

შპს „მონოქრომი“

მსს ფასს ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

შინაარსი

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობა ფინანსური ინფორმაციის მომზადებასა და დამტკიცებაზე 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	3
1. საქმიანობის აღწერა	5
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	6
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	9
კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება	11
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	13
2. ზოგადი ინფორმაცია	13
3. საადრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები	13
a. ძირითადი საშუალებები	
b. არამატერიალური აქტივები	
c. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	
d. საწესდებო კაპიტალი	
e. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	
f. შემოსავლების აღიარება	
g. ფინანსური შემოსავლები	
h. გადასახადები	
4. ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	17
სასამართლო დავები	21

**მენეჯმენტის პასუხისმგებლობა ფინანსური ინფორმაციის მომზადებასა და დამტკიცებაზე
2021 წლის 31 დეკემბრისთვის**

ფინანსური ინფორმაციის მომზადებისას მენეჯმენტი პასუხისმგებელია:

- ამოირჩიოს შესაფერისი სააღრიცხვო პრინციპები და შესაბამისად გამოიყენოს ისინი;
- მოახდინოს წინდახედული და არსებითი შეფასებები;
- მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების თანახმად, განაცხადოს ნებისმიერი არსებული დარღვევების შესახებ და ახსნას ის ფინანსურ ანგარიშგებაში;
- მოამზადოს ფინანსური ინფორმაცია წარმოების უწყვეტობის პრინციპზე იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას შესწევს უნარი გააგრძელოს თავისი საქმიანობა მომავალში;

მენეჯმენტი ასევე პასუხისმგებელია:

- შექმნას, განახორციელოს და შეინარჩუნოს შიდა კონტროლის ეფექტური და ხარისხიანი სისტემა კომპანიაში;
- ნებისმიერ დროს აწარმოოს კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების ჩანაწერების აღრიცხვა შესაბამისი სიზუსტით, რომელიც შესაძლებლობას მისცემს მათ დარწმუნდნენ, რომ ფინანსური ინფორმაცია მომზადებულია მსს ფასს-ების დაცვით;
- გადადგას ისეთი ნაბიჯები, რომელიც შესაძლებლობას მისცემს მათ დაიცვას კომპანიის აქტივები;
- აღმოფხვრას სხვადასხვა დარღვევები.

შპს „მონოქრომი“-ს

დირექტორი

/ქეთევან შოთაძე/

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობა ფინანსური ინფორმაციის მომზადებასა და დამტკიცებაზე 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის

ფინანსური ინფორმაციის მომზადებისას მენეჯმენტი პასუხისმგებელია:

- ამოირჩიოს შესაფერისი სააღრიცხვო პრინციპები და შესაბამისად გამოიყენოს ისინი;
- მოახდინოს წინდახედული და არსებითი შეფასებები;
- მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების თანახმად, განაცხადოს ნებისმიერი არსებული დარღვევების შესახებ და ახსნას ის ფინანსურ ანგარიშგებაში;
- მოამზადოს ფინანსური ინფორმაცია წარმოების უწყვეტობის პრინციპზე იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას შესწევს უნარი გააგრძელოს თავისი საქმიანობა მომავალში;

მენეჯმენტი ასევე პასუხისმგებელია:

- შექმნას, განახორციელოს და შეინარჩუნოს შიდა კონტროლის ეფექტური და ხარისხიანი სისტემა კომპანიაში;
- ნებისმიერ დროს აწარმოოს კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების ჩანაწერების აღრიცხვა შესაბამისი სიზუსტით, რომელიც შესაძლებლობას მისცემს მათ დარწმუნდნენ, რომ ფინანსური ინფორმაცია მომზადებულია მის ფასს-ების დაცვით;
- გადადგას ისეთი ნაბიჯები, რომელიც შესაძლებლობას მისცემს მათ დაიცვას კომპანიის აქტივები;
- აღმოფხვრას სხვადასხვა დარღვევები.

შპს „მონოქრომი“-ს

დირექტორი



/ქეთევან შოთაძე/

შპს “მონოქრომი” - ის

საქმიანობის განვითარება, შედეგები და მდგომარეობა

შპს „მონოქრომი“-ის

1. საქმიანობის აღწერა

კომპანია მონოქრომი წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას,

იგი დაარსდა 29/09/2021, კომპანიის იურიდიული მისამართია: ქ. ბათუმი მიაკოვსკის მე-4 ჩიხი #4

კომპანიის საქმიანობა: სხვადასხვა სამშენებლო მასალებით საბითუმო ვაჭრობა, სამშენებლო-სამონტაჟო სამუშაოები. 2022 წელს კომპანია აპირებს საქონლის ასორტიმენტის გაზრდას და ახალი მომსახურებების შეთავაზებას კლიენტისთვის.

კომპანიას გააჩნია გრძელვადიანი გეგმები ამ სფეროში მოღვაწეობისათვის. 2021 წლის განმავლობაში აღებულია გაფორმდა რამოდენიმე მომგებიანი ხელშეკრულება რომელიც განვითარებისთვის და ახალი კლიენტების მოზიდვისთვის კარგ ბაზას შექმნის

შპს “მონოქრომი” - ისფინანსური ანგარიშგებაფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ლარი)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ლარი)

აქტივები	შენიშ- ვნები	2021	2020
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4		
არამატერიალური აქტივები	5		
გადავადებული საგადასახადო აქტივები			
სულ გრძელვადიანი აქტივები		-	
მოკლევადიანი აქტივები			
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	6	376 422	
გადახდილი ავანსები და სხვა მიმდინარე აქტივები	7	1 332 875	
საგადასახადო მოთხოვნები	13	68 319	
სხვა აქტივები			
დებიტორული დავალიანებები	8	-	
ფული და ფულის ეკვივალენტები	9	45 980	
სულ მოკლევადიანი აქტივები		1 823 596	
სულ აქტივები		1 823 596	-

საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები

საკუთარი კაპიტალი და რეზერვები
საწესდებო კაპიტალი

გაუნაწილებელი მოგება / აკუმულირებული ზარალი	10	148 450	
სულ საკუთარი კაპიტალი და რეზერვები		148 450	-
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	11		
გადავადებული საგადასახადო ვალდებულებები			
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		-	-
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
კრედიტორული დავალიანებები	12	1 674 661	-
საგადასახადო ვალდებულებები	13		
მიღებული ავანსები და სხვა მიმდინარე ვალდებულებები		485	-
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		1 675 146	-
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
		1 823 596	-
		-	-

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2022 წლის 25 სექტემბერი.

დირექტორი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ლარი)

აქტივები	შენიშ- ვნები	2021	2020
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	<u>4</u>		
არამატერიალური აქტივები	<u>5</u>		
გადავადებული საგადასახადო აქტივები			
სულ გრძელვადიანი აქტივები		-	
მოკლევადიანი აქტივები			
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	<u>6</u>	376 422	
გადახდილი ავანსები და სხვა მიმდინარე აქტივები	<u>7</u>	1 332 875	
საგადასახადო მოთხოვნები	<u>13</u>	68 319	
სხვა აქტივები			
დებიტორული დავალიანებები	<u>8</u>	-	
ფული და ფულის ეკვივალენტები	<u>9</u>	45 980	
სულ მოკლევადიანი აქტივები		1 823 596	
სულ აქტივები		1 823 596	-
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
საკუთარი კაპიტალი და რეზერვები			
საწესდებო კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება / აკუმულირებული ზარალი	<u>10</u>	148 450	
სულ საკუთარი კაპიტალი და რეზერვები		148 450	-
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	<u>11</u>		
გადავადებული საგადასახადო ვალდებულებები			
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		-	-
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
კრედიტორული დავალიანებები	<u>12</u>	1 674 661	-
საგადასახადო ვალდებულებები	<u>13</u>		
მიღებული ავანსები და სხვა მიმდინარე ვალდებულებები		485	-
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		1 675 146	-
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		1 823 596	-

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარი)

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ლარი)

	შენიშ- ვნები	2021
საოპერაციო შემოსავალი	14	2 884 387
საპროცენტო შემოსავალი	15	
სხვა შემოსავალი	16	
სულ შემოსავალი		2 884 387
შესრულებული სამუშაოებისა და მომსახურების, რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	17	(2 720 309)
საპროცენტო ხარჯები		
დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები	18	(14 270)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	19	(1 358)
ცვეთა და ამორტიზაცია		
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	20	
სულ ხარჯები		(2 735 937)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული მოგება		148 450
კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული წმინდა მოგება/(ზარალი)	21	
მოგება მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		148 450
მოგების გადასახადის ხარჯი		-
წლის მოგება / ზარალი		148 450

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2022 წლის 25 სექტემბერი.

დირექტორი

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ლარი)

	შენიშ- ვნები	2021
საოპერაციო შემოსავალი	14	2 884 387
საპროცენტო შემოსავალი	15	
სხვა შემოსავალი	16	
სულ შემოსავალი		2 884 387
შესრულებული სამუშაოებისა და მომსახურების, რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	17	(2 720 309)
საპროცენტო ხარჯები		
დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები	18	(14 270)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	19	(1 358)
ცვეთა და ამორტიზაცია		
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	20	
სულ ხარჯები		(2 735 937)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული მოგება		148 450
კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული წმინდა მოგება/(ზარალი)	21	
მოგება მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		148 450
მოგების გადასახადის ხარჯი		-
წლის მოგება / ზარალი		148 450

კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება

31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარი)

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების
ანგარიშგება

31 დეკემბრით დასრულებული

წლისათვის

(ლარი, თუ სხვაგვარად არ არის

მითითებული)

ჯგუფი	შენიშ- ვნები	გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	განაწილებული მოგება / გადახდილი დივიდენდი	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღისთვის - 2020 წელი	-	-	-	-
მოგება/(ზარალი)		148 450		148 450
საწესდებო კაპიტალის ცვლილება	-	-		-
სხვა სრული				-
შემოსავალი/(ზარალი)				
მთლიანი სრული შემოსავალი/(ზარალი)	-	-	148 450	148 450
ნაშთი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღისთვის - 2021 წელი	-	-	148 450	148 450

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2022 წლის 25
სექტემბერი.

დირექტორი

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

1 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარი)

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ლარი)

	შენიშ- ვნები	2021
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
წლის მოგება		148 450
კორექტირებები დასაბეგრი მოგების წმინდა ფულად ნაკადებთან შეჯერების მიზნით:		
ცვეთა და ამორტიზაცია		-
დებიტორული ანგარიშების ცვლილება		-
სასაქონლო მატერიალური მარაგების ცვლილება		(376 422)
გადახდილი ავანსების ცვლილება		(1 332 875)
სხვა აქტივების ანგარიშების ცვლილება		-
კრედიტორული ანგარიშების ცვლილება		1 674 661
მიღებული ავანსები და სხვა მიმდინარე ვალდებულებები ცვლილება		485
გადასახდელი გადასახადების ცვლილება		(68 319)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		45 980
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების ცვლილება		-
არამატერიალური აქტივების ცვლილება		-
საწესდებო კაპიტალის ცვლილება		-
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		-
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
გაცემული დივიდენდები		-
გრძელვადიანი ვალდებულებების ცვლილება		-
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		-
ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა		45 980
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები, პერიოდის დასაწყისში		-
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები, პერიოდის ბოლოს		45 980

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2022 წლის 25 სექტემბერი.

დირექტორი



ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2. ზოგადი ინფორმაცია

1. შპს „მონოქრომი“ დაფუძნებულია 2021 წლის 09 სექტემბერს, დამფუძნებელ:
- ქეთევან შოთაძე - 100% წილის მფლობელი
2. კომპანიის იურიდიული მისამართი: ქ. ბათუმი, ვლადიმერ მაიაკოვსკის მე-4 ჩიხი №4,
3. კომპანია წარმოადგენს მესამე კატეგორიის (საშუალო) საწარმოს.
4. შეიღობილი და მეკავშირე საწარმოები:
– კომპანიას არ გააჩნია შეიღობილი და მეკავშირე კომპანიები;

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

5. კომპანიის მიერ 2021 წლის ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა მსს ფასს-ის შესაბამისად ხდება პირველად.
6. კომპანიის საოპერაციო (მუშა) და საანგარიშგებო ვალუტას წარმოადგენს ეროვნული ვალუტა – ლარი;
7. კომპანია შექმნის დღიდან აწარმოებს ბუღალტრულ აღრიცხვასა და ფინანსურ ანგარიშგებას „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად, მსს ფასს-ის მიხედვით.
8. უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ფულად სახსრების ბრუნვა ასახულია ერ. ბანკის კურსით ექვივალენტი ლარში.
9. კომპანია იყენებს ძირითადი საშუალებების აღრიცხვის თვითღირებულების მოდელს.
10. შემოსავლები და ხარჯები აღირიცხება დარიცხვის მეთოდით;
11. საგადასახადო ვალდებულებების დარიცხვა წარმოებს საგადასახადო ანგარიშგებებში ასახული (გაანგარიშებული) გადასახადის ოდენობით (შესაბამის დეკლარაციაში ასახული თანხით);
12. კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ ფინანსური ანგარიშგება მიღებულია და ნებადართულია გასაცემად 2022 წლის 25 სექტემბერს;
13. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მნიშვნელოვან მოვლენას ადგილი არ ჰქონია.
14. კომპანიის მიერ წარმოდგენილი 2021 წლის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპისა და მსს ფასს-ის შესაბამისად;
15. კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 2021 წლის 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით;
16. ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს:
 - საზოგადოების საქმიანობის შედეგები (მოგება-ზარალის ანგარიშგება)
 - ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება (აქტივები, ვალდებულებები და კაპიტალი)
 - კაპიტალის მოძრაობის შესახებ ანგარიშგებას
 - ნაღდი ფულის მოძრაობის შესახებ ანგარიშგებას

აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად და გრძელვადიანად

კომპანია აქტივებსა და ვალდებულებებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოადგენს მათი მოკლევადიანად და გრძელვადიანად კლასიფიკაციის საფუძველზე. აქტივი მოკლევადიანია, როდესაც:

- მოსალოდნელია მისი რეალიზება ან გადაწყვეტილია მისი გაყიდვა ან მოხმარება ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში
- ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა
- მოსალოდნელია მისი რეალიზება ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში, ან
- აქტივი წარმოადგენს ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს, თუ არ არის შეზღუდული მისი გადაცვლა ან გამოყენება ვალდებულების დასაფარად მინიმუმ თორმეტი თვის განმავლობაში ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ

ყველა დანარჩენი აქტივი გრძელვადიანია.

ვალდებულება მოკლევადიანია, როდესაც:

- მოსალოდნელია მისი დაფარვა ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში
- ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა
- დასაფარია ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში, ან
- ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ ვალდებულების დაფარვის მინიმუმ თორმეტი თვით გადავადების უპირობო უფლება არ არსებობს.

ყველა დანარჩენ ვალდებულებას კომპანია „გრძელვადიანის“ კატეგორიას მიაკუთვნებს. გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები მიეკუთვნება გრძელვადიან აქტივებსა და ვალდებულებებს.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღრიცხება თვითღირებულებით, რასაც აკლდება დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. ძირითადი საშუალებები საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში კომპანიას არ გააჩნია.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში კომპანიას არ გააჩნდა. არსებობის შემთხვევაში არამატერიალური აქტივები პირველადი აღიარებისას აღრიცხებოდა თვითღირებულებით.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები მოიცავს სარეალიზაციოდ განკუთვნილ მარაგს. სასაქონლო - მატერიალური მარაგების თვითღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდით და მოიცავს სასაქონლო-მატერიალური მარაგების შეძენაზე გაწეულ დანახარჯებსა და ამჟამინდელ ადგილმდებარეობამდე და მდგომარეობამდე მათ მისაყვანად გაწეულ ხარჯებს.

საწესდებო კაპიტალი

2021 წელს არ მომხდარა მოგების ნაწილის დივიდენდებად განაწილება .

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები შედგება სალაროში ნაღდი ფულის ნაშთისგან და ბანკში ნაღდი ფულის ნაშთისგან, რომელთა კონვერტირებაც დაუყოვნებლივ შეიძლება წინასწარ ცნობილ თანხად, აქვთ ღირებულების შეცვლის უმნიშვნელო რისკი და თავისუფალნი არიან სახელშეკრულებო ვალდებულებებისაგან.

შემოსავლების აღიარება

კომპანია მომხმარებლებს სთავაზობს სამშენებლო მასალებს და სამშენებლო-სამონტაჟო სამუშაოების განხორციელებას. შემოსავლის მიღება ხდება შესრულებული სამუშაოების ანდა მიწოდებული საქონლის საფასურის სახით, რომელიც განისაზღვრება შესრულებული სამუშაოების/მომსახურების, საქონლის საფასურის მიხედვით. შემოსავლის აღიარება ხდება შესაბამისი სამუშაოების დასრულების შემდეგ.

შემოსავალი აღიარდება იმის გათვალისწინებით, თუ სავარაუდოა, რომ ეკონომიკური სარგებელი შემოედინება და შემოსავალი შესაძლოა საიმედოდ იქნას შეფასებული. შემოსავლები მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით ფასდება, ნებისმიერი სავაჭრო ამონაგების, დისკონტირების, ფასდაკლებისა და დღგ-ის გამოკლებით.

შემოსავალი საქონლის გაყიდვიდან - აღიარდება როდესაც საქონლის მნიშვნელოვანი რისკები და საკუთრების ჯილდო გადაეცემა კლიენტს და კლიენტი მიიღებს მიწოდებას.

შემოსავალი გაწეული მომსახურებებიდან - აღიარდება მომსახურების გაწევის მომენტში.

შემოსავალი განისაზღვრება კლიენტთან გაფორმებულ ხელშეკრულებაში განსაზღვრული ანაზღაურების საფუძველზე და არ მოიცავს მესამე მხარეთა სახელით მოკრებილ თანხებს. კომპანია შემოსავალს აღიარებს მაშინ, როდესაც პროდუქტზე ან მომსახურებაზე კონტროლი გადაეცემა მომხმარებელს.

გადასახადები

საწარმოების მიერ მიღებული წლიური მოგება, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან არ იბეგრება საქართველოში (მე-15 შენიშვნა). მოგების გადასახადით იბეგრება დივიდენდების სახით იმ აქციონერებზე/პარტნიორებზე განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური ან არარეზიდენტი პირები საქართველოში წმინდა განაწილების 15/85 განაკვეთით. კომპანიას

დივიდენდები სააღრიცხვო პერიოდში არ გაუცია. თუ განხორციელდა დივიდენდების გაცემა დივიდენდების გადახდიდან წარმოშობილი მოგების გადასახადი აღირიცხება იმ პერიოდის ვალდებულებებსა და ხარჯებში, რომელშიც მოხდება დივიდენდების გამოცხადება, მიუხედავად იმისა, თუ რა თარიღში ან რომელი პერიოდისთვის ხდება დივიდენდების გადახდა. კონკრეტულ გარემოებებში შესაძლებელია გადასახდელი მოგების გადასახადში გამოქვითვების განხორციელება, რომლებიც აღირიცხება შესაბამის განაწილებასთან დაკავშირებით მოგების გადასახადის ხარჯის შემცირების სახით. საქართველოს საგადასახადო სისტემის ბუნებიდან გამომდინარე საქართველოში რეგისტრირებულ საწარმოებს არ წარმოეშვებათ გადავადებული საგადასახადო აქტივი და ვალდებულება. კომპანიის პარტნიორებისთვის გასანაწილებელ დივიდენდებზე გადასახდელი გადასახადის დაკავების აღიარება ხდება კაპიტალიდან გამოქვითვის სახით, კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგებაში.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადით გარკვეული ოპერაციების დაბეგვრას, რომლებიც შეიძლება ჩაითვალოს მოგების განაწილებად (მაგალითად, არასაბაზრო ფასებით აღრიცხული გარიგებები, ბიზნესსაქმიანობასთან დაუკავშირებელი ხარჯები, ან საქონლისა და მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება). ამგვარი გარიგებების დაბეგვრა აღირიცხება საოპერაციო გადასახადების ანალოგიურად და მათი აღიარება ხდება სხვა საოპერაციო ხარჯების ნაწილში.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

განმარტებითი შენიშვნები ანგარიშგებაზე ფინანსური მდგომარეობის შესახებ.

4. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში კომპანიას არ გააჩნია.

5. არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში კომპანიას არ გააჩნია.

6. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

(ლარი)

კომპანიას 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის სასაქონლო-მატერიალური მარაგები საბალანსო ღირებულებაში არ გააჩნია

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები		2021	2020
#	დასახელება		
1	სამშენებლო მასალები	376422	
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები, სულ		376422	

7. გადახდილი ავანსები და სხვა მიმდინარე აქტივები

(ლარი)

კომპანიას 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის გადახდილი ავანსები შპს ევროსტილსა და შპს რუსთავის ფოლადში სასაქონლო-მატერიალური მარაგების შემდგომი შემოტანის მიზნით

გადახდილი ავანსები და სხვა მიმდინარე აქტივები		2021	2020
#	დასახელება		
1	გადახდილი ავანსები და სხვა მიმდინარე აქტივები	1 332 875	
გადახდილი ავანსები და სხვა მიმდინარე აქტივები, სულ		1 332 875	

8. დებიტორული დავალიანებები

(ლარი) დებიტორული დავალიანებები მოიცავს შესრულებული სამუშაოებისა და რეალიზებული პროდუქციიდან მისაღებ თანხებს, რომელიც კომპანიას 2021 წლის ბოლოსთვის არ გააჩნდა

9. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

(ლარი)

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები შედგება სალაროში ნაღდი ფულის ნაშთისგან და ბანკში ნაღდი ფულის ნაშთისგან, რომელთა კონვერტირებაც დაუყოვნებლივ შეიძლება წინასწარ ცნობილ თანხად, აქვთ ღირებულების შეცვლის უმნიშვნელო რისკი და თავისუფალნი არიან სახელშეკრულებო ვალდებულებებისაგან.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები			
#	დასახელება	2021	
1	სალაროში არსებული ნაღდი ფული	-	-
2	მოთხოვნამდე საბანკო ნაშთები ქართულ ლარში	45980	-
3	მოთხოვნამდე საბანკო ნაშთები აშშ დოლარში	-	-
4	მოთხოვნამდე საბანკო ნაშთები ევროში	-	-
4	მოთხოვნამდე საბანკო ნაშთები რუსულ რუბლებში	-	-
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები, სულ		45980	

10. გაუნაწილებელი მოგება / აკუმულირებული ზარალი

(ლარი)

#	დასახელება	2021
1	გაუნაწილებელი მოგება / აკუმულირებული ზარალი	
2	საანგარიშო წლის მოგება/ზარალი	148450

11. გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები

(ლარი)

გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები კომპანიას 2021 წლის ბოლოსთვის არ გააჩნდა

12. კრედიტორული დავალიანებები

(ლარი)

ანგარიშსწორებასთან დაკავშირებული კრედიტორული ანგარიშები წარმოადგენს სასაქონლო-მატერიალური მარაგების და მომსახურების შეძენიდან წარმოქმნილ თანხებს, რომელთა ანგარიშსწორება მოხდება შემდეგი საანგარიშო პერიოდის დროს და არ არის ვადაგადაცილებული.

#	დასახელება	2021	2020
	კრედიტორული დავალიანებები სასაქონლო		
1	მატერიალური მარაგების/ მომსახურების შეძენიდან ქართულ ლარში	1674661	
	კრედიტორული დავალიანებები სასაქონლო		
2	მატერიალური მარაგების/ მომსახურების შეძენიდან უცხოურ ვალუტაში		
	კრედიტორული დავალიანებები , სულ	1674661	

13. საგადასახადო მოთხოვნები

(ლარი)

საგადასახადო ვალდებულებები/მოთხოვნები წარმოადგენს საოპერაციო საქმიანობის შედეგად წარმოქმნილ ვალდებულებებსა და ზედმეტად გადახდილი სახელმწიფო გადასახადების გასაღდოებულ ღირებულებას საანგარიშო პერიოდის ბოლოს. საგადასახადო მოთხოვნები პერიოდის ბოლოს მოიცავს დღგ-ს გადასახადს.

#	დასახელება	2021	2020
1	საგადასახადო მოთხოვნები-დღგ	68319	
	საგადასახადო მოთხოვნები, სულ	68319	

საზოგადოების საქმიანობის შედეგების (მოგება-ზარალის ანგარიშგება) შენიშვნები

14. საოპერაციო შემოსავალი

(ლარი)

საოპერაციო შემოსავლების შედეგად დებიტორული ანგარიშების აღიარება ხორციელდება მაშინ, როდესაც ანაზღაურებაზე უფლება უპირობო ხდება.

#	დასახელება	2021	2020
---	------------	------	------

1	შემოსავალი შესრულებული სამუშაოებიდან / გაწეული მომსახურებიდან / მიწოდებული სასაქონლო-მატერიალური მარაგებიდან	2884387
საოპერაციო შემოსავალი, სულ		2884387

15. საპროცენტო შემოსავალი

საპროცენტო შემოსავალი კომპანიას 2021 წლის განმავლობაში არ გააჩნია

16. სხვა შემოსავალი

სხვა შემოსავალი კომპანიას 2021 წლის განმავლობაში არ გააჩნია

17. შესრულებული სამუშაოებისა და მომსახურების, რეალიზებული საქონლის, თვითღირებულება

(ლარი)

შესრულებული მომსახურების, რეალიზებული საქონლის, თვითღირებულება მოიცავს სხვადასხვა გაყიდული საქონლის ღირებულებასა და სხვა თვითღირებულებასთან დაკავშირებულ ხარჯებს.

#	დასახელება	2021
1		-
	შესრულებული სამუშაოებისა და მომსახურების, რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება, სულ	2720309

18. ხელფასები და დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

(ლარი)

დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები მოიცავს ადმინისტრაციის მოკლევადიანი გასამრჯელოს ვალდებულებებს (ხელფასები, ანაზღაურებადი შვებულება, ბონუსები და არაფულადი გასამრჯელო) და ფასდება არადისკონტირებულ საფუძველზე, რადგან ისინი აღირიცხება იმ წლის განმავლობაში, როდესაც ხდება შესაბამისი მომსახურებების გაწევა კომპანიის თანამშრომლების მიერ.

#	დასახელება	2021
1	დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები	14270
დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები, სულ		14270

19. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი

(ლარი)

ადმინისტრაციული და სხვა ხარჯები მოიცავს ყველა ადმინისტრაციულ და საოპერაციო ხარჯს, რომელიც არ შეიტანება რეალიზებული საქონლის თვითღირებულებაში და არ ემატება დაუმთავრებელი მშენებლობის ღირებულებას.

დასახელება	2021
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	1358

20. სასამართლო დავები

კომპანიას ფუნქციონირების პერიოდში არცერთ სასამართლო დავაში მონაწილეობა არ მიუღია.