

შპს „ ლუკა 2005“

ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	5
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	7
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	9-17

შპს „ლუკა 2005“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ლარი)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

		12/31/2021	12/31/2020	1/1/2019
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	3	424,156	170,418	10,324
საინვესტიციო ქონება		-		
ბიოლოგიური აქტივი		-		
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში		-		
		424,156	170,418	10,324
მოკლევადიანი აქტივები				
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	4	2,474	7,813	23,461
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	5	1,793,806	881,767	624,887
მარაგები	6	256,285	535,807	246,843
მისაღები დივიდენდები და პროცენტები		-		
		2,052,565	1,425,387	895,191
მთლიანი აქტივები		2,476,721	1,595,805	905,515
მთლიანი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		232,345	55,155	
გადაფასების რეზერვი		-		
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		(1,212,668)	(994,553)	222,691
		(980,324)	(939,398)	222,691
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები		-		
ანარიცხები		-		
გადავადებული შემოსავალი		-		
		-	-	-
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
მოკლევადიანი სესხები	7	568,262	500,000	300,000
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	8	2,394,927	1,680,311	360,845
საგადასახადო ვალდებულებები		493,856	354,892	21,979
გადასახდელი პროცენტი		-		
გადასახდელი დივიდენდი		-		
		3,457,045	2,535,203	682,824
მთლიანი ვალდებულებები		3,457,045	2,535,203	682,824
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		2,476,721	1,595,805	905,515

ხელმოწერილი პირები:

იუზა ჯოგლიძე - გენერალური
დირექტორი

შენიშვნები 6-17 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „ლუკა 2005“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ლარი)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

		12/31/2021	12/31/2020	1/1/2019
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	3	424,156	170,418	10,324
საინვესტიციო ქონება		-	-	-
ბიოლოგიური აქტივი		-	-	-
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში		-	-	-
		424,156	170,418	10,324
მოკლევადიანი აქტივები				
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	4	2,474	7,813	23,461
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	5	1,793,806	881,767	624,887
მარაგები	6	256,285	535,807	246,843
მისაღები დივიდენდები და პროცენტები		-	-	-
		2,052,565	1,425,387	895,191
მთლიანი აქტივები		2,476,721	1,595,805	905,515
მთლიანი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		232,345	55,155	-
გადაფასების რეზერვი		-	-	-
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		(1,212,668)	(994,553)	222,691
		(980,324)	(939,398)	222,691
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები		-	-	-
ანარიცხები		-	-	-
გადავადებული შემოსავალი		-	-	-
		-	-	-
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
მოკლევადიანი სესხები	7	568,262	500,000	300,000
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	8	2,394,927	1,680,311	360,845
საგადასახადო ვალდებულებები		493,856	354,892	21,979
გადასახდელი პროცენტი		-	-	-
გადასახდელი დივიდენდი		-	-	-
		3,457,045	2,535,203	682,824
მთლიანი ვალდებულებები		3,457,045	2,535,203	682,824
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		2,476,721	1,595,805	905,515

ხელმოწერილი პირები:

იუზა ჯოგლიძე - გენერალური
დირექტორი



შენიშვნები 6-17 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „ლუკა 2005“

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ლარი)

მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

		2021	2020
ამონაგები	9	14,770,858	15,784,619
თვითღირებულება		(9,079,917)	(14,701,702)
საერთო მოგება		5,690,942	1,082,917
სხვა შემოსავლები		78,280	69,660
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	10	(5,681,403)	(2,159,242)
მიწოდების დანახარჯები		-	-
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა		-	-
სხვა ხარჯები		(190,922)	
საოპერაციო მოგება		(103,103)	(1,006,665)
ფინანსური შემოსავალი		-	-
ფინანსური ხარჯი		(115,013)	(53)
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		(115,013)	(53)
მოგება დაბეგვრამდე		(218,115)	(1,006,718)
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წმინდა მოგება		(218,115)	(1,006,718)
სხვა სრული შემოსავალი:			
შემოსულობა მიწისა და შენობების გადაფასებიდან, გადასახადების გამოკლებით		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი		(218,115)	(1,006,718)

ხელმოწერი პირები:

იუზა ჯოგლიძე - გენერალური
დირექტორი

შენიშვნები 6-17 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს

შპს „ლუკა 2005“

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ლარი)

მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

		2021	2020
ამონაგები	9	14,770,858	15,784,619
თვითღირებულება		(9,079,917)	(14,701,702)
საერთო მოგება		5,690,942	1,082,917
სხვა შემოსავლები		78,280	69,660
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	10	(5,681,403)	(2,159,242)
მიწოდების დანახარჯები		-	-
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა		-	-
სხვა ხარჯები		(190,922)	-
საოპერაციო მოგება		(103,103)	(1,006,665)
ფინანსური შემოსავალი		-	-
ფინანსური ხარჯი		(115,013)	(53)
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		(115,013)	(53)
მოგება დაბეგვრამდე		(218,115)	(1,006,718)
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წმინდა მოგება		(218,115)	(1,006,718)
სხვა სრული შემოსავალი:			
შემოსულობა მიწისა და შენობების გადაფასებიდან, გადასახადების გამოკლებით		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი		(218,115)	(1,006,718)

ხელმოწერი პირები:

იუზა ჯოგლიძე - გენერალური
დირექტორი



შენიშვნები 6-17 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს

შპს „ლუკა 2005“

კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ლარი)

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელ ი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2020 წლის 1 იანვარი	-	-	222,691	222,691
წმინდა მოგება	-	-	(1,006,718)	(1,006,718)
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	(1,006,718)	(1,006,718)
გაცემული დივიდენდი	-	-	(210,526)	(210,526)
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	-	-	55,155	55,155
2020 წლის 31 დეკემბერი	-	-	(939,398)	(939,398)
წმინდა მოგება	-	-	(218,115)	(218,115)
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	(218,115)	(218,115)
გაცემული დივიდენდი	-	-	-	-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	-	-	177,190	177,190
2021 წლის 31 დეკემბერი	-	-	(980,323)	(980,323)

ხელმოწერი პირები:

იუზა ჯოგლიძე - გენერალური
დირექტორი

შენიშვნები 6-17 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს

შპს „ლუკა 2005“

კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ლარი)

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელ ი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2020 წლის 1 იანვარი	-	-	222,691	222,691
წმინდა მოგება	-	-	(1,006,718)	(1,006,718)
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	(1,006,718)	(1,006,718)
გაცემული დივიდენდი	-	-	(210,526)	(210,526)
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	-	-	55,155	55,155
2020 წლის 31 დეკემბერი	-	-	(939,398)	(939,398)
წმინდა მოგება	-	-	(218,115)	(218,115)
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	(218,115)	(218,115)
გაცემული დივიდენდი	-	-	-	-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	-	-	177,190	177,190
2021 წლის 31 დეკემბერი	-	-	(980,323)	(980,323)

ხელმომწერი პირები:

იუზა ჯოგლიძე - გენერალური
დირექტორი




შენიშვნები 6-17 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს

1. შესავალი

კომპანია და მისი საქმიანობა

შპს „ლუკა 2005“ (შემდგომში „კომპანია“) დაარსდა და დარეგისტრირდა საგადასახადო ორგანოში 2019 წლის 3 ივლისს. კომპანიის დამფუძნებელს, 100% - იანი წილის მფლობელობით წარმოადგენს იაშა ჩაჩუა (პ / ნ- 37001000291)

კომპანიის ძირითადი საქმიანობას წარმოადგენს პურისა და ფუნთუშეულის წარმოება, რეალიზაცია.

კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, ქალაქი სამტრედია, კონსტიტუციას ქუჩა, N1, ბინა 9

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა და ძირითადი პრინციპები

2. მომზადების საფუძვლები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად. კომპანია ფინანსურ ანგარიშგებას მომზადებისას იყენებს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურის მიერ გამოცემული „ბრძანება №6“-ში მოცემულ მე-3 კატეგორიის საწარმოებისთვის განკუთვნილ შეღავათს და არ წარადგენს ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას.

ფუნქციონირებადი საწარმო

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მენეჯმენტის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვებაზე. ვინაიდან, მენეჯმენტის შეფასებით, კომპანია უწყვეტად გააგრძელებს ფუნქციონირებას, რეალიზებას გაუკეთებს აქტივებს და დაფარავს ვალდებულებებს მიმდინარე სამეურნეო საქმიანობის პროცესში.

წარმოდგენილი ანგარიშის ვალუტა

კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას წარმოადგენს საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი (GEL). ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში, თავდაპირველად ჩაიწერება ფუნქციონალურ ვალუტაში ოპერაციის დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული კურსით. ანგარიშის პერიოდისთვის უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივები გადაიყვანება ფუნქციონალურ ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი წლის ბოლოს არსებული კურსით. ანგარიშსწორებისას წარმოქმნილი ყველა საკურსო სხვაობა აისახება სრულ შემოსავალზე.

უცხოური ვალუტის მონეტარული ნაშთების კონვერტირებისათვის გამოყენებული გაცვლითი კურსები არის შემდეგი:

	31 დეკ 2021	01 იანვ 2021
1 აშშ დოლარი/ ლარი	3.0976	2.2766
1 ევრო/ლარი	3.5040	4.0233

ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს და ფულს ბანკში და ატარებს ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკს. ფულადი საშუალებები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. შეზღუდული ნაშთები გამოირიცხება ფულადი საშუალებებისგან ფულადი ნაკადების ანაგარიშგების მიზნებისთვის. შეზღუდული ნაშთები რომელთა გამოყენება არ შეიძლება 12 თვის განმავლობაში ვალდებულებების დასაფარად ან სხვა გაცვლითი ტრანზაქციებში გამოყენებისაგან აღიარდება ბალანსზე როგორც სხვა გრძელვადიანი აქტივები.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ფასით. შემდგომ ხდება მათი შეფასება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, გამოკლებული გაუფასურების რეზერვი. გაუფასურების რეზერვი იქმნება მაშინ, როდესაც არსებობს საფუძველი, რომ კომპანია ვერ მიიღებს თავდაპირველი შეთანხმებით განსაზღვრულ შესაბამის თანხას.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია ისტორიულ ღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება. ძირითადი საშუალების ისტორიული ღირებულება მოიცავს:

- ა) მისი შესყიდვის ფასს, საიმპორტო ბაჟისა და დაუბრუნებადი გადასახადების ჩათვლით, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობისა და შეღავათის გარეშე;
- ბ) ნებისმიერ დახარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანასთან და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან, რაც აუცილებელია ხელმძღვანელობის მიერ დასახული ამოცანების მიზნებისათვის აქტივის გამოსაყენებლად;
- გ) აქტივის დემონტაჟის, ლიკვიდაციისა და ადგილმდებარეობის აღდგენის დახარჯების თავდაპირველ შეფასებას, რის ვალდებულებასაც საწარმო იღებს შეძენის მომენტში ან, შემდეგში, როდესაც გარკვეული დროის განმავლობაში საწარმო იყენებს აქტივს სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების წარმოებისაგან განსხვავებული საქმიანობისათვის.

ძირითადი საშუალებების შეძენის შემდგომი დანახარჯები უნდა დაემატოს ამ აქტივის ღირებულებას, ან აღიარდეს ცალკე აქტივად, თუ: მოსალოდნელია, რომ საწარმო მომავალში ამ აქტივის გამოყენებით მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს; და საწარმოსათვის შესაძლებელია აქტივის ღირებულების საიმედოდ შეფასება. შეცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტებთან, აღიარდება როგორც ხარჯი მისი გაწევის პერიოდში. კომპანია თითოეულ ძირითად საშუალებას განუსაზღვრავს სასარგებლო მომსახურების ვადას, რომლის მიხედვითაც ხდება ცვეთის დარიცხვა, წრფივი მეთოდის გამოყენებით. ხელმძღვანელობა განიხილავს მოსალოდნელ გამოყენებას, სავარაუდო ტექნიკურ მოძველებას, ფიზიკურ ცვეთას და გარემოს, რომელშიც ხდება აქტივის გამოყენება. ჩამოთვლილი პირობებისა თუ შეფასებების სისტემის ნებისმიერმა ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ცვეთის განაკვეთის კორექტირება

ძირითადი საშუალების ობიექტის აღიარება წყდება მისი გასხვისებისას ან მაშინ, როდესაც მისი შემდგომი გამოყენებიდან მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი. მოგება ან ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლის შედეგად განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული წმინდა ანაზღაურების სხვაობით.

სესხები

სესხები თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ფასით (ეს არის ბანკში გადასახდელი ფულის დისკონტირებული ღირებულება რომელიც შეიცავს გარიგების ხარჯსაც). სესხების შემდგომი შეფასება ხდება ამორტიზირებული ღირებულებით. საპროცენტო ხარჯი გამოითვლება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით და აღიარდება ფინანსურ ხარჯად.

სესხები კლასიფიცირდება მიმდინარე ვალდებულებად, იქამდე სანამ, საწარმოს არ გააჩნია ვალდებულებების დაფარვის გადავადების უპირობო უფლება საანგარიშო პერიოდის შემდეგ სულ მცირე 12 თვის განმავლობაში.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს პროდუქციისა და მომსახურების შესყიდვის შედეგად წარმოქმნილ ვალდებულებას მომწოდებლის წინაშე. კომპანია ვალდებულებას აღიარებს მოკლევადიანად თუ მისი დაფარვა მოსალოდნელია საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ 12 თვის განმავლობაში. სხვა შემთხვევაში ვალდებულება წარსდება როგორც გრძელვადიანი.

სავაჭრო ვალდებულება თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, ფინანსური ვალდებულებები შემდგომ აღიარდება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის მიხედვით.

იჯარა

იჯარა კლასიფიცირდება ფინანსურ იჯარად, თუ იგი ითვალისწინებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას. ყველა სხვა შემთხვევაში იჯარა კლასიფიცირდება ჩვეულებრივ (საოპერაციო) იჯარად.

შემოსავალი პროდუქციის მიწოდებიდან

კომპანია აღიარებს შემოსავალს დაპირებული საქონლის/მომსახურების მომხმარებლებისთვის გადაცემისას, იმ ანაზღაურების ოდენობით, რომლის მიღების უფლებასაც კომპანია მოელის ამ საქონლის/მომსახურების გადაცემის სანაცვლოდ.

პროდუქციის გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც დაკმაყოფილებული იქნება ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილი პირობა: - კომპანია მყიდველს გადასცემს პროდუქციის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკს და სარგებელს; - კომპანია არ ინარჩუნებს უწყვეტ მენეჯერულ მონაწილეობას იმ დონით, რომელიც, ჩვეულებრივ, საკუთრების უფლებასთან ასოცირდება და არც გაყიდულ საქონელზე ეფექტურ კონტროლს არ ახორციელებს; - შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ განსაზღვრა; - მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან საწარმო მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს; და - შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებული უკვე გაღებული ან მომავალ პერიოდში გასაწევი ხარჯების საიმედოდ განსაზღვრა.

ხარჯების აღიარება

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს. ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯებისგან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარაა მოსალოდნელი ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ბალანსში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.

კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის მიხედვით, საბუღალტრო აღრიცხვაში და ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოყენებულია ხარჯების ფუნქციების მიხედვით კლასიფიკაცია, რომელიც უფრო

საიმედო და შესაბამისია კომპანიის სამეურნეო პროცესების ასახვისთვის და ასევე ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებისთვის

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადის ხარჯი აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც კომპანია გამოაცხადებს დივიდენდს. საქართველოს საგადასახადო სისტემის სპეციფიკურობის გათვალისწინებით, საქართველოში რეგისტრირებული კომპანიებისთვის აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების/ვალდებულებების აღიარება.

სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. მარაგის თვითღირებულება მოიცავს შეძენის და სხვა ხარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია მარაგების ტრანსპორტირებასა და დასაწყობებასთან.

მარაგების შეძენის დანახარჯები მოიცავს მათი შეძენის ფასს, საიმპორტო საბაჟო გადასახადს და სხვა გადასახადებს (გარდა იმ გადასახადებისა, რომლებიც საგადასახადო ორგანოებმა კომპანიას უნდა დაუბრუნოს), სატრანსპორტო, დატვირთვა-გადმოტვირთვის დანახარჯებს და, საერთოდ, იმ დანახარჯებს, რომლებიც უშუალოდ არის დაკავშირებული მზა პროდუქციის, ნედლეულის, მასალებისა და მომსახურების შეძენასთან. ფასდათმობები არ ჩაირთვება შეძენის დანახარჯების გაანგარიშებში.

მარაგების თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდით. ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის ჩვეულებრივი სამეურნეო პროცესისათვის შეფასებითი გასაყიდი ფასი, პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო შეფასებითი დანახარჯების გამოკლებით.

საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება წესდებით. კომპანიის წესდების ცვლილება შესაძლებელია მხოლოდ დამფუძნებლის გადაწყვეტილების საფუძველზე.

დივიდენდები

დივიდენდები აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და აკლდება კაპიტალს იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მათი გამოცხადება და დამტკიცება. ნებისმიერი დივიდენდი, გამოცხადებული საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ და ფინანსური ანგარიშების დამტკიცებამდე, გამჟღავნდება შემდგომი პერიოდის მოვლენების შენიშვნაში.

პერსონალის ხარჯი და მასთან დაკავშირებული შენატანები

ხელფასები, შენატანები საქართველოს საპენსიო და სადაზღვეო სისტემაში, წლიური შვებულების და ავადმყოფობის ანაზღაურებები, ბონუსები და არა-ფულადი სარგებლები აღირიცხება იმ წელს, როდესაც მოხდება შესამაზის სერვისის მიღება თანამშრომლების მიერ.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგებების მომზადება მოითხოვს მენეჯმენტის მხრიდან გარკვეული შეფასებების და დაშვებების გაკეთებას, რომელიც გავლენას ახდენს მოგების, ხარჯების, აქტივების და ვალდებულებების ღირებულებაზე და მათ შესაბამის შენიშვნებზე და პირობითი ვალდებულების შენიშვნაზე. უზუსტობამ აღნიშნულ შეფასებებში და დაშვებებში შესაძლოა გამოიწვიოს ისეთი შედეგი, რომელიც საჭიროს გახდის აქტივის საბალანსო ღირებულების მატერიალურ კორექტირებას ან გავლენას მოახდენს ვალდებულებას მომავალ პერიოდში.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები:

შენიშვნა 3

ძირითადი საშუალებები

2021 წლის კომპანიის ძირითადი საშუალებების მოძრაობა წარმოდგენილია ქვემოთ მოყვანილ ცხრილში:

ძირითადი საშუალებები

	მიწის ნაკვეთები	შენობები	მანქანა-დანადგარები	ავიჯი და ოფისის აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
31 დეკემბერი 2020	-	-	32,271	1,513	150,991	184,775
შემოსვლა	-	271,186	4,744	-	83,749	359,679
გასვლა	-	-	-	-	(87,791)	(87,791)
31 დეკემბერი 2021	-	271,186	37,015	1,513	146,949	456,664
ცვეთა და გაუფასურება						
31 დეკემბერი 2020	-	-	(3,616)	(133)	(10,608)	(14,357)
პერიოდის ცვეთა	-	(4,492)	(4,714)	(194)	(26,106)	(35,505)
გაუფასურება	-	-	-	-	-	-
გასვლა	-	-	-	-	17,355	17,355
31 დეკემბერი 2021	-	(4,492)	(8,331)	(327)	(19,358)	(32,508)
წმინდა საბალანსო ღირებულება						
31 დეკემბერი 2020	-	-	28,655	1,379	140,384	170,418
31 დეკემბერი 2021	-	266,695	28,684	1,186	127,591	424,156

	31.12.2021
ნეტო საბალანსო ღირებულება:	424,156

შენიშვნა 4

ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები.

ინფორმაცია ფულადი სახსრების შესახებ მოცემულია ქვემოთ მოყვანი; ცხრილში

	2021	2020
ნაღდი ფული სალაროში	1,449	7,762
ეროვნული ვალუტა ბანკში	1,025	51
უცხოური ვალუტა ბანკში	-	-
სულ	2,474	7,813

შენიშვნა 5

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

ინფორმაცია კომპანიის სავაჭრო მოთხოვნების შესახებ მოცემულია ცხრილში

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2021	2020
სავაჭრო მოთხოვნები - ნეტო	1,356,629	320,406
გადახდილი ავანსები	437,177	561,361
მოთხოვნა დაკავშირებული მხარეებისადმი	-	-
დაკავშირებულ მხარეზე გაცემული სესხი	-	-
სულ	1,793,806	881,767

შენიშვნა 6

ინფორმაცია კომპანიის მარაგების შესახებ მოცემულია ქვემოთ მოყვანილ ცხრილში

მარაგები	2021	2020
ნედლეული და მასალები	256,285	535,807
დაუმთავრებელი წარმოება	-	-
მზა პროდუქცია	-	-
სულ	256,285	535,807

კომპანია ახდენს მზა პროდუქციის, წინასწარ განსაზღვრული რაოდენობით წარმოებას და მიმდინარედვე რეალიზაციას. შესაბამისად, კომპანიას საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, მზა პროდუქციის ნაშთი არ უფიქსირდება.

შენიშვნა 7

სესხები

ინფორმაცია სესხებთან დაკავშირებით მოცემულია ცხრილში.

სესხები	2021	2020
გრძელვადიანი		
საბანკო სესხები	-	-
ფინანსური იჯარის ვალდებულება (გრძელვადიანი ნაწილი)	-	-
სულ სესხები	-	-
მოკლევადიანი		
საბანკო ოვერდრაფტი	-	-
საბანკო სესხები (მოკლევადიანი)	568,262	500,000
გრძელვადიანი სესხის მიმდინარე ნაწილი	-	-
ფინანსური იჯარის ვალდებულება (მოკლევადიანი ნაწილი)	-	-
	568,262	500,000
სულ სესხები	568,262	500,000

შენიშვნა 8

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

კომპანიის ინფორმაცია სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებთან დაკავშირებით მოცემულია ცხრილში.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2021	2020
სავაჭრო ვალდებულებები	1,847,528	1,002,011
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	-	678,300
მიღებული ავანსები	428,050	-
გადასახდელი ხელფასები	119,349	-
ვალდებულებები დაკავშირებული მხარეებისადმი	-	-
სულ	2,394,927	1,680,311

შენიშვნა 9

ამონაგები

ინფორმაცია ამონაგების შესახებ მოცემულია ცხრილში.

ამონაგები	2021	2020
საქონლის გაყიდვა	14,469,036	15,781,599
მომსახურების გაწევა	301,822	3,020
სულ	14,770,858	15,784,619

შენიშვნა 10

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები.

ინფორმაცია კომპანიის საერთო და ადმინისტრაციულ ხარჯებთან დაკავშირებით მოცემულია ცხრილში.

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	2021	2020
შრომის ანაზღაურება	(4,953,568)	(845,785)
მივლინების ხარჯები	-	-
სხვა ხარჯი	(17,889)	(746,030)
საწვავი	(168,310)	(99,771)
ტრანსპორტირების ხარჯი	-	-
იჯარის ხარჯი	(185,899)	(194,326)
ოფისის ხარჯი	(7,576)	(3,715)
კომუნალური ხარჯები	(131,998)	(144,975)
კომუნიკაციის ხარჯები	-	-
დაზღვევის ხარჯი	(11,832)	(6,600)
რემონტი	(78,348)	(57,474)
საკონსულტაციო მომსახურების ხარჯი	(90,479)	(46,376)
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი	(35,505)	(14,190)
სულ	(5,681,403)	(2,159,242)

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

კომპანიას საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები არ დაფიქსირებია.
მსოფლიოში გავრცელებულ პანდემიას 2021 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაზე გავლენა არ მოუხდენია.

ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და გამოსაცემად ნებადართულია კომპანიის მფლობელის მიერ.