

შ.პ.ს. „მთაწმინდა 2007“

მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების
საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად
მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერი

ს ა რ ჩ ე ვ ი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
შემოსავლის, ხარჯებისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება	4
ფულადი სახსრების მოძრაობა	5
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები	6

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

აქტივები				
	შენიშვნა	2021	2020	2019
ფულადი სახსრები		1256863	1103630	957 232
სავაჭრო მოთხოვნები		31082	96329	7 360
გადახდილი ავანსები		39709	30550	21 408
მარაგი		6646	33933	1713
- მზა პროდუქცია		6 646	33 933	1 713
- სხვა				
საინვესტიციო ქონება				
სხვა მიმდინარე აქტივები		-	-	-
სულ მოკლევადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები		306 292	263 794	267 830
- მიწა		75500	75500	50 000
- შენობა-ნაგებობა		101563	107813	114 063
- სხვა ძირითადი საშუალებები		129229.00	80 481	103 767
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ				
სხვა გრძელვადიანი აქტივები				
სულ აქტივები		1 640 592	1 528 236	1 255 543
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები				
ვალდებულებები	შენიშვნები	2021	2020	2019
ფინანსური იჯარის ვალდებულება				
სავაჭრო ვალდებულებები		23572.00	50100.00	16 149
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები				
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ				-
საგადასახადო ვალდებულებები		27821.00	21474.00	26 840
გამოუმუშავებელი შემოსავალი				
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები				
მიღებული გრანტები				
სხვა ვალდებულებები				
სულ ვალდებულებები		51 393	71 574	42 989
საკუთარი კაპიტალი				
სააქციო კაპიტალი		0.00	0.00	-
საემისიო შემოსავალი				
გამოსყიდული საკუთარი აქციები				
გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი		1589199.00	1456662.00	1 212 554
გადაფასების რეზერვი		0.00	0.00	
სხვა რეზერვები				
სულ კაპიტალი		1 589 199	1 456 662	1 212 554
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		1 640 592	1 528 236	1 255 543



ი. ვ. ი. ხ

შემოსავლის, ხარჯებისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება

ნეტო ამონაგები	შენიშვნა	2 021	2 020	2 019
სამშენებლო ხელშეკრულებიდან		1 261 111	1 499 600	2 779 435
მომსახურების გაწევიდან -საიჯარო შემოსავალი		-	-	-

რეალიზებული პროდუქციის ღირებულება		(740 398)	(544 261)	(211 064)
- საწყისი მარაგი		-	-	-
- შესყიდვა		-	-	-
- საბოლოო მარაგი		-	-	-

საერთო მოგება		520 713	955 339	2 568 371
----------------------	--	----------------	----------------	------------------

დასაქმებულთა ანაზღაურება		(290 295)	(274 323)	(209 114)
ცვეთა/ამორტიზაცია		(29 536)	(29 536)	(15 316)
სხვა შემოსავალი		397	925	
სხვა არაფინანსური აქტივები				
საპროცენტო ხარჯი				
იჯარის ხარჯი				
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი		(81 713)	(408 297)	(2 027 179)
სულ საოპერაციო ხარჯი				
სულ საოპერაციო მოგება		119 566	244 108	316 762

მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან		119 566	244 108	316 762
მოგების გადასახადი		-	-	(17 418)
მოგება/ზარალი				

სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):

სხვა (მათ შორის წილი ერთობლივი და მეკავშირე საწარმოების უძრავი ქონების გადაფასების რეზერვი და დადგენილ გადასახდელიანი პროგრამები)				
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ				
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)		119 566	244 108	299 344

საკუთარი კაპიტალის საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)		1 456 662	1 212 554	913 210
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში		-	-	
კაპიტალის სხვა ცვლილებები		12 971	-	-

საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს		1 589 199	1 456 662	1 212 554
---	--	------------------	------------------	------------------



ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

ფულადი სახსრების მოძრაობა

2021 წელი 31 დეკემბერი

2020 წელი 31 დეკემბერი

ფულადი სახსრების მოძრაობა საოპერაციო საქმიანობიდან

მოგება/ზარალი დაბეგვრამდე

119 566

244 108

კორექტირებები:

ცვეთა და მორტიზაცია

29 536

29 536

მოგება/ზარალი საოპერაციო საქმიანობიდან საბრუნავ კაპიტალში

ცვლილებამდე

149 102.00

273 644.00

კლება/ზრდა:

ცვლილებები მარაგში

27 287

(32 220)

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

65 247

(88 969)

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

(26 528)

33 951

ვალდებულება თანამშრომელთა მიმართ

საგადასახადო აქტივი

საგადასახადო ვალდებულება

6 347

(5 366)

მოგების გადასახადი

მიღებული ავანსები

გადახდილი ავანსები

(9 159)

(9 142)

წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან

212 296

171 898

ფულადი სახსრების მოძრაობა საინვესტიციო საქმიანობიდან

ძირითადი საშუალების შეძენა

(72 034)

(25 500)

მიმდინარე აქტივები

კაპიტალის შემცირება

გაცემული/მიღებული დივიდენდი

წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან

(72 034)

(25 500)

ფულადი სახსრების მოძრაობა ფინანსური საქმიანობიდან

მიღებული სესხები

დარიცხული პროცენტები

გაცემული სესხები

გასული პერიოდის შეცდომების კორექტირება

12 971

წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან

12 971

წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში

153 233

146 398

სავალუტო კურსის ეფექტი

ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში

1 103 630

957 232

ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს

1 256 863

1 103 630



1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „მთაწმინდა 2007“ (შემდგომში „კომპანია“) წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის(მსს ფასს-ის) შესაბამისად 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის. 2020 წელს საწარმოს აქვს ფუნქციონირებადი საწარმოს სტატუსი.

საქართველოს იუსტიციის სამინისტროს სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნულმა სააგენტომ კომპანია დაარეგისტრირდა 2007 წლის 23 მარტს როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის საიდენტიფიკაციო ნომერია: 204526281

ხელმძღვანელობა/წარმომადგენლობა

დირექტორი - ილია კალაძე

მესაკუთრე - ილია კალაძე

კომპანიის ძირითადი სამეწარმეო საქმიანობა - საცხოვრებელი და არასაცხოვრებელი შენობების მშენებლობა.

კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, მთაწმინდის რაიონი, ფხოვის ქ N3

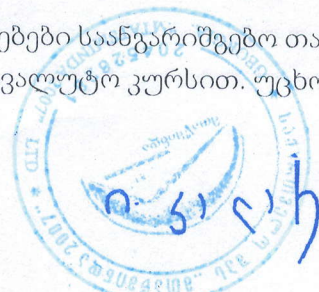
2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მოკლე მიმოხილვა

- ამ ფინანსური ანგარიშგების შესადგენად გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკები განხილულია ქვემოთ.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი. კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია „მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტისა(მსს ფასს)“ და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

უცხოურ ვალუტაში გამოსახული თანხების გადაყვანა. კომპანიის სამუშაო ვალუტაა იმ ეკონომიკური გარემოს ძირითადი ვალუტა, სადაც კომპანია საქმიანობს, კერძოდ კომპანიის სამუშაო ვალუტაა საქართველოს ეროვნული ვალუტა, ლარი.

უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ფულადი აქტივები და ვალდებულებები საანგარიშგებო თარიღისთვის გადაყვანილია ლარში, ამ თარიღისთვის დადგენილი გასაცვლელი სავალუტო კურსით. უცხოური



ვალუტით განხორციელებული ოპერაციები ასახულია ოპერაციის თარიღისთვის დადგენილი გასაცვლელი სავალუტო კურსით. სარგებელი ან ზარალი, რომელიც წარმოქმნილია ამგვარი ოპერაციებისთვის განხორციელებული ანგარიშსწორების შედეგად და უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ფულადი აქტივების და ვალდებულებების ლარში გადაყვანით აღიარებულია სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

სავაჭრო მოთხოვნები. სავაჭრო მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარებულია გარიგების ფასით. სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხი იქმნება იმ შემთხვევაში, როდესაც არსებობს ობიექტური მტკიცებულებები იმისა, რომ კომპანია ვერ შეძლებს დავალიანების სრულად ამოღებას მოთხოვნების თავდაპირველი პირობების შესაბამისად. სავაჭრო მოთხოვნები ძირითადად შედგება იმ მიუღებელი თანხებისგან რომელზეც კომპანიამ გაუწია დამკვეთს გარკვეული სახის მომსახურება, აღიარა შემოსავლად მაგრამ არ მიუღია შესაბამისი ანაზღაურება. ვინაიდან არ არსებობს აქტივის გაუფასურების ობიექტური მტკიცებები, ფინანსურ ანგარიშგებაში ისინი აღრიცხულია ნომინალური ღირებულებით და კლასიფიცირებულია მოკლევადიან მოთხოვნებად.

სააქციო კაპიტალი. ჩვეულებრივი აქციები კლასიფიცირდება როგორც საკუთარი კაპიტალი.

ამონაგების აღირება. ამონაგები მოიცავს კომპანიის ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში მომსახურების გაწევიდან მიღებულ ან მისაღებ ანაზღაურების რეალურ ღირებულებას.

კომპანია მაშინ აღირებს ამონაგებს, როდესაც: შესაძლებელია ამონაგების ოდენობის საიმედოდ შეფასება; მოსალოდნელია, რომ კომპანიაში შემოვა მომავალი ეკონომიკური სარგებელი; და დაკმაყოფილებულია კომპანიის შესაფერისი კრიტერიუმი: კომპანია ძირითადი საქმიანობა მოიცავს ბიზნისის გაყიდვას, რომელიც წამოადგენს შემოსავლის მიღების ძირითად წყაროს.

მოგებიდან გადასახადი. მოგებიდან გადასახადები ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია კანონმდებლობის იმ დებულებების შესაბამისად, რომლებიც ძალაში შესულია ან არსებითად ძალაში შესულია საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. 2017 წლის 1 იანვრამდე კომპანიის მოგების გადასახადის ხარჯი/(შემოსავალი) შედგებოდა მიმდინარე და გადავადებული გადასახადისგან და აღიარდა წლის მოგება ან ზარალში.

2016 წლის 13 მაისს ძალაში შევიდა საქართველოს მთავრობის მიერ საქართველოს საგადასახადო კოდექსში შეტანილი ცვლილებები, რომლის თანახმად კომპანიებს(ბანკების, საკრედიტო კავშირების, სადაზღვევო კომპანიების, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა და ლომბარდების გარდა) არ ევალებათ მოგებისა გადახდა 2017 წლის 1 იანვრის შემდეგ მიღებული მოგებიდან, სანამ ეს მოგება არ განაწილდება დივიდენდის სახით ან კომპანიას არ ექნება დივიდენდის სახით მისი განაწილების განზრახვა.

2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე საანგარიშგებო პერიოდში დაგროვილი მოგებიდან გაცემული დივიდენდები მოგების გადასახადით იბეგრება გადაანგარიშებული ღირებულების მიხედვით, რომელსაც აკლდება შესაბამისი საგადასახადო აქტივი, გამოთვლილი, როგორც დასაბეგრი მოგების მიხედვით დარიცხული და გადახდილი მოგების გადასახადის ხვედრითი წილი იმავე პერიოდის მთლიანი წმინდა მოგების მიმართ, გამრავლებული გასანაწილებელ დივიდენდებზე. თუმცა, საგადასახადო აქტივის ოდენობა არ უნდა აღემატებოდეს მოგების გადასახადის ფაქტობრივ ოდენობას, რომლითაც დაიბეგრება განაწილებული დივიდენდები.

დივიდენდების გადახდის შედეგად წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც მოგების გადასახადის ხარჯი იმ პერიოდში, რომელშიც გამოცხადდა დივიდენდები, დივიდენდების გაცემის ფაქტობრივი თარიღის ან იმ პერიოდის მიუხედავად, რომლისთვისაც ხდება დივიდენდების გადახდა.



ინფორმაცია განუსაზღვრელობის შეფასებისა და ხელმძღვანელობის მსჯელობის ძირითადი წყაროების შესახებ

ფუნქციონირებადი საწარმო. ხელმძღვანელობამ წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა ფუნქციონირებადი საწარმოს საფუძვლით, რაც გულისხმობს აქტივების რეალიზაციისა და ვალდებულების შესრულებას კომპანიის ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში. კომპანიის ფუნქციონირებადობის უარის შეფასებისას ხელმძღვანელობამ გაითვალისწინა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, მისი საქმიანობის შედეგები, კომპანიის ახლანდელი მიზნები და მომავლის შესახებ თავისი მოლოდინები.

შენიშვნა : შემოსავლების სამსახური აუდიტის დეპარტამენტის 2022 წლის 14 მარტის ბრძანება N6378 -ის შესაბამისად, კომპანიაში მიმდინარეობს საგადასახადო კამერალური შემოწმება 2019 წლიდან 01.02.2022 საანგარიშგებო პერიოდებზე.

შპს „მთაწმინდა 2007“-ის დირექტორი:

ილია კალაძე

