუნველყოფით, რომ გამოყენებულ კაპიტალზე უკუგება აკმაყოფილებდეს მფლობელთა მოთხოვნებს;
- მტკიცე ფინანსური პოზიციის შენარჩუნება, საქმიანობის გაფართოების ხელშეწყობა და მფლობელებისთვის მოთხოვნების დაკმაყოფილება.

დივიდენდების აღიარება ხდება, როგორც ვალდებულება და გამოიქვითება კაპიტალიდან ანგარიშგების შედგენის თარიღისათვის მხოლოდ მაშინ, თუ ისინი გამოცხადებულია ანგარიშგების შედგენამდე პერიოდში ან ანგარიშგების შედგენის თარიღით. დივიდენდები ცხადდება, როდესაც მათი შეთავაზება ანგარიშგების შედგენის თარიღამდე ხდება, ან თუ ისინი შეთავაზებულია ან გამოცხადებულია ანგარიშგების თარიღის შემდგომ პერიოდში, მაგრამ ფინანსური ანგარიშგების გამოცემამდე.

11. ამონაგების აღიარება

ამონაგები მოიცავს მხოლოდ კომპანიის მიერ თავის ანგარიშზე მიღებულ ან მისაღებ ეკონომიკური სარგებლის საერთო თანხას. ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულების მიხედვით, ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, ფასდათმობებისა და მთავრობის სახელით ამოღებული, რეალიზაციასთან დაკავშირებული გადასახადების გამოკლებით საქონლის რეალიზაციიდან ამონაგები აღიარდება მაშინ, როდესაც მყიდველს მიეწოდება საქონელი/გაეწევა მომსახურება და გადაეცემა საკუთრების უფლება.

ამონაგების აღიარება ხდება მხოლოდ მაშინ, როდესაც მოსალოდნელია მოცემული ოპერაციიდან ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში. როდესაც ჩნდება განუსაზღვრელობა ამონაგებში უკვე ჩართული თანხის მიმართ, ამოუღებელი თანხა ანუ თანხა, რომლის ამოღების ალბათობა ნულის ტოლია, აღიარებული იქნება როგორც ხარჯი.

შემოსავლის აღიარება ხორციელდება დამატებული ღირებულების გადასახადის გარეშე. გაყიდვები ნაჩვენებია დღ-ს გარეშე.

12. სხვა შემოსავლები

სხვა შემოსავლები მოიცავს საქართველოს კანონმდებლობით დაწესებულ საგადასახადო შეღავათს. 2020 წლის 1 მაისიდან 6 თვის განმავლობაში, თვეში 750 ლარის ხელფასზე საშემოსავლო გადასახადისგან თავისუფლებიან ის ფიზიკური პირები, რომლებიც დაქირავებით არიან დასაქმებულები და ამ 6 თვიან პერიოდში, თითოეულ თვეში მათი ხელფასი არ აღემატება 1500 ლარს. აღნიშნული შეღავათის მიზანია, დამსაქმებლებს შეუმცირდეთ ყოველთვიური ხარჯები და ჰქონდეთ შესაძლებლობა მაქსიმალურად მეტი სამუშაო ადგილი შეინარჩუნონ და დაქირავებულ პირებს აუნაზღაურონ მათი ხელფასები

13. დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

ხელფასები, გასამრჯელოები, ყოველწლიური ანაზღაურებადი შვებულებები, ბიულეტენები, პრემიები და არაფულადი სარგებლები კომპანიის მიერ ექვემდებარება დარიცხვას იმავე პერიოდში, რომელშიც კომპანიის თანამშრომლების მიერ შესაბამისი მომსახურება იქნა გაწეული. კომპანიას არ აქვს რაიმე სახის საპენსიო ან მსგავსი პროგრამის (მათ შორის თანამშრომლის სამსახურის შემდგომი სარგებლის სახით) იურიდიული თუ არაკონტრაქტული ვალდებულება.

14. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი

<u>თანხა მოცემულია ქართულ ლარში</u>	2020	2019
მარკეტინგული მომსახურება	1 041 380	503 771
საიჯარო ქირა	171 441	172 881
კომუნალური ხარჯი	93 762	160 075
საკანცელარიო ხარჯი	4 295	4 300
მომსახურების ხარჯი	147 312	142 670
სხვა	17 762	13 627
სულ	1 475 952	997 324

15. წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები აღირიცხება სამუშაო ვალუტაში, რომლის კონვერტაცია ხდება გარიგების დღეს არსებული კურსით.

კურსები წლების მიხედვით:

	2020	2019
ევრო EUR	4,0233	3,2095
აშშ დოლარი USD	3,2766	2,8677

<u>თანხა მოცემულია ქართულ ლარში</u>	2020	2019
საკურსო სხვაობიდან მიღებული მოგება	-	-
საკურსო სხვაობიდან მიღებული ზარალი	-	(7 840)
სულ	-	(7 840)

16. საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდგომ მნიშვნელოვანი მოვლენები არ მომხდარა.

17. ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები

პირობითი ვალდებულებები არ აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან, და შესაძლებელია ამ ვალდებულების საიმედოდ შეფასება. ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აისახება პირობითი აქტივები. მაგრამ ისეთი ფინანსური აქტივების შესახებ ინფორმაცია, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში შესაძლებელია - აისახება განმარტებით შენიშვნებში. იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას აქვს რწმუნება, რომ ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში, მაშინ მასთან დაკავშირებული აქტივი და შემოსავალი აისახება იმ პერიოდის ანგარიშგებაში, როდესაც ადგილი ჰქონდა შეფასების ცვლილებას. ანარიცხი წარმოადგენს ვალდებულებას, რომელიც დაკავშირებულია რაოდენობრივ და დროით განუსაზღვრელობასთან.

კომპანიაში ანარიცხები აღიარდება, როდესაც:

- კომპანიას აქვს მიმდინარე მოვალეობა (იურიდიული ან კონსტრუქციული), რომელიც წარმოიქმნება წარსული მოვლენების შედეგად;

- სავარაუდოა, რომ მოვალეობის დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების გასვლა;
- შესაძლებელია მოვალეობის თანხის საიმედოდ შეფასება.

კომპანიას მიმდინარე პერიოდში არ ქონია პირობითი აქტივები, ვალდებულებები და ანარიცხები.

აღნიშნული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.