

შპს „ლუკა“

ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული
წლისათვის

ქ. ფოთი
2021 წელი

შინაარსი

1. ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში
2. სრული შემოსავლებისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება
3. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
4. ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
5. ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა და განმარტებითი შენიშვნები.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „ლუკა“ (შემდგომში „საწარმო“) ფინანსურ მდგომარეობას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და კაპიტალში ცვლილებებს მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული სააღრიცხვო პოლიტიკის არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ გამოყენებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, სააღრიცხვო პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გააანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა საწარმოს ფინანსურ მდგომარეობასა და ფინანსურ შედეგებზე;
- საწარმოს ფუნქციონირებადობის შეფასებაზე და ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაცვით, თუ შეუსაბამო არაა ვარაუდი, რომ პროგნოზირებად მომავალში საწარმოს ფუნქციონირებას საფრთხე არ ემუქრება.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- საწარმოს ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ასახავს საწარმოს გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს საწარმოს ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და ფასს-ის მოთხოვნებთან ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისობას;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად;
- საწარმოს აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე;
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება საწარმოს დირექტორის მიერ დამტკიცებულია გამოსაშვებად.

პატივისცემით

დირექტორი

ნოდარ კორსანტია

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის
ანგარიში

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „ლუკა“ (შემდგომში „საწარმო“) ფინანსურ მდგომარეობას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და კაპიტალში ცვლილებებს მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული სააღრიცხვო პოლიტიკის არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ გამოყენებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, სააღრიცხვო პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გააანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა საწარმოს ფინანსურ მდგომარეობასა და ფინანსურ შედეგებზე;
- საწარმოს ფუნქციონირებადობის შეფასებაზე და ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაცვით, თუ შეუსაბამო არაა ვარაუდი, რომ პროგნოზირებად მომავალში საწარმოს ფუნქციონირებას საფრთხე არ ემუქრება.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

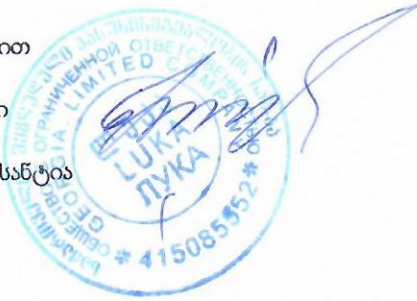
- საწარმოს ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ასახავს საწარმოს გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს საწარმოს ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და ფასს-ის მოთხოვნებთან ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისობას;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად;
- საწარმოს აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე;
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება საწარმოს დირექტორის მიერ დამტკიცებულია გამოსაშვებად.

პატივისცემით

დირექტორი

ნოდარ კორსანტია



სრული შემოსავლებისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

	31.12.2021	31.12.2020
ამონაგები	394 875	353 696
სხვა შემოსავლები	342	1 100
ცვლილება მარაგსა და დაუმთავრებელ წარმოებაში	(1 874)	-
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის შემენა	-	(1 715)
დასაქმებულ მომუშავეთა გასამრჯელოს ხარჯი	(29 664)	(49 415)
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი	(49 337)	(49 598)
შემენილი მომსახურების ხარჯი	(170 714)	(114 162)
საგადასახადო ხარჯი	(8 520)	(8 883)
საკუროს სხვაობის ხარჯი	-	(6 228)
იჯარის ხარჯი	-	(14 286)
სხვა ხარჯი	(1 997)	(470)
მოგება-ზარალი საოპერაციო საქმიანობიდან	133 111	110 039
 ფინანსური ხარჯი	 (85 176)	 (45 844)
მოგება-ზარალი დაბეგვრამდე	47 935	64 195
მოგების გადასახადი	-	-
საანგარიშო პერიოდის წმინდა მოგება-ზარალი	47 935	64 195
 გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი წლის დასაწყისში	 (295 018)	 (359 213)
სარეზერვო ფონდის შემცირება	651	-
წლის განმავლობაში გადახადილი დივიდენდი	-	-
გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი წლის ბოლოს	(246 432)	(295 018)

დირექტორი :

ნოდარ კორსანტია

მთ. ბუღალტერი:

ირმა ხარებავა

სრული შემოსავლებისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

	31.12.2021	31.12.2020
ამონაგები	394 875	353 696
სხვა შემოსავლები	342	1 100
ცვლილება მარაგსა და დაუმთავრებელ წარმოებაში	(1 874)	-
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის შემენა	-	(1 715)
დასაქმებულ მომუშავეთა გასამრჯელოს ხარჯი	(29 664)	(49 415)
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი	(49 337)	(49 598)
შემენილი მომსახურეობის ხარჯი	(170 714)	(114 162)
საგადასახადო ხარჯი	(8 520)	(8 883)
საკურსო სხვაობის ხარჯი	-	(6 228)
იჯარის ხარჯი	-	(14 286)
სხვა ხარჯი	(1 997)	(470)
მოგება-ზარალი საოპერაციო საქმიანობიდან	133 111	110 039
ფინანსური ხარჯი	(85 176)	(45 844)
მოგება-ზარალი დაბეგვრამდე	47 935	64 195
მოგების გადასახადი	-	-
საანგარიშო პერიოდის წმინდა მოგება-ზარალი	47 935	64 195
გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი წლის დასაწყისში	(295 018)	(359 213)
სარეზერვო ფონდის შემცირება	651	-
წლის განმავლობაში გადახადილი დივიდენდი	-	-
გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი წლის ბოლოს	(246 432)	(295 018)

დირექტორი:

ნოდარ კორსანტია

მთ. ბუღალტერი:

ირმა ხარებავა



ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

		31.12.2021	31.12.2020
აქტივები			
მიმდინარე აქტივები			
ფულადი სახსრები		435 740	404 620
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		193 904	187 129
გადახდილი ავანსები		2 360	2 814
მარაგი		-	-
სულ მიმდინარე აქტივები		<u>632 004</u>	<u>594 563</u>
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	6	749 082	795 590
არამატერიალური აქტივები		-	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		<u>749 082</u>	<u>795 590</u>
სულ აქტივები		<u>1 381 086</u>	<u>1 390 153</u>
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		54 979	37 767
გადასახდელი პროცენტი		-	-
საგადასახადო ვალდებულებები		11 555	11 437
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		405	405
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		<u>66 939</u>	<u>49 609</u>
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხი		1 560 579	1 635 562
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		<u>1 560 579</u>	<u>1 635 562</u>
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		(295 018)	(359 213)
სხვა ცვლილებები		651	-
გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი		47 935	64 195
სულ საკუთარი კაპიტალი	5	<u>(246 432)</u>	<u>(295 018)</u>
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		<u>1 381 086</u>	<u>1 390 153</u>

დირექტორი:

ნოდარ კორსანტია

მთ. ბუღალტერი:

ირმა ხარებავა

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	31.12.2021	31.12.2020
აქტივები		
მიმდინარე აქტივები		
ფულადი სახსრები	435 740	404 620
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	193 904	187 129
გადახდილი ავანსები	2 360	2 814
მარაგი	-	-
სულ მიმდინარე აქტივები	<u>632 004</u>	<u>594 563</u>
გრძელვადიანი აქტივები		
ძირითადი საშუალებები	6 749 082	795 590
არამატერიალური აქტივები	-	-
სულ გრძელვადიანი აქტივი	<u>749 082</u>	<u>795 590</u>
სულ აქტივები	<u>1 381 086</u>	<u>1 390 153</u>
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		
მოკლევადიანი ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	54 979	37 767
გადასახდელი პროცენტი	-	-
საგადასახადო ვალდებულებები	11 555	11 437
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	405	405
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	<u>66 939</u>	<u>49 609</u>
გრძელვადიანი ვალდებულებები		
გრძელვადიანი სესხი	1 560 579	1 635 562
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	<u>1 560 579</u>	<u>1 635 562</u>
საკუთარი კაპიტალი		
საწესდებო კაპიტალი	(295 018)	(359 213)
სხვა ცვლილებები	651	-
გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი	47 935	64 195
სულ საკუთარი კაპიტალი	<u>5 (246 432)</u>	<u>(295 018)</u>
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	<u>1 381 086</u>	<u>1 390 153</u>

დირექტორი:

ნოდარ კორსანტია

მთ. ბუღალტერი:

ირმა ხარებავა



ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება პირდაპირი მეთოდით

	31.12.2021	31.12.2020
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
კლიენტიდან მიღებული ფულადი სახსრები	352 031	380 352
მომწოდებლებზე გადახდილი ფული	(77 277)	-
თანამშრომლებზე გადახდილი ფული	(25 591)	(43 585)
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული თანხები	249 163	336 767
გადახდილი მოგების გადასახადი	-	-
გადახდილი გადასახადები	(53 749)	(39 792)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	(195 414)	(296 975)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალების შეძენა	(4 138)	(81 242)
საინვესტიციო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(4 138)	(81 242)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
გადახდილი დივიდენდი	-	-
სესხის მიღება	-	225 078
სესხის დაფარვა	(95 496)	(71 312)
სესხის პროცენტის დაფარვა	(64 660)	(42 771)
სავალუტო გადაფასების ხარჯი	-	(4 223)
საფინანსო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(160 156)	106 772
ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების წმინდა ზრადა/შემცირება	31 120	322 505
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისისათვის	404 620	82 115
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის	435 740	404 620

დირექტორი:

ნოდარ კორსანტია

მთ. ბუღალტერი:

ირმა ხარებავა

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება პირდაპირი მეთოდით

	31.12.2021	31.12.2020
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
კლიენტიდან მიღებული ფულადი სახსრები	352 031	380 352
მომწოდებლებზე გადახდილი ფული	(77 277)	-
თანამშრომლებზე გადახდილი ფული	(25 591)	(43 585)
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული თანხები	249 163	336 767
გადახდილი მოგების გადასახადი	-	-
გადახდილი გადასახადები	(53 749)	(39 792)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	(195 414)	(296 975)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
პირითადი საშუალების შეძენა	(4 138)	(81 242)
საინვესტიციო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(4 138)	(81 242)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
გადახდილი დივიდენდი	-	-
სესხის მიღება	-	225 078
სესხის დაფარვა	(95 496)	(71 312)
სესხის პროცენტის დაფარვა	(64 660)	(42 771)
სავალუტო გადაფასების ხარჯი	-	(4 223)
საფინანსო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(160 156)	106 772
ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების წმინდა ზრდა/შემცირება	31 120	322 505
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისისათვის	404 620	82 115
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის	435 740	404 620

დირექტორი:

ნოდარ კორსანტია

მთ. ბუღალტერი:

ირმა ხარებავა



ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა და განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ლუკა“ წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც დაარსდა 2012 წელს 4 ივლისს. დღე-ს გადამხდელია 2012 წლის 2 ნოემბრიდან. საწარმოს მფლობელი (პარტნიორი) არის ერთი ფიზიკური პირი, ნინო ხორავა (პ/ნ 01002010984), რომელიც ფლობს წილის 100%-ს.

წარმომადგენლობითი უფლებამოსილებით სარგებლობს დირექტორი ნოდარ კორსანტია (პ/ნ 62004000746)

შპს „ლუკა“ (შემდეგში საწარმო) საქართველოში რეგისტრაციის დღიდან ეწევა საკუთარი ან იჯარით აღებული შენობების გაქირავებას და მართვას.

შპს-ს სააღრიცხვო პოლიტიკა შემუშავებულია (მსს ფასს) ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის და ასევე შემდეგ კანონებსა და კანონქვემდებარე აქტებზე დაყრდნობით:

- საქართველოს კანონი მეწარმეთა შესახებ;
- საქართველოს საგადასახადო კოდექსი;
- საქართველოს კანონი ბუღალტრული აღრიცხვისა და ანგარიშგების რეგულირების შესახებ;
- საქართველოს კანონი წამლისა და ფარმაცევტული საქმიანობის შესახებ.

შპს „ლუკა“ ფინანსური ანგარიშგებისათვის წარსადგენ ვალუტად იყენებს საქართველოში მოქმედ ეროვნულ ვალუტას „ლარს“. ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილი რიცხვების სიზუსტის ხარისხი დაყვანილია „ლარამდე“

2. მომზადების საფუძველი

საწარმოს წლიური ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ემყარება ფუნქციონირებადობისა და დარიცხვის მეთოდის ძირითად დაშვებებს. საწარმოს მენეჯმენტს სჯერა, რომ ფუნქციონირებადობის დაშვება შესაბამისია საწარმოსათვის.

საწარმოს საანგარიშგებო პერიოდი ემთხვევა კალენდარულ წელს. ფინანსური ანგარიშგება შედგენილია 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. საწარმო ფინანსური ანგარიშგებისათვის წარსადგენ ვალუტად იყენებს საქართველოში მოქმედ ეროვნულ ვალუტას „ლარს“. ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილი რიცხვების სიზუსტის ხარისხი დაყვანილია „ლარამდე“

2021 წლის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურის მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად.

სამეურნეო ოპერაციების შეფასებისას გამოყენებულია პირვანდელი ღირებულებით შეფასების მეთოდი.

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მსს ფასს სტანდარტის საფუძველზე მოსამზადებლად განისაზღვრა შესაბამისი სააღრიცხვო პოლიტიკა. იგი არსებითად არაა განსხვავებული იმ სააღრიცხვო პოლიტიკისაგან, რომელიც საწარმოს გამოყენებული ჰქონდა წინა საანგარიშგებო პერიოდების ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად. იგი თანმიმდევრულად არის გამოყენებული ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ ყველა პერიოდთან მიმართებაში.

ამონაგების აღიარება

ამონაგები საქონლის რეალიზაციიდან მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს საქონელი მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა.

თუ შესაძლებელია მომსახურების გაწევის შედეგის საიმედოდ განსაზღვრა, ამ ოპერაციასთან დაკავშირებული ამონაგები აღიარდება მომსახურების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის მიხედვით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

თუ პრაქტიკულად მომსახურების გაწევა ხდება მრავალჯერადი აქტის შედეგად გარკვეული პერიოდის განმავლობაში, საწარმო ამონაგებს აღიარებს მომსახურების გაწევის მთელი პერიოდის განმავლობაში.

სამშენებლო კონტრაქტთან დაკავშირებული ამონაგები და დანახარჯები აღიარდება, როგორც ამონაგები და ხარჯი, საკონტრაქტო სამუშაოების შესრულების სტადიის მიხედვით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, ფასდათმობებისა და საგადასახადო კანონმდებლობით ამოღებული, რეალიზაციასთან დაკავშირებული გადასახადების გამოკლებით.

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადის გაანგარიშება ხდება საქართველოს საგადასახადო კოდექსით დადგენილი საგადასახადო განაკვეთების საფუძველზე. მოგების გადასახადის ხარჯი არის მიმდინარე პერიოდში გადასახდელი მოგების გადასახადი. მიმდინარე პერიოდში გადასახდელი გადასახადები ეფუძნება მიმდინარე წელს დივიდენდის სახით განაწილებულ მოგებას.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

ფინანსური ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში კონვერტირდება ეროვნულ ვალუტაში ტრანზაქციის განხორციელების თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად. საანგარიშო თარიღში უცხოურ ვალუტაში დაფიქსირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების გადაფასება ხორციელდება ამ თარიღისათვის არსებული ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად. საკურსო სხვაობები აღიარდება მოგება-ზარალში.

ფულად აქტივებსა და ვალდებულებებთან დაკავშირებული საკურსო სხვაობით გამოწვეული მოგება ან ზარალი არის პერიოდის დასაწყისში სამუშაო ვალუტაში განსაზღვრულ ამორტიზირებულ ღირებულებასა და პერიოდის ბოლოს არსებული გაცვლითი კურსით უცხოურ ვალუტაში კონვერტირებულ ამორტიზირებულ ღირებულებას შორის სხვაობა.

უცხოურ ვალუტაში ისტორიული ღირებულებით აღრიცხული არაფულადი მუხლების კონვერტაცია ხდება ოპერაციის განხორციელების დღისათვის დადგენილი გაცვლითი კურსით, კონვერტაციით გამოწვეული საკურსო სხვაობები აისახება მოგებაში ან ზარალში.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები შედგება ხელთ არსებული ბანკნოტებისა და მონეტებისგან და ბანკებში არსებული შეუზღუდავი მიმდინარე ანგარიშებისაგან.

მარაგი

მარაგის აღიარება ხდება თვითღირებულებასა და პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს შორის უმცირესი თანხით.

მარაგის თვითღირებულების განსაზღვრისათვის გამოიყენება საშუალო შეწონილი ღირებულების ფორმულა. მარაგის ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებამდე ჩამოწერის ნებისმიერი თანხა აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯებად, როცა მოხდა ჩამოწერა.

იჯარა

იჯარა კლასიფიცირდება, როგორც ფინანსური იჯარა, როდესაც იჯარის პირობებით გათვალისწინებულია იჯარით აღებული აქტივის მფლობელობასთან დაკავშირებული ყველა რისკისა და სარგებლის ძირეული გადასვლა საწარმოზე. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირებულია, როგორც საოპერაციო იჯარა.

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში, ან ზარალში წრფივი მეთოდით, შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების ერთეულების შეფასება ხდება დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით. ცვეთის დარიცხვა ხდება იმგვარად, რომ აქტივის ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული თვითღირებულების განაწილება მოხდეს აქტივის მთელი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდის საფუძველზე. ძირითადი საშუალებების ცვეთის გაანგარიშებისთვის გამოიყენება შემდეგი განაკვეთები:

- | | |
|-----------------------------|----------|
| ➤ შენობა-ნაგებობები | - 5% |
| ➤ მანქანა-დანადგარები | - 10-15% |
| ➤ საოფისე აღჭურვილობა | - 20-30% |
| ➤ ავეჯი და მოწყობილობები | - 14-20% |
| ➤ სატრანსპორტო საშუალებები | - 10-20% |
| ➤ სხვა ძირითადი საშუალებები | - 5-20% |

თუ არსებობს რაიმე მინიშნება, რომ ცვეთის განაკვეთებში, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადაში ან ნარჩენ ღირებულებაში მოხდა რაიმე მნიშვნელოვანი ცვლილება, მოხდება აქტივის ცვეთის გადახედვა და კორექტირება, რათა ასახოს მიმდინარე შეფასებები აქტივის მოსალოდნელ გამოყენებასთან დაკავშირებით. ძირითადი საშუალებების მიმდინარე მომსახურების ხარჯების აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში მათი გაწევისთანავე.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივების შეფასება ხდება დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით. ცვეთის დარიცხვა ხდება იმგვარად, რომ აქტივის ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული თვითღირებულების განაწილება მოხდეს აქტივის მთელი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდის საფუძველზე: ლიცენზიებისათვის - მათი გამოყენების ვადის საფუძველზე; პროგრამული უზრუნველყოფისათვის 15% განაკვეთით.

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის ტარდება ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების განხილვა, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების ნიშანი, შეფასდება ნებისმიერი აქტივის (ან დაკავშირებულ აქტივთა ჯგუფის) ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდარდება მის საბალანსო

ღირებულებას. თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ანალოგიურად, ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის შეფასდება მარაგის გაუფასურება, რისთვისაც მარაგის თითოეული ერთეულის (ან ანალოგიური ერთეულების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება შეუდარდება მისი დასრულებისა და რეალიზაციისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს. თუ მარაგის ერთეული (ან ანალოგიური ერთეულების ჯგუფი) გაუფასურებულია, მისი საბალანსო ღირებულების შემცირება ხდება პროდუქციის დასრულებისა და რეალიზაციისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში, ან ზარალში.

იმ შემთხვევაში, თუ შემდგომში მოხდება გაუფასურების ზარალის აღდგენა/კომპენსირება, აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების (მარაგის შემთხვევაში - პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული სარეალიზაციო ფასის) შესწორებულ შეფასებულ სიდიდემდე, მაგრამ არ გაიზრდება იმ თანხაზე მეტად, რომელიც განისაზღვრებოდა იმ შემთხვევაში, თუ წინა წლებში არ მოხდებოდა აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) გაუფასურების ზარალის აღიარება. გაუფასურების ზარალის აღდგენის (კომპენსირების) თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში, ან ზარალში.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

ჩვეულებრივ სავაჭრო მოთხოვნებზე პროცენტის დარიცხვა არ ხდება. როდესაც რეალიზაციის ოპერაცია ცილდება ნორმალურ საკრედიტო პირობებს, მოთხოვნების შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს საწარმო ახდენს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებების შეფასებას, რათა განისაზღვროს, ხომ არ არსებობს თანხების ამოუღებლობის რაიმე ობიექტური მტკიცებულება. ასეთის არსებობის შემთხვევაში, დაუყოვნებლივ ხდება საექვო მოთხოვნების შეფასება და გაუფასურების ზარალის აღიარება მოგებაში ან ზარალში.

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ნორმალურ საკრედიტო პირობებში განხორციელებული ოპერაციების დროს წარმოშობილ ვალდებულებებს, რომლებიც პროცენტის მატარებელი არ არის. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული სავაჭრო ვალდებულებების გადაყვანა ხდება ეროვნულ ფულად ერთეულში საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული გასაცვლელი კურსის გამოყენებით. კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული მოგება ან ზარალი აღიარდება სხვა შემოსავალში და ხარჯებში.

მომუშავეთა გასამრჯელო

საწარმო დასაქმებულ პირებზე გადასხდელი გასამრჯელოს ვალდებულებას, რომელიც დაკავშირებულია ხელფასთან, ფასიან შვებულებასთან და ბიულეტენთან, აღიარებს იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც დასაქმებული პირები გასწევენ შესაბამის მომსახურებას.

ვალდებულების სახით აღიარებული მოკლევადიანი გასამრჯელო აღიარდება როგორც ხარჯი, ანაზღაურებადი შვებულების ფორმის დასაქმებული პირის მოკლევადიანი გასამრჯელოებისთვის მოსალოდნელი დანახარჯი აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც დაფიქსირდება სამუშაოზე არყოფნის ფაქტი.

ბანკის სესხები და ოვერდრაფტები

საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და აისახება ფინანსურ დანახარჯებში. სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც გაწეულ იქნა.

დივიდენდები

საწარმოს შესაძლებლობა, გამოაცხადოს და გადაიხადოს დივიდენდი, ექვემდებარება საქართველოს კანონმდებლობის მიერ დაწესებულ წესებსა და ნორმებს. წილობრივ მონაწილეობასთან დაკავშირებული დივიდენდების ასახვა ხორციელდება გაუნაწილებელ მოგებაში, მათი გამოცხადების პერიოდში.

4. შეძენილი მომსახურების ხარჯები

	დასახელება	ნაშთი 31.12.2020	ნაშთი 31.12.2019
1	დაზღვევა	1 406	-
2	კომუნიკაციის ხარჯი	-	200
3	საკანცელარიო ხარჯი	466	947
4	კომპიუტერის ხარჯი	165	1,057
5	ელ ენერგიის ხარჯი	143 943	81,128
6	ოფისის ხარჯი	195	63
7	წყლის ხარჯი	2 631	4,532
8	ბუნ. აირის ხარჯი	539	682
9	რემონტის ხარჯი	13 934	16,454
10	ბანკის მომსახურება	433	1,572
11	საადვოკატო ხარჯი	2 000	-
12	დასუფთავების ხარჯი	4 097	3,902
13	სალარა აპარატის მომსახურება	-	60
14	სხვადასხვა მომსახურება	905	3,565
	ჯამი:	170 714	114 162

5. გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი

	დასახელება	ნაშთი 31.12.2021	ნაშთი 31.12.2020
1	გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი წლის დასაწყისში	-295 018	-359,213
2	ცვლილება წინა პერიოდის შემოსავლებში და ხარჯებში	651	-
3	მიმდინარე წლის მოგება-ზარალი	47 935	64,195
	გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი წლის ბოლოს	-246 432	-295,018

6. ძირითადი საშუალებები

(ლარი)

დასახელება	მიწა	შენიშვნები	ნაგებობები	მანქანა დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
საწყისი (ისტორიული) ღირებულება								
ნაშთი: 31.12.2020	33,400	822,958	10,131	94,755	13,634	2,995	13,090	990,963
აქტივების შეძენა	0	1,500	0	2,258	0	381	0	4,139
აქტივების გასვლა	0	0	0	0	0	0	0	0
ნაშთი: 31.12.2021	33,400	824,458	10,131	97,013	13,634	3,376	13,090	995,102
აღიარებული ცვეთა								
ნაშთი: 31.12.2020	0	172,012	547	17,110	2,718	1,940	2,356	197,248
ცვეთის დარიცხვა	0	38,603	455	8,731	66	304	1,178	49,337
ცვეთის ჩამოწერა	0	0	0	0	0	0	0	0
ნაშთი: 31.12.2021	0	210,615	1,002	25,841	2,784	2,244	3,534	246,020
საბალანსო ღირებულება								
31-12-20	33,400	650,946	9,584	77,645	10,916	1,055	10,734	794,280
31-12-21	33,400	613,843	9,129	71,172	10,850	1,132	9,556	749,082

ძირითადი საშუალებების ცვეთა დარიცხულია წრფივი მეთოდით, აქტივები ბალანსში ასახულია თვითღირებულებიდან აკუმულირებული ცვეთის თანხის გამოკლებით.

7. მსს ფასს-ის პირველად გამოყენების გავლენა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

საწარმოს 2021 წლის ფინანსური ანგარიშგება წარმოადგენს მსს ფასს-ით მომხმარებელ პირველ ფინანსურ ანგარიშგებას.

წინა საანგარიშგები პერიოდებში ფინანსური ანგარიშგების მიმართულებით საწარმოს სააღრიცხვო პოლიტიკა განსაზღვრული ჰქონდა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების საფუძველზე. მსს ფასს-ის პირველად გამოყენების დროს განსაზღვრული სააღრიცხვო პოლიტიკა არსებითად არ განსხვავდება მანამდე გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკისაგან შესაბამისად, მსს ფასს-ის პირველად გამოყენებას არ გამოუწვევია ცვლილებები საწარმოს კაპიტალში და სრული შემოსავლების აგარიშგებაში მსს ფასს-ზე გადასვლის თარიღისთვის 2016 წლის 31 დეკემბრისთვის.

8. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დირექტორის მირ ხელმოწერილია და გამოცემის ნებართვა გასცა 2022 წლის 18 აგვისტოს.