

შპს „ა.მ.პ საქართველო -A.M.P Georgia“-ის ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ძირითადი საქმიანობა და ზოგადი ინფორმაცია

შპს “ა.მ.პ საქართველო -A.M.P Georgia“ საქმიანობას ახორციელებს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. შპს “ა.მ.პ საქართველო -A.M.P Georgia“ ს/კ (406113110) დაარსდა 2014 წელს, მარეგისტრირებული ორგანო სსიპსაჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტო. რეგისტრირებული იურიდიული მისამართი: საქართველო, ქ.თბილისი, მთაწმინდის რაიონი, შოთა რუსთაველის გამზ. #36

ფაქტობრივი მისამართი: საქართველო, ქ.თბილისი, მთაწმინდის რაიონი, შოთა რუსთაველის გამზ. #36

დასაქმებულთა საშუალო რაოდენობა შეადგენს 25 ადამიანს. (2020 წელს - 35)

კომპანიის დამფუძნებელს წარმოადგენენ: ლევონ ბარსელიან 3/6BA 0009925-10%, ჰაკობ მენემშიან 3/6 BA 0029620-10%, ვარდან ბარსელიან 3/6BA 00667891-10%, გელამ ბარსელიან 3/6AM 0557052-10%, სურენ ბარსელიან 3/6 AK 0214011-50%, ჰრაჩია ბარსელიან 3/6AS 0359543-10%. კომპანიის საქმიანობის ძირითად მიმართულებას 2014 წლიდან იმპორტი და ვაჭრობა ტყავის ნაწარმით .

2. შედგენის საფუძველი

2.1 განცხადება შესაბამისობის თაობაზე

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჯოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) საფუძველზე.

2.2 საქმიანობის უწყვეტობა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია იმის დაშვებით, რომ კომპანია წარმოადგენს მოქმედ საწარმოს და პროგნოზირებად მომავალში გააგრძელებს ფუნქციონირებას.

2.3 მომზადების საფუძველი

შპს „ა.მ.პ საქართველო -A.M.P Georgia“-ის ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ისტორიული ღირებულებებზე დაყრდნობით. თითოეული კატეგორიების აქტივებისა და ვალდებულებების შეფასების დეტალების განხილულია ქვემოთ მითითებულ შენიშვნებში.

2.4 საოპერაციო და საანგარიშგებო ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი. რომელიც ასევე წარმოადგენს კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია და წარმოდგენილია ქართულ ლარში. უცხოურ ვალუტაში წარმოებული ოპერაციების ასახვა ბუღალტრულ ანგარიშგებაში ხორცილდება ოპერაციების განხორციელების დღეს არსებული კურსის გამოყენებით.

3. ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკები

ბუღალტრული აღრიცხვის მიღებული პოლიტიკა წინა ფინანსური წლის პოლიტიკის შესაბამისია

3.1 უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების მიზნებისთვის უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები გადაიყვანება ტრანზაქციის განხორციელების დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის მიხედვით. არაფულადი მუხლების გადაანგარიშება წლის ბოლო კურსით არ ხდება და ისინი ბალანსში წარდგენილია ისტორიული ღირებულებით. ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას უცხოურ ვალუტაში არსებული მუხლების გადაფასებისთვის გამოყენებული გაცვლითი კურსები შემდეგნაირია:

ვალუტა	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2021
ლარი/აშშ დოლარი	3.2766	3.0976
ლარი/ევრო	4.0233	3.5040

3.2 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, რომელსაც აკლდება დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურების ხარჯი, თუ ამის აუცილებლობა არსებობს.

ძირითადი საშუალების თვითღირებულებამოიცავს:

შპს „ა.მ.პ საქართველო -A.M.P Georgia“-ის ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის
მდგომარეობით ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

ა) მისინასცილობისთვის,
საიმპორტოსაბაჟოგადასახადებისადაშესყიდვისდაუბრუნებადიგადასახადებისჩათვლით,
ყოველგვარისავატროფასდათმობებისადაშელავათებისგამოკლებისშემდეგ;

ბ) ნებისმიერდანახარჯს,
რომელიცპირდაპირდაკავშირებულიააქტივისდანიშნულებისადგილამდემიტანასთანდასამუშაო
მდგომარეობაშიმოყვანასთან,
რაცაუცილებელიააქტივისგამოსაყენებლადხელმძღვანელობისმიერდასახულიმიზნებისათვის
;

გ) აქტივისდემონტაჟის,
ლიკვიდაციისადაადგილმდებარეობისაღდგენისდანახარჯებისთავდაპირველშეფასებას,
რისვალდებულებასაცსაწარმოიღებსშეძენისმომენტშიან, შემდეგში,
როდესაცგარკვეულიდროისგანმავლობაშისაწარმოაქტივისყენებისსხვასაქმიანობისათვის,
გარდამარავისწარმოებისა.

ზარალი, რომელიც წარმოშობილია ძირითადი საშუალების ჩამოწერიდან აღიარდება მოგება-
ზარალის ანგარიშგებაში.

დანახარჯები კაპიტალიზდება იმ შემთხვევაში, თუ შესაძლებელია ეკონომიკური სარგებლის
მიღება მომავალში, ყველა სხვა ხარჯი, მათ შორის შეკეთება აღიარდება ხარჯებში , მოგება-
ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე.

ცვეთა ერიცხება შემცირებადი ნაშთის მეთოდით და ცვეთის ხარჯი აღიარდება მოგება-
ზარალის ანგარიშგებაში თითოეული აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის შეფასების
საფუძველზე. ცვეთის დარიცხვა იწყება მას შემდეგ, რაც შესაძლებელია აქტივის გამოყენება.
ძირითადი საშუალებების ჯგუფისთვის განსაზღვრული პროცენტი წარმოდგენილია
შემდეგნაირად.:

- ოთვისის აღჭურვილობა და ინვენტარი 10- 20%

აქტივის ნარჩენი ღირებულება წარმოადგენს შეფასებით თანხას, რომელსაც კომპანია
ამჟამად მიიღებდა აქტივის გაყიდვიდან, (გაყიდვისათვის საჭირო დანახარჯების
გამოკლებით), თუ აქტივს უკვე ექნებოდა მისისასარგებლო მომსახურების ვადის ბოლოს
მოსალოდენელი ასაკი და მდგომარეობა. აქტივის ნარჩენი ღირებულება ნულია, თუ კომპანია
აპირებს მის გამოყენებას აქტივის მთელი ფიზიკური ვადის განმავლობაში. აქტივების ნარჩენი
ღირებულება და სასარგებლო მომსახურების ვადა გადაისინჯება და საჭიროების შემთხვევაში
იცვლება ბალანსის მომზადების თარიღისთვის.

3.3 არამატერიალური აქტივი

კომპანიას აქვს ბალანსზე რიცხული არამატერიალური აქტივები.

3.4 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები მომდევნო პერიოდებში იზომება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. მოკლევადიანი მოთხოვნები, რომელთაც პროცენტი არ ერიცხება აღირიცხება ნომინალური ღირებულებით. ამოუღებელი თანხების სავარაუდო ოდენობის შესაბამისი ანარიცხები აღიარდება მოგება-ზარალში მაშინ, თუ არსებობს აქტივის გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება. აღიარებული ანარიცხები იზომება, როგორც სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და საანგარიშო აღიარებისას მიღებული სავარაუდო ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულებას შორის, როდესაც ეს უკანასკნელი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით არის დისკონტირებული.

3.5 სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგების შეფასება ხდება მის თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდის გამოყენებით. ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის წმინდა თანხა, რომლის მიღებასაც საწარმო მოელოს ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობის პროცესში მარაგის გაყიდვის შემდეგ.

3.6 იჯარა

იჯარა კლასიფიცირდება ფინანსურ იჯარად, თუ იგი ითვალისწინებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას საწარმოსათვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება ჩვეულებრივ (საოპერაციო) იჯარად. ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში ან ზარალში წრფივი მეთოდით, შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში. ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში საწარმოს მიერ მიღებული საიჯარო შემოსავალი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში წრფივი მეთოდით, შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

3.7 ფინანსური იჯარა

იჯარის ვადის დასაწყისისათვის კომპანია აქტივის გამოყენებაზე და ვალდებულებებს ფინანსურ იჯარაზე აღიარებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც აქტივებს და ვალდებულებებს საიჯარო აქტივის რეალური ღირებულების ტოლი თანხით ან, თუ მასზე ნაკლებია, მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დღევანდელი ღირებულებით, რომელიც განისაზღვრება იჯარის დასაწყისში. მოიჯარის ნებისმიერი თავდაპირველი პირდაპირი დანახარჯი (დამატებითი დანახარჯები, რომლებიც უშუალოდ არის დაკავშირებული საიჯარო გარიგების მოლაპარაკებასა და გაფორმებასთან) ემატება აქტივის სახით აღიარებულ თანხას.

მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დღევანდელი ღირებულების გასაანგარიშებელი დისკონტირების განაკვეთს წარმოადგენს საიჯარო ხელშეკრულებაში ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთი, თუ მისი დადგენა შესაძლებელია; თუ არა, გამოიყენება მოიჯარის ზღვრული სასესხო საპროცენტო განაკვეთი.

3.8 ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური ინსტრუმენტების აღიარება, შეფასება და ჩამოწერა

ფინანსური აქტივი და ფინანსური ვალდებულება აღიარდება, მას შემდეგ, რაც კომპანია ხდება ფინანსური ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო პირობების მონაწილე.

ფინანსური აქტივების აღიარება წყდება, როდესაც ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი ნაკადების მიღების სახელშეკრულებო უფლებებს ვადა გასდის, ან იგი გადასცემს ფინანსურ აქტივთან დაკავშირებულ რისკს და სარგებელს.

ფინანსური ვალდებულების აღიარება წყდება, როდესაც ის შესრულდება, ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულება დაიფარება, გაუქმდება ან ვადა გაუვა.

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად აღირიცხება რეალურ ღირებულებას დამატებული გარიგების განხორციელებასთან დაკავშირებული ხარჯებით გარდა იმ ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებებისა, რომლებიც შეფასებულია რეალური ღირებულებით მოგება-ზარალში ასახვით.

შპს „ა.მ.პ საქართველო -A.M.P Georgia“-ის ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება

ფინანსური აქტივების შემდგომი შეფასების მიზნებისათვის, ფინანსური აქტივები თავდაპირველი შეფასების შესაბამისად დაყოფილია შემდეგ კატეგორიებად :

- სესხები და მოთხოვნები;
- რეალური ღირებულებით შეფასებული, მოგებაში ან ზარალში ასახვით;
- სავაჭროდ გამიზნული ფინანსური აქტივები;
- დაფარვის ვადამდე ფლობილი ინვესტიციები.

ფინანსური აქტივები თავდაპირველი აღიარებისას სხვადასხვა კატეგორიებს მიეკუთვნება მათი მახასიათებლებისა და დანიშნულების შესაბამისად. ფინანსური ინსტრუმენტის დაყოფა კატეგორიებად შეესაბამება, იმას თუ, მისგან გამოწვეული შემოსავალი ან ხარჯი აისახება მოგება-ზარალში თუ სხვა სრულ შემოსავალში.

ზოგადად, კომპანია ყველა ფინანსურ აქტივს აღიარებს ანგარიშსწორების თარიღით. აქტივის გაუფასურების შეფასება ხდება სულ მცირე ერთხელ საანგარიშგებო პერიოდში. ყველა შემოსავალი და ხარჯი, დაკავშირებული ფინანსურ აქტივთან აღიარებულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში შესაბამის პუნქტად „ფინანსური ხარჯი“, „ფინანსური შემოსავალი“ ან სხვა „ფინანსური ხარჯი“.

სესხები და მოთხოვნები

სესხები და მოთხოვნები წარმოადგენს არაწარმოებულ ფინანსურ აქტივებს ფიქსირებული ან განსაზღვრადი გადასახდელებით, რომლებიც არ არიან კოტირებული აქტიურ ბაზარზე და მოიცავს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს, აგრეთვე ფულს ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

მიმდინარე სავაჭრო მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარებულია რეალური ღირებულებით. შემდგომში ისინი ასახულია გაუფასურების რეზერვით შემცირებული ამორტიზირებული ღირებულებით. სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი წარმოიშვება, როდესაც არსებობს ობიექტური მოსაზრება, რომ კომპანია ვერ მოახერხებს მოთხოვნების მიღებას საწყისი პირობების მიხედვით. დებიტორის მნიშვნელოვანი ფინანსური პრობლემები, მისი გაკოტრება ან მისი მხრიდან გადახდების პრაქტიკის მნიშვნელოვანი გაუარესება არის მნიშვნელოვანი ინდიკატორი იმისა, რომ მოთხოვნა გაუფასურებულია. გაუფასურების ოდენობა

შპს „ა.მ.პ საქართველო -A.M.P Georgia“-ის ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

განისაზღვრება აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და მომავალი მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირებულ მიმდინარე ღირებულებას შორის სხვაობით.

საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში რეზერვში ცვლილება აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაზე. ნებისმიერი მოთხოვნის ჩამოწმის ასახვა ხდება არსებული საეჭვო მოთხოვნების რეზერვის ანგარიშზე. ყველა ის მოთხოვნა, რომლის თანხის ამოღებაც მოსალოდნელი არ არის, პირდაპირ მოგება-ზარალში ჩამოიწმინდება ხარჯად.

ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე

კომპანიას ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ფულს ხელზე და ფულს საბანკო ანგარიშზე.

II ფინანსური აქტივები შეფასებული რეალური ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით

ფინანსური აქტივები შეფასებული რეალური ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით, მოიცავს სავაჭროდ გამიზნულ ფინანსურ აქტივებს და აგრეთვე იმ ფინანსურ აქტივებს, რომლებსაც თავდაპირველი აღიარებისას კომპანია აკლასიფიცირებს ამ კატეგორიაში. განმარტების თანახმად, ყველა წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტი, რომელიც არ აკმაყოფილებს ჰეჯირების აღრიცხვას, მიეკუთვნება ამ კატეგორიას.

ნებისმიერი მოგება ან ზარალი, რომელიც მიიღება წარმოებული ფინანსური აქტივებიდან, რომელიც აქტიურ ბაზარზე განისაზღვრება საბაზრო გარიგებების შედეგად, ეფუძნება რეალურ ღირებულებაში ცვლილებას, ხოლო არა აქტიურ ბაზარზე, შეფასების მოდელის გამოყენებას.

ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება

ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სესხებს და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს.

I სასესხო ვალდებულებები

სასესხო ვალდებულებების პირველადი აღიარება ხდება სესხის გამოშვებასთან დაკავშირებული გარიგების დანახარჯებით შემცირებული რეალური ღირებულებით. სხვაობა წარმოშობილი მის რეალურ ღირებულებასა და ნომინალურ ღირებულებას შორის აისახება პერიოდის მოგება-ზარალში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც სესხი მიღებულია აქციონერისგან. ამ შემთხვევაში სხვაობა წარმოშობილი რეალურ ღირებულებასა და

ნომინალურ ღირებულებას შორის აისახება კაპიტალში, როგორც დამატებითი კაპიტალი. საწყისი აღიარების შემდეგ, სასესხო ვალდებულებები წარმოდგენილია ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით, ხოლო სხვაობა წარმოშობილი მის თვითღირებულებასა და გამოსყიდვის ღირებულებას შორის აისახება პერიოდის მოგება-ზარალში. სესხთან დაკავშირებული პროცენტი და სხვა დანახარჯები აღიარდება ფინანსურ ხარჯად მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ეს დანახარჯები პირდაპირ მიეკუთვნება განსაკუთრებული აქტივის შეძენას, შექმნას ან წარმოებას, ამ შემთხვევაში ეს დანახარჯები კაპიტალიზირდება განსაკუთრებული აქტივის საბალანსო ღირებულებაში.

II სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, ხოლო შემოდგომში ისინი აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით.

3.9 აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგეო თარიღისათვის ტარდება ძირითადი საშუალებების (რომელიც აღრიცხული არ არის გადაფასების მოდელის შესაბამისად) არამატერიალური აქტივების, მეკავშირე საწარმოებში განხორციელებული ინვესტიციებისა და ერთობლივ კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოში განხორციელებული ინვესტიციები განხილვა, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების ნიშანი, შეფასდება ნებისმიერი აქტივის (ან დაკავშირებულ აქტივთა ჯგუფის) ანაზღაურებადი ღირებულება და შეედარდება მის საბალანსო ღირებულებას. თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. იმ შემთხვევაში, თუ შემდგომში მოხდება გაუფასურების ზარალის აღდგენა/კომპენსირება, აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების (მარაგის შემთხვევაში - პროდუქციის დასრულებისა და

გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული სარეალიზაციო ფასის) შესწორებულ შეფასებულ სიდიდემდე, მაგრამ არ გაიზრდება იმ თანხაზე მეტად, რომელიც განისაზღვრებოდა იმ შემთხვევაში, თუ წინა წლებში არ მოხდებოდა აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) გაუფასურების ზარალის აღიარება. გაუფასურების ზარალის აღდგენის (კომპენსირების) თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

3.10 დაქირავებულ პირთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები

დაქირავებულ პირთა ყველა სახის მოკლევადიან გასამრჯელოსთან დაკავშირებული დანახარჯი, რომლის მიღების უფლებაც დაქირავებულმა პირებმა მოიპოვეს საანგარიშგებო პერიოდში გაწეული მომსახურების სანაცვლოდ, აღიარდება როგორც ვალდებულება და როგორც ხარჯი (გარდა იმ დანახარჯისა, რომელიც აღიარდება მარაგის, ძირითადი საშუალებების ან სხვა აქტივის თვითღირებულებაში). საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში, საწარმოს მიერ მოკლევადიანი გასამრჯელოს სახით აღიარებული თანხები ფასდება დაქირავებული პირის იმ მოკლევადიანი გასამრჯელოების არადისკონტირებული სიდიდით, რომელიც გადასახდელია დაქირავებულის მიერ გაწეული ზემოაღნიშნული მომსახურების სანაცვლოდ.

3.11 კაპიტალი

კომპანიის კაპიტალი ფორმირებულია აკუმულირებული მოგებით. დივიდენდი აღიარდება როგორც ვალდებულება იმ პერიოდში, რომელშიც გამოცხადდა.

3.12 ანარიცხები

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ანარიცხი აღიარდება მაშინ, როდესაც კომპანიას აქვს ვალდებულება იურიდიული ან კონსტრუქციული, რომელიც წარმოიქმნა წარსული მოვლენების შედეგად და სავარაუდოა, რომ ვალდებულების დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკურ სარგებელში განოვთვებული რესურსების გასვლა. როცა ფულის დროითი ღირებულების ეფექტი მნიშვნელოვანია ანარიცხების თანხა უნდა წარმოადგენდეს იმ დანახარჯების დღევანდელ ღირებულებას, რომლებიც მოალოდნელია, რომ საჭირო იქნება მოვალეობის შესასრულებად, დისკონტირების განაკვეთი უნდა წარმოადგენდეს დაბეგვრამდე არსებულ განაკვეთს, რომელშიც გათვალისწინებულია ფულის დროითი ღირებულების მიმდინარე საბაზრო შეფასებებისა და მოცემული ვალდებულებებისთვის დამახასიათებელი სპეციფიკური რისკი.

3.13 მოგების გადასახადი

მიმდინარე მოგების გადასახადი არის საგადასახადო ვალდებულება პერიოდის დასაბეგრ მოგებაზე, რომელიც გაანგარიშებულია ანგარიშგების თარიღისთვის არსებული საგადასახადო განაკვეთით და ითვალისწინებს წინა წლებთან დაკავშირებული საგადასახადო ვალდებულების ყველა შესაძლო შესწორებას.

გადავადებული გადასახადი აღიარდება დასაბეგრი მოგების გაანგარიშების მიზნებისათვის გამოყენებულ აქტივებისა და ვალდებულებების დასაბეგ ბაზებსა და ფინანსურ ანგარიშგებაში ნაჩვენებ მათ საბალანსო ღირებულებებს შორის არსებულ ყველა დროებით განსხვავებაზე. გადავადებული საგადასახადო ვალდებულება ზოგადად აღიარდება ყველა დასაბეგრ სხვაობებზე. გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივის აღიარება ხდება იმ ფარგლებში, რა ფარგლებშიც მოსალოდნელია, რომ კომპანიას მომავალში ექნება დასაბეგრი მოგება, რომლის საპირისპიროდ შესაძლებელი იქნება დროებითი სხვაობების გამოყენება. მსგავსი გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები არ აღიარდება, თუ წარმოქმნილი დროებითი განსხვავება წარმოიშვა გუდვილიდან, ან აქტივებისა და ვალდებულებების პირველადი აღიარებიდან (გარდა სანარმოთა გაერთიანებისა), რომელიც იმყოფება გადაცემის პროცესში და არ აქვს გავლენა, არც დასაბეგრ, და არც სააღრიცხვო მოგებაზე.

გადავადებული საგადასახადო აქტივის საბალანსო ღირებულება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გადაიხედება და თუკი აღმოჩნდება, რომ აღარ არის მოსალოდნელი, რომ კომპანია მიიღებს იმდენ დასაბეგრ მოგებას, რაც საჭიროა აღიარებული გადავადებული საგადასახადო აქტივის სრულად ან ნაწილობრივ რეალიზებისათვის, მაშინ მისი საბალანსო ღირებულება შესაბამისად მცირდება.

გადავადებული მოგების გადასახადის გაანგარიშება ხდება საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის მიერ ბალანსის თარიღისათვის დადგენილი განაკვეთით და იმ განაკვეთის გათვალისწინებით, რომელიც ივარაუდება, რომ ძალაში იქნება მაშინ, როდესაც მოხდება გადავადებული მოგების გადასახადის შესაბამისი აქტივის რეალიზება ან ვალდებულების დაფარვა. გადავადებული საგადასახადო ვალდებულებისა და აქტივის საზომად გამოდგება საგადასახადო შედეგები, რომლებიც თანხვედრაში იქნებოდა კომპანიის მოლოდინებთან, რათა აინაზღაუროს ან გადანაწილოს საკუთარი აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება პერიოდის ბოლოს.

გადავადებული საგადასახადო აქტივები ან ვალდებულებები გაიქვითება, თუ არსებობს კანონიერი უფლება მიმდინარე საგადასახადო აქტივები გაიქვითოს მიმდინარე საგადასახადო

**შპს „ა.მ.პ საქართველო -A.M.P Georgia“-ის ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის
მდგომარეობით ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები**

ვალდებულებებით, და როცა ისინი დაკავშირებულია მოგების გადასახადთან, რომელიც აკრეფილია იმავე საგადასახადო ორგანოს მიერ და კომპანიას განზრახული აქვს საგადასახადო აქტივებისა და ვალდებულებების გაქვითვა.

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს საგადასახადო კოდექსში შევიდა მნიშვნელოვანი ცვლილებები. ეს ცვლილება შეეხო მოგების გადასახადის წარდგენას.

2017 წლის ახალი მოდელის მიხედვით მოგების გადასახადის განაკვეთი განისაზღვრა ნულოვანი განაკვეთით, იმ შემთხვევაში თუ არ მოხდება მოგების განაწილება და დარჩება კომპანიაში გაუნაწილებელი მოგების სახით, ხოლო 15%-ით დაიბეგრება დივიდენდად განაწილებული მოგება, მაშინ როცა ძველი მოდელის მიხედვით კომპანიების მოგება იბეგრებოდა 15%-ით, მიუხედავად იმისა, ეს მოგება გაიცემოდა დივიდენდად, თუ კომპანიაში რჩებოდა გაუნაწილებელი მოგების სახით. 2017 წლის 1 იანვრიდან კომპანიები იბეგრებიან მოგების გადასახადით, თუ მოხდება მოგების განაწილება (დივიდენდის გაცემა) და ასევე, მოგების გადასახადით იბეგრება ისეთი ტრანზაქციები ინდივიდუალურ პირებთან, რომელიც დაკავშირებულია მოგების მიღებასთან (ბენეფიტი, საჩუქარი, გადასახადები, რომლებიც არაა ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებული და სხვა) ამ შემთხვევაში მოგების განაწილება იბეგრება 15/85 პროპორციით.

აღნიშნული ცვლილების გამო, არ წარმოიქმნება დროებითი სხვაობები აქტივებსა და ვალდებულებებში ფინანსური და საგადასახადო ბაზის საფუძველზე. შესაბამისად გადავადებული საგადასახადო აქტივი და ვალდებულება, როგორც განსაზღვრულია ბასს 12 მოგებიდან გადასახადებით არ წარმოიქმნება 2017 წლის 01 იანვრიდან.

3.14 ამონაგების აღიარება

ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. იგი არ მოიცავს გაცემულ ყველანაირ სავაჭრო ფასდათმობას, ასევე ვადაზე ადრე გადახდის ფასდათმობებს. ამონაგებში ჩართულია მხოლოდ საკუთარი სახელით მიღებული ან მისაღები ეკონომიკური სარგებლის მთლიანი თანხა.

მომსახურების გაწევის ამონაგები აღიარდება მომსახურების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის მიხედვით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, თუ შესაძლებელი იქნება მომსახურების გაწევის შედეგის საიმედოდ შეფასება. სხვა შემთხვევაში ამონაგები აღიარდება მხოლოდ უკვე აღიარებული ანაზღაურებადი ხარჯების ოდენობის ფარგლებში.

საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც დაკმაყოფილებული იქნება ქვემოთ ჩამოთვლილი ყველა პირობა:

შპს „ა.მ.პ საქართველო -A.M.P Georgia“-ის ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

- (ა) საწარმო მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს;
- (ბ) საწარმო არ ინარჩუნებს უწყვეტ მენეჯერულ მონაწილეობას იმ დონით, რომელიც, ჩვეულებრივ, საკუთრების უფლებასთან ასოცირდება და არც გაყიდულ საქონელზე ეფექტურ კონტროლს არ ახორციელებს;
- (გ) შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ შეფასება;
- (დ) მოსალოდნელია, რომ საწარმო მიიღებს მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებულ ეკონომიკურ სარგებელს;
- და (ე) შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებით უკვე განეული ან მომავალ პერიოდში გასაწევი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება

3.15 ნაღდი ფული და მისი ექვივალენტები

ფულადი ნაკადების ანგარიშგების შედგენის მიზნებისათვის, ფულადი სახსრების ექვივალენტები არის მოკლევადიანი, მაღალ ლიკვიდური ინვესტიციები, რომლებიც დაუბრკოლებლად გადაიცვლება ნაღდი ფულის წინასწარ ცნობილ ოდენობაზე და მათი ღირებულების შეცვლის რისკი უმნიშვნელოა. ფულადი სახსრების ექვივალენტები უფრო მეტად გამიზნულია მოკლევადიან ვალდებულებათა შესასრულებლად, ვიდრე ინვესტიციებისათვის ან სხვა მიზნით. კომპანიის მიერ ინვესტიცია კლასიფიცირდება როგორც ფულადი სახსრების ექვივალენტი, თუ იგი ადვილად გაცვლადია წინასწარ ცნობილ ნაღდი ფულის ოდენობაზე და მისი ღირებულების შეცვლის რისკი უმნიშვნელოა.

შპს „ა.მ.პ საქართველო -A.M.P Georgia“-ის ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

4. ძირითადი საშუალებები

კომპანიის ძირითადი საშუალებების საბალანო ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის შეადგენს 53,541. ლარს, ძირითადი საშუალებები ბალანსში ასახულია ისტორიული ღირებულებით და შემცირებულია დაგროვილი ცვეთის ღირებულებით.

ცვეთის დარიცხვა ხდება ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული აქტივების თვითღირებულების გან აწილების მიზნით მათი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე, წრფივი მეთოდის გამოყენებით.

შპს „ა.მ.პ საქართველო -A.M.P Georgia“-ის ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

ლირებულება	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	ოფისის აღჭურვილობა	იჯარის კეთილმოწყობა	სულ ჯამი
2020 წლის 01 იანვარი	300,510	7,790	56,570	308,967	670,773
შემოსავალი	492			165	3,064
გასავალი					-
2020 წლის 31 დეკემბერი	301,001	7,790	56,570	309,132	674,494
დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება					-
2020 წლის 01 იანვარი	192,009	2,541	36,264	173,202	404,016
წლის ცვეთა	42,894	1,113	8,322	46,361	98,689
2020 წლის 31 დეკემბერი	234,903	3,654	44,585	219,563	502,705
საბალანსო ღირებულება 2020 31.12	66,098	4,136	11,985	89,570	171,789
ლირებულება	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	ოფისის აღჭურვილობა	იჯარის კეთილმოწყობა	სულ ჯამი
2021 წლის 01 იანვარი	301,001	7,790	56,570	309,132	674,494
შემოსავალი			758	64	822
გასავალი	(4,053)	(3,332)	(174)	(36,905)	(44,465)
2021 წლის 31 დეკემბერი	296,948	4,458	57,155	272,291	630,851
დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება					
2021 წლის 01 იანვარი	234,903	3,654	44,585	219,563	502,705
წლის ცვეთა	31,760	804	6,477	35,564	74,605
2021 წლის 31 დეკემბერი	266,663	4,458	51,062	255,126	577,310
საბალანსო ღირებულება	30,285	-	6,092	17,164	53,541

5. არამატერიალური აქტივები

კომპანიის არამატერიალური აქტივების საბალანო ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის შეადგენს 789 ლარს, არამატერიალური აქტივები ბალანსში ასახულია ისტორიული ღირებულებით და შემცირებულია დაგროვილი ცვეთის ღირებულებით.

ცვეთის ღირებულება ხდება ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული აქტივების თვითღირებულების განაწილების მიზნით მათი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე, წრფივი მეთოდის გამოყენებით.

6. გადახდილი გრძელვადიანი ავანსები

	31.12.2021	31.12.2020
გადახდილი გრძელვადიანი ავანსები	41,055	41,655
სულ	41,055	41,655

7. მოთხოვნები მომსახურებიდან

მოთხოვნა არის მოკლევადიანი და და ამოღების ვადა განსაზღვრულია რამოდენიმე დღით.

მოთხოვნები აღირიცხება ლარში.

	31.12.2021	31.12.2020
გადახდილი ავანსები	1,780	1,321
სავაჭრო მოთხოვნები	15,360	65,916
სულ	17,141	67,237

8. სასაქონლო -მატერიალური მარაგები

მარაგების თვითღირებულება გაანგარიშებულია საშუალო შეწონილი მეთოდის საფუძველზე.

	31.12.2021	31.12.2020
საწვავი	233	617
საქონლის მარაგი	424,269	601,215
სულ	424,503	601,832

შპს „ა.მ.პ საქართველო -A.M.P Georgia“-ის ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

9. ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე

	31.12.2021	31.12.2020
ნაღდი ფული სალაროში ლარი	4,435	8,235
ნაღდი ფული სალაროში ევრო		241,398
ფული საბანკო ამგარიშებზე ლარი	59,020	106,784
ფული საბანკო ამგარიშებზე ევრო	1,193,955	95,620
სულ	1,257,410	452,036

10. საპენსიო ანარიცხი

	31.12.2021	31.12.2020
საპენსიო ანარიცხი		1.88
სულ	-	1.88

11. კაპიტალი

11.1 კომპანიის კაპიტალი

კომპანიის კაპიტალი შეადგენს 500 ლარს

11.2 გაუნაწილენი მოგება

	31.12.2021	31.12.2020
გაუნაწილენი მოგება	1,592,932	1,251,206
სულ	1,592,932	1,251,206

შპს „ა.მ.პ საქართველო -A.M.P Georgia“-ის ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

12.3 დივიდენდები

2021 წელს დივიდენდი არ განაწილებულა.

12. ვალდებულებები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან

	31.12.2021	31.12.2020
ვალდებულებები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	184,069	72,711
სულ	184,069	72,711

13. მიღებული სესხი

	31.12.2021	31.12.2020
მიღებული სესხი	500.00	500.00
სულ	500.00	500.00

14. საგადასახადო ვალდებულება

	31.12.2021	31.12.2020
საგადასახადო ვალდებულება	10,632	6,844
სულ	10,632	6,843.89

15. მიღებული ავანსები

	31.12.2021	31.12.2020
მიღებული ავანსები	5,786	4,003
სულ	5,786	4,003

შპს „ა.მ.პ საქართველო -A.M.P Georgia“-ის ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

16. საპენსიო ანარიცხი

	31.12.2021	31.12.2020
საპენსიო ანარიცხი	20	
სულ	20	-

17. შემოსავალი საოპერაციო საქმიანობიდან

	31.12.2021	31.12.2020
შემოსავალი პროდუქციის მიწოდებიდან	2,098,518	1,660,963
სულ	2,098,518	1,660,963

18. რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება

	31.12.2021	31.12.2020
თვითღირებულება	800,241	995,391
სულ	800,241	995,391

19. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი

შპს „ა.მ.პ საქართველო -A.M.P Georgia“-ის ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

	31.12.2021	31.12.2020
GPRS სალარო აპარატის მომსახურება	305	305
ადგილობრივი სამეურნეო ხარჯი	2,745	4,769
ადგილობრივი სარეკლამო ხარჯი (ტიკერები+ბანერები+ტურისტ	3,575	10,096
აპრიკოტის წლიური მომსახურება	290	246
აუდიტორული მომსახურება	7,200	7,200
ბანკის მომსახურება	25,356	17,537
ბრაკების განადგურების ხარჯი	19	
ბრაკი საქონელი	64,164	
განცხადების გაქვეყნება	136	136
განცხადების რეგისტრაცია შემოსავლების სამსახურში	20	15
დაზღვევა	2,241	2,484
დაცვის მომსახურება	2,050	3,254
დისპასერის იჯარა და წყლის ბილონების ხარჯი	305	263
ელექტრო მომსახურების სამუშაოები	250	125
ინტერნეტის ხარჯი	1,322	1,322
კარანტინისთვის და ტესტებზე გაწეული ხარჯი	981	1,251
კარტრიჯების დამუხტვისა და პრინტერის შეკეთების ხარჯი	210	360
კომუნალური გადასახადი	19,163	17,366
კომუნიკაციის ხარჯები	2,026	1,828
მაღაზიის დეზინფექცია		481
მივლინების ხარჯი	10,830	9,718
მინების წმენდის ხარჯი	550	610
ნოტარიუსის, თარგმნისა და რეესტრის ხარჯი	155	20
ოფისის აღჭურვილობის შეკეთება მომსახურება, წვრილმანი დეტი	101	186
ოფისისა და მაღაზიების წვრილი სარემონტო ხარჯი	859	6,502
პროგრამული ქსელის აწყობა/კომპიუტერული მომსახურება, სამეთვალყურეო		165
საერთო ფართის მომსახურება და მარკეტინგი	49,322	42,184
საიტარო ქირა	322,164	431,202
საკანცელარიო ხარჯი	881	1,220
საკურიერო მომსახურება	161	983
სამეურნეო ხარჯი კუვერას საქონელზე	21,596	2,311
საპენსიო ხარჯი	3,953	5,337
სარეკლამო ბანერის განთავსება/იჯარა (მეტრო,ავტობუსები,ბილბორდები)		5,468
სარეკლამო ხარჯი კუვერას საქონელზე	9	
საქართველოს შინაგან საქმეთა სამინისტროს სსიპ "112"	5	5
საწვავის ხარჯი	2,379	2,544
საწყობის იჯარა	15,092	24,718
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები	297	
სხვა მომსახურებები შესრულებული ფ/პ-ის მიერ	319	2,195
ტვირთის გადაზიდვა	10,554	10,850
ფლაერების დარიგება		2,692
ქონების ხარჯი	849	2,208
შრომის ანაზღაურება	264,032	380,096
შრომის უსაფრთხოების სპეციალისტის მომსახურება	2,295	
ცვეთა და ამორტიზაცია 1000-მდე ძ/ს	75,029	99,194
ძირითადი საშუალების რეალიზაციის დროს ხარჯის ანგარიში	44,465	
წარმომადგენლობითი ხარჯი	377	3,792
	958,631	1,103,238

შპს „ა.მ.პ საქართველო -A.M.P Georgia“-ის ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

20. საფინანსო შემოსავალი

	31.12.2021	31.12.2020
საფინანსო შემოსავალი	2,853	554
სულ	2,853	554

21. შემოსავალი არასაოპერაციო საქმიანობიდან

	31.12.2021	31.12.2020
შემოსავალი კურსთა სორის სხვაობიდან	31,437	83,813
სახელმწიფო სუფსიდირება	10,192	24,084
ფასდამოხიდან წარმოქმნილი შემოსავალი	58,532	377,074
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	24,720	
სულ	124,880	484,972

22. არასაოპერაციო ხარჯები

	31.12.2021	31.12.2020
ბანკის ანგარიშების გადაფასება	121,124	17,848
ზარალი სავალუტო კურსთა სხვაობიდან (ბანკის კონვერტაციები)	4,364	5,165
კურსთა შორის სხვაობა ზარალი სხვა მომწოდებლებისაგან 3110	166	33,793
სულ	125,654	56,806

23. იჯარა

კომპანიას მაღაზიების ფილიალების ფუნქციონირების მიზნით იჯარით აქვს აღებული უძრავი ქონებები საოპერაციო იჯარის ხელშეკრულებებით. იჯარის პირობები მოიცავს 5 წლიან პერიოდს და არის გაგრძელებადი.

21. მნიშვნელოვანი ბუღალტრული მსჯელობები და დაშვებები

დაშვებები და მსჯელობები ეფუძნება ისტორიულ გამოცდილებას, ასევე გაითვალისწინება მომავალ მოვლენებთან დაკავშირებული მოლოდინები, ასეთი დაშვებები და მსჯელობები პერიოდულად გადაიხედება, არსებულ სიტუაციასთან შესაბამისობის მიზნით.

ა. მნიშვნელოვანი ბუღალტრული შეფასებები

ხელმძღვანელობა შეფასებებს აკეთებს სამომავლო ფაქტორების გათვალისწინებით, მიღებული სააღრიცხვო შეფასებები შესაძლოა განსხვავდებოდეს რეალური შედეგისგან. შეფასებები და შესაბამისი დაშვებები ფასდება რეგულარულად. ბუღალტრული შეფასებების შესწორება აღიარებას ექვემდებარება იმ პერიოდსათვის, როდესაც ხდება შესწორება, თუ შესწორება ეხება მხოლოდ ამ პერიოდს, ხოლო იმ შემთხვევაში თუ იგი ეხება მიმდინარე და მომავალ პერიოდებს, შესაბამისად შესწორება მოხდება მიმდინარე და შემდგომ პერიოდებში.

შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც შეიცავს მნიშვნელოვან რისკს, განხილულია ქვემოთ:

ძირითადი საშუალებების საციცოცხლო ვადა

მენეჯმენტმა შეაფასა ძირითადი საშუალებების სასიცოცხლო ვადა, და დარწმუნებულია რომ იგი არ განსხვავდება ამ აქტივების ეკონომიკური მომსახურების ვადის ხანგრძლივობისგან. თუ რეალური სასარგებლო მომსახურების ვადა განსხვავდება ამ შეფასებებისგან, ფინანსური ანგარიშგება განსხვავებული იქნება.

უიმედო ვალი

ხელმძღვანელობა აფასებს მისაღები დებიტორული დავალიანებების ღონეს ისტორიულ გამოცდილებასა და სამომავლო მოლოდინებზე დაყრდნობით. დავალიანების ამოღების რეალური ვადა შესაძლოა განსხვავდებოდეს ხელმძღვანელობის შეფასებებისგან.

ბ. ძირითადი დაშვებები მომავალთან დაკავშირებით

მენეჯმენტი დარწმუნებულია, რომ კომპანიის საქმიანობის შედეგები წარსული გამოცდილების და მიმდინარე მოვლენებისა და გარემოებების გათვალისწინებით კვლავ ზრდას განაგრძობს.

22. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები

2019-2020 წლებში შპს „ა.მ.პ საქართველო -A.M.P Georgia“-ს განხორციელებული აქვს ქვემოთ მითითებული სამეურნეო ოპერაციები შემდეგ ურთიერთდამოკიდებულ პირებთან:

შპს „ა.მ.პ საქართველო - A.M.P Georgia“-ის ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის
მდგომარეობით ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2020წელი

დაკავშირებული მხარე	ოპერაციის შენაარსი	დარიცხული თანხა	ნაშთი 31.12.2020
დირექტორი	ხელფასი	87,625.00	-

2021წელი

დაკავშირებული მხარე	ოპერაციის შენაარსი	დარიცხული თანხა	ნაშთი 31.12.2021
დირექტორი	ხელფასი	49,642.50	-

23. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

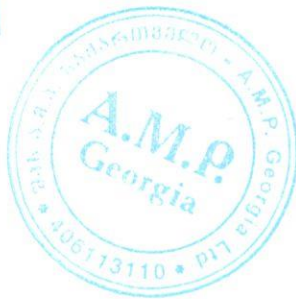
არ არსებობს საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენა, რომელიც მოითხოვს
განმარტებით შენიშვნებს

24. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2022 წლის 25 სექტემბერს

დირექტორი:

ბუღალტერი:



შპს "A.M.P Georgia"-ს ფინანსური ანგარიშგება 2021
 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით თანხა
 წარმოდგენილია ლარში

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
 გრძელვადიანი აქტივები

		31.12.2021	31.12.2020
ძირითადი საშუალებები	4.00	53,541	171,789
არამატერიალური აქტივები	5.00	789	1,214
გადახდილი ავანსები	6.00	41,055	41,655
<u>სულ გრძელვადიანი აქტივები</u>		<u>95,386</u>	<u>214,657</u>
საფაქრო და სხვა მოთხოვნები	7.00	17,141	67,237
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	8.00	424,503	601,832
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	9.00	1,257,410	452,036
საპენსიო ანარიცხი	10.00		1.88
<u>სულ მიმდინარე აქტივები</u>		<u>1,699,054</u>	<u>1,121,107</u>
<u>სულ აქტივები</u>		<u>1,794,439</u>	<u>1,335,765</u>
გაუნაწილებელი მოგება	11.00	1,592,932	1,251,206
კაპიტალი		500	500
<u>სულ კაპიტალი</u>		<u>1,593,432</u>	<u>1,251,706</u>
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
მიღებული სესხები			
<u>სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები</u>		<u>-</u>	<u>-</u>

მიმდინარე ვალდებულებები			
ვალდებულებები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	12.00	184,069	72,711
მიღებული სესხები	13.00	500	500
საგადასახადო ვალდებულება	14.00	10,632	6,844
მიღებული ავანსები	15.00	5,786	4,003
საპენსიო ანარიცხი	16.00	20	
<u>სულ მიმდინარე ვალდებულებები</u>		<u>201,008</u>	<u>84,059</u>
<u>სულ კაპიტალი და ვალდებულებები</u>		<u>1,794,439</u>	<u>1,335,765</u>

დირექტორი:
 ბუღალტერი:
 თარიღი: 25/09/2022

(0)



შპს "A.M.P Georgia"-ს ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31
დეკემბრის მდგომარეობით თანხა წარმოდგენილია ლარში

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

		31.12.2021	31.12.2020
შემოსავლები	17	2,098,518	1,660,963
თვითღირებულების ხარჯები	18	(800,241)	(995,391)
საერთო მოგება		1,298,277	665,572
სხვა შემოსავლები			
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	19	(958,631)	(1,103,238)
საოპერაციო მოგება		339,645	(437,666)
საფინანსო შემოსავალი	20	2,853	554
საფინანსო ხარჯი			
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები	21	124,880	484,972
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	22	(125,654)	(56,806)
სხვა ხარჯი			
მოგება დაბეგვრამდე		341,726	(8,946)
მოგების გადასახადი			
წმინდა მოგება		341,726	(8,946)

დირექტორი:

ბუღალტერი:

თარიღი: 25/09/2022



შპს "A.M.P Georgia"-ის ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის
მდგომარეობით თანხა წარმოდგენილია ლარში

მუხლი .12

კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება					
		საწესდებო კაპიტალი	მოგება	გაცემული დივიდენდი	სულ
I	2021 წლის 1 იანვრისთვის	1,251,706			1,251,706
1	საწარმოს (საწესდებო) კაპიტალის გაზრდა ფულადი სახსრებით				-
2	საწარმოს (საწესდებო) კაპიტალის გაზრდა ქონებრივი შენატანით				-
3	მოცემული პერიოდის მოგება		341,726	-	341,726
II	2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	1,251,706	341,726	-	1,593,432

დირექტორი

ბუღალტერი

თარიღი: 25/09/2022



შპს "A.M.P Georgia"-ის ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის
მდგომარეობით თანხა წარმოდგენილია ლარში

მუხლი. 12

	საწესდებო კაპიტალი	მოგება	გაცემული დივიდენდი	სულ
2020 წლის 1 იანვრისთვის	1,260,652			1,260,652
საწარმოს (საწესდებო) კაპიტალის გაზრდა ფულადი სახსრებით				-
საწარმოს (საწესდებო) კაპიტალის გაზრდა ქონებრივი შენატანით				-
მოცემული პერიოდის მოგება/ზარალი		(8,946)	-	(8,946)
2020 წლის 31 დეკემბრისთვის	1,260,652	(8,946)	-	1,251,706

დირექტორი:

ბუღალტერი:

თარიღი : 25/09/2022

