

**მცირე და საშუალო წარმოების ფინანსური
ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის
(მსს ფასს) შესაბამისად მომზადებული
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება**

2021 წელი

შპს მზიანი მოსავალი

ს/კ 405105005

შპს მზიანი მოსავალი სერვისი

ს/კ 406283052

ანგარიშგება მომზადებულია:

29.09.2022

სარჩევი

	გვერდი
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
შემოსავლის ხარჯებისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება	4
ფულადი სახსრების მოძრაობა	5
ზოგადი მიმოხილვა საწარმოს შესახებ	6
ანგარიშგების მომზადების საფუძვლები და საადრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები	6
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები	9

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება (ლარი)

ფინანსური მდგომარეობა	შენიშვნები	2021	2020	2019
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	*1	1,045,000	29,000	11,000
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		96,000	299,000	89,000
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები		174,000	183,000	30,000
მარაგები		967,000	518,000	399,000
მზა პროდუქცია		659,000	215,000	273,000
სხვა		308,000	303,000	126,000
საინვესტიციო ქონება		-	-	-
სხვა მოკლევადიანი აქტივები		14,000	-	7,000
ბიოლოგიური აქტივები		-	-	-
თვითღირებულების მოდელით		-	-	-
გადაფასების მოდელით		-	-	-
გუდვილი		-	-	-
სხვა არამატერიალური აქტივები		9,000	16,000	17,000
ძირითადი საშუალებები	*2	2,942,000	4,337,000	4,220,000
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში		-	-	-
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		509,000	292,000	495,000
სულ აქტივები		5,756,000	5,674,000	5,268,000
ვალდებულებები				
საიჯარო ვალდებულება		-	-	-
სავაჭრო ვალდებულებები		561,000	188,000	47,000
ანარიცხები		-	-	-
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		3,000	6,000	8,000
საგადასახადო ვალდებულებები		-	20,000	-
გამომუშავებული შემოსავალი		-	-	-
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები		2,984,000	2,162,000	2,375,000
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები		4,401,000	2,720,000	1,292,000
მიღებული გრანტები		-	-	-
სხვა ვალდებულებები		604,000	501,000	642,000
სულ ვალდებულებები		8,553,000	5,597,000	4,364,000
საკუთარი კაპიტალი				
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')		2,879,000	2,879,000	2,844,000
საემისიო შემოსავალი		-	-	-
გამოსყიდული საკუთარი აქციები		-	-	-
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		(6,062,000)	(2,962,000)	(2,036,000)
გადაფასების რეზერვი		-	-	-
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები		386,000	160,000	96,000
სულ მშობელი საწარმოს მფლობელთათვის განკუთვნილი საკუთარი კაპიტალი		(2,797,000)	77,000	904,000
არამაკონტროლებელი წილი (კონტროლის არმქონე ინვესტორთა ჯამური წილი)		-	-	-
სულ საკუთარი კაპიტალი		(2,797,000)	77,000	904,000
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		5,756,000	5,674,000	5,268,000
სულ მოკლევადიანი აქტივები		2,128,000	865,000	536,000
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		3,548,000	2,376,000	2,430,000

კონსოლიდირებული შემოსავლის, ხარჯების და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება (ლარი)

საქმიანობის შედეგები	2021	2020
ნეტო ამონაგები	417,000	1,147,000
საქონლის გაყიდვიდან	362,000	1,008,000
მომსახურების გაწევიდან	55,000	139,000
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან	-	-
სხვა	-	-
გაყიდვების თვითღირებულება	(1,143,000)	(1,126,000)
საწყისი მარაგები	-	-
მარაგების შესყიდვა	-	-
გადამუშავების დანახარჯები	-	-
საბოლოო მარაგები	-	-
საერთო მოგება	(726,000)	21,000
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	334,000	285,000
დასაქმებულთა ანაზღაურება	(410,000)	(318,000)
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი	(9,000)	(9,000)
საპროცენტო შემოსავალი	8,000	6,000
საპროცენტო ხარჯი	(610,000)	(405,000)
იჯარის ხარჯი	-	-
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	(112,000)	(88,000)
სულ საოპერაციო ხარჯები	(799,000)	(529,000)
საოპერაციო მოგება	(1,525,000)	(508,000)
გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:		
ფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	7,000	(58,000)
მარაგების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	-	-
სხვა არაფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	(1,856,000)	-
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან	-	-
მიღებული დივიდენდები	-	-
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	274,000	(360,000)
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	(3,100,000)	(926,000)
მოგების გადასახადის ხარჯი	-	-
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი	(3,100,000)	(926,000)
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი	-	-
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)	(3,100,000)	(926,000)
მოგება / (ზარალი) განკუთვნილი:		
მშობელი საწარმოს მესაკუთრეებზე მისაკუთვნებელი მოგება (ზარალი)	(3,100,000)	(926,000)
არამაკონტროლებელ წილებზე მისაკუთვნებელი მოგება (ზარალი)	-	-
მოგება / (ზარალი)	(3,100,000)	(926,000)
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი) განკუთვნილი:		

მშობელი საწარმოს მესაკუთრეებზე მისაკუთვნებული მთლიანი შემოსავალი	(3,100,000)	(926,000)
არამაკონტროლებელ წილებზე მისაკუთვნებული მთლიანი შემოსავალი	-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)	(3,100,000)	(926,000)
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	77,000	904,000
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალის გაზრდა')	-	35,000
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	-	-
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	-	-
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	226,000	64,000
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	(2,797,000)	77,000

კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობა (ლარი)

ფულადი სახსრების მოძრაობა	2021	2022
საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	(974,000)	(161,000)
საინვესტიციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	(1,127,000)	(374,000)
საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	3,115,000	555,000
ფულადი სახსრების შემოსვლა (გასვლა)	1,014,000	20,000
ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე	2,000	(2,000)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	29,000	11,000
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	1,045,000	29,000

1. ზოგადი მიმოხილვა საწარმოს შესახებ

კომპანია და მისი საქმიანობა

შპს მზიანმა მოსავალმა (შემდგომში „კომპანია“) დააფუძნა და დაარეგისტრირა საქართველოს იუსტიციის სამინისტროს სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნულ სააგენტოში 2019 წლის 14 ივნისს შვილობილი კომპანია მზიანი მოსავალი სერვისი როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის საიდენტიფიკაციო ნომერია: 406283052

კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, ქ.თბილისი, ისნის რაიონი, ვ.ჯორბენაძის ქ., №37, კომპანიის მფლობელი 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის არის შპს მზიანი მოსავალი (ს/ნ 405105005) - 100%

დირექტორი - ვლადიმერ ლეჰინსკი (54080707755, EF 5417284, პოლონეთი)

შპს მზიანი მოსავალი სერვისის ძირითადი სამეწარმეო საქმიანობას წარმოადგენს სასოფლო-სამეურნეო ინვესტირების, აგრეგატების და დანადგარების იჯარა.

წარმოდგენილი ანგარიშგების 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 გაცვლითი კურსით. ანგარიშგების პერიოდისთვის უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივები გადაიყვანება ფუნქციონალურ ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი წლის ბოლოს არსებული გაცვლითი კურსით. ანგარიშგებისას წარმოქმნილი ყველა საკურსო სხვაობა აისახება მოგება-ზარალზე.

საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული ოფიციალური გაცვლითი სავალუტო კურსები არის შემდეგი:

	31.12.2021	31.12.2020
აშშ დოლარი/ლარი	3.0976	3.2766
ევრო/ლარი	3.5040	4.0233

2. ანგარიშგების მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

ანგარიშგების მომზადების საფუძვლები

შპს-ს სააღრიცხვო პოლიტიკის შემუშავებისას გამოყენებულია:

- საქართველოს კანონი „მეწარმეთა შესახებ“;
- საქართველოს კანონი „ბუღალტრული აღრიცხვისა და ანგარიშგების რეგულირების შესახებ“;
- “ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტები” (ფასს)

მოცემული სააღრიცხვო პოლიტიკა ძალაშია 2019 წლის 14 ივნისიდან და გამოყენებულია საწარმოს ფუნქციონირების მთელ პერიოდში.

სააღრიცხვო პოლიტიკა შეიძლება შეიცვალოს ფასს-ის, ბასს-ის ან ინტერპრეტაციების მოთხოვნების შესაბამისად.

ბუღალტრული აღრიცხვა ხორციელდება საქართველოს პარლამენტთან არსებული ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტების კომისიის მიერ დამტკიცებული ანგარიშთა გეგმის სტრუქტურის შესაბამისად საწარმოს თავისებურებებიდან გამომდინარე შემუშავებული სამუშაო ანგარიშთა გეგმით.

ბუღალტრული აღრიცხვა წარმოებს კომპიუტერული პროგრამის “ორის-ბუღალტერიის” გამოყენებით.

ბუღალტრული აღრიცხვის წარმოებასა და ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე პასუხისმგებელია ფინანსური ჯგუფი და კომპანიის დირექტორი.

სამეურნეო ოპერაციების აღრიცხვა ხორციელდება დარიცხვის მეთოდით.

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.

ფინანსური ანგარიშგება წარდგენილია ქართულ ლარში.

ფულადი სახსრების აღრიცხვა

ნებადართულია ნაღდი ანგარიშსწორებით ოპერაციების განხორციელება.

მიმდინარე წელს სალაროს შემოსავალი მხოლოდ მშობელ საწარმოს უფიქსირდება. შვილობილ კომპანიას არ ჰქონია სალაროს მოძრაობა.

სავაჭრო და მოთხოვნების აღრიცხვა

მოთხოვნები მიწოდებიდან ბალანსში აისახება ნეტო თანხით ანუ საექვო მოთხოვნების თანხის გამოკლებით;

საექვო მოთხოვნების ანარიცხების თანხა განისაზღვრება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ნაშთად დარჩენილი მოთხოვნებიდან სავარაუდო დაფარვის თარიღის და საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთის გათვალისწინებით.

უიმედო ვალის აღიარება ხდება მხოლოდ საქართველოს კანონმდებლობით გათვალისწინებულ შემთხვევებში.

ანგარიშსწორება ანგარიშვალდებულ პირებთან წარმოებს ბუღალტერიაში წარმოდგენილი ანგარიშსწორების საბუთების საფუძველზე ნაღდი ან უნაღდო ანგარიშსწორებით.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების აღრიცხვა

შეძენილი საქონელი შემოსავალში აიღება შეძენის ფაქტიური თვითღირებულებით;

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები აღირიცხება მუდმივი აღრიცხვის მეთოდით;

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების თვითღირებულება განისაზღვრება FIFO ღირებულების მეთოდით;

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები ბალანსში აისახება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით;

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების ინვენტარიზაცია ჩატარდება წელიწადში ერთხელ;

სასაწყობო აღრიცხვა ხორციელდება კომპანიის დაკვეთით შექმნილი პროგრამით, რაც საბოლოოდ აისახება პროგრამა „ორის-ბუღალტერიაში“.

საქონლის სასაწყობო აღრიცხვა წარმოებს პროგრამის მიერ დაგენერირებული სასაქონლო კოდების მიხედვით.

ძირითადი საშუალებების აღრიცხვა

ძირითადი საშუალებების ბალანსზე აღრიცხება ბასს 20-ს საფუძველზე, რომელიც ითვალისწინებს მიღებული გრანტის აღიარებას ნომინალური ღირებულების მეთოდით (ბასს 20 მეთოდოლოგია).

ძირითადი საშუალებები ბალანსში აისახება ღირებულებიდან ცვეთის და გაუფასურების ზარალის თანხის გამოკლებით;

ძირითადი საშუალებების ცვეთის თანხა გაიანგარიშება წრფივი მეთოდით, თითოეული დასახელების მიხედვით;

ძირითადი საშუალებების ცვეთადი თანხა განისაზღვრება ნარჩენი ღირებულების გარეშე;

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების საწყის ეტაპზე განისაზღვრება შემდეგი ოდენობით: შენობების – 20 წლით, მანქანა – დანადგარების – 12 წლით, სოფლის მეურნეობის დანადგარები და აგრეგატები – 8 წლით, საწყობის აღჭურვილობა და ხელსაწყოები – 8 წლით, ავტომატების – 6 წლით, ხოლო საოფისე აღჭურვილობის და კომპიუტერული ტექნიკის – 3 წლით;

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა გადაიხედება ყოველწლიურად და მენეჯმენტის გადაწყვეტილებით იცვლება საჭიროების შემთხვევაში.

ძირითადი საშუალებების ინვენტარიზაცია ტარდება წელიწადში ერთხელ ბალანსის შედგენის თარიღისათვის.

იჯარის აღრიცხვა

იჯარა აღირიცხება ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი 16-ის შესაბამისად. ფასს 16-ის თანახმად გრძელვადიანი (ფინანსური) იჯარა აღიარდება გრძელვადიან აქტივებში და იცვითება წრფივი მეთოდით.

შრომის ანაზღაურების აღრიცხვა

შრომის ანაზღაურება წარმოებს დროითი სისტემით შრომითი კანონმდებლობისა და საწარმოს მიერ დამტკიცებული საშტატო განაკვეთების შესაბამისად.

შვებულების დღეთა რაოდენობა საოპერაციო წლის განმავლობაში განისაზღვროს 24 სამუშაო დღით, ხოლო საშუალო დღიური ხელფასი 30 კალენდარული დღის გათვალისწინებით.

საკუთარი კაპიტალის აღრიცხვა

საკუთარი კაპიტალი შედგება საწესდებო კაპიტალისგან, კაპიტალის სახით დამატებითი შენატანებისგან, რაც დამფუძნებლისგან მიღებული სესხის საბაზრო საპროცენტო განაკვეთით შეფასების შედეგად წარმოიქმნება, და ასევე გაუნაწილებელი მოგებისა ან დაუფარავი ზარალისაგან. წმინდა მოგების განაწილება ხდება ფინანსური ანგარიშგების შპს-ს პარტნიორის მიერ საერთო კრებაზე განხილვის დროს.

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური ანგარიშგების სრული პაკეტი შედგება წელიწადში ერთხელ დასრულებული საოპერაციო პერიოდისთვის.

3. ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

*1. ფული და ფულადი ექვივალენტები

		2021	2020	2019
1110	ნაღდი ფული და ექვივალენტები	-	2,000	2,000
1200	ფულადი სახსრები საბანკო ანგარიშზე	1,045,000	27,000	9,000
		1,045,000	29,000	11,000

*2. ძირითადი საშუალებები

		2021	2020	2019
2110	მიწა	1,259,000	1,379,000	1,377,000
2130	შენობები და გზები	573,000	865,000	680,000
2135	მანქანა დანადგარები და წარმების ხაზები	353,000	559,000	580,000
2155	სასოფლო-სამეურნეო დანადგარები და არჭურვილობა	529,000	996,000	1,012,000
2160	კომპიუტერები და სხვა პერიფერიული მომწყ.	8,000	17,000	12,000
2175	სასაწყობე აღჭურვილობა და ხელსაწყოები	46,000	274,000	297,000
2180	ავტომობილები, ტრაქტორები და მსუბუქი ავტომანქანები	88,000	191,000	215,000
2121	დაუმთავრებელი მშენებლობა	86,000	56,000	47,000
		2,942,000	4,337,000	4,220,000

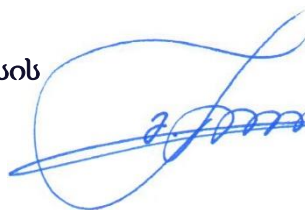
საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ, მნიშვნელოვანი მოვლენები არ მომხდარა

შპს მზიანი მოსავალის

შპს მზიანი მოსავალი სერვისის

ფინანსური დირექტორი



მარიამ გრძელიშვილი