

შეზღუდული პასუხისმგებლობის

საზოგადოება

გემა

ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

შეზღუდული პასუხისმგებლობის

საზოგადოება

გემა

ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

შპს გემა

სარჩევი

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

შპს გემა

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			
გრძელადანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	9	3,340	6,105
სხვა გრძელადანი აქტივები		10,000	10,000
სულ გრძელადანი აქტივები		13,340	16,105
მოკლედანი აქტივები			
ფულად ფულადი ვალუტები	11	36,446	52,452
სავაჭრო მომსახურებები		-	5,375
გადხდელი ავანსები		44,673	34,592
სხვა მარგები	10	188,707	370,543
სხვა მიმდინარე აქტივები		30,974	65,543
სულ მიმდინარე აქტივები		300,800	528,505
მიმდინარე აქტივები		314,140	544,609
მიმდინარე აქტივები			
კაპიტალი		544,820	754,820
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი		(452,395)	(387,063)
გადფასების რეზერვი		-	-
სულ აქტივები		92,425	367,757
ვალდებულებები			
გრძელადანი ვალდებულებები			
ანარცხები		-	-
გადვადებულ შემოსავალი		-	-
სულ გრძელადანი ვალდებულება		-	-
მოკლედანი ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები		11,904	12,677
ვალდებულება თანამშრომელთა მიმართ		-	-
მიღებული ავანსები		209,811	164,175
მიღებული სესხები		-	-
საგადასახად ვალდებულებები		-	-
გადასახდელი პროცენტი		-	-

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

		2020	2019
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	9	3,340	6,105
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		10,000	10,000
სულ გრძელვადიანი აქტივები		13,340	16,105
მოკლევადიანი აქტივები			
ფულადი და ფულადი ეკვივალენტები	11	36,446	52,452
საკაპრომოცხონები		-	5,375
გადახდული ავანსები		44,673	34,592
სხვა მარგები	10	188,707	370,543
სხვა მიმდინარე აქტივები		30,974	65,543
სულ მიმდინარე აქტივები		300,800	528,505
მიჯვარიანი აქტივები		314,140	544,609
მიჯვარიანი კაპიტალი			
კაპიტალი		544,820	754,820
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი		(452,395)	(387,063)
გადაფსების რეზერვი		-	-
სულ კაპიტალი		92,425	367,757
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
ანარცხები		-	-
გადავადებული შემოსავალი		-	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულება		-	-
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
საკაპროვალდებულებები		11,904	12,677
ვალდებულება თანამშრომელთა მიმართ		-	-
მიღებული ავანსები		209,811	164,175
მიღებული სესხები		-	-
საგადასახადო ვალდებულებები		-	-
გადასახდელი პროცენტი		-	-

სხვა ვალდებულებები	-	-
სულს ლუკადანი ვალდებულებები	221,715	176,852
მიღიანი ვალდებულებები	221,715	176,852
მიღიანი კაიჭილ დვალდებულებები	314,140	544,609

დირექტორი

მამუკა არევაძე

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

		2020	2019
ამონაგები	5	230,402	2,852,766
თვითღირებულება		(224,440)	(2,653,965)
საერთო მოგება		5,962	198,801
სხვა შემოსავლები		369	-
ზოგადი და აღმინისტრაციული ხარჯი	7	(57,001)	(152,095)
მიწოდების დანახარჯები		-	-
კურსთაშორის სხაობიდან მიღებული მოგება/ზარალი		-	-
სხვა ხარჯები		-	-
საოპერაციო მოგება		(50,670)	46,706
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	6	338	1,552
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი ხარჯი	8	(15,000)	-
ეფექტი კურსთაშორის სხვაობიდან		-	-
მოგება დაბეგვრამდე		(65,332)	48,257
მოგების გადასახადი		-	-
წმინდა მოგება		(65,332)	48,257
სხვა სრული შემოსავალი:		-	-
შემოსულობა მიწისა და შენობების გადაფასებიდან,		-	-
გადასახადების გამოკლებით		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი		(65,332)	48,257

სხვა ვალდებულებები	-	-
სულმოვალეადანი ვალდებულებები	221,715	176,852
მიღიანი ვალდებულებები	221,715	176,852
მიღიანი კაპიტალი დ ვალდებულებები	314,140	544,609

დირექტორი

მამუკა არევაძე

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

		2020	2019
ამონაგები	5	230,402	2,852,766
თვითღირებულება		(224,440)	(2,653,965)
საერთო მოგება		5,962	198,801
სხვა შემოსავლები		369	-
ზოგად დ ადინისტრაციული ხარჯი	7	(57,001)	(152,095)
მიწოდების დ ნახარჯები		-	-
კუთხო შორის სხაობიდან მიღებული მოგება/ზარალ		-	-
სხვა ხარჯები		-	-
საოპერაციო მოგება		(50,670)	46,706
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	6	338	1,552
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი ხარჯი	8	(15,000)	-
ეფექტი კურსტაშორის სხვაობიდან		-	-
მოგება დაბეგვრამდე		(65,332)	48,257
მოგების გადასახადი		-	-
წმინდა მოგება		(65,332)	48,257
სხვა სრული შემოსავალი:		-	-
შემოსულობა მიწისა და შენობების გადაფასებიდან,		-	-
გადასახადების გამოკლებით		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი		(65,332)	48,257

დირექტორი

მამუკა არევაძე

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2019 წლის 01 იანვარი	863,820	(435,320)	428,500
წმინდა მოგება		48,257	48,257
სხვა სრული შემოსავალი			-
გაცემული დივიდენდი			-
საწესდებო კაპიტალის შემცირება	(109,000)		(109,000)
2019 წლის 31 დეკემბერი	754,820	(387,063)	367,757
წმინდა მოგება		(65,332)	(65,332)
სხვა სრული შემოსავალი			
გაცემული დივიდენდი			
საწესდებო კაპიტალის შემცირება	(210,00)		(210,00)
2020 წლის 31 დეკემბერი	544,820	(452,395)	92,425

დირექტორი

მამუკა არევაძე

დირექტორი

მამუკა არევაძე

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2019 წლის 01 იანვარი	863,820	(435,320)	428,500
წმინდა მოგება		48,257	48,257
სხვა სრული შემოსავალი			-
გაცემული დივიდენდი			-
საწესდებო კაპიტალის შემცირება	(109,000)		(109,000)
2019 წლის 31 დეკემბერი	754,820	(387,063)	367,757
წმინდა მოგება		(65,332)	(65,332)
სხვა სრული შემოსავალი			
გაცემული დივიდენდი			
საწესდებო კაპიტალის შემცირება	(210,00)		(210,00)
2020 წლის 31 დეკემბერი	544,820	(452,395)	92,425

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	312,577	604,735
საქონლისა და მომსახურების მომწოდებელთათვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(69,121)	(284,649)
თანამშრომელთათვის ხელფასების გადახდა	(43,485)	(210,848)
ბიუჯეტში გადახდილი/დაბრუნებული გადასახადები	(6,315)	(89,270)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	193,656	159,948
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	-	-
დამფუძნებლის მიერ კაპიტალის გაზრდა	(210,000)	(109,000)
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(210,000)	(109,000)
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	-	-
საპროცენტო შემოსავალი	338	1505
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	338	1505
ეფექტი კურსთაშორის სხვაობიდან		
ფულადი სახსრების კონვერტაცია		
წმინდა ეფექტი კურსთაშორის სხვაობიდან		

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

	2020	2019
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
საქონლის გაყიდვიდან და მომსახურების გაწევიდან მიღებული ფულადი სახსრები	312,577	604,735
საქონლისა და მომსახურების მომწოდებელთათვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(69,121)	(284,649)
თანამშრომელთათვის ხელფასების გადახდა	(43,485)	(210,848)
ბიუჯეტში გადახდილი/დაბრუნებული გადასახადები	(6,315)	(89,270)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	193,656	159,948
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	-	-
დამფუძნებლის მიერ კაპიტალის გაზრდა	(210,000)	(109,000)
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(210,000)	(109,000)
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	-	-
საპროცენტო შემოსავალი	338	1505
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	338	1505
ეფექტი კურსთაშორის სხვაობიდან		
ფულადი სახსრების კონვერტაცია		
წმინდა ეფექტი კურსთაშორის სხვაობიდან		

ფულადი სახსრების ნაშთი პერიოდის დასაწყისისთვის

52,452

139,980

ფულადი სახსრების ნაშთი პერიოდის დასასრულისთვის

36,446

52,452

დირექტორი

მამუკა არევაძე

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს გემა (საიდენტიფიკაციო ნომერი 400212471) შეზღუდული პასუხისმგებლობის საწარმოა, რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოში სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ. საწარმოს იურიდიული მისამართი არის საქართველო, ქ. თბილისი ჩარგლის ქ 79 2 სადარბაზო მე-4 სართული ზ 22 ფაქტობრივი საქმიანობის ძირითადი ადგილი არის ქალაქი თბილისი ხევმარის ქ N1. საწარმო დაფუძნებულია ფიზიკური პირების გელა გაბრიჭიძის და 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 2019 წლის პირველი იანვრით საწყებელი და 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისათვის. ფინანსური ანგარიშგების თანხები დამრგვალებულია ერთეულამდე სიზუსტით.

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი

ფულადი სახსრების ნაშთი პერიოდის დასაწყისისთვის

52,452

139,980

ფულადი სახსრების ნაშთი პერიოდის დასასრულისთვის

36,446

52,452

დირექტორი

მამუკა არევაძე

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს გემა (საიდენტიფიკაციო ნომერი 400212471) შეზღუდული პასუხისმგებლობის საწარმოა, რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოში სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ. საწარმოს იურიდიული მისამართი არის საქართველო, ქ. თბილისი ჩარგლის ქ 79 2 სადარბაზო მე-4 სართული ბ 22 ფაქტობრივი საქმიანობის ძირითადი ადგილი არის ქალაქი თბილისი ხევძარის ქ N1. საწარმო დაფუძნებულია ფიზიკური პირების გელა გაბრიჭიძის და 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 2019 წლის პირველი იანვრით საწყებელი 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.

ფინანსური ანგარიშგების სრულ პაკეტში წარმოადგინილი წინა შესადარისი პერიოდის შესადარისი ინფორმაციის გათვალისწინებით მსს ფასს-ზე გადასვლის თარიღია 2017 წლის პირველი იანვარი.

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

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბუჯრის 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.

ფინანსური ანგარიშგების სრულ პაკეტში წარმოდგენილი წინა შესადარისი პერიოდის შესადარისი ინფორმაციის გათვალისწინებით მსს ფასს-ზე გადასვლის თარიღია 2017 წლის პირველი იანვარი.

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

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

სსკ-ის მიხედვით საწარმოსათვის მოგების გადასახადით დაბეგრის 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 დაბეგრის ობიექტი, დივიდენდის სახით განაწილებული მოგების გარდა, იბეგრება დაბეგრის 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 ცვეთა, ტექნოლოგიური მიღწევები და საბაზრო ფასების ცვლილებები, რომელიც შეიძლება მიაწინებდეს, რომ აქტივის ნარჩენი ღირებულება ან მისი სასარგებლო მომსახურების ვადა შეიცვალა უკანასკნელი საანგარიშგებო თარიღის შემდეგ.

შენიშვნა 5

ამონაგები

შემოსავალ რეალუზიციდნ

სხვა რეალუზიციები

2020

2019

2,851,172

2,851,172

1,595

1,595

2,852,766

2,852,766

კომპანიის ამონაგებს საანგარიშგებო პერიოდში წარმოადგენს ბინების რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავლები.

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 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 ცვლელის, 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

ამონაგები

	2020	2019
შემოსავალ რეალზაციიდან	2,851,172	2,851,172
სხვა რეალზაციები	1,595	1,595
	2,852,766	2,852,766

კომპანიის ამონაგებს საანგარიშგებო პერიოდში წარმოადგენს ბინების რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავლები.

შენიშვნა 6

სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი

	2020	2019
საპროცენტო შემოსავლები	1,505	1,505
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	47	47
	1,552	1,552

სხვა არასაოპერაციო შემოსავალს წარმოადგენს სადეპოზიტო ანგარიშზე განთავსებული თანხიდან საპროცენტო შემოსავალი და საქონლის მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი დავალიანების ჩამოწერის თანხა

შენიშვნა 7

ზოგად ადმინისტრაციული ხარჯები

	2020	2019
შრომის ანაზღაურება	50,960	92,340
მომსახურება დ ტრანსპორტის ხარჯი	-	257
სარეკლამო ხარჯი	85	888
სოციალური დანაოცხები	-	12,135
ვიდეო აპერის შტატები	-	-
საიჯარო ირ	-	5,085
საწვავის ხარჯი	28	2,791
საოფისე ხარჯი	127	-
საანცეფროხარჯი	-	377
სამუშაო ხარჯი	-	105
დაცვის ხარჯი	-	-
კომუნიკაციის ხარჯები	2,112	32,515
რეგისტრაციის ხარჯი	663	563
დაზღუვა	-	267
ინტერნეტის ხარჯები	-	807
კომპიუტერის ხარჯები	-	-
ცვლა დ ამორტიზაცია	2,764	2,764
სხვა საგადასახდო ხარჯი	-	335
მშენებლობის ზედმხედულობის ხარჯი	-	-
საბანკო ხარჯი	262	866
	57,001	152,095

შენიშვნა 8

არასაოპერაციო ხარჯი

	2020	2019
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	15,000	-
განსაკუთრებული ხარჯები	-	-
		-

შენიშვნა 6

სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი

	2020	2019
საპროცენტო შემოსავლები	1,505	1,505
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	47	47
	1,552	1,552

სხვა არასაოპერაციო შემოსავალს წარმოადგენს სადეპოზიტო ანგარიშზე განთავსებული თანხიდან საპროცენტო შემოსავალი და საქონლის მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი დავალიანების ჩამოწერის თანხა

შენიშვნა 7

ზოგადი ადმინისტრაციული ხარჯები

	2020	2019
შრომის ანაზღაურება	50,960	92,340
მომასხურება და ტრანსპორტის ხარჯი	-	257
სარეკლამო ხარჯი	85	888
სოციალური დანარცხები	-	12,135
ვიდეოკამერის შეტყუი	-	-
საიჟროქირა	-	5,085
საწვავის ხარჯი	28	2,791
საოფისე ხარჯი	127	-
საკანცელრო ხარჯი	-	377
სამეურნეო ხარჯი	-	105
დცვის ხარჯი	-	-
კომუნიკაციის ხარჯები	2,112	32,515
რეგისტრაციის ხარჯი	663	563
დეფექვა	-	267
ინტერნეტის ხარჯები	-	807
კომპიუტერის ხარჯები	-	-
ცვეთა და ამორტიზაცია	2,764	2,764
სხვა საგადსახადო ხარჯი	-	335
მშენებლობის ზედმხდელობის ხარჯი	-	-
საბანკო ხარჯი	262	866
	57,001	152,095

შენიშვნა 8

არასაოპერაციო ხარჯი

	2020	2019
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	15,000	-
განსაკუთრებული ხარჯები	-	-
	-	-

შენიშვნა 9
ძირითად საშუალებები

ღირებულება	მანქანა- დანადგარები	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სულ
ღირებულება 2020 წლის 01 იანვრისთვის	6,763	4,003	10,766
დამატება	-	-	-
გასვლა	-	-	-
ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის	6,763	4,003	10,766
დაგროვილი ცვეთა 2019 წლის 01 იანვრის მდგომარეობით	1,489	407	1,897
ცვეთა 2019	1,956	809	2,764
დაგროვილი ცვეთა 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	3,445	1,216	4,661
ცვეთა 2020	1,956	809	2,764
დაგროვილი ცვეთა 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის	5,401	2,025	7,426
საბალანსო ღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	3,318	2,787	6,105
საბალანსო ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის	1,362	1,978	3,340

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 მარგები

	2020	2019
ნედლეული და მასალები	383	-
დამხმარე მასალა და ინვენტარი	-	-
დაუზოვრებელი წარმოება	-	-
მუდღერო ანგარიში	-	-
მზა პროდუქცია	188,065	370,543
სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარგები	259	-
	188,707	370,543

შენიშვნა 9

ძირითადი საშუალებები

ღირებულება	მანქანა- დანაწარები	ავტო და სხვა ინვენტარი	სულ
ღირებულება 2020 წლის 01 იანვრისთვის	6,763	4,003	10,766
დამატება	-	-	-
გასვლა	-	-	-
ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის	6,763	4,003	10,766
დაგროვილი ცვეთა 2019 წლის 01 იანვრის მდგომარეობით	1,489	407	1,897
ცვეთა 2019	1,956	809	2,764
დაგროვილი ცვეთა 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	3,445	1,216	4,661
ცვეთა 2020	1,956	809	2,764
დაგროვილი ცვეთა 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის	5,401	2,025	7,426
საბალანსო ღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	3,318	2,787	6,105
საბალანსო ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის	1,362	1,978	3,340

ძირითადი საშუალების პირვანდელი ღირებულება არის აქტივის შესაძენად მისი შემენის 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 შემენის მომენტში, ან შემდეგში.

შენიშვნა 10

სხვა მარაგები

	2020	2019
ნედლეული და მასალები	383	-
დამხმარე მასალა და ინვენტარი	-	-
დუმი ვერცხელი წარმოება	-	-
შუალედური ანგარიში	-	-
მზა პროდუქცია	188,065	370,543
სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგი	259	-
	188,707	370,543

შენიშვნა 11

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში

ეროვნული ვალუტა რუხიდენტბანკში

უცხოური ვალუტა რუხიდენტბანკში

2020

2019

-

-

36,446

52,452

-

-

52,452

52,452

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

შენიშვნა 11

ფულადი და ფულადი ეკვივალენტები	2020	2019
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	-	-
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტებში	36,446	52,452
უცხოური ვალუტა რეზიდენტებში	-	-
	52,452	52,452

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 დამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 29 სექტემბერი 2021 წ.

დირექტორი
თარიღი: 29.09.2021 წ.

მამუკა არევაძე