

შპს „საირმე-დ“

(ს/კ 406081706)

მცირე და საშუალო საწარმოების

ფინანსური ანგარიშგების

საერთაშორისო სტანდარტის

(მსს ფასს) შესაბამისად

მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერი

შინაარსი:

1. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება,
2. სრული შემოსავლისა და მოგება—ზარალის ანგარიშგება,
3. ფინანსური ანგარიშგების ახსნა—განმარტებითი შენიშვნები;

ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

აქტივები	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2019
მიმდინარე აქტივები			
ფული და მისი ექვივალ	53,535	63,032	82,330
სავაჭრო მოთხოვნები	947,785	1,002,481	995,697
სასაქონლო მატ ფასეულობები	74,743	86,943	64,552
სხვა მიმდინარე აქტივები	-	-	-
გრძელვადიანი აქტივები	-	-	-
ძირითადი საშუალებები	225,711	253,957	236,811
სულ აქტივები	1,301,774	1,406,413	1,379,390



	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2019
ვალდებულებები და კაპიტალი			
მოკლევადიანი ვალდებულებები	3,508,496	3,633,189	3,520,796
სავაჭრო ვალდებულებები	-	-	-
ვალდებულებები თანამშ.მიმართ	75,695	74,367	71,059
მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებები	2,738	2,066	6,204
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
ბანკის სესხი	-	-	-
	-	-	-
სულ ვალდებულებები	3,586,929	3,709,622	3,598,059
საკუთარი კაპიტალი			
კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება / დაგროვილი ზარალი	(2,285,155)	(2,305,297)	(2,218,669)
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები	-	(2,088)	-
სულ საკუთარი კაპიტალი	(2,285,155)	(2,303,209)	(2,218,669)
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	1,301,774	1,406,413	1,379,390

შპს „საირმე-დ“ მოგება ზარალის გაანგარიშება 2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

	31/12/2021	31/12/2020
შემოსავალი რეალიზაციიდან	7,031,111	6,009,309
რეალიზაციის თვითღირებულება	(5,308,295)	(4,554,127)
საწყისი მარაგი	-	-
მარაგების შესყიდვა	-	-
გადამუშავების დანახარჯები	-	-
საბოლოო მარაგები	-	-
საერთო მოგება	1,722,816	1,455,182
სხვა საოპერაციო ხარჯები		
ხელფასის ხარჯი	(1,000,567)	(906,015)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(25,151)	(24,033)
საპროცენტო შემოსავალი	-	-
საპროცენტო ხარჯი	-	-
იჯარის ხარჯი	(83,501)	(93,320)
ადმინისტრაციული და სხვ ხარჯი	(570,368)	(507,211)
სულ საოპერაციო ხარჯი	(1,679,605)	(1,530,579)

საოპერაციო მოგება	43,211	(75,397)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლი /(ხარჯი)	25,157	(9,143)
სხვა სრული შემოსავალი/ზარალი	-	-
მოგება/ზარალი მოგების გადასახადის	-	-
ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	18,054	(84,540)
მოგების გადასახადის ხარჯი	-	-
სანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი	18,054	(84,540)
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	(2,303,209)	(2,218,669)
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენტი)	-	-
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	-	-
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	-	-
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	(2,303,209)	(2,218,669)



1. ა) ზოგადი ინფორმაცია

შპს „საირმე-დ“ (ს/კ 406081706) შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანია, რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოში (რეგისტრაციის თარიღი 7/12/2012), კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველოს, ქ. თბილისი, თბილისი, ისანი-სამგორის რაიონი, ორხევი, ახვლედიანის ქ., #3 ა (ნაკვეთი 1/25), მისი ძირითადი საქმიანობა საბითუმო ვაჭრობა უაღკოპოლო სასმელებით, რომელსაც ყიდის საქართველოში.

კომპანია დაფუძნდა 2012 წლის 7 დეკემბერს.

კომპანიის დირექტორი – ლევანი თევდორაშვილი

ბ) საქართველოს ბიზნეს გარემო

Covid-19-ით გამოწვეული გლობალური ეკონომიკური კრიზისმა, კონკრეტულად კი, ეკონომიკური აქტივობისა და ინვესტიციების შემცირებამ გამოიწვია რისკის პრემიის გაზრდა. ამასთან, პანდემიის გავრცელებასთან და ხანგძლივობასთან დაკავშირებულმა გაურკვევლობამ კიდევ უფრო გაზარდა ფინანსური სტაბილურობის რისკები. მენეჯმენტი დარწმუნებულია, რომ არსებულ გარემოებებში იღებს ყველა საჭირო ზომას, რათა უზრუნველყოს კომპანიის საქმიანობის მდგრადობა და განვითარება.

2. მომზადების საფუძვლები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია “ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტები მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის” (შემდგომში მსს ფასს) შესაბამისად.

მოცემული ფინანსური ანგარიშგება არის კომპანიის მიერ მსს ფასს-ების მიხედვით მომზადებული პირველი ფინანსური ანგარიშგება. ფინანსური ანგარიშგების მსს ფასს-ებზე გადასვლის თარიღია 2018 წლის 1 იანვარი.

2018 წლის 1 იანვრამდე კომპანია ბუღალტრულ აღრიცხვას აწარმოებდა ადგილობრივ პრაქტიკაში მიღებული სააღრიცხვო პრინციპების შესაბამისად, მის ფასს-ებზე გადასვლას არ გამოუწვევია საწყისი ნაშთების კორექტირება.

3. წარდგენის ვალუტა

თავის ოპერაციებში კომპანია ფუნქციონალურ ვალუტად იყენებს ქართულ ლარს, რომელსაც მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს კომპანიის ოპერაციებზე. ამგვარად, მოცემული ფინანსური ანგარიშგებისათვის შეფასების ვალუტად კომპანია იყენებს ქართულ ლარს. ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა ხდება ლარში;

4. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდი ფულის ნაშთებს და საბანკო ანგარიშებს.

5. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებების გაანალიზება იმ ობიექტური მტკიცებულების დასადგენად, რომელთა საფუძველზეც განისაზღვრება ამ თანხების ამოღებადობის შესაძლებლობა. თუ კი არსებობს მსგავსი სახის მტკიცებულებები, ასეთ შემთხვევაში გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2019
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	947,785	1,002,481	995,597
	-	-	753,037
სხვაობა		242,660	242,660

6. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების აღიარება ხდება თვითღირებულებას და პროდუქციის დასრულების და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს შორის

უმცირესი თანხით. თვითღირებულება გაიანგარიშება „საშუალო შეწონილი ღირებულების“ მეთოდით. კომპანიის მარაგებს შეადგენს საწვავი, სარეალიზაციო საქონელი.

7. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალება აღიარდება შემდეგი პრინციპით: ისტორიულ ღირებულებას აკლდება დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი. ძირითადი საშუალებების ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდის გამოყენებით სასარგებლო მომსახურების შეფასებული ვადის განმავლობაში. აქტივების სასარგებლო გამოყენების ვადები შემდეგია:

- სატრანსპორტო საშუალებები -10 წელი
- კომპიუტერები და სხვა საოფისე აღჭურვილობა 5-10 წელი
- ავეჯი 5-10 წელი
- სხვა ძირითადი საშუალებები 5-10 წელი

თუ ბოლო ანგარიშების თარიღის შემდეგ გაირკვევა, რომ აქტივის ნარჩენი ღირებულება, სასარგებლო მომსახურების ვადა და ცვეთის ნორმა მნიშვნელოვნად შეიცვალა, მაშინ მოცემული აქტივის ცვეთა გადაიხედება და შესწორდება პერსპექტიულად.

8. სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი პირობების საფუძველზე წარმოშობილ ვალდებულებებს და არ ითვალისწინებს რაიმე პროცენტებს.

	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2019
მოკლევადიანი ვალდებულებები		-	4,378,035
	3,508,496	3,633,189	3,520,796
სხვაობა	-	-	857,239

9. საკუთარი კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალის ოდენობა კომპანიის წესდებით განისაზღვრება.

10. ამონაგების აღიარება

ამონაგების აღიარება საქონლის რეალიზაციიდან ხდება როცა მყიდველს მიეწოდება საქონელი და გადაეცემა საკუთრების უფლება. შემოსავლის აღიარება ხდება დამატებული ღირებულების გადასახადის გარეშე, მიღებული/მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით.

11. ხარჯების აღიარება

კომპანია თავისი ძირითადი ოპერაციების განხორციელებისას ახდენს როგორც საოპერაციო, ასევე სხვა ხარჯების გაწევას, რომელიც პირდაპირ არ არის დაკავშირებული პროდუქციის რეალიზაციასთან.

მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ხარჯები აღიარდება თუ ის იწვევს მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას, რომელიც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასთან ან ვალდებულების ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება.

თუ ეკონომიკური სარგებელი მოსალოდნელია რომ წარმოიქმნება რამდენიმე სააღრიცხვო პერიოდის განმავლობაში, მასთან დაკავშირებული ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება გონივრული განაწილების საფუძველზე.

ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება დაუყონებლივ, თუ აღარ მოიტანს მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს, ან თუ ეკონომიკური სარგებელი არ აკმაყოფილებს ან შეწყვეტა დაკმაყოფილება აქტივის აღიარების მოთხოვნისა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

12. მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადის ასახვა ფინანსურ ანგარიშგებაში ხდება შესაბამისი საანგარიშგებო პერიოდის დასრულებისათვის საქართველოში არსებული კანონმდებლობის შესაბამისად.

მოგების გადასახადი(ზარალი)

	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2019
		-	(3,291,049)
გაუნაწილებელი მოგებ /დაგროვილი ზარალი	(2,285,155)	(2,305,297)	(2,218,669)
სხვაობა		(1072380)	(1,072,380)

13 . დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოები

დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოები განისაზღვრება დაქირავებულ მომუშავეებთან გაფორმებული ინდივიდუალური ხელშეკრულებების საფუძველზე. დაქირავებულ მომუშავეთა ხელფასის ანაზღაურება ხორციელდება ყოველი მომდევნო თვის 5 რიცხვში.

ანაზღაურებადი შვებულების გამოყენების წესი ეფუძნება საქართველოს შრომის კოდექსით გათვალისწინებულ პირობებს.

14. პირობითი ვალდებულება

კომპანიის წინააღმდეგ არანაირი სარჩელის წარმოება არ მიმდინარეობს

15.ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ ფინანსური ანგარიშგება გამოსაცემად დამტკიცებულია 2022 წლის 30 სექტემბრით;

შპს“ საირმე-დ“-ს

დირექტორი:


/ლევანი თევდორაშვილი/
