

ფინანსური ანგარიშგება

შპს სამგორი 2004

2021 წლის 31 დეკემბერი

ფინანსური მდგომარეობა				
		31/12/2021	31/12/2020	31/12/2019
ფინანსური მდგომარეობა				
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	3	16296	23763	5102
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	4	27465	36137	44015
ძირითადი საშუალებები	5	989086	1039680	880919
სულ აქტივები		1032846	1099580	930036
ვალდებულებები				
საიჯარო ვალდებულება		0	0	0
სავაჭრო ვალდებულებები	6	6663	6837	49286
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		0	0	0
საგადასახადო ვალდებულებები	6	6422	3518	2954
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	6	221639	240853	4032
სხვა ვალდებულებები	6	376	35	0
სულ ვალდებულებები		235100	251243	56272
საკუთარი კაპიტალი				
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		797747	848337	873764
გადაფასების რეზერვი		0	0	0
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები		0	0	0
სულ საკუთარი კაპიტალი		0	0	0
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		1032846	1099580	930036
სულ მოკლევადიანი აქტივები		0	0	0
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		43761	59900	49117
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		13461	10390	52240

საქმიანობის შედეგები			
		31/12/2021	31/12/2020
საქმიანობის შედეგები			
ნეტო ამონაგები		412415	295629
საქონლის გაყიდვიდან		0	0
მომსახურების გაწევიდან	7	412415	295629
სხვა		0	0
საერთო მოგება		412415	295629
სხვა საოპერაციო შემოსავალი		0	0
დასაქმებულთა ანაზღაურება	9	-82221	-65316
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი	9	-50594	-47869
საპროცენტო ხარჯი	9	-33477	-13987
იჯარის ხარჯი		0	0
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	9	-121100	-83222
სულ საოპერაციო ხარჯები		-287391	-210394
საოპერაციო მოგება		125024	85235

გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:			
ფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა		0	0
მარაგების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა		0	0
სხვა არაფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა		0	0
მიღებული დივიდენდები		0	0
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	8	4200	0
მოგების გადასახადის ხარჯი	10	-27861	-16599
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი		101363	68636
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):			
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:		0	0
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)		0	0
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში		848337	873764
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)		-157895	-94063
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	11	5942	0
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს		797747	848337

ფულადი სახსრების მოძრაობა		
	31/12/2021	31/12/2020
ფულადი სახსრების მოძრაობა		
საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	-7467	18661
საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	0	0
ფულადი სახსრების შემოსვლა (გასვლა)	-7467	18661
ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე	0	0
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	23763	5102
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	16296	23763

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების ახსნა განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს "სამგორი 2004"-ის ს.კ 206048338 წარმოადგენს საქართველოს საწარმოს, რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოში. კომპანიის იურიდიული მისამართი ქ.თბილისი მოსკოვის გამზირი N6 და საქმიანობის ადგილი არის ქ.თბილისი მოსკოვის გამზირი N6, კომპანიის ძირითადი საქმიანობას წარმოადგენს საკუთარი ან იჯარით აღებული არასაცხოვრებელი შენობების გაქირავება და მართვა. კერძოდ კომპანიის საკუთრებაში არსებული კომერციული ფართების გაქირავება ფიზიკურ და იურიდიულ პირებზე სამეწარმეო საქმიანობის განხორციელებისთვის, კომპანია დღეს გადამხდელია 01.07.2006-დან, შესაბამისად დამკვეთისთვის მისაწოდებელი საიჯარო მომსახურეობა იბეგრება დღ-ით.

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

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

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი, რომელიც არის კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა, რადგან იგი ყველაზე საუკეთესოდ ასახავს კომპანიის ოპერაციებისა და სამოქმედ გარემოში მიმდინარე ეკონომიკური მოვლენების შინაარსს.

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარებში და დამრგვალებულია უახლოეს ერთეულამდე.

ფული და ფულის ექვივალენტები: კომპანიის ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ფულს საღაროში და საბანკო ანგარიშებზე.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

კომპანიის მიერ მომსახურეობის შესრულება ხდება ყოველთვიურად, ხოლო მოიჯარის მიერ ანაზღაურება ხორციელდება ნაღდი და უნაღდო ანგარიშსწორების საშუალებით.

მიმდინარე სავაჭრო მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარებულია რეალური ღირებულებით. შემდგომში ისინი შესაძლებელია აისახოს გაუფასურების რეზერვით, სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი წარმოიშვება, როდესაც არსებობს ობიექტური მოსაზრება, რომ კომპანია ვერ მოახერხებს მოთხოვნების მიღებას საწყისი პირობების მიხედვით. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გაანალიზდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებები, რათა დადგინდეს არსებობს

თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ეს თანხები არ არის ამღებადი. ამგვარი მტკიცებულების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

მარაგი ისეთი აქტივებია, რომლებიც გათვალისწინებულია გასაყიდად ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობის პროცესში ან წარმოდგენილია ნედლეულისა და მასალების სახით, რომლებიც განკუთვნილია საწარმოო მოხმარებისთვის ან მომსახურების გასაწევად.

სასაქონლო -მატერიალური მარაგების აღიარება ხდება მის ღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. კომპანიის მიერ მარაგების გამოყენება ხდება მხოლოდ სამეურნეო საქმიანობის განსახორციელებლად, კერძოდ კომპანიის საკუთრებაში არსებული ფართების კეთილმოწყობისთვის.

იჯარა

ბასს 17-ის მიხედვით, იჯარა კლასიფიცირდება ფინანსურ იჯარად თუ იგი ითვალისწინებს ფაქტობრივად აქტივის ფლობასთან დაკავშირებული ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას. იჯარის ვადის დასაწყისში მოიჯარემ ფინანსური იჯარა უნდა აღიაროს როგორც აქტივები, საიჯარო აქტივის რეალური ღირებულების ტოლი თანხით ან, თუ მასზე ნაკლებია, საიჯარო გადასახდელების დღევანდელი ღირებულებით გაუთვალისწინებელი (თავდაპირველი) ხარჯების დამატებით, ასეთის არსებობს შემთხვევაში, შესაბამისი თანხა აღიარებულ უნდა იქნეს ფინანსური იჯარის ვალდებულებად, იმის მიუხედავად, რომ ზოგიერთი საიჯარო გადასახდელები გადასახდელია იჯარის გაცემის დღიდან.

ყველა სხვა იჯარა აღიარებულია, როგორც საოპერაციო იჯარა. 2021წელს კომპანიას არ ჰქონდა იჯარით აღებული ფართი.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, რაც მცირდება დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის თანხებით, თვითღირებულება განისაზღვრება შესყიდვის ფასით, იმპორტთან დაკავშირებული გადასახადებით, გამოუქვითავი გადასახადებითა და სხვა პირდაპირი ხარჯებით. როცა ძირითადი საშუალებები შეიცავს სხვადასხვა კომპონენტებს, რომლებსაც გააჩნიათ სხვადასხვა

სარგებლობის ვადები, ისინი აღირიცხებიან ცალ-ცალკე, როგორც ძირითადი საშუალებების ცალკეული კომპონენტები.

მოგება ან ზარალი, რომელიც წარმოიშვება აქტივის გაყიდვიდან ან ჩამოწერიდან, განისაზღვრება სხვაობით, მიღებულ სარგებელსა და საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ხარჯები, რომლებიც დაკავშირებულია ძირითადი საშუალებების კომპონენტების ჩანაცვლებასთან, აღრიცხულია დამოუკიდებლად, კაპიტალიზირდება იმ კომპონენტის საბალანსო ღირებულებასთან ერთად, რომელიც ჩამოწერილ იქნა. სხვა დანახარჯები კაპიტალიზირდება იმ შემთხვევაში, თუ შესაძლებელია ეკონომიკური სარგებლის მიღება მომავალში. ყველა სხვა ხარჯი, მათ შორის შეკეთება-განახლება, აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე.

ცვეთის დარიცხვა ხდება ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული აქტივების თვითღირებულების განაწილების მიზნით მათი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე, წრფივი მეთოდის გამოყენებით. ცვეთის დარიცხვა იწყება მას მერე, რაც შესაძლებელია აქტივის გამოყენება. ძირითად საშუალებების ჯგუფებისთვის განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადები წარმოდგენილია შემდეგ ცხრილში:

არასასოფლო-სამეურნეო მიწა 8103 კვ.მ;

შენობები-კომერციული ფართები 10-15 წელი;

ოფისის აღჭურვილობა, ავეჯი და ინვენტარი 2-7 წელი;

სხვა ძირითადი საშუალებები 10-15 წელი;

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება.

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადის ხარჯი არის მიმდინარე პერიოდში გადასახდელი გადასახადისა და გადავადებული გადასახადების ხარჯი.

მიმდინარე პერიოდში გადასახდელი გადასახადები ეფუძნება მიმდინარე წლის დასაბეგრ მოგებას.

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს საგადასახადო კოდექსში შევიდა მნიშვნელოვანი ცვლილებები მოგების გადასახადთან დაკავშირებით.

2017 წლის მოგების გადასახადით დაბეგვრის ესტონური მოდელის მიხედვით, იმ შემთხვევაში თუ არ მოხდება მოგების განაწილება და დარჩება კომპანიაში გაუნაწილებელი მოგების სახით, მაშინ მოგების გადასახადით დასაბეგრი ბაზა არ წარმოიშობა, ხოლო 15%-ით დაიბეგრება დივიდენდად განაწილებული მოგება. ასევე მოგების გადასახადით იბეგრება ისეთი ტრანზაქციები ინდივიდუალურ პირებთან, რომელიც დაკავშირებულია მოგების მიღებასთან (ბენეფიტი, საჩუქარი, გადახდები, რომლებიც არაა ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებული და სხვა).

აღნიშნული ცვლილებების გამო, არ წარმოიქმნება დროებითი სხვაობები კომპანიის აქტივებსა და ვალდებულებებში, ანგარიშგებაში. შესაბამისად გადავადებული საგადასახადო აქტივი და ვალდებულება, როგორც განსაზღვრულია ბასს 12 მოგებიდან გადასახადებით არ წარმოიქმნება 2017 წლის 1 იანვრიდან.

ამონაგების აღიარება

ამონაგები აღიარდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, მასში გათვალისწინებულია სავაჭრო ფასდათმობები და კომპანიის სხვა შეღავათები.

ამონაგები შემცირებულია გაყიდული საქონლის უკან დაბრუნებით, ფასდათმობებით და სხვა მსგავსი შეღავათებით.

ამონაგები შეიძლება აღიარდეს, როდესაც ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილი პირობა არის შესრულებული:

- კომპანიამ გადასცა მყიდველს მფლობელობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი;
- კომპანიას აღარ აქვს რეალიზებულ საქონელზე/მომსახურებაზე არანაირი მმართველობითი უფლება ან კონტროლი;
- შემოსავალი საიმედოდ შეიძლება შეფასდეს.

შენიშვნა 3

ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების
ეკვივალენტები

	2021	2020
ნაღდი ფული სალაროში	12445	20533
ფული საბანკო ანგარიშებზე	3851	3230
სულ	16296	23763

შენიშვნა 4

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2021	2020
--	------	------

სავაჭრო მოთხოვნები-მოთხოვნა მოიჯარის მიმართ	27465	36137
სულ	27465	36137

შენიშვნა 5

ძირითადი საშუალებები

	მიწა	შენიშვნა ო	სხვა ძირითად ი საშ	ოფისის აღჭურვილობ ა	სულ
31.დეკ.19	275502	843324	64619	3983	1187428
შემოსვლა	-	-	-	-	
გასვლა	-	-	-	-	
31.დეკ.20	275502	843324	64619	3983	1187428
ცვეთა და გაუფასურება					
31.დეკ.20	-	-139407	-6927	-1414	-147748
პერიოდის ცვეთა	-	-	-4646	-129	-50594
გასვლა	-	0	0	0	-
31.დეკ.21	-	-185226	-11573	-1543	-198342
წმინდა საბალანსო ღირებულება					
31.დეკ.20	275502	703917	57692	2569	1039680
31.დეკ.21	275502	658098	53046	2440	989086

შენიშვნა 6

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	2021	2020
სავაჭრო ვალდებულებები(კომუნალური და სხვა მომსახ)	6662.6 3	6837
გრძელვადიანი სესხი (თიბისი ბანკი)	221639	240853
საგადასახადო ვალდებულება	6421.6 6	3518
სხვა ვალდებულება-საპენსიო	376	35
სულ	235100	251243

შენიშვნა 7

ამონაგები

	2021	2020
საიჯარო მომსახურების გაწევიდან	412415	295629
სულ	412415	295629

შენიშვნა 8

სხვა შემოსულობა/(ზარალი) - ნეტო

	2021	2020
არასაოპერაციო შემოსავალი- პანდემიის დროს საშემოსავლო შეღავათი	4200	-
სულ	4200	0

შენიშვნა 9

სხვა ხარჯები

	2021	2020
სამათალდარღვევის ადმინისტრაციული ჯარიმა	500	1070
საპენსიო დანარიცხები	954	666
ქონების გადასახადი	10500	9952
სხვა სამეურნეო ხარჯი კოვიდ 19-თან დაკავშირებული-დეზობარიერი	58	686
ქონების დაზღვევა	6800	6800
ლაბორატორიული კვლევის ხარჯი	68	68
დასუფთავების მოსაკრებელი	14828	15320
ელექტროენერგიის დანახარჯები- თელასი	25085	27881
ელექტროენერგიის დანახარჯები- თელმიკო	36346	-
პროგრამული უზრუნველყოფა	626	645
სამეურნეო ხარჯები-შენობების კეთილმოწყობა	2175	1670
სამეურნეო ხარჯები-შენობების კეთილმოწყობა	223	19
საკანცელარიო ხარჯი	144	97
დერატიზაციის ხარჯი	1100	800
საღარი აპარატის მომსახურება	120	120
ბანკის საკომისიო მომსახ	236	2020
წყალმომარაგება	20005	11004

კომუნიკაციის ხარჯი	1331	1407
დარიცხული ხელფასები	82221	65316
ცვეთა ამორტიზაცია	50594	47869
დარიცხული სესხის პროცენტი	33477	13987
კურსთა სხვაობა	-	58
საკონსულტაციო ხარჯები -საჯარო რეესტრი	-	2850
ინვენტარის ხარჯი	-	85
სულ	287391	210391

შენიშვნა 10

სხვა შემოსულობა/(ზარალი) - ნეტო

	2021	2020
მოგების გადასახადის ხარჯი	27861	16599
სულ	27861	16599

შენიშვნა 11

სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში

2020წლის შეცდომების გასწორებაპანდემიის დროს საშემოსავლო შედავათი	5942	-
სულ	5942	-

შენიშვნა

ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და გამოსაცემად წებადართულია საწარმოს დირექტორის ოთარი მამულაიძის მიერ :
--

