

შეზღუდული პასუხისმგებლობის

საზოგადოება

მეგობრობა

ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

შეზღუდული პასუხისმგებლობის

საზოგადოება

მეგობრობა

ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

შპს მეგობრობა

სარჩევი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	4
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	5
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება.....	6
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	7

შპს მეგობრობა

სარჩევი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	4
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	5
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	6
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	7

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

		2020	2019
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	9	541,628	258,803
საინვესტიციო ქონება		144,175	146,807
ინვესტიცია სხვა საწარმოში		-	7,389,500
სულ გრძელვადიანი აქტივები		685,803	7,795,110
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	11	2,956,108	2,146,858
სავაჭრო მოთხოვნები		45,477	92,494
გადახდილი ავანსები		989,084	744,732
მზა პროდუქცია		5,285,709	5,553,699
სხვა მარაგები	10	17,587,277	7,296,522
სხვა მიმდინარე აქტივები		768,955	368,097
სულ მიმდინარე აქტივები		27,776,785	16,202,402
მთლიანი აქტივები		28,318,413	23,997,512
მთლიანი კაპიტალი			
კაპიტალი		118,800	30,000
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი		13,884,783	11,194,370
გადაფასების რეზერვი		-	-
სულ საკუთარი კაპიტალი		14,003,583	11,224,370
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
ანარიცხები		5,500,000	5,500,000
გადავადებული შემოსავალი		-	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულება		-	-
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები		8,805,206	5,409,739

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

		2020	2019
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	9	541,628	258,803
საინვესტიციო ქონება		144,175	146,807
ინვესტიცია სხვა საწარმოში		-	7,389,500
სულ გრძელვადიანი აქტივები		685,803	7,795,110
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	11	2,956,108	2,146,858
სავაჭრო მოთხოვნები		45,477	92,494
გადახდილი ავანსები		989,084	744,732
მზა პროდუქცია		5,285,709	5,553,699
სხვა მარაგები	10	17,587,277	7,296,522
სხვა მიმდინარე აქტივები		768,955	368,097
სულ მიმდინარე აქტივები		27,776,785	16,202,402
მთლიანი აქტივები		28,318,413	23,997,512
მთლიანი კაპიტალი			
კაპიტალი		118,800	30,000
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი		13,884,783	11,194,370
გადაფასების რეზერვი		-	-
სულ საკუთარი კაპიტალი		14,003,583	11,224,370
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
ანარიცხები		5,500,000	5,500,000
გადავადებული შემოსავალი		-	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულება		-	-
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები		8,805,206	5,409,739

ვალდებულება თანამშრომელთა მიმართ	-	-
მიღებული ავანსები	-	-
მიღებული სესხები	-	-
საგადასახადო ვალდებულებები	-	6,673
გადასახდელი პროცენტი	-	-
სხვა ვალდებულებები	9,624	1,856,730

მთლიანი ვალდებულებები	14,314,830	12,773,142
მთლიანი კაპიტალი და ვალდებულებები	28,318,413	23,997,512

დირექტორი

მამუკა არევაძე

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

		2020	2019
ამონაგები		5,184,798	2,486,276
თვითღირებულება		(1,457,733)	(1,179,429)
საერთო მოგება		-	-
სხვა შემოსავლები	5	-	-
დასაქმებულთა ანაზღაურება		(216,509)	(190,321)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(23,822)	(24,240)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	7	(370,484)	(197,363)
საოპერაციო მოგება		3,276,591	1,110,304
საპროცენტო შემოსავალი	6	160,341	200,009
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი	8	(61,230)	(30,582)
კურსთაშორის სხაობიდან მიღებული მოგება/ზარალი		31,800	(1,787)
მოგება დაბეგვრამდე		3,247,161	1,077,935

ვალდებულება თანამშრომელთა მიმართ	-	-
მიღებული ავანსები	-	-
მიღებული სესხები	-	-
საგადასახადო ვალდებულებები	-	6,673
გადასახდელი პროცენტი	-	-
სხვა ვალდებულებები	9,624	1,856,730

მოლიანი ვალდებულებები	14,314,830	12,773,142
მოლიანი კაპიტალი და ვალდებულებები	28,318,413	23,997,512

დირექტორი

მამუკა არევაძე

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

		2020	2019
ამონაგები		5,184,798	2,486,276
თვითღირებულება		(1,457,733)	(1,179,429)
საერთო მოგება		-	-
სხვა შემოსავლები	5	-	-
დასაქმებულთა ანაზღაურება		(216,509)	(190,321)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(23,822)	(24,240)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	7	(370,484)	(197,363)
საოპერაციო მოგება		3,276,591	1,110,304
საპროცენტო შემოსავალი	6	160,341	200,009
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი	8	(61,230)	(30,582)
კურსთაშორის სხაობიდან მიღებული მოგება/ზარალი		31,800	(1,787)
მოგება დაბეგვრამდე		3,247,161	1,077,935

მოგების გადასახადი	(56,748)	-
წმინდა მოგება	3,190,413	-1,077,935

მთლიანი სრული შემოსავალი	3,190,413	1,077,935
---------------------------------	------------------	------------------

დირექტორი მამუკა არევაძე

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
2019 წლის 01 იანვარი	20,000	10,179,671	10,199,671
გაცემული დივიდენდები		63,236	63,236
მოგებაზარალი წლის განმავლობაში		1,077,935	1,087,935
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/კლება	10,000		-
2019 წლის 31 დეკემბერი	30,000	11,194,370	11,224,370
გაცემული დივიდენდები		500,000	500,000
მოგებაზარალი წლის განმავლობაში		3,190,413	3,190,413
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/კლება	88,800		88,800
2020 წლის 31 დეკემბერი	118,800	13,884,783	14,003,583

დირექტორი მამუკა არევაძე

მოგების გადასახადი	(56,748)	-
წმინდა მოგება	3,190,413	-1,077,935

მთლიანი სრული შემოსავალი 3,190,413 1,077,935

დირექტორი

მამუკა არევაძე

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
2019 წლის 01 იანვარი	20,000	10,179,671	10,199,671
გაცემული დივიდენდები		63,236	63,236
მოგებაზარალი წლის განმავლობაში		1,077,935	1,087,935
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/კლება	10,000		-
2019 წლის 31 დეკემბერი	30,000	11,194,370	11,224,370
გაცემული დივიდენდები		500,000	500,000
მოგებაზარალი წლის განმავლობაში		3,190,413	3,190,413
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/კლება	88,800		88,800
2020 წლის 31 დეკემბერი	118,800	13,884,783	14,003,583

დირექტორი

მამუკა არევაძე

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

	2020	2019
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
საქონლის გაყიდვიდან და მომსახურების გაწევიდან მიღებული ფულადი სახსრები	10,019,219	8,480,257
საქონლისა და მომსახურების მომწოდებელთათვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(7,043,679)	(4551149)
თანამშრომელთათვის ხელფასების გადახდა	(1,088,265)	(773782)
ბიუჯეტში გადახდილი/დაბრუნებული გადასახადები	(880,693)	(789375)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	1,006,581	2,365,951
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
დამფუძნებლის მიერ კაპიტალის გაზრდა	(386,200)	(4,784,913)
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(368,200)	(4,784,913)
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		
საპროცენტო შემოსავალი	160,491	10,000
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	28,377	-
ეფექტი კურსთაშორის სხვაობიდან	-	-
ფულადი სახსრების კონვერტაცია	28,377	-
წმინდა ეფექტი კურსთაშორის სხვაობიდან	-	-
ფულადი სახსრების ნაშთი პერიოდის დასაწყისისთვის	2,146,858	4,555,820
ფულადი სახსრების ნაშთი პერიოდის დასასრულისთვის	2,956,108	2,146,858

დირექტორი

მამუკა არევაძე

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

	2020	2019
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
საქონლის გაყიდვიდან და მომსახურების გაწევიდან მიღებული ფულადი სახსრები	10,019,219	8,480,257
საქონლისა და მომსახურების მომწოდებელთათვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(7,043,679)	(4551149)
თანამშრომელთათვის ხელფასების გადახდა	(1,088,265)	(773782)
ბიუჯეტში გადახდილი/დაბრუნებული გადასახადები	(880,693)	(789375)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	1,006,581	2,365,951
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	-	-
დამფუძნებლის მიერ კაპიტალის გაზრდა	(386,200)	(4,784,913)
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(386,200)	(4,784,913)
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	-	-
საპროცენტო შემოსავალი	160,491	10,000
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	28,377	-
ეფექტი კურსთაშორის სხვაობიდან	-	-
ფულადი სახსრების კონვერტაცია	28,377	-
წმინდა ეფექტი კურსთაშორის სხვაობიდან	-	-
ფულადი სახსრების ნაშთი პერიოდის დასაწყისისთვის	2,146,858	4,555,820
ფულადი სახსრების ნაშთი პერიოდის დასასრულისთვის	2,956,108	2,146,858

დირექტორი

მამუკა არევაძე

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს მეგობრობა (საიდენტიფიკაციო ნომერი 400015032) შეზღუდული პასუხისმგებლობის საწარმოა, რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოში სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ. საწარმოს იურიდიული მისამართი არის საქართველო, ქ. თბილისი, ნაძალადევის რაიონი, ჩარგალის ქ., N79 (ნაკვეთი N1/55) სადარბაზო 2 სართული 4, ბინა N22 ფაქტობრივი საქმიანობის ძირითადი ადგილი არის ქალაქი თბილისი გურამიშვილის 66ა. საწარმო დაფუძნებულია ფიზიკური პირის მამუკა არევაძის მიერ.

საწარმოს ძირითადი საქმიანობაა საცხოვრებელი და არასაცხოვრებელი შენობების მშენებლობა.

საწარმო ფულადი სახსრების ძირითად ნაწილს გამოიმუშავებს და ხარჯავს საქართველოში, რომელიც წარმოადგენს მის ძირითადი ეკონომიკური გარემოს. შესაბამისად, საწარმოს სამუშაო ვალუტა და ფინანსური ანგარიშგების წარსადგენი ვალუტაა ქართული ლარი.

ფინანსური ანგარიშგება არის ერთი საწარმოს ანგარიშგება 2020 წლის პირველი იანვრით დაწყებული და 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისათვის. ფინანსური ანგარიშგების თანხები დამრგვალებულია ერთეულამდე სიზუსტით.

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად.

საწარმომ პირველად გამოიყენა მსს ფას-ი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად. შესაბამისად ეს ფინანსური ანგარიშგება არის *მსს ფას-ის* შესაბამისი პირველი ფინანსური ანგარიშგება.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკა

3.1 ამონაგების აღიარება

ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. იგი არ მოიცავს გაცემულ ყველანაირ სავაჭრო ფასდათმობას. ამონაგებში ჩართულია მხოლოდ საკუთარი სახელით მიღებული ან მისაღები ეკონომიკური სარგებლის მთლიანი თანხა.

საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგები მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს საქონელი მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა.

მომსახურების გაწევის ამონაგები აღიარდება მომსახურების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის მიხედვით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, თუ შესაძლებელი იქნება მომსახურების გაწევის შედეგის საიმედოდ შეფასება.

სხვა შემთხვევაში ამონაგები აღიარდება მხოლოდ უკვე აღიარებული ანაზღაურებადი ხარჯების ოდენობის ფარგლებში.

3.2 სავაჭრო მოთხოვნები

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს მეგობრობა (საიდენტიფიკაციო ნომერი 400015032) შეზღუდული პასუხისმგებლობის საწარმოა, რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოში სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ. საწარმოს იურიდიული მისამართი არის საქართველო, ქ. თბილისი, ნაძალადევის რაიონი, ჩარგალის ქ., N79 (ნაკვეთი N1/55) სადარბაზო 2 სართული 4, ბინა N22 ფაქტობრივი საქმიანობის ძირითადი ადგილი არის ქალაქი თბილისი გურამიშვილის 66ა. საწარმო დაფუძნებულია ფიზიკური პირის მამუკა არევაძის მიერ.

საწარმოს ძირითადი საქმიანობაა საცხოვრებელი და არასაცხოვრებელი შენობების მშენებლობა.

საწარმო ფულადი სახსრების ძირითად ნაწილს გამოიმუშავებს და ხარჯავს საქართველოში, რომელიც წარმოადგენს მის ძირითადი ეკონომიკური გარემოს. შესაბამისად, საწარმოს სამუშაო ვალუტა და ფინანსური ანგარიშგების წარსადგენი ვალუტაა ქართული ლარი.

ფინანსური ანგარიშგება არის ერთი საწარმოს ანგარიშგება 2020 წლის პირველი იანვრით დაწყებული და 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისათვის. ფინანსური ანგარიშგების თანხები დამრგვალებულია ერთეულამდე სიზუსტით.

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად.

საწარმომ პირველად გამოიყენა მსს ფასს-ი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად. შესაბამისად ეს ფინანსური ანგარიშგება არის *მსს ფასს-ის* შესაბამისი პირველი ფინანსური ანგარიშგება.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკა

3.1 ამონაგების აღიარება

ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. იგი არ მოიცავს გაცემულ ყველანაირ სავაჭრო ფასდათმობას. ამონაგებში ჩართულია მხოლოდ საკუთარი სახელით მიღებული ან მისაღები ეკონომიკური სარგებლის მთლიანი თანხა.

საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგები მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს საქონელი მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა.

მომსახურების გაწევის ამონაგები აღიარდება მომსახურების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის მიხედვით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, თუ შესაძლებელი იქნება მომსახურების გაწევის შედეგის საიმედოდ შეფასება. სხვა შემთხვევაში ამონაგები აღიარდება მხოლოდ უკვე აღიარებული ანაზღაურებადი ხარჯების ოდენობის ფარგლებში.

3.2 სავაჭრო მოთხოვნები

მომხმარებელზე მოკლევადიანი საკრედიტო პირობებით საქონლის (მომსახურების) მიყიდვიდან წარმოქმნილი მოთხოვნა აღიარდება ამ პირისგან მისაღები ფულადი სახსრების არადისკონტირებული ღირებულებით, გაუფასურების (თანხის ამოღების შეუძლებლობა) გათვალისწინებით. ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

3.3 სავაჭრო ვალდებულებები

მომწოდებლისგან მოკლევადიანი საკრედიტო პირობებით საქონლის (მომსახურების) შეძენიდან სარმოშობილი ვალდებულება აღიარდება მომწოდებლისთვის გადასახდელი დავალიანების არადისკონტირებული ღირებულებით.

უცხოურ ვალუტაში გამოსახულ მიწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულების ნებისმიერი ცვლილება, რომელიც გამოწვეულია სავალუტო კურსის ცვლილებით, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

3.4 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების შეფასება ხდება მისი თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით.

აქტივების ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული თვითღირებულების მისი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე განაწილების მიზნით, ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით.

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

ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტის შედეგად წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი (სხვაობა ძირითადი საშუალების გასვლის შედეგად წარმოქმნილ წმინდა შემოსულობასა და მის საბალანსო ღირებულებას შორის) აღიარდება პერიოდის მოგებაში ან ზარალში და კლასიფიცირდება სხვა შემოსავლის ან სხვა ხარჯის სახით.

3.5 მარაგი

მარაგის შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები.

როდესაც მარაგი გაიყიდება, მისი საბალანსო ღირებულება აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც მიღებულ იქნა შესაბამისი ამონაგები.

გახარჯული მარაგის თვითღირებულების განსაზღვრისთვის გამოიყენება საშუალო შეწონილი ღირებულების ფორმულა.

3.6 დაქირავებულ პირთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები

დაქირავებულ პირთა ყველა სახის მოკლევადიან გასამრჯელოსთან დაკავშირებული დანახარჯი, რომლის მიღების უფლებაც დაქირავებულმა პირებმა მოიპოვეს საანგარიშგებო პერიოდში გაწეული მომსახურების სანაცვლოდ, აღიარდება როგორც ვალდებულება და როგორც ხარჯი (გარდა იმ დანახარჯისა, რომელიც აღიარდება მარაგის, ძირითადი საშუალებების ან სხვა აქტივის თვითღირებულებაში).

3.7 ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

უცხოური ვალუტით წარმოებული ოპერაციები თავდაპირველი აღიარებისას აისახება სამუშაო ვალუტით, რისთვისაც უცხოურ ვალუტაში გამოსახული თანხის მიმართ გამოიყენება უცხოური ვალუტის სამუშაო ვალუტაზე გასაცვლელი სპოტ სავალუტო კურსი, ოპერაციის თარიღისათვის.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, უცხოური ვალუტით შეფასებული ფულადი მუხლები ფასდება საბოლოო სავალუტო კურსის გამოყენებით.

საკურსო სხვაობები, რომლებიც წარმოიშობა ფულადი მუხლების საბოლოო ანგარიშსწორების ან ფულადი მუხლების გადაყვანის დროს ისეთი სავალუტო კურსით, რომელიც განსხვავდება მოცემულ პერიოდში ან წინა პერიოდების ფინანსურ ანგარიშგებაში თავდაპირველი აღიარების დროს გადასაყვანად გამოყენებული სავალუტო კურსისაგან, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც წარმოიშობა

3.8 მოგების გადასახადი

მომხმარებელზე მოკლევადიანი საკრედიტო პირობებით საქონლის (მომსახურების) მიყიდვიდან წარმოქმნილი მოთხოვნა აღიარდება ამ პირისგან მისაღები ფულადი სახსრების არადისკონტირებული ღირებულებით, გაუფასურების (თანხის ამოღების შეუძლებლობა) გათვალისწინებით.

ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

3.3 სავაჭრო ვალდებულებები

მომწოდებლისგან მოკლევადიანი საკრედიტო პირობებით საქონლის (მომსახურების) შეძენიდან სარმოშობილი ვალდებულება აღიარდება მომწოდებლისთვის გადასახდელი დავალიანების არადისკონტირებული ღირებულებით.

უცხოურ ვალუტაში გამოსახულ მიწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულების ნებისმიერი ცვლილება, რომელიც გამოწვეულია სავალუტო კურსის ცვლილებით, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

3.4 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების შეფასება ხდება მისი თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით.

აქტივების ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული თვითღირებულების მისი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე განაწილების მიზნით, ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით.

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

ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტის შედეგად წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი (სხვაობა ძირითადი საშუალების გასვლის შედეგად წარმოქმნილ წმინდა შემოსულობასა და მის საბალანსო ღირებულებას შორის) აღიარდება პერიოდის მოგებაში ან ზარალში და კლასიფიცირდება სხვა შემოსავლის ან სხვა ხარჯის სახით.

3.5 მარაგი

მარაგის შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები.

როდესაც მარაგი გაიყიდება, მისი საბალანსო ღირებულება აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც მიღებულ იქნა შესაბამისი ამონაგები.

გახარჯული მარაგის თვითღირებულების განსაზღვრისთვის გამოიყენება საშუალო შეწონილი ღირებულების ფორმულა.

3.6 დაქირავებულ პირთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები

დაქირავებულ პირთა ყველა სახის მოკლევადიან გასამრჯელოსთან დაკავშირებული დანახარჯი, რომლის მიღების უფლებაც დაქირავებულმა პირებმა მოიპოვეს საანგარიშგებო პერიოდში გაწეული მომსახურების სანაცვლოდ, აღიარდება როგორც ვალდებულება და როგორც ხარჯი (გარდა იმ დანახარჯისა, რომელიც აღიარდება მარაგის, ძირითადი საშუალებების ან სხვა აქტივის თვითღირებულებაში).

3.7 ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

უცხოური ვალუტით წარმოებული ოპერაციები თავდაპირველი აღიარებისას აისახება სამუშაო ვალუტით, რისთვისაც უცხოურ ვალუტაში გამოსახული თანხის მიმართ გამოიყენება უცხოური ვალუტის სამუშაო ვალუტაზე გასაცვლელი სპოტ სავალუტო კურსი, ოპერაციის თარიღისათვის.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, უცხოური ვალუტით შეფასებული ფულადი მუხლები ფასდება საბოლოო სავალუტო კურსის გამოყენებით.

საკურსო სხვაობები, რომლებიც წარმოიშობა ფულადი მუხლების საბოლოო ანგარიშსწორების ან ფულადი მუხლების გადაყვანის დროს ისეთი სავალუტო კურსით, რომელიც განსხვავდება მოცემულ პერიოდში ან წინა პერიოდების ფინანსურ ანგარიშგებაში თავდაპირველი აღიარების დროს გადასაყვანად გამოყენებული სავალუტო კურსისაგან, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც წარმოიშობა

3.8 მოგების გადასახადი

მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება (აქტივი) ფასდება იმ თანხით, რომლის გადახდა (ანაზღაურება) მოსალოდნელია საანგარიშგებო თარიღისთვის ძალაში შესული საქართველოს საგადასახადო კოდექსით (სსკ) განსაზღვრული საგადასახადო განაკვეთისა დაბეგვრის პრინციპების გათვალისწინებით.

სსკ-ის მიხედვით საწარმოსათვის მოგების გადასახადით დაბეგვრის ობიექტია: განაწილებული მოგება; გაწეული ხარჯი ან სხვა გადახდა, რომელიც ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებული არ არის; უსასყიდლოდ საქონლის მიწოდება/მომსახურების გაწევა ან/და ფულადი სახსრების გადაცემა; კოდექსით დადგენილ ზღვრულ ოდენობაზე მეტი ოდენობით გაწეული წარმომადგენლობითი ხარჯი.

მოგების გადასახადით დაბეგვრის ობიექტი, დივიდენდის სახით განაწილებული მოგების გარდა, იბეგრება დაბეგვრის ობიექტის წარმოშობისთანავე და საგადასახადო ვალდებულება აღიარდება ყოველი საანგარიშგებო თვის ბოლოს. საწარმოს მიერ მის პარტნიორზე დივიდენდის სახით გასანაწილებელ დივიდენდთან დაკავშირებული მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება ფასდება გაუნაწილებელი მოგების მიმართ გამოსაყენებელი საგადასახადო განაკვეთით მანამ, სანამ საწარმო აღიარებს დივიდენდების გადახდის ვალდებულებას.

4. ძირითადი დაშვებები და განუსაზღვრელობის შესაფასებლად გამოყენებული ძირითადი წყაროები

ძირითადი საშუალებების ღირებულება და სასარგებლო მომსახურების ვადა

საწარმო აკვირდება ისეთ ფაქტორებს, როგორიცაა ცვლილება აქტივის გამოყენების წესში, მნიშვნელოვანი გაუთვალისწინებელი ფიზიკური ცვლილება, ტექნოლოგიური მიდრეკილებები და საბაზრო ფასების ცვლილებები, რომელიც შეიძლება მიანიშნებდეს, რომ აქტივის ნარჩენი ღირებულება ან მისი სასარგებლო მომსახურების ვადა შეიცვალა უკანასკნელი საანგარიშგებო თარიღის შემდეგ.

შენიშვნა 5

	2020	2019
სხვა შემოსავალი	-	-

კომპანიის სხვა შემოსავალს საანგარიშგებო პერიოდში არ ქონია.

შენიშვნა 6

	2020	2019
საპროცენტო შემოსავლები	160,341	200,009
	160,341	200,009

საპროცენტო შემოსავლები წარმოადგენს სადეპოზიტო ანგარიშზე განთავსებული თანხიდან საპროცენტო შემოსავალს.

შენიშვნა 7

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	2020	2019
რეესტრის ხარჯი	6,114	2,434
რეკლამის მომსახურების ხარჯი	26,032	11,483
გაყიდვის მომსახურება საკომისიო	79,821	37,422
პრომო და სარეკლამო მასალის ხარჯი	65,521	21,918

მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება (აქტივი) ფასდება იმ თანხით, რომლის გადახდა (ანაზღაურება) მოსალოდნელია საანგარიშგებო თარიღისთვის ძალაში შესული საქართველოს საგადასახადო კოდექსით (სსკ) განსაზღვრული საგადასახადო განაკვეთისა და ბეგვრის პრინციპების გათვალისწინებით.

სსკ-ის მიხედვით საწარმოსათვის მოგების გადასახადით დაბეგვრის ობიექტია: განაწილებული მოგება; გაწეული ხარჯი ან სხვა გადახდა, რომელიც ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებული არ არის; უსასყიდლოდ საქონლის მიწოდება/მომსახურების გაწევა ან/და ფულადი სახსრების გადაცემა; კოდექსით დადგენილ ზღვრულ ოდენობაზე მეტი ოდენობით გაწეული წარმომადგენლობითი ხარჯი.

მოგების გადასახადით დაბეგვრის ობიექტი, დივიდენდის სახით განაწილებული მოგების გარდა, იბეგრება დაბეგვრის ობიექტის წარმოშობისთანავე და საგადასახადო ვალდებულება აღიარდება ყოველი საანგარიშგებო თვის ბოლოს. საწარმოს მიერ მის პარტნიორზე დივიდენდის სახით გასანაწილებელ დივიდენდთან დაკავშირებული მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება ფასდება გაუნაწილებელი მოგების მიმართ გამოსაყენებელი საგადასახადო განაკვეთით მანამ, სანამ საწარმო აღიარებს დივიდენდების გადახდის ვალდებულებას.

4. ძირითადი დაშვებები და განუსაზღვრელობის შესაფასებლად გამოყენებული ძირითადი წყაროები

ძირითადი საშუალებების ღირებულება და სასარგებლო მომსახურების ვადა

საწარმო აკვირდება ისეთ ფაქტორებს, როგორიცაა ცვლილება აქტივის გამოყენების წესში, მნიშვნელოვანი გაუთვალისწინებელი ფიზიკური ცვლათა, ტექნოლოგიური მიღწევები და საბაზრო ფასების ცვლილებები, რომელიც შეიძლება მიანიშნებდეს, რომ აქტივის ნარჩენი ღირებულება ან მისი სასარგებლო მომსახურების ვადა შეიცვალა უკანასკნელი საანგარიშგებო თარიღის შემდეგ.

შენიშვნა 5

სხვა შემოსავალი

2020

2019

-

-

კომპანიის სხვა შემოსავალს საანგარიშგებო პერიოდში არ ქონია.

შენიშვნა 6

საპროცენტო შემოსავლები

2020

2019

160,341

200,009

160,341

200,009

საპროცენტო შემოსავლები წარმოადგენს სადეპოზიტო ანგარიშზე განთავსებული თანხიდან საპროცენტო შემოსავალს.

შენიშვნა 7

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი
რეესტრის ხარჯი

2020

2019

6,114

2,434

რეკლამის მომსახურების ხარჯი

26,032

11,483

გაყიდვის მომსახურება საკომისიო

79,821

37,422

პრომო და სარეკლამო მასალის ხარჯი

65,521

21,918

საპენსიოს ხარჯი	23,475	21,908
კომუნალური ხარჯი	96,473	10,106
ინვენტარის ხარჯი	870	58
ავტომობილის ექსპლუატაციის ხარჯი	876	5,254
სხვა საერთო ხარჯი	71,504	107,959
	370,484	197,363

შენიშვნა 8

	2020	2019
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი		
განსაკუთრებული შემოსავალი		(10,547)
საგადასახადო შეღავათი (საშემოსავლო)	32,345	
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	(93,575)	(20,035)
	(61,230)	(30,582)

შენიშვნა 9

ძირითად საშუალებები

	მიწის ნაკვეთი	საინვესტიციო ქონება	მანქანა- დანადგარები	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
ღირებულება 2019 წლის 01 იანვრის მდგომარეობით	2,844,949	87160	57,890	22,424	73,643	3,086,066
დამატება	-	70817	2,831	5,658		79,306
გასვლ	2,644,949				18,362	2,663,311
ღირებულება 2020 წლის 01 იანვრისთვის	200,000	157,977	60,721	28,082	55,281	502,061
დამატება		196,234	196,234	107,780		304,014
გასვლ	-	-	-	-	-	-
ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის	200,000	157,977	256955	135862	55,281	806,075
დაგროვილი ცვეთა 2019 წლის 01 იანვრის მდგომარეობით		3,269	44,944	4,996	22,662	75,871

საპენსიოს ხარჯი	23,475	21,908
კომუნალური ხარჯი	96,473	10,106
ინვენტარის ხარჯი	870	58
ავტომობილის ექსპლუატაციის ხარჯი	876	5,254
სხვა საერთო ხარჯი	71,504	107,959
	370,484	197,363

შენიშვნა 8

	2020	2019
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი		
განსაკუთრებული შემოსავალი		(10,547)
საგადასახადო შეღავათი (საშემოსავლო)	32,345	
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	(93,575)	(20,035)
	(61,230)	(30,582)

შენიშვნა 9

ძირითადი საშუალებები

	მიწის ნაკვეთი	საინვესტიციო ქონება	მანქანა- დანადგარები	აპკეზი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	
ღირებულება 2019 წლის 01 იანვრის მდგომარეობით	2,844,949	87160	57,890	22,424	73,643	3,000
დამატება	-	70817	2,831	5,658		79
გასვლ	2,644,949				18,362	2,666
ღირებულება 2020 წლის 01 იანვრისთვის	200,000	157,977	60,721	28,082	55,281	50
დამატება		196,234	196,234	107,780		304
გასვლ	-	-	-	-	-	-
ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის	200,000	157,977	256,955	135,862	55,281	806
დაგროვილი ცვეთა 2019 წლის 01 იანვრის მდგომარეობით		3,269	44,944	4,996	22,662	75,871

ცვეთა 2019		7,900	5,931	3,498	3,251	20,580
დაგროვილი ცვეთა 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	-	11,169	50,875	8,494	25,913	96,451
ცვეთა 2020		2,633	17,610	2,453	1,126	23,822
დაგროვილი ცვეთა 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის	-	13,802	68,485	10,947	27,039	120,273
საბალანსო ღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	200,000	146,808	9,846	19,588	29,368	405,610
საბალანსო ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის	200,000	144,175	188,470	124,915	28,242	685,802

ძირითადი საშუალების პირვანდელი ღირებულება არის აქტივის შესაძენად მისი შეძენის მომენტში გადახდილი (გადასახდელი) ფულადი სახსრების ან ფულადი სახსრების ეკვივალენტების ოდენობა, ან გაცემული კომპენსაციის რეალური ღირებულება. პირვანდელი ღირებულების შეფასებაში მონაწილეობს ქვემოთ ჩამოთვლილი ყველა ელემენტი:

- (ა) მისი ნასყიდობის ფასი, მათ შორის, იურიდიული და საბროკერო მომსახურების ღირებულება, საიმპორტო საბაჟო გადასახადები და შესყიდვის დაუბრუნებადი გადასახადები, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გარეშე;
- (ბ) ნებისმიერი დანახარჯი, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანასა და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან;
- (გ) აქტივის დემონტაჟის, ლიკვიდაციისა და ადგილმდებარეობის აღდგენის დანახარჯების თავდაპირველი შეფასება, რისი ვალდებულებაც საწარმომ აიღო შეძენის მომენტში, ან შემდეგში.

შენიშვნა 10

სხვა მარაგები

	2020	2019
ნედლეული და მასალები	42,619	13,592
დამხმარე მასალა და ინვენტარი	12,158	23,981
დაუმთავრებელი წარმოება	17,532,502	7,252,849
სასაჩუქრე მარაგები	-	6,100
მზა პროდუქცია	-	-

ცვეთა 2019		7,900	5,931	3,498	3,251	20,1
დაგროვილი ცვეთა 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	-	11,169	50,875	8,494	25,913	96,4
ცვეთა 2020		2,633	17,610	2,453	1,126	23,8
დაგროვილი ცვეთა 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის	-	13,802	68,485	10,947	27,039	120
საბალანსო ღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	200,000	146,808	9,846	19,588	29,368	405
საბალანსო ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის	200,000	144,175	188,470	124,915	28,242	685

ძირითადი საშუალების პირვანდელი ღირებულება არის აქტივის შესაძენად მისი შეძენის მომენტში გადახდილი (გადასახდელი) ფულადი სახსრების ან ფულადი სახსრების ეკვივალენტების ოდენობა, ან გაცემული კომპენსაციის რეალური ღირებულება. პირვანდელი ღირებულების შეფასებაში მონაწილეობს ქვემოთ ჩამოთვლილი ყველა ელემენტი:

- (ა) მისი ნასყიდობის ფასი, მათ შორის, იურიდიული და საბროკერო მომსახურების ღირებულება, საიმპორტო საბაჟო გადასახადები და შესყიდვის დაუბრუნებადი გადასახადები, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გარეშე;
- (ბ) ნებისმიერი დანახარჯი, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანასა და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან;
- (გ) აქტივის დემონტაჟის, ლიკვიდაციისა და ადგილმდებარეობის აღდგენის დანახარჯების თავდაპირველი შეფასება, რისი ვალდებულებაც საწარმომ აიღო შეძენის მომენტში, ან შემდეგში.

შენიშვნა 10		
სხვა მარაგები	2020	2019
ნედლეული და მასალები	42,619	13,592
დამხმარე მასალა და ინვენტარი	12,158	23,981
დაუმთავრებელი წარმოება	17,532,502	7,252,849
სასაჩუქრე მარაგები	-	6,100
მზა პროდუქცია	-	-

სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგი	17,587,277	7,296,522
-----------------------------------	------------	-----------

შენიშვნა 11

ფული და ფულის ეკვივალენტები	2020	2019
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	375	7,175
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	1,062,224	1,777,513
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	2,458	450
ბლოკირების ანგარიში	1,891,051	361,719
	2,956,108	2,146,858

12. მსს ფასს -ზე გადასვლა

სააღრიცხვო პოლიტიკა, რომლის საფუძველზეც მომზადდა წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება გამოყენებულია მსს ფასს სტანდარტზე გადასვლის თარიღიდან. საწარმოს წინა პერიოდებში საერთოდ არ წარუდგენია ფინანსური ანგარიშგება. შესაბამისად, მსს ფასს სტანდარტზე გადასვლის თარიღამდე არსებული ოპერაციების, მოვლენებისა და გარემოებების შედეგად არ წარმოქმნილა კორექტირებების აუცილებლობა.

13. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 29 სექტემბერი 2021 წ .

დირექტორი
თარიღი: 29.09.2021 წ

მამუკა არევაძე

სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგი	17,587,277	7,296,522
-----------------------------------	------------	-----------

შენიშვნა 11

ფული და ფულის ეკვივალენტები	2020	2019
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	375	7,175
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	1,062,224	1,777,513
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	2,458	450
ბლოკირების ანგარიში	1,891,051	361,719
	2,956,108	2,146,858

12. მსს ფასს -ზე გადასვლა

სააღრიცხვო პოლიტიკა, რომლის საფუძველზეც მომზადდა წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება გამოყენებულია მსს ფასს სტანდარტზე გადასვლის თარიღიდან. საწარმოს წინა პერიოდებში საერთოდ არ წარუდგენია ფინანსური ანგარიშგება. შესაბამისად, მსს ფასს სტანდარტზე გადასვლის თარიღამდე არსებული ოპერაციების, მოვლენებისა და გარემოებების შედეგად არ წარმოქმნილა კორექტირებების აუცილებლობა.

13. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 29 სექტემბერი 2021 წ. .

დირექტორი
თარიღი: 29.09.2021 წ

მამუკა არევაძე