

შპს „აიემდი“

2021 წლის ფინანსური ანგარიშგება

სარჩევი:

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
მოგება-ზარალის ანგარიშგება	4
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	5
სააღრიცხვო პოლიტიკა და განმარტებითი შენიშვნები	6

შპს „აიემდი“
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 31.12.2021-ს თარიღისთვის

	შენიშვნა	2021	2020	2019
		ლარი	ლარი	ლარი
აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	4	3,768,872	2,376,904	578,952
არამატერიალური აქტივები		7,522	-	
სულ გრძელვადიანი აქტივები		3,776,394	2,376,904	578,952
სასაქონლო მარაგები	5	449,855	341,273	477,804
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6	423,742	40,523	103,686
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები		1,318,364	2,615	23,332
სულ მოკლევადიანი აქტივები		2,191,960	384,411	604,821
სულ აქტივები		5,968,355	2,761,315	1,183,773
ვალდებულებები				
საგადასახადო ვალდებულებები		39,594	-	-
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	7	187,224	419,656	79,460
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		226,817	419,656	79,460
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	8	3,120,000	-	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		3,120,000	-	-
სულ ვალდებულებები		3,346,817	419,656	79,460
საკუთარი კაპიტალი				
საკუთარი კაპიტალი		3,071,750	2,494,032	1,233,882
გაუნაწილებელი მოგება		(450,212)	(152,373)	(129,568)
სულ საკუთარი კაპიტალი		2,621,537	2,341,658	1,104,313
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		5,968,355	2,761,315	1,183,773

შპს „აიემდი“

დირექტორი: პავლე მალრაძე



შპს „აიემდი“

მოგება-ზარალის ანგარიშგება 01.01.2021-31.12.2021 პერიოდისთვის

	შენიშვნა	2021 ლარი	2020 ლარი
ამონაგები	9	47,818	38,000
ამონაგების თვითღირებულება		(46,859)	-
საერთო მოგება		959	38,000
ადმინისტრაციული ხარჯები	10	(397,791)	(79,635)
არასაოპერაციო შემოსავალი /(ხარჯი)	11	98,993	18,830
მოგება დაბეგვრამდე		(297,839)	(22,806)
მოგების გადასახადი		-	-
წმინდა მოგება/(ზარალი)		(297,839)	(22,806)

შპს „აიემდი“

დირექტორი: პავლე მაღრაძე



შპს „აიემდი“

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება 01.01.2021-31.12.2021 პერიოდისთვის

	საწესდებო კაპიტალი ლარი	გაუნაწილებელი მოგება ლარი	სულ საკუთარი კაპიტალი ლარი
ნაშთი - 01.01.2020	1,233,882	(129,568)	1,104,313
პერიოდის მოგება		(22,806)	(22,806)
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	1,260,151	-	1,260,151
ნაშთი - 31.12.2020	2,494,033	(152,374)	2,341,658
პერიოდის მოგება		(297,839)	(297,839)
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	577,718	-	577,718
ნაშთი - 31.12.2021	3,071,751	(450,213)	2,621,537

შპს „აიემდი“

დირექტორი: პავლე მადრაძე



სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდისათვის

1. ძირითადი საქმიანობა

შპს „აიემდი“ შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანიაა, რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოში (რეგისტრაციის თარიღი 25/04/2017). კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი, მიხეილ ასათიანის ქუჩა, N 10, სართული 5, ბინა N 25.

კომპანიის საქმიანობის სფეროს წარმოადგენს საკუთარი ან იჯარით აღებული არასაცხოვრებელი შენობების გაქირავება და მართვა, საცხოვრებელი და არასაცხოვრებელი შენობების მშენებლობა, რემონტი. მიმდინარე პერიოდში მიმდინარეობს საავადმყოფოს მშენებლობა. არსებული პროექტის ხანგრძლივობის პერიოდია 2 წელი.

კომპანიის 100%-იანი წილის მესაკუთრე შპს „მასა ჰოლდინგი“ ს/კ 405230628

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 (მსს ფასს) შესაბამისად.

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ:

საანგარიშგებო ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი ("ლარი"), რაც წარმოადგენს კომპანიის ფუნქციურ ვალუტას.

უცხოური ვალუტა

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ისეთი ვალუტა რომელიც განსხვავდება კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტისაგან (უცხოური ვალუტა) აღიარებულია ტრანზაქციის თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსით. ანგარიშგების ყოველი

პერიოდის ბოლოს, უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი სახსრები გადაყვანილია მოცემულ თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი კურსით.

ფულადი სახსრების საკურსო სხვაობები აღიარებულია მოგება-ზარალში იმ პერიოდში რომელშიც ისინი წარმოიშვა.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას კომპანიის მიერ გამოყენებული გაცვლითი კურსები შემდეგნაირია:

	2021	2020
1 აშშ დოლარი / ლარი	3.0976	3.2766

ამონაგების აღიარება

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

ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, რომელიც შემცირებულია ყველანაირი სავაჭრო და ვადაზე ადრე გადახდაზე დამოკიდებული ფასდათმობებითა და საქართველოს მთავრობის სახელით ამოღებული, რეალიზაციასთან დაკავშირებული გადასახადების გამოკლებით.

ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები

ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები შედგება აღებულ სესხებზე დარიცხული საპროცენტო ხარჯისგან, აღებულ სესხებზე მიღებული საპროცენტო შემოსავლისგან, საბანკო დეპოზიტებზე დარიცხული საპროცენტო შემოსავლებისგან და სავალუტო მოგებისგან და ზარალისგან, რომელიც ეხება აღებულ სესხებს ან ფულსა და ფულის ეკვივალენტებს.

იჯარა

იჯარა ფინანსურ იჯარად კლასიფიცირდება მაშინ, როდესაც იჯარის პირობები ითვალისწინებს იჯარით გაცემული აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას კომპანიისთვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო (ჩვეულებრივ) იჯარად.

მოგების გადასახადი

2017 წლის 01 იანვრიდან საქართველოს საგადასახადო კოდექსში შევიდა მნიშვნელოვანი ცვლილებები, რომელიც შეეხო მოგების გადასახადის წარდგენას.

ახალი კანონის მიხედვით მოგების გადასახადის განაკვეთი განისაზღვრა ნულოვანი განაკვეთით, იმ შემთხვევაში თუ არ მოხდება მოგების განაწილება და რჩება კომპანიაში მოგების სახით, ხოლო 15% დაიბეგრება დივიდენდად განაწილებული მოგება, მაშინ როდესაც ძველი მოდელის კომპანიების მოგება იბეგრებოდა 15%-ით, მიუხედავად იმისა, რომ ეს მოგება გაიცემოდა დივიდენდად, თუ კომპანიაში რჩებოდა გაუნაწილებელი მოგების სახით. 2017 წლის 01 იანვრიდან კომპანიები დაიბეგრებიან მოგების გადასახადით, თუ მოხდება მოგების განაწილება (დივიდენდის გაცემა) და ასევე, მოგების გადასახადით იბეგრება ისეთი ტრანზაქციები ინდივიდუალურ პირებთან, რომელიც დაკავშირებულია მოგების მიღებასთან (ბენეფიტი, საჩუქარი, გადასახადები, რომელიც არაა ეკონომიკური საქმიანობასთან დაკავშირებული და სხვა). ამ შემთხვევაში მოგების განაწილება იბეგრება 15|85 პროპორციით.

დამატებული ღირებულების გადასახადი

გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დამატებული ღირებულების გადასახადი (დღგ) საგადასახადო ორგანოებისთვის გადახდას ექვემდებარება პროდუქციის კლიენტებისთვის მიწოდებისთანავე. შეძენილ პროდუქციაზე/მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის დაბრუნება ჩვეულებრივ შესაძლებელია გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის ხარჯზე დღგ-ის ანგარიშ-ფაქტურის მიღებისთანავე. საგადასახადო ორგანოები უშვებენ დღგ-ის ნეტო ანგარიშწორებას. გაყიდვასთან და შესყიდვასთან დაკავშირებული დღგ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში აღიარება და ასახვა ხორციელდება ნეტო. თუ დებიტორული დავალიანებების გაუფასურების რეზერვი შექმნილია, გაუფასურების ზარალი აღირიცხება მოვალის მთლიანი (ბრუტო) თანხის გათვალისწინებით, დღგ-ის ჩათვლით.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

მარაგები აღირიცხება ღირებულების ან წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებიდან უმცირესით. მარაგების ღირებულება დგინდება საშუალო შეწონილი ღირებულების საფუძველზე და მოიცავს მარაგების შეძენის, ადგილზე მიტანის და გამოყენებისთვის საჭირო მდგომარეობის მოყვანის ხარჯებს.

გაყიდული სასაქონლო-მატერიალური მარაგების საბალანსო ღირებულება აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, რომელშიც აღიარდება შესაბამისი რეალიზაცია. მარაგების ხარჯად აღიარებისთვის გამოიყენება პერიოდული აღრიცხვის მეთოდი.

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები

ძირითადი საშუალებების ერთეულები აღიარდება თვითღირებულებას გამოკლებული აკუმულირებული ცვეთა.

როდესაც ძირითადი საშუალებების ერთეულები მოიცავენ ძირითად კომპონენტებს სხვადასხვა სასარგებლო მომსახურების ვადით, ისინი აღირიცხებიან ძირითადი საშუალებების ცალკე ერთეულებად.

ცვეთა

ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით და აისახება მოგება-ზარალში.

თავდაპირველად აღიარებული ამა თუ იმ ძირითადი საშუალებისა და მისი ნებისმიერ მნიშვნელოვანი ნაწილის აღიარება წყდება მისი გასხვისების დროს, ან მაშინ, როდესაც მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. აქტივის აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული ნებისმიერი ზარალი ან მოგება შედის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ძირითადი საშუალებების ნარჩენი ღირებულება, სასარგებლო გამოყენების ვადა და ცვეთის დარიცხვის მეთოდები გადაისინჯება ყოველწლიურად და, საჭიროების შემთხვევაში, კორექტირდება შესაბამისად.

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

კომპანიის ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ფულს საბანკო ანგარიშებზე.

მოკლევადიანი მოთხოვნები

მოკლევადიანი მოთხოვნები ძირითადად შედგება მომწოდებლებზე წინასწარ გადახდილი ავანსებისა და დებიტორული დავალიანებისგან.

ავანსები

ავანსები აღირიცხება თვითღირებულებით. აქტივების ყიდვაზე გადახდილი ავანსები აქტივის საბალანსო ღირებულებაში გადადის კომპანიის მიერ აქტივზე კონტროლის დამყარების შემდგომ და თუ მოსალოდნელია, რომ მასთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკურ სარგებელს მიიღებს კომპანია. სხვა ავანსები ჩამოიწერება მოგება-ზარალში მათთან დაკავშირებული საქონლის და მომსახურების მიღების შემდეგ. თუ არის იმის ნიშნები, რომ ავანსთან დაკავშირებული აქტივების, საქონლისა თუ მომსახურებების მიღება ვერ მოხერხდება, ავანსის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება, ხოლო წლის მოგება-ზარალში აღიარდება შესაბამისი გაუფასურების ზარალი.

თანამშრომლების სარგებელი

ხელფასები, გადახდილი წლიური შვებულება, ბონუსები და არაფულადი სარგებელი დარიცხული წლის განმავლობაში, რომელშიც ასოცირებული მომსახურება გაწეულია კომპანიის თანამშრომლების მიერ.

4. ძირითადი საშუალებები

	მიწა	დაუმთავრებელი მშენებლობა	ავიჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	მანქანა- დანადგარები
პერიოდი 01/01/2020	578,852	-	100	-	-
შემოსვლა	-	1,789,166	10,284	-	-
ცვეთა	-	-	(1,497)	-	-
ჩამოწერა	-	-	-	-	-
პერიოდი 31/12/2020	578,852	1,789,166	8,887	-	-
პერიოდი 01/01/2021	578,852	1,789,166	8,887	-	-
შემოსვლა	129,343	1,106,170	93,716	61,069	9,915
ცვეთა	-	-	(6,298)	(1,489)	(38)
ჩამოწერა	-	-	(421)	-	-
პერიოდი 31/12/2021	708,195	2,895,336	95,884	59,580	9,877

5. სასაქონლო მარაგები

	2021 ლარი	2020 ლარი	2019 ლარი
მშენებლობის მასალები	449,294	341,273	475,395
საწვავი	561	-	2,408
სულ	449,855	341,273	477,804

6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2021 ლარი	2020 ლარი	2019 ლარი
გადახდილი ავანსები	393,742	40,351	103,686
გაცემული სესხები	30,000	-	-
საქვეანგარიშოდ გაცემული თანხები	-	172	-
სულ	423,742	40,523	103,686

7. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

	2021 ლარი	2020 ლარი	2019 ლარი
სავაჭრო ვალდებულებები	82,238	110,311	76,125
სხვა ვალდებულებები	104,985	309,345	3,335
სულ	187,224	419,656	79,460

8. გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები

	2021 ლარი	2020 ლარი	2019 ლარი
ბანკისგან მიღებული სესხები	3,120,000	-	-
სულ	3,120,000	-	-

9. ამონაგები

	2021 ლარი	2020 ლარი
შემოსავალი მომსახურების გაწევიდან	-	38,000
შემოსავალი საქონლის მიწოდებიდან	47,818	-
სულ	47,818	38,000

10. ადმინისტრაციული ხარჯები

	2021 ლარი	2020 ლარი
შრომის ანაზღაურება	(333123)	(58300)
საბუღალტრო მომსახურების ხარჯი	(9080)	(2800)
ბანკის საკომისიოს ხარჯი	(146)	(95)
ძირ, საშუალებების ცვეთის ხარჯი	(7825)	(1497)
საგადასახადო ხარჯი	(27512)	(9661)
საკანცელარიო და სხვა საოფისე ხარჯი	(1681)	(2920)
დასაქმებულთა საპენსიო ხარჯი	(9096)	(2783)
სხვა მომსახურების ხარჯი	(9328)	(1580)
სულ	(397791)	(79635)

11. არასაოპერაციო შემოსავალი /(ხარჯი)

	2021 ლარი	2020 ლარი
ვალუტის გადაფასებიდან მიღებული შემოსავალი/ხარჯი	79	(18)
ძირ. საშუალების ჩამოწერის ხარჯი	(421)	
სხვა ფინანსური შემოსავალი/ხარჯი	56909	18848
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი	42426	
სულ	98993	18830

12. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები:

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ ანგარიშგების წარდგენის თარიღამდე კომპანიაში მნიშვნელოვან მოვლენებს ადგილი არ ჰქონია

13. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და მისი გამოცემის ნებართვა გაცემულია 2022 წლის 26 სექტემბერს.

შპს „აიემდი“

დირექტორი: პავლე მაღრაძე



შპს „აიემდი“

2021 წლის ფინანსური ანგარიშგება

სარჩევი:

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
მოგება-ზარალის ანგარიშგება	4
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	5
სააღრიცხვო პოლიტიკა და განმარტებითი შენიშვნები	6

შპს „აიემდი“
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 31.12.2021-ს თარიღისთვის

	შენიშვნა	2021 ლარი	2020 ლარი	2019 ლარი
აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	4	3,768,872	2,376,904	578,952
არამატერიალური აქტივები		7,522	-	
სულ გრძელვადიანი აქტივები		3,776,394	2,376,904	578,952
სასაქონლო მარაგები	5	449,855	341,273	477,804
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6	423,742	40,523	103,686
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები		1,318,364	2,615	23,332
სულ მოკლევადიანი აქტივები		2,191,960	384,411	604,821
სულ აქტივები		5,968,355	2,761,315	1,183,773
ვალდებულებები				
საგადასახადო ვალდებულებები		39,594	-	-
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	7	187,224	419,656	79,460
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		226,817	419,656	79,460
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	8	3,120,000	-	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		3,120,000	-	-
სულ ვალდებულებები		3,346,817	419,656	79,460
საკუთარი კაპიტალი				
საკუთარი კაპიტალი		3,071,750	2,494,032	1,233,882
გაუნაწილებელი მოგება		(450,212)	(152,373)	(129,568)
სულ საკუთარი კაპიტალი		2,621,537	2,341,658	1,104,313
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		5,968,355	2,761,315	1,183,773

შპს „აიემდი“
დირექტორი: პავლე მალრაძე _____

შპს „აიემდი“

მოგება-ზარალის ანგარიშგება 01.01.2021-31.12.2021 პერიოდისთვის

	შენიშვნა	2021 ლარი	2020 ლარი
ამონაგები	9	47,818	38,000
ამონაგების თვითღირებულება		(46,859)	-
საერთო მოგება		959	38,000
ადმინისტრაციული ხარჯები	10	(397,791)	(79,635)
არასაოპერაციო შემოსავალი /(ხარჯი)	11	98,993	18,830
მოგება დაბეგვრამდე		(297,839)	(22,806)
მოგების გადასახადი		-	-
წმინდა მოგება/(ზარალი)		(297,839)	(22,806)

შპს „აიემდი“

დირექტორი: პავლე მაღრაძე _____

შპს „აიემდი“

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება 01.01.2021-31.12.2021 პერიოდისთვის

	საწესდებო კაპიტალი ლარი	გაუნაწილებელი მოგება ლარი	სულ საკუთარი კაპიტალი ლარი
ნაშთი - 01.01.2020	1,233,882	(129,568)	1,104,313
პერიოდის მოგება		(22,806)	(22,806)
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	1,260,151	-	1,260,151
ნაშთი - 31.12.2020	2,494,033	(152,374)	2,341,658
პერიოდის მოგება		(297,839)	(297,839)
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	577,718	-	577,718
ნაშთი - 31.12.2021	3,071,751	(450,213)	2,621,537

შპს „აიემდი“

დირექტორი: პავლე მალრაძე _____

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდისათვის

1. ძირითადი საქმიანობა

შპს „აიემდი“ შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანიაა, რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოში (რეგისტრაციის თარიღი 25/04/2017). კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი, მიხეილ ასათიანის ქუჩა, N 10, სართული 5, ბინა N 25.

კომპანიის საქმიანობის სფეროს წარმოადგენს საკუთარი ან იჯარით აღებული არასაცხოვრებელი შენობების გაქირავება და მართვა, საცხოვრებელი და არასაცხოვრებელი შენობების მშენებლობა, რემონტი. მიმდინარე პერიოდში მიმდინარეობს საავადმყოფოს მშენებლობა. არსებული პროექტის ხანგრძლივობის პერიოდია 2 წელი.

კომპანიის 100%-იანი წილის მესაკუთრე შპს „მასა ჰოლდინგი“ ს/კ 405230628

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბაზის მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად.

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ:

საანგარიშგებო ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი ("ლარი"), რაც წარმოადგენს კომპანიის ფუნქციურ ვალუტას.

უცხოური ვალუტა

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ისეთი ვალუტა რომელიც განსხვავდება კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტისაგან (უცხოური ვალუტა) აღიარებულია ტრანზაქციის თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსით. ანგარიშგების ყოველი

პერიოდის ბოლოს, უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი სახსრები გადაყვანილია მოცემულ თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი კურსით.

ფულადი სახსრების საკურსო სხვაობები აღიარებულია მოგება-ზარალში იმ პერიოდში რომელშიც ისინი წარმოიშვა.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას კომპანიის მიერ გამოყენებული გაცვლითი კურსები შემდეგნაირია:

	2021	2020
1 აშშ დოლარი / ლარი	3.0976	3.2766

ამონაგების აღიარება

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

ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, რომელიც შემცირებულია ყველანაირი სავაჭრო და ვადაზე ადრე გადახდაზე დამოკიდებული ფასდათმობებითა და საქართველოს მთავრობის სახელით ამოღებული, რეალიზაციასთან დაკავშირებული გადასახადების გამოკლებით.

ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები

ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები შედგება აღებულ სესხებზე დარიცხული საპროცენტო ხარჯისგან, აღებულ სესხებზე მიღებული საპროცენტო შემოსავლისგან, საბანკო დეპოზიტებზე დარიცხული საპროცენტო შემოსავლებისგან და სავალუტო მოგებისგან და ზარალისგან, რომელიც ეხება აღებულ სესხებს ან ფულსა და ფულის ეკვივალენტებს.

იჯარა

იჯარა ფინანსურ იჯარად კლასიფიცირდება მაშინ, როდესაც იჯარის პირობები ითვალისწინებს იჯარით გაცემული აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას კომპანიისთვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო (ჩვეულებრივ) იჯარად.

მოგების გადასახადი

2017 წლის 01 იანვრიდან საქართველოს საგადასახადო კოდექსში შევიდა მნიშვნელოვანი ცვლილებები, რომელიც შეეხო მოგების გადასახადის წარდგენას.

ახალი კანონის მიხედვით მოგების გადასახადის განაკვეთი განისაზღვრა ნულოვანი განაკვეთით, იმ შემთხვევაში თუ არ მოხდება მოგების განაწილება და რჩება კომპანიაში მოგების სახით, ხოლო 15% დაიბეგრება დივიდენდად განაწილებული მოგება, მაშინ როდესაც ძველი მოდელის კომპანიების მოგება იბეგრებოდა 15%-ით, მიუხედავად იმისა, რომ ეს მოგება გაიცემოდა დივიდენდად, თუ კომპანიაში რჩებოდა გაუნაწილებელი მოგების სახით. 2017 წლის 01 იანვრიდან კომპანიები დაიბეგრებიან მოგების გადასახადით, თუ მოხდება მოგების განაწილება (დივიდენდის გაცემა) და ასევე, მოგების გადასახადით იბეგრება ისეთი ტრანზაქციები ინდივიდუალურ პირებთან, რომელიც დაკავშირებულია მოგების მიღებასთან (ბენეფიტი, საჩუქარი, გადასახადები, რომელიც არაა ეკონომიკური საქმიანობასთან დაკავშირებული და სხვა). ამ შემთხვევაში მოგების განაწილება იბეგრება 15|85 პროპორციით.

დამატებული ღირებულების გადასახადი

გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დამატებული ღირებულების გადასახადი (დღგ) საგადასახადო ორგანოებისთვის გადახდას ექვემდებარება პროდუქციის კლიენტებისთვის მიწოდებისთანავე. შემენილ პროდუქციაზე/მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის დაბრუნება ჩვეულებრივ შესაძლებელია გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის ხარჯზე დღგ-ის ანგარიშ-ფაქტურის მიღებისთანავე. საგადასახადო ორგანოები უშვებენ დღგ-ის ნეტო ანგარიშწორებას. გაყიდვასთან და შესყიდვასთან დაკავშირებული დღგ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში აღიარება და ასახვა ხორციელდება ნეტო. თუ დებიტორული დავალიანებების გაუფასურების რეზერვი შექმნილია, გაუფასურების ზარალი აღირიცხება მოვალის მთლიანი (ბრუტო) თანხის გათვალისწინებით, დღგ-ის ჩათვლით.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

მარაგები აღირიცხება ღირებულების ან წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებიდან უმცირესით. მარაგების ღირებულება დგინდება საშუალო შეწონილი ღირებულების საფუძველზე და მოიცავს მარაგების შემენის, ადგილზე მიტანის და გამოყენებისთვის საჭირო მდგომარეობის მოყვანის ხარჯებს.

გაყიდული სასაქონლო-მატერიალური მარაგების საბალანსო ღირებულება აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, რომელშიც აღიარდება შესაბამისი რეალიზაცია. მარაგების ხარჯად აღიარებისთვის გამოიყენება პერიოდული აღრიცხვის მეთოდი.

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები

ძირითადი საშუალებების ერთეულები აღიარდება თვითღირებულებას გამოკლებული აკუმულირებული ცვეთა.

როდესაც ძირითადი საშუალებების ერთეულები მოიცავენ ძირითად კომპონენტებს სხვადასხვა სასარგებლო მომსახურების ვადით, ისინი აღირიცხებიან ძირითადი საშუალებების ცალკე ერთეულებად.

ცვეთა

ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით და აისახება მოგება-ზარალში.

თავდაპირველად აღიარებული ამა თუ იმ ძირითადი საშუალებისა და მისი ნებისმიერ მნიშვნელოვანი ნაწილის აღიარება წყდება მისი გასხვისების დროს, ან მაშინ, როდესაც მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. აქტივის აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული ნებისმიერი ზარალი ან მოგება შედის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ძირითადი საშუალებების ნარჩენი ღირებულება, სასარგებლო გამოყენების ვადა და ცვეთის დარიცხვის მეთოდები გადაისინჯება ყოველწლიურად და, საჭიროების შემთხვევაში, კორექტირდება შესაბამისად.

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

კომპანიის ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ფულს საბანკო ანგარიშებზე.

მოკლევადიანი მოთხოვნები

მოკლევადიანი მოთხოვნები ძირითადად შედგება მომწოდებლებზე წინასწარ გადახდილი ავანსებისა და დებიტორული დავალიანებისგან.

ავანსები

ავანსები აღირიცხება თვითღირებულებით. აქტივების ყიდვაზე გადახდილი ავანსები აქტივის საბალანსო ღირებულებაში გადადის კომპანიის მიერ აქტივზე კონტროლის დამყარების შემდგომ და თუ მოსალოდნელია, რომ მასთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკურ სარგებელს მიიღებს კომპანია. სხვა ავანსები ჩამოიწერება მოგება-ზარალში მათთან დაკავშირებული საქონლის და მომსახურების მიღების შემდეგ. თუ არის იმის ნიშნები, რომ ავანსთან დაკავშირებული აქტივების, საქონლისა თუ მომსახურებების მიღება ვერ მოხერხდება, ავანსის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება, ხოლო წლის მოგება-ზარალში აღიარდება შესაბამისი გაუფასურების ზარალი.

თანამშრომლების სარგებელი

ხელფასები, გადახდილი წლიური შვებულება, ბონუსები და არაფულადი სარგებელი დარიცხული წლის განმავლობაში, რომელშიც ასოცირებული მომსახურება გაწეულია კომპანიის თანამშრომლების მიერ.

4. ძირითადი საშუალებები

	მიწა	დაუმთავრებელი მშენებლობა	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	მანქანა- დანადგარები
პერიოდი 01/01/2020	578,852	-	100	-	-
შემოსვლა	-	1,789,166	10,284	-	-
ცვეთა	-	-	(1,497)	-	-
ჩამოწერა	-	-	-	-	-
პერიოდი 31/12/2020	578,852	1,789,166	8,887	-	-
პერიოდი 01/01/2021	578,852	1,789,166	8,887	-	-
შემოსვლა	129,343	1,106,170	93,716	61,069	9,915
ცვეთა	-	-	(6,298)	(1,489)	(38)
ჩამოწერა	-	-	(421)	-	-
პერიოდი 31/12/2021	708,195	2,895,336	95,884	59,580	9,877

5. სასაქონლო მარაგები

	2021 ლარი	2020 ლარი	2019 ლარი
მშენებლობის მასალები	449,294	341,273	475,395
საწვავი	561	-	2,408
სულ	449,855	341,273	477,804

6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2021 ლარი	2020 ლარი	2019 ლარი
გადახდილი ავანსები	393,742	40,351	103,686
გაცემული სესხები	30,000	-	-
საქვეანგარიშოდ გაცემული თანხები	-	172	-
სულ	423,742	40,523	103,686

7. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

	2021 ლარი	2020 ლარი	2019 ლარი
სავაჭრო ვალდებულებები	82,238	110,311	76,125
სხვა ვალდებულებები	104,985	309,345	3,335
სულ	187,224	419,656	79,460

8. გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები

	2021 ლარი	2020 ლარი	2019 ლარი
ბანკისგან მიღებული სესხები	3,120,000	-	-
სულ	3,120,000	-	-

9. ამონაგები

	2021 ლარი	2020 ლარი
შემოსავალი მომსახურების გაწევიდან	-	38,000
შემოსავალი საქონლის მიწოდებიდან	47,818	-
სულ	47,818	38,000

10. ადმინისტრაციული ხარჯები

	2021 ლარი	2020 ლარი
შრომის ანაზღაურება	(333123)	(58300)
საბუღალტრო მომსახურების ხარჯი	(9080)	(2800)
ბანკის საკომისიოს ხარჯი	(146)	(95)
ძირ, საშუალებების ცვეთის ხარჯი	(7825)	(1497)
საგადასახადო ხარჯი	(27512)	(9661)
საკანცელარიო და სხვა საოფისე ხარჯი	(1681)	(2920)
დასაქმებულთა საპენსიო ხარჯი	(9096)	(2783)
სხვა მომსახურების ხარჯი	(9328)	(1580)
სულ	(397791)	(79635)

11. არასაოპერაციო შემოსავალი /(ხარჯი)

	2021 ლარი	2020 ლარი
ვალუტის გადაფასებიდან მიღებული შემოსავალი/ხარჯი	79	(18)
ძირ. საშუალების ჩამოწერის ხარჯი	(421)	
სხვა ფინანსური შემოსავალი/ხარჯი	56909	18848
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი	42426	
სულ	98993	18830

12. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები:

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ ანგარიშგების წარდგენის თარიღამდე კომპანიაში მნიშვნელოვან მოვლენებს ადგილი არ ჰქონია

13. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და მისი გამოცემის ნებართვა გაცემულია 2022 წლის 26 სექტემბერს.

შპს „აიემდი“
დირექტორი: პავლე მაღრაძე _____