

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

„მუხიანი“

ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისთვის

მომზადებული „ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი (ფასს) მცირე და საშუალო

საწარმოებისათვის“-ის მიხედვით

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულად შესრულებაზე;
- ინფორმაციის, მათ შორის სააღრიცხვო პოლიტიკის, ისეთი ფორმით წარდგენაზე, რაც უზრუნველყოფს შესაბამის, სანდო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- წარადგინოს დამატებითი განმარტებები, როდესაც ფასს-ის კონკრეტულ მოთხოვნებთან შესაბამისობა არ არის საკმარისი მომხმარებელს მიაწოდოს ინფორმაცია, რათა მისთვის ცხადი იყოს კონკრეტული ტრანზაქციების, სხვა მოვლენებისა და გარემოებების გავლენა „ორგანიზაციის ფინანსური მდგომარეობასა და ფინანსური შედეგებზე“.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- ორგანიზაციაში ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი საბუღალტრო ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს ორგანიზაციას ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და ასევე ფინანსური ანგარიშგების ფასს-ის მოთხოვნებთან შესაბამისობას;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- თაღლითობის, შეცდომებისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისთვის ხელმოწერილ იქნა გამოსაშვებად 2022 წლის 30 სექტემბერს.

თანდართული ფინანსური ანგარიშგება შედგენილია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურში წარსადგენად.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2019

	შენიშვნა	საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღი 31.12.2019	საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღი 31.12.2018
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1	41 685	42 687
სავაჭრო მოთხოვნები	2	26 995	11 246
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი	3	39 470	39 286
სხვა მიმდინარე აქტივები	4	10 535	13 838
სულ მოკლევადიანი აქტივები		118 685	107 057
გრძელვადიანი აქტივები			
საინვესტიციო ქონება	5	6 934 306	7 110 274
არამატერიალური აქტივები	6	617	817
ძირითადი საშუალებები	7	48 943	34 314
სულ გრძელვადიანი აქტივები		6 983 866	7 145 405
სულ აქტივები		7 102 551	7 252 462
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები		2 000	
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	8	15 544	68 655
სხვა ვალდებულებები	9	17 023	13 715
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		180	
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		34 747	82 370
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები		0	15 544
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		0	15 544
სულ ვალდებულებები		34 747	97 914
საკუთარი კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	10	834 150	802 626
გადაფასების რეზერვი	5	6 233 654	6 351 922
სულ საკუთარი კაპიტალი		7 067 804	7 154 548
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		7 102 551	7 252 462

ფორმა N2- საქმიანობის შედეგები

	შენიშვნა	საანგარიშგებო პერიოდი 2019
მომსახურების გაწევიდან		2,148,592
სხვა		67,135
ნეტო ამონაგები		2,215,727
სხვა შემოსავალი		359
დასაქმებულთა ანაზღაურება		(1,852,444)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(2,267)
საპროცენტო ხარჯი :		(6,282)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	12	(279,066)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(2,139,700)
საოპერაციო მოგება		76,027
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან		76,027
მოგების გადასახადი		(23,921)
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)		(138,850)
კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)		802,626
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში		118,268
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს		834,150

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

კომპანიის მოკლე ისტორია და ძირითადი საქმიანობა

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „მუხიანი“ (ს.კ. 209440130) რეგისტრირებულია საქართველოში 09.11.1995 წელს.

საზოგადოების დამფუძნებლები 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

მესაკუთრე	პ.ნ.	წილი %
ავთანდილი მეკოკიშვილი	01013031955	6.25%
ზანგური ფანჭულიძე	01019016305	12.50%
როლანდი ჩხაიძე	01002021383	12.50%
იოსებ გრძელიშვილი	01023000757	12.50%
მზია მაჭავარიანი	01024047309	5.75%
ეკატერინე დათუაშვილი	01020009029	12.50%
მაია დუიშვილი	01024000475	6.75%
ჯემალ ნასყიდაშვილი	01025006832	12.50%
ლალი მეკოკიშვილი	01013004791	6.25%
ელისო ზერეკიძე	01002020258	6.25%

შავლეგი მჭედლიშვილი	01002019585	6.25%
---------------------	-------------	-------

2019 წლის 17 ივნისიდან შავლეგი მჭედლიშვილის წილის ნახევარის - 6,25%-ის მესაკუთრე გახდა ელისო ზერევიძე (პ.ნ.01002020258).

შპს მუხიანის დირექტორი: რუსუდანი აბდუშელიშვილი (პ.ნ. 01011046641)

შპს „მუხიანის“ ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საკუთარი არასაცხოვრებელი შენობების გაქირავება და მართვა. შპს „მუხიანის“ საკუთრებაში არსებული ქონება განთავსებულია ქ. თბილისში, ომარ ხიზანიშვილის ქ. N1-ში.

მომზადების საფუძვლები

ორგანიზაციის თანდართული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი (ფასს) მცირე და საშუალოსაწარმოებისათვის“-ის მიხედვით.

საოპერაციო და ანგარიშგების ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი, რომელიც არის კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა, რადგან ის ყველაზე საუკეთესოდ ასახავს კომპანიის ოპერაციებსა და სამოქმედო გარემოში მომხდარ ეკონომიკური მოვლენების შინაარსს.

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში.

მნიშვნელოვანი სადრიცხო პოლიტიკები

კომპანიის მიერ გამოყენებული მნიშვნელოვანი სადრიცხო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ. პოლიტიკა გამოიყენება უცვლელად ყველა წლისთვის.

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები

როდესაც ფინანსური აქტივი ან ფინანსური ვალდებულება პირველად აღიარდება, საწარმო მათ აფასებს გარიგების ფასით (გარიგების დანახარჯების ჩათვლით, ისეთი ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების გარდა, რომლებიც შემდგომში უნდა შეფასდეს რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით), თუ შეთანხმება, თავისი არსით, არ წარმოადგენს ფინანსურ ოპერაციას.

საწარმო ფინანსური ვალდებულების (ან ფინანსური ვალდებულების ნაწილის) აღიარებას წყვეტს მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც ის შესრულდება, ე.ი. როდესაც ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულება დაიფარება, გაუქმდება ან ვადა გაუვა.

ძირითადი საშუალებები

საწარმო ძირითადი საშუალებების ღირებულებას აქტივად აღიარებს მხოლოდ იმ შემთხვევაში როდესაც:

ა) მოსალოდნელია, რომ საწარმო მომავალში ამ აქტივის გამოყენებით მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს; და

ბ) საწარმოსათვის შესაძლებელია აქტივის ღირებულების საიმედოდ შეფასება.

საწარმო ძირითად საშუალებებს თავდაპირველი აღიარებისას აფასებს თვითღირებულებით. თავდაპირველი შეფასების შემდეგ საწარმო ძირითად საშუალებებს აღრიცხავს დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით.

ცვეთის დარიცხვა მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ხდება წრფივი მეთოდით, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის გათვალისწინებით. ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ როდესაც აქტივი შედის გამოყენებაში.

საწარმო ძირითადი საშუალების აღიარებას წყვეტს:

(ა) გაყიდვის/გასვლის შემთხვევაში; ან

(ბ) როდესაც მისი გამოყენებიდან ან გაყიდვიდან არანაირი ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი.

საინვესტიციო ქონება

საინვესტიციო ქონება საანგარიშგებო პერიოდისათვის შეფასებულია რეალური ღირებულებით, რომელიც განსაზღვრულია სერთიფიცირებული შემფასებლის დასკვნის საფუძველზე.

სავაჭრო მოთხოვნები

მიმდინარე სავაჭრო მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით, შემდგომში ისინი საჭიროების შემთხვევაში წარმოდგენილია გაუფასურების რეზერვით შემცირებული ამორტიზირებული ღირებულებით. სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი წარმოიშობა მაშინ როდესაც არსებობს ობიექტური მოსაზრება რომ კომპანია ვერ შეძლებს მოთხოვნების მიღებას საწყისი პირობების მიხედვით. საანგარიშო პერიოდის განმავლობაში რეზერვში ცვლილება აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

კაპიტალი

კომპანიის კაპიტალი განისაზღვრება წესდებით, ყოველი ცვლილება წესდებაში ხორციელდება კომპანიის დამფუძნებლების მიერ.

დაგროვილი მოგება მოიცავს მიმდინარე და წინა პერიოდების მოგებას/ზარალს.

დივიდენდები აღირიცხება კაპიტალში იმ პერიოდში, როდესაც გამოცხადდა.

ვალდებულებები

კომპანიას სააღრიცხვო მიზნებისთვის გამიჯნული აქვს გრძელვადიანი და მოკლევადიანი ვალდებულებები.

ამონაგები

საწარმო ამონაგები აფასებს მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. რომელიც მცირდება ყველანაირი სავაჭრო ფასდათმობით, ასევე ვადაზე ადრე გადახდასა და პარტიის მოცულობაზე დამოკიდებული ფასდათმობებით.

ხარჯების აღიარება

ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯებისგან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარაა მოსალოდნელი ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ბალანსში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.

დაბეგვრა

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოში მოქმედებს მოგების გადასახადის ახალი მოდელი. ამ მოდელის მთავარი ცვლილება არის ის რომ მოგების გადასახადის გადახდა ხდება დაგროვილი მოგების განაწილებისას. საანგარიშგებო პერიოდი წლის ნაცვლად გახდა თვე. გადასახადის განაკვეთი დარჩა იგივე - 15%. მოგების გადასახადით განაწილებულ მოგებასთან ერთად იბეგრება - სხვაობა კონტრაქტის ღირებულებასა და საბაზრო ფასს შორის; ხარჯები, რომლებიც დაკავშირებული არ არის ეკონომიკურ საქმიანობასთან; საჩუქრები; წარმომადგენლობითი ხარჯები ღიმიტს ზემოთ.

მოგების გადასახადის ახალი მოდელის სპეციფიკიდან გამომდინარე, საანგარიშგებო პერიოდებისთვის, რომელიც დასრულდა 2017, 2018 და 2019 წლების 31 დეკემბერს, საქართველოში რეგისტრირებული კონპანიებისთვის აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების აღიარება.

უცხოური ვალუტით განხორციელებული ოპერაციები

ფინანსური მდგომარეობაში წარმოდგენილი მუხლები შეფასებულია იმ ეკონომიკურ გარემოში ვალუტაში დენომინირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კონვერტაციასა და ანგარიშსწორების წარდგენის თარიღისათვის არსებული გაცვლითი კურსით.

მოკლევადიანი აქტივები:

1. ფულადი სახსრები – ბალანსში მოცემულია საბანკო ანგარიშებზე განთავსებული ფულად სახსრები.
2. მოთხოვნები მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარდგენილია ბრუტო ღირებულებით და მოიცავს მოთხოვნებს საიჯარო მომსახურებიდან.
3. გადახდილი ავანსები - შედგება სადაზღვევო კომპანიისათვის გადახდილი და სხვა ავანსებისგან.
4. წინასწარ გადახდილი გადასახადები - ერთიან სახაზინო კოდზე არსებული ზედმეტობა.

გრძელვადიანი აქტივები:

საინვესტიციო ქონება,

საინვესტიციო ქონება	მიწა	ნაგებობები	შენობები	სულ
ისტორიული ღირ-ბა 2018 წელი	1 644 100	300 624	5 165 550	7 110 274
შეძენა 2019 წელი				0
ცვეთა 2019 წელი				0
გაყიდვა/ჩამოწერა 2019 წელი			175 968	175 968
ნარჩენი ღირ-ბა 2019 წელი	1 644 100	300 624	4 989 582	6 934 306

2019 წლის ივლისში გაიყიდა 219250 ლარად შეფასებული 252,37კვ.მ. ფართის ნაწილი. კერძოდ 202,55 კვ.მ. გაყიდული ფართის თვითღირებულება ჩამოწერილია კვადრატულობის პროპორციულად, ასევე იგივე პროპორციით არის შემცირებული ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი.

5. არამატერიალური აქტივები

შენიშვნა 6 - არამატერიალური აქტივები	
ისტორიული ღირ-ბა 2018 წელი	817
შეძენა 2019 წელი	
ცვეთა 2019 წელი	200
გაყიდვა/ჩამოწერა 2019 წელი	
ნარჩენი ღირ-ბა 2019 წელი	617

6. ძირითადი საშუალებები ბალანსში წარდგენილია ნარჩენი საბალანსო ღირებულებით, რომელიც ტოლია ისტორიულ ღირებულებას მინუს აკუმულირებული ცვეთა. ცვეთა ძირითად საშუალებებს ერიცხება წრფივი მეთოდით, ძირითადი საშუალების სავარაუდო გამოყენების პერიოდის მიხედვით.

შენიშვნა 7 ძირითადი საშუალებები (ავეჯი და სხვა ინვენტარი)	
ისტორიული ღირ-ბა 2018 წელი	34314
შეძენა 2019 წელი	16695
ცვეთა 2019 წელი	2066
გაყიდვა/ჩამოწერა 2019 წელი	
ნარჩენი ღირ-ბა 2019 წელი	48943

ვალდებულებები

ვალდებულებები შედგება ვალდებულებისგან მოწოდებიდან და მომსახურებიდან, მიღებული ავანსები, გადასახდელი პროცენტები და ვალდებულებები საწარმოს პერსონალის წინაშე.

7. მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები მოიცავს სს ვითიზი ბანკიდან აღებული გრძელვადიანი სესხის მიმდინარე ნაშთს. სესხის ეს ნაწილი დასაფარია საანგარიშგებო თარიღიდან 12 თვის განმავლობაში.
8. სხვა ვალდებულებები შედგება: მყიდველებისგან მიღებული ავანსებისაგან (საიჯარო ხელშეკრულებების საფუძველზე).

საკუთარი კაპიტალი

9. გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი, შედგება წინა წლების აკუმულირებული და მიმდინარე საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალისაგან, აგრეთვე საინვესტიციო ქონების რეალური ღირებულებით შეფასების შედეგად მიღებული შედეგისგან.

გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	834 150	802 626
გადაფასების შედეგად მიღებული შედეგი	6 233 654	6 351 922
სულ კაპიტალი	7 067 804	7 154 548

10. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები:

ბანკის ხარჯი	804
დაზღვევა	24 309
აზომვითი სამუშაოების ხარჯი	4 252
საპენსიო ანარიცხი	301
ბუღალტრული მომსახურების ხარჯი	12 000
ქონების გადასახადი (გარდა მიწისა)	54 184
მიწის გადასახადი	2 077
სხვა საერთო ხარჯი	1 782
რეალიზებული ძირითადი საშუალების თვითღირებულება	175 968
საქველმოქმედო ხარჯი	810
უიმედო ვალების ხარჯი	84
არასაოპერაციო ზარალი	2 495
სულ	279 066

ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა - სხვა ბიზნესების მსგავსად, კომპანია დგება სხვადასხვა რისკის წინაშე ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად. ეს შენიშვნა აღწერს კომპანიის მიზნებს, პოლიტიკასა და პროცესებს, რათა მართოს აღნიშნული რისკები და წარმოადგენს მეთოდებს მათ შესაფასებლად.

ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები - კომპანიის ძირითადი ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სესხებს და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს. ამ ფინანსური ინსტრუმენტების მთავარი დანიშნულებაა კომპანიის ოპერაციების დაფინანსება. კომპანიას სხვადასხვა ფინანსური აქტივები გააჩნია, როგორებიცაა ფული და ფულის ექვივალენტები, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.

ფინანსური აქტივები	31.12.2019	31.12.2018
დებიტორული დავალიანება	26 995	11 246
ფული და ფულადი ექვივალენტები	41 685	42 687
სულ ფინანსური აქტივები	68 680	53 933

ფინანსური ვალდებულებები	31.12.2019	31.12.2018
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2 000	
სასესხო ვალდებულებები	15 544	84 199
სულ ფინანსური ვალდებულებები	17 544	84 199

კომპანიას ფინანსურ ინსტრუმენტებზე მოქმედი ძირითადი რისკებია სავალუტო, საპროცენტო, საკრედიტო და ლიკვიდობის რისკები.

საკრედიტო რისკი - საკრედიტო რისკი არის ის, რომ კლიენტი აღმოჩნდება გადახდისუნარო მდგომარეობაში ან დროულად ვერ დაფარავს კომპანიას მიმართ არსებულ დავალიანებას, რაც კომპანიას ფინანსურ დანაკარგს გამოიწვევს.

ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება, რომელიც გაუფასურების ხარჯის გამოკლებით აღირიცხება, წარმოადგენს კომპანიაზე საკრედიტო რისკის მაქსიმალურ ზემოქმედებას.

ფინანსური აქტივები	31.12.2019	31.12.2018
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	26 995	11 246
ფული და ფულადი ექვივალენტები	41 686	42 687
მაქსიმალური საკრედიტო რისკი	68 680	53 933

ლიკვიდობის რისკი - ლიკვიდობის რისკი არის რისკი იმისა, რომ კომპანია ვერ შეძლებს დაფარვის ვადის დადგომისას ყველა ვალდებულების გადახდას.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილებში ნაჩვენებია კომპანიას არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებების ნარჩენი საკონტრაქტო დაფარვის ვადები, დაფარვის შეთანხმებულ პერიოდებთან ერთად, 2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ცხრილში მოცემულია როგორც საპროცენტო ფულადი ნაკადების, აგრეთვე ძირითადი თანხების ფულადი ნაკადების მოძრაობა.

ლიკვიდურობის შედარებითი ანალიზი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	3 თვეზე ნაკლები	3-დან 6 თვემდე	6-დან 12 თვემდე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ მთლიანი თანხის გადინება
აქტივები						
ფული და ფულადი ექვივალენტები	41 686	-	-	-	-	41 686
დებიტორული დავალიანება	26 995	-	-	-	-	26 995
ვალდებულებები						
კრედიტორული დავალიანება	(2 000)	-	-	-	-	(2 000)
სასესხო ვალდებულებები	(4 505)	(4 633)	(4 785)	(1 621)	-	(15544)
ლიკვიდურობის პოზიცია	62 176	(4 633)	(4 785)	(1 621)	-	51 137

ლიკვიდურობის შედარებითი ანალიზი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	3 თვეზე ნაკლები	3-დან 6 თვემდე	6-დან 12 თვემდე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ მთლიანი თანხის გადინება
აქტივები						
ფული და ფულადი ექვივალენტები	42 687	-	-	-	-	42 687
დებიტორული დავალიანება	11 246	-	-	-	-	11 246
ვალდებულებები						
კრედიტორული დავალიანება	-					-
სასესხო ვალდებულებები	(17 617)	(18 108)	(32 930)	(15 544)	-	(84 199)
ლიკვიდურობის პოზიცია	36 316	(18 108)	(32 930)	(15 544)	-	(30 266)

საპროცენტო განაკვეთის რისკი - საპროცენტო განაკვეთის რისკი არის რისკი იმისა, რომ მცურავი (არაფიქსირებული) საპროცენტო განაკვეთის ცვლილება უარყოფითად აისახება კომპანიას ფინანსურ შედეგებზე. კომპანიაზე შეზღუდული საპროცენტო განაკვეთის რისკი ვრცელდება, რადგან იგი სახსრებს სესხულობს მხოლოდ ფიქსირებული განაკვეთებით.

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	ლარი	აშშ დოლარი	ევრო	სულ
აქტივები				
ფული და ფულადი ექვივალენტები	41 686			41 686
დებიტორული დავალიანება	26 995			26 995
ვალდებულებები				
კრედიტორული დავალიანება	(2 000)			(2 000)
სასესხო ვალდებულებები	(15 544)			(15 544)
	51 137	-	-	51 137

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	ლარი	აშშ დოლარი	ევრო	სულ
აქტივები				
ფული და ფულადი ექვივალენტები	42 687			42 687
დებიტორული დავალიანება	11 246			11 246
ვალდებულებები				
კრედიტორული დავალიანება	-			-
სასესხო ვალდებულებები	(84 199)			(84 199)
	(30 266)	-	-	(30 266)

სავალუტო რისკი - სავალუტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ კომპანიას ფინანსურ შედეგებზე უარყოფით ზეგავლენას იქონიებს იმ ვალუტის გაცვლითი კურსების ცვლილება, რომლითაც კომპანია სარგებლობს. კომპანიას ზოგიერთი ტრანზაქცია უცხოურ ვალუტაშია დაფიქსირებული. უცხოური ვალუტის რისკდამოკიდებულების სამართავად წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტები არ გამოიყენება.

გაუთვალისწინებელი გარემოებები

სასამართლო დავა - ბიზნესის ჩვეულებრივი ფუნქციონირების პირობებში ორგანიზაციის მიმართ შესაძლოა განხორციელდეს სამართლებრივი ქმედებები, დავები და საჩივრები. ხელმძღვანელობა თვლის, რომ მაქსიმალური ვალდებულება, რაც კი შეიძლება წარმოიშვას ასეთი დავების შედეგად (თუკი საერთოდ წარმოიშვა), არ იქონიებს მნიშვნელოვან გავლენას ფინანსურ ან მომავალ საოპერაციო შედეგებზე.

2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანია არ მონაწილეობდა რაიმე მნიშვნელოვან სამართლებრივ დავაში. ხელმძღვანელობის აზრით, რაიმე არსებითი დაურიცხავი ზარალი არ არის მოსალოდნელი და შესაბამისად წინამდებარე ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში რეზერვის ხარჯი არ გათვალისწინებულა.

დაბეგვრის გაუთვალისწინებელი გარემოებები - საქართველოს საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და ხშირად იცვლება მისი საკანონმდებლო და ოფიციალური დებულებები, სასამართლო გადაწყვეტილებები, რომლებიც ხშირად ბუნდოვანია, წინააღმდეგობრივია და მათი ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარად წარმოებს. საგადასახადო ხანდაზმულობის ვადაა 3 წელი. აღნიშნული გარემო საქართველოში ქმნის საგადასახადო რისკებს, რომლებიც უფრო არსებითია, ვიდრე სხვა ქვეყნებში. ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ იგი ადექვატურად ასრულებს საგადასახადო ვალდებულებებს, ხელმძღვანელობს რა საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციების, ოფიციალური აქტებისა და სასამართლოს გადაწყვეტილებების შესაბამისად და დამტკიცებული ანარეცხები არ შეუქმნია. მიუხედავად ამისა, შესაბამის ორგანოებს, შესაძლოა ჰქონდეთ სხვა ინტერპრეტაციები და მათი

ინტერპრეტაციების წარმატებით აღსრულების შემთხვევაში ფინანსურ ანგარიშგებაზე ზეგავლენა შესაძლებელია იყოს მნიშვნელოვანი.

საოპერაციო გარემო – საქართველო, როგორც განვითარებადი ბაზარი ხასიათდება ისეთი რისკებით, რომლებიც არ არსებობს განვითარებულ ბაზარზე, მათ შორის ეკონომიკური, პოლიტიკური და სოციალური, იურიდიული და საკანონმდებლო რისკებით. წესები და კანონები, რომლებიც გავლენას ახდენს ბიზნესზე საქართველოში, კვლავ ექვემდებარება სწრაფ ცვლილებებს. საქართველოში საგადასახადო, სავალუტო და საბაჟო კანონმდებლობის ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარადაა შესაძლებელი. საქართველოს მომავალი ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული ხელისუფლების მიერ განხორციელებულ ეკონომიკურ, ფისკალურ და ფულადი ღონისძიებების ეფექტურობაზე, საკანონმდებლო, რეგულირების და პოლიტიკური მოვლენების პარალელურად.

ბოლო ორი წლის განმავლობაში საქართველოში რამდენიმე საკანონმდებლო ცვლილება განხორციელდა, რაც დიდწილად ევროკავშირთან ასოცირების ხელშეკრულებასთან იყო დაკავშირებული. 2019 და 2017 წლების განმავლობაში მომხდარი საკანონმდებლო ცვლილებები მხოლოდ დასაწყისია საქართველოს ევროკავშირში გაერთიანების მისწრაფებებით გამოწვეულ სამომავლო ცვლილებებში.

ხელმძღვანელობა უძლურია, განსაზღვროს ყველა ის მოვლენა, რომელმაც შეიძლება იმოქმედოს როგორც საოპერაციო სექტორზე, აგრეთვე მთლიანად ეკონომიკაზე და შესაბამისად, დაადგინოს, თუ რა ეფექტი ექნება მათ კომპანიის სამომავლო ფინანსურ მდგომარეობაზე. ხელმძღვანელობის აზრით, ის ყველა აუცილებელ ზომას იღებს კომპანიას ბიზნესის მდგრადობისა და განვითარების უზრუნველსაყოფად.

საწარმოს უწყვეტობის განხილვა

მენეჯმენტი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს განიხილავს საწარმოს უწყვეტობასთან დაკავშირებულ საკითხებს, რათა დარწმუნდეს, რომ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა საწარმოს უწყვეტობის პრინციპის საფუძველზე სამართლიანია. მენეჯმენტი მიიჩნევს და დარწმუნებულია, რომ ორგანიზაციის უწყვეტ ფუნქციონირებას საფრთხე არ ემუქრება და არც თვითონ აქვთ ორგანიზაციის ლიკვიდაციის ან საქმიანობის მნიშვნელოვანი შეზღუდვის გეგმები.

ბალანსის შემდგომი მოვლენები

კორონავირუსმა გავლენა იქონია კომპანიის შემოსავლებზე, რადგან საქმიანობის შეფერხების, ადამიანებისა და საქონლის გადაადგილების შეზღუდვის გამო შემცირდა მომხმარებლის მოთხოვნა. 2020 წლის 21 მარტს საქართველოს მთავრობის მიერ ვირუსის გავრცელების პრევენციის მიზნით ქვეყნის მასშტაბით გამოცხადდა საგანგებო მდგომარეობა და საკმაოდ ხანგრძლივი პერიოდით შეიზღუდა კომპანიები საქმიანობა და ფუნქციონირება, ადამიანების თავისუფლად გადაადგილება და მოძილობა.

კორონავირუსის ფინანსური ეფექტის არსებობა მოსალოდნელია მომდევნო საანგარიშო პერიოდებზეც, რადგან ამჟამად კვლავ აღინიშნება დაფიქსირებულ შემთხვევათა და გარდაცვლილ პირთა რაოდენობის ზრდა. საქართველოს მთავრობა კვლავ აწესებს გარკვეულ შეზღუდვებს და არ გამორიცხავს მათ გამკაცრებას. მობილობის შეზღუდვა, აკრძალვების დაწესება და სხვა შეზღუდვები, რომლებიც ხელს უშლის კომპანიის ჩვეულებრივ ფუნქციონირებას, სამუშაო ადგილზე დასაქმებულების გამოცხადებას და იწვევს მომხმარებელთა მოთხოვნის შემცირებას, უარყოფითად აისახება კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე.

კორონავირუსის მოსალოდნელი ფინანსური ეფექტი ასევე შეიძლება გამოიხატოს გრძელვადიანი აქტივების გაუფასურებაში, რაც შეიძლება გამოწვეული იყოს აქტივის გამოყენებიდან მოსალოდნელი მომავალი წმინდა ფულადი ნაკადების და გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებული რეალური ღირებულების შემცირებით. ასევე, გადავადებული მოგების გადასახადის გაუფასურება, რაც შეიძლება გამოწვეული იყოს დაგეგმილი საგადასახადო მოგების შემცირებით.

აღვნიშნავთ, რომ ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თარიღისთვის კორონავირუსის ზუსტი ეფექტის განსაზღვრა კომპანიისათვის შეუძლებელია, რადგან დროის მიმდინარეობასთან ერთად ვირუსის განვითარება და ეფექტი ცვალებადია, შესაბამისად, უცნობია მოსალოდნელი შეზღუდვებისა და მათ მიერ გამოწვეული შედეგების შესახებ ინფორმაცია.

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
„მუხიანი“

ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისთვის
მომზადებული „ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი (ფასს) მცირე და საშუალო
საწარმოებისათვის“-ის მიხედვით

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულად შესრულებაზე;
- ინფორმაციის, მათ შორის სააღრიცხვო პოლიტიკის, ისეთი ფორმით წარდგენაზე, რაც უზრუნველყოფს შესაბამის, სანდო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- წარადგინოს დამატებითი განმარტებები, როდესაც ფასს-ის კონკრეტულ მოთხოვნებთან შესაბამისობა არ არის საკმარისი მომხმარებელს მიაწოდოს ინფორმაცია, რათა მისთვის ცხადი იყოს კონკრეტული ტრანზაქციების, სხვა მოვლენებისა და გარემოებების გავლენა „ორგანიზაციის ფინანსური მდგომარეობასა და ფინანსური შედეგებზე“.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- ორგანიზაციაში ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი საბუღალტრო ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს ორგანიზაციის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და ასევე ფინანსური ანგარიშგების ფასს-ის მოთხოვნებთან შესაბამისობას;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- თაღლითობის, შეცდომებისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისთვის ხელმოწერილ იქნა გამოსაშვებად 2022 წლის 30 სექტემბერს.

თანდართული ფინანსური ანგარიშგება შედგენილია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურში წარსადგენად.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2019

	შენიშვნა	საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღი 31.12.2019	საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღი 31.12.2018
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1	41 685	42 687
სავაჭრო მოთხოვნები	2	26 995	11 246
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები	3	39 470	39 286
შემოსავალი			
სხვა მიმდინარე აქტივები	4	10 535	13 838
სულ მოკლევადიანი აქტივები		118 685	107 057
გრძელვადიანი აქტივები			
საინვესტიციო ქონება	5	6 934 306	7 110 274
არამატერიალური აქტივები	6	617	817
ძირითადი საშუალებები	7	48 943	34 314
სულ გრძელვადიანი აქტივები		6 983 866	7 145 405
სულ აქტივები		7 102 551	7 252 462
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები		2 000	
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	8	15 544	68 655
სხვა ვალდებულებები	9	17 023	13 715
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		180	
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		34 747	82 370
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები		0	15 544
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		0	15 544
სულ ვალდებულებები		34 747	97 914
საკუთარი კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	10	834 150	802 626
გადაფასების რეზერვი	5	6 233 654	6 351 922
სულ საკუთარი კაპიტალი		7 067 804	7 154 548
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		7 102 551	7 252 462

შპს მუხიანი
ფინანსური ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ფორმა N2- საქმიანობის შედეგები

	შენიშვნა	საანგარიშგებო პერიოდი 2019
მომსახურების გაწევიდან სხვა		2,148,592 67,135
ნეტო ამონაგები		2,215,727
სხვა შემოსავალი		359
დასაქმებულთა ანაზღაურება		(1,852,444)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(2,267)
საპროცენტო ხარჯი :		(6,282)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	12	(279,066)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(2,139,700)
საოპერაციო მოგება		76,027
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან		76,027
მოგების გადასახადი		(23,921)
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)		(138,850)
კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)		802,626
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში		118,268
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს		834,150

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

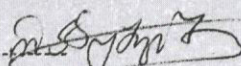
კომპანიის მოკლე ისტორია და ძირითადი საქმიანობა

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „მუხიანი“ (ს.კ. 209440130)
რეგისტრირებულია საქართველოში 09.11.1995 წელს.

საზოგადოების დამფუძნებლები 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

მესაკუთრე	პ.ნ.	წილი %
ავთანდილი მეკოკიშვილი	01013031955	6.25%
ზანგური ფანჭულიძე	01019016305	12.50%
როლანდი ჩხაიძე	01002021383	12.50%
იოსებ გრძელიშვილი	01023000757	12.50%
მზია მაჭავარიანი	01024047309	5.75%
ეკატერინე დათუაშვილი	01020009029	12.50%
მაია დუიშვილი	01024000475	6.75%
ჯემალ ნასყიდაშვილი	01025006832	12.50%
ლალი მეკოკიშვილი	01013004791	6.25%
ელისო ზერეკიძე	01002020258	6.25%

დირექტორი
ხელმოწერა





შავლუგი მჭედლიშვილი	01002019585	6.25%
---------------------	-------------	-------

2019 წლის 17 ივნისიდან შავლუგი მჭედლიშვილის წილის ნახევარის - 6,25%-ის მესაკუთრე გახდა ელისო ზერეკიძე (პ.ნ.01002020258).

შპს მუხიანის დირექტორი: რუსუდანი აბდუშელიშვილი (პ.ნ. 01011046641)

შპს „მუხიანის“ ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საკუთარი არასაცხოვრებელი შენობების გაქირავება და მართვა. შპს „მუხიანის“ საკუთრებაში არსებული ქონება განთავსებულია ქ. თბილისში, ომარ ხიზანიშვილის ქ. N1-ში.

მომზადების საფუძვლები

ორგანიზაციის თანდართული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი (ფასს) მცირე და საშუალოსაწარმოებისათვის“-ის მიხედვით.

საოპერაციო და ანგარიშგების ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი, რომელიც არის კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა, რადგან ის ყველაზე საუკეთესოდ ასახავს კომპანიის ოპერაციებსა და სამოქმედო გარემოში მომხდარ ეკონომიკური მოვლენების შინაარსს.

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში.

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები

კომპანიის მიერ გამოყენებული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ. პოლიტიკა გამოიყენება უცვლელად ყველა წლისთვის.

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები

როდესაც ფინანსური აქტივი ან ფინანსური ვალდებულება პირველად აღიარდება, საწარმო მათ აფასებს გარიგების ფასით (გარიგების დანახარჯების ჩათვლით, ისეთი ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებებისა გარდა, რომლებიც შემდგომში უნდა შეფასდეს რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით), თუ შეთანხმება, თავისი არსით, არ წარმოადგენს ფინანსურ ოპერაციას.

საწარმო ფინანსური ვალდებულების (ან ფინანსური ვალდებულების ნაწილის) აღიარებას წყვეტს მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც ის შესრულდება, ე.ი. როდესაც ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულება დაიფარება, გაუქმდება ან ვადა გაუვა.

ძირითადი საშუალებები

საწარმო ძირითადი საშუალებების ღირებულებას აქტივად აღიარებს მხოლოდ იმ შემთხვევაში როდესაც:

ა) მოსალოდნელია, რომ საწარმო მომავალში ამ აქტივის გამოყენებით მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს; და

ბ) საწარმოსათვის შესაძლებელია აქტივის ღირებულების საიმედოდ შეფასება.

საწარმო ძირითად საშუალებებს თავდაპირველი აღიარებისას აფასებს თვითღირებულებით. თავდაპირველი შეფასების შემდეგ საწარმო ძირითად საშუალებებს აღრიცხავს დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით.

ცვეთის დარიცხვა მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ხდება წრფივი მეთოდით, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის გათვალისწინებით. ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ როდესაც აქტივი შედის გამოყენებაში.

საწარმო ძირითადი საშუალების აღიარებას წყვეტს:

(ა) გაყიდვის/გასვლის შემთხვევაში; ან

(ბ) როდესაც მისი გამოყენებიდან ან გაყიდვიდან არანაირი ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი.

საინვესტიციო ქონება

საინვესტიციო ქონება საანგარიშგებო პერიოდისათვის შეფასებულია რეალური ღირებულებით, რომელიც განსაზღვრულია სერთიფიცირებული შემფასებლის დასკვნის საფუძველზე.

სავაჭრო მოთხოვნები

მიმდინარე სავაჭრო მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით, შემდგომში ისინი საჭიროების შემთხვევაში წარმოდგენილია გაუფასურების რეზერვით შემცირებული ამორტიზირებული ღირებულებით. სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი წარმოიშობა მაშინ როდესაც არსებობს ობიექტური მოსაზრება რომ კომპანია ვერ შეძლებს მოთხოვნების მიღებას საწყისი პირობების მიხედვით. საანგარიშო პერიოდის განმავლობაში რეზერვში ცვლილება აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

კაპიტალი

კომპანიის კაპიტალი განისაზღვრება წესდებით, ყოველი ცვლილება წესდებაში ხორციელდება კომპანიის დამფუძნებლების მიერ.

დაგროვილი მოგება მოიცავს მიმდინარე და წინა პერიოდების მოგებას/ზარალს.

დივიდენდები აღირიცხება კაპიტალში იმ პერიოდში, როდესაც გამოცხადდა.

ვალდებულებები

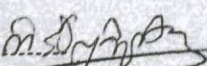
კომპანიას სააღრიცხვო მიზნებისთვის გამიჯნული აქვს გრძელვადიანი და მოკლევადიანი ვალდებულებები.

ამონაგები

საწარმო ამონაგები აფასებს მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. რომელიც მცირდება ყველანაირი სავაჭრო ფასდათმობით, ასევე ვადაზე ადრე გადახდასა და პარტიის მოცულობაზე დამოკიდებული ფასდათმობებით.

ხარჯების აღიარება

დირექტორი
ხელმოწერა



ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯებისგან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარაა მოსალოდნელი ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ბალანსში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.

დაბეგვრა

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოში მოქმედებს მოგების გადასახადის ახალი მოდელი. ამ მოდელის მთავარი ცვლილება არის ის რომ მოგების გადასახადის გადახდა ხდება დაგროვილი მოგების განაწილებისას. საანგარიშგებო პერიოდი წლის ნაცვლად გახდა თვე. გადასახადის განაკვეთი დარჩა იგივე - 15%. მოგების გადასახადით განაწილებულ მოგებასთან ერთად იბეგრება - სხვაობა კონტრაქტის ღირებულებასა და საბაზრო ფასს შორის; ხარჯები, რომლებიც დაკავშირებული არ არის ეკონომიკურ საქმიანობასთან; საჩუქრები; წარმომადგენლობითი ხარჯები ლიმიტს ზემოთ.

მოგების გადასახადის ახალი მოდელის სპეციფიკიდან გამომდინარე, საანგარიშგებო პერიოდებისთვის, რომელიც დასრულდა 2017, 2018 და 2019 წლების 31 დეკემბერს, საქართველოში რეგისტრირებული კონპანიებისთვის აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების აღიარება.

უცხოური ვალუტით განხორციელებული ოპერაციები

ფინანსური მდგომარეობაში წარმოდგენილი მუხლები შეფასებულია იმ ეკონომიკურ გარემოში ვალუტაში დენომინირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კონვერტაციასა და ანგარიშსწორების წარდგენის თარიღისათვის არსებული გაცვლითი კურსით.

მოკლევადიანი აქტივები:

1. ფულადი სახსრები - ბალანსში მოცემულია საბანკო ანგარიშებზე განთავსებული ფულად სახსრები.
2. მოთხოვნები მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარდგენილია ბრუტო ღირებულებით და მოიცავს მოთხოვნებს საიჯარო მომსახურებიდან.
3. გადახდილი ავანსები - შედგება სადაზღვევო კომპანიისათვის გადახდილი და სხვა ავანსებისგან.
4. წინასწარ გადახდილი გადასახადები - ერთიან სახაზინო კოდზე არსებული ზედმეტობა.

გრძელვადიანი აქტივები:

საინვესტიციო ქონება.

საინვესტიციო ქონება	მიწა	ნაგებობები	შენობები	სულ
ისტორიული ღირ-ბა 2018 წელი	1 644 100	300 624	5 165 550	7 110 274
შეძენა 2019 წელი				0
ცვეთა 2019 წელი				0
გაყიდვა/ჩამოწერა 2019 წელი			175 968	175 968
ნარჩენი ღირ-ბა 2019 წელი	1 644 100	300 624	4 989 582	6 934 306

2019 წლის ივლისში გაიყიდა 219250 ლარად შეფასებული 252,37 კვ.მ. ფართის ნაწილი. კერძოდ 202,55 კვ.მ. გაყიდული ფართის თვითღირებულება ჩამოწერილია კვადრატულობის პროპორციულად, ასევე იგივე პროპორციით არის შემცირებული ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი.

5. არამატერიალური აქტივები

შენიშვნა 6 - არამატერიალური აქტივები	
ისტორიული ღირ-ბა 2018 წელი	817
შეძენა 2019 წელი	
ცვეთა 2019 წელი	200
გაყიდვა/ჩამოწერა 2019 წელი	.
ნარჩენი ღირ-ბა 2019 წელი	617

6. ძირითადი საშუალებები ბალანსში წარდგენილია ნარჩენი საბალანსო ღირებულებით, რომელიც ტოლია ისტორიულ ღირებულებას მინუს აკუმულირებული ცვეთა. ცვეთა ძირითად საშუალებებს ერიცხება წრფივი მეთოდით, ძირითადი საშუალების სავარაუდო გამოყენების პერიოდის მიხედვით.

შენიშვნა 7 ძირითადი საშუალებები (ავეჯი და სხვა ინვენტარი)	
ისტორიული ღირ-ბა 2018 წელი	34314
შეძენა 2019 წელი	16695
ცვეთა 2019 წელი	2066
გაყიდვა/ჩამოწერა 2019 წელი	
ნარჩენი ღირ-ბა 2019 წელი	48943

დირექტორი
ხელმოწერა

მ. მუხიანი

ვალდებულებები

ვალდებულებები შედგება ვალდებულებისგან მოწოდებიდან და მომსახურებიდან, მიღებული ავანსები, გადასახდელი პროცენტები და ვალდებულებები საწარმოს პერსონალის წინაშე.

7. მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები მოიცავს სს ვითიზი ბანკიდან აღებული გრძელვადიანი სესხის მიმდინარე ნაშტს. სესხის ეს ნაწილი დასაფარია საანგარიშგებო თარიღიდან 12 თვის განმავლობაში.
8. სხვა ვალდებულებები შედგება: მყიდველებისგან მიღებული ავანსებისაგან (საიჯარო ხელშეკრულებების საფუძველზე).

საკუთარი კაპიტალი

9. გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი, შედგება წინა წლების აკუმულირებული და მიმდინარე საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალისაგან, აგრეთვე საინვესტიციო ქონების რეალური ღირებულებით შეფასების შედეგად მიღებული შედეგისგან.

გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	834 150	802 626
გადაფასების შედეგად მიღებული შედეგი	6 233 654	6 351 922
სულ კაპიტალი	7 067 804	7 154 548

10. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები:

ბანკის ხარჯი	804
დაზღვევა	24 309
აზომვითი სამუშაოების ხარჯი	4 252
საპენსიო ანარიცხი	301
ბუღალტრული მომსახურების ხარჯი	12 000
ქონების გადასახადი (გარდა მიწისა)	54 184
მიწის გადასახადი	2 077
სხვა საერთო ხარჯი	1 782
რეალიზებული ძირითადი საშუალების თვითღირებულება	175 968
საქველმოქმედო ხარჯი	810
უიმედო ვალების ხარჯი	84
არასაოპერაციო ზარალი	2 495
სულ	279 066

ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა - სხვა ბიზნესების მსგავსად, კომპანია დგება სხვადასხვა რისკის წინაშე ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად. ეს შენიშვნა აღწერს კომპანიის მიზნებს, პოლიტიკასა და პროცესებს, რათა მართოს აღნიშნული რისკები და წარმოადგენს მეთოდებს მათ შესაფასებლად.

ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები - კომპანიის ძირითადი ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სესხებს და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს. ამ ფინანსური ინსტრუმენტების მთავარი დანიშნულებაა კომპანიის ოპერაციების დაფინანსება. კომპანიას სხვადასხვა ფინანსური აქტივები გააჩნია, როგორებიცაა ფული და ფულის ექვივალენტები, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.

ფინანსური აქტივები	31.12.2019	31.12.2018
დებიტორული დავალიანება	26 995	11 246
ფული და ფულადი ექვივალენტები	41 685	42 687
სულ ფინანსური აქტივები	68 680	53 933

ფინანსური ვალდებულებები	31.12.2019	31.12.2018
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2 000	
სასესხო ვალდებულებები	15 544	84 199
სულ ფინანსური ვალდებულებები	17 544	84 199

კომპანიას ფინანსურ ინსტრუმენტებზე მოქმედი ძირითადი რისკებია სავალუტო, საპროცენტო, საკრედიტო და ლიკვიდობის რისკები.

საკრედიტო რისკი - საკრედიტო რისკი არის ის, რომ კლიენტი აღმოჩნდება გადახდისუნარო მდგომარეობაში ან დროულად ვერ დაფარავს კომპანიას მიმართ არსებულ დავალიანებას, რაც კომპანიას ფინანსურ დანაკარგს გამოიწვევს.

ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება, რომელიც გაუფასურების ხარჯის გამოკლებით აღირიცხება, წარმოადგენს კომპანიაზე საკრედიტო რისკის მაქსიმალურ ზემოქმედებას.

შპს მუხიანი
ფინანსური ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ფინანსური აქტივები	31.12.2019	31.12.2018
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	26 995	11 246
ფული და ფულადი ექვივალენტები	41 686	42 687
მაქსიმალური საკრედიტო რისკი	68 680	53 933

ლიკვიდობის რისკი - ლიკვიდობის რისკი არის რისკი იმისა, რომ კომპანია ვერ შეძლებს დაფარვის ვადის დადგომისას ყველა ვალდებულების გადახდას.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილებში ნაჩვენებია კომპანიას არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებების ნარჩენი საკონტრაქტო დაფარვის ვადები, დაფარვის შეთანხმებულ პერიოდებთან ერთად, 2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ცხრილში მოცემულია როგორც საპროცენტო ფულადი ნაკადების, აგრეთვე ძირითადი თანხების ფულადი ნაკადების მოძრაობა.

ლიკვიდურობის შედარებითი ანალიზი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	3 თვეზე ნაკლები	3-დან 6 თვემდე	6-დან 12 თვემდე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტე	სულ მოქალაქის თანხის გადინება
აქტივები						
ფული და ფულადი ექვივალენტები	41 686	-	-	-	-	41 686
დებიტორული დავალიანება	26 995	-	-	-	-	26 995
ვალდებულებები						
კრედიტორული დავალიანება	(2 000)	-	-	-	-	(2 000)
სასესხო ვალდებულებები	(4 505)	(4 633)	(4 785)	(1 621)	-	(15544)
ლიკვიდურობის ბოზიცი	62 176	(4 633)	(4 785)	(1 621)	-	51 137

დირექტორი
ხელმოწერა

[Handwritten signature]



შპს მუხიანი
 ფინანსური ანგარიშგება
 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ლიკვიდურობის შედარებითი ანალიზი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

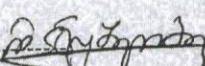
	3 თვეზე ნაკლები	3-დან 6 თვემდე	6-დან 12 თვემდე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ მთლიანი თანხის გადინება
აქტივები						
ფული და ფულადი ექვივალენტები	42 687	-	-	-	-	42 687
დებიტორული დავალიანება	11 246	-	-	-	-	11 246
ვალდებულებები						
კრედიტორული დავალიანება	-	-	-	-	-	-
სასესხო ვალდებულებები	(17 617)	(18 108)	(32 930)	(15 544)	-	(84 199)
ლიკვიდურობის პოზიცია	36 316	(18 108)	(32 930)	(15 544)	-	(30 266)

საპროცენტო განაკვეთის რისკი - საპროცენტო განაკვეთის რისკი არის რისკი იმისა, რომ მცურავი (არაფიქსირებული) საპროცენტო განაკვეთის ცვლილება უარყოფითად აისახება კომპანიას ფინანსურ შედეგებზე. კომპანიაზე შეზღუდული საპროცენტო განაკვეთის რისკი ვრცელდება, რადგან იგი სახსრებს სესხულობს მხოლოდ ფიქსირებული განაკვეთებით.

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	ლარი	აშშ დოლარი	ევრო	სულ
აქტივები				
ფული და ფულადი ექვივალენტები	41 686			41 686
დებიტორული დავალიანება	26 995			26 995
ვალდებულებები				
კრედიტორული დავალიანება	(2 000)			(2 000)
სასესხო ვალდებულებები	(15 544)			(15 544)
	51 137	-	-	51 137

დირექტორი
 ხელმოწერა





2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	ლარი	აშშ დოლარი	ევრო	ხულ
ქვებები				
ფული და ფულადი ექვივალენტები	42 687			42 687
დებიტორული დავალიანება	11 246			11 246
ვალდებულებები				
კრედიტორული დავალიანება	-			-
სასესხო ვალდებულებები	(84 199)			(84 199)
	(30 266)	-	-	(30 266)

სავალუტო რისკი - სავალუტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ კომპანიას ფინანსურ შედეგებზე უარყოფით ზეგავლენას იქონიებს იმ ვალუტის გაცვლითი კურსების ცვლილება, რომლითაც კომპანია სარგებლობს. კომპანიას ზოგიერთი ტრანზაქცია უცხოურ ვალუტაშია დაფიქსირებული. უცხოური ვალუტის რისკდამოკიდებულების სამართავად წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტები არ გამოიყენება.

გაუთვალისწინებელი გარემოებები

სასამართლო დავა - ბიზნესის ჩვეულებრივი ფუნქციონირების პირობებში ორგანიზაციის მიმართ შესაძლოა განხორციელდეს სამართლებრივი ქმედებები, დავები და საჩივრები. ხელმძღვანელობა თვლის, რომ მაქსიმალური ვალდებულება, რაც კი შეიძლება წარმოიშვას ასეთი დავების შედეგად (თუკი საერთოდ წარმოიშვა), არ იქონიებს მნიშვნელოვან გავლენას ფინანსურ ან მომავალ საოპერაციო შედეგებზე.

2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, უომპანია არ მონაწილეობდა რაიმე მნიშვნელოვან სამართლებრივ დავაში. ხელმძღვანელობის აზრით, რაიმე არსებითი დაურიცხავი ზარალი არ არის მოსალოდნელი და შესაბამისად წინამდებარე ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში რეზერვის ხარჯი არ გათვალისწინებულია.

დაზვერის გაუთვალისწინებელი გარემოებები - საქართველოს საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და ხშირად იცვლება მისი საკანონმდებლო და ოფიციალური დებულებები, სასამართლო გადაწყვეტილებები, რომლებიც ხშირად ბუნდოვანია, წინააღმდეგობრივია და მათი ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარად წარმოებს. საგადასახადო ხანდაზმულობის ვადაა 3 წელი. აღნიშნული გარემო საქართველოში ქმნის საგადასახადო რისკებს, რომლებიც უფრო არსებითია, ვიდრე სხვა ქვეყნებში. ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ იგი ადეკვატურად ასრულებს საგადასახადო ვალდებულებებს, ხელმძღვანელობს რა საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციების, ოფიციალური აქტებისა და სასამართლოს

გადაწყვეტილებების შესაბამისად და დამტკიცებული ანარიცხები არ შეუქმნია. მიუხედავად ამისა, შესაბამის ორგანოებს, შესაძლოა ჰქონდეთ სხვა ინტერპრეტაციები და მათი ინტერპრეტაციების წარმატებით აღსრულების შემთხვევაში ფინანსურ ანგარიშგებაზე ზეგავლენა შესაძლებელია იყოს მნიშვნელოვანი.

საოპერაციო გარემო – საქართველო, როგორც განვითარებადი ბაზარი ხასიათდება ისეთი რისკებით, რომლებიც არ არსებობს განვითარებულ ბაზარზე, მათ შორის ეკონომიკური, პოლიტიკური და სოციალური, იურიდიული და საკანონმდებლო რისკებით. წესები და კანონები, რომლებიც გავლენას ახდენს ბიზნესზე საქართველოში, კვლავ ექვემდებარება სწრაფ ცვლილებებს. საქართველოში საგადასახადო, სავალუტო და საბაჟო კანონმდებლობის ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარადაა შესაძლებელი. საქართველოს მომავალი ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული ხელისუფლების მიერ განხორციელებულ ეკონომიკურ, ფისკალურ და ფულადი ღონისძიებების ეფექტურობაზე, საკანონმდებლო, რეგულირების და პოლიტიკური მოვლენების პარალელურად.

ბოლო ორი წლის განმავლობაში საქართველოში რამდენიმე საკანონმდებლო ცვლილება განხორციელდა, რაც დიდწილად ევროკავშირთან ასოცირების ხელშეკრულებასთან იყო დაკავშირებული. 2019 და 2017 წლების განმავლობაში მომხდარი საკანონმდებლო ცვლილებები მხოლოდ დასაწყისია საქართველოს ევროკავშირში გაერთიანების მისწრაფებებით გამოწვეულ სამომავლო ცვლილებებში.

ხელმძღვანელობა უძლურია, განსაზღვროს ყველა ის მოვლენა, რომელმაც შეიძლება იმოქმედოს როგორც საოპერაციო სექტორზე, აგრეთვე მთლიანად ეკონომიკაზე და შესაბამისად, დაადგინოს, თუ რა ეფექტი ექნება მათ კომპანიის სამომავლო ფინანსურ მდგომარეობაზე. ხელმძღვანელობის აზრით, ის ყველა აუცილებელ ზომას იღებს კომპანიას ბიზნესის მდგრადობისა და განვითარების უზრუნველსაყოფად.

საწარმოს უწყვეტობის განხილვა

მენეჯმენტი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს განიხილავს საწარმოს უწყვეტობასთან დაკავშირებულ საკითხებს, რათა დარწმუნდეს, რომ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა საწარმოს უწყვეტობის პრინციპის საფუძველზე სამართლიანია. მენეჯმენტი მიიჩნევს და დარწმუნებულია, რომ ორგანიზაციის უწყვეტ ფუნქციონირებას საფრთხე არ ემუქრება და არც თვითონ აქვთ ორგანიზაციის ლიკვიდაციის ან საქმიანობის მნიშვნელოვანი შეზღუდვის გეგმები.

ბალანსის შემდგომი მოვლენები

კორონავირუსმა გავლენა იქონია კომპანიის შემოსავლებზე, რადგან საქმიანობის შეფერხების, ადამიანებისა და საქონლის გადაადგილების შეზღუდვის გამო შემცირდა მომხმარებლის მოთხოვნა. 2020 წლის 21 მარტს საქართველოს მთავრობის მიერ ვირუსის გავრცელების პრევენციის მიზნით ქვეყნის მასშტაბით გამოცხადდა საგანგებო მდგომარეობა და საკმაოდ ხანგრძლივი პერიოდით შეიზღუდა კომპანიები საქმიანობა და ფუნქციონირება, ადამიანების თავისუფლად გადაადგილება და მოძილობა.

კორონავირუსის ფინანსური ეფექტის არსებობა მოსალოდნელია მომდევნო საანგარიშო პერიოდებზეც, რადგან ამჟამად კვლავ აღინიშნება დაფიქსირებულ შემთხვევათა და გარდაცვლილ პირთა რაოდენობის ზრდა. საქართველოს მთავრობა კვლავ აწესებს გარკვეულ შეზღუდვებს და არ გამოირიცხავს მათ გამკაცრებას. მობილობის შეზღუდვა, აკრძალვების დაწესება და სხვა შეზღუდვები, რომლებიც ხელს უშლის კომპანიის ჩვეულებრივ ფუნქციონირებას, სამუშაო ადგილზე დასაქმებულების გამოცხადებას და იწვევს მომხმარებელთა მოთხოვნის შემცირებას, უარყოფითად აისახება კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე.

კორონავირუსის მოსალოდნელი ფინანსური ეფექტი ასევე შეიძლება გამოიხატოს გრძელვადიანი აქტივების გაუფასურებაში, რაც შეიძლება გამოწვეული იყოს აქტივის გამოყენებიდან მოსალოდნელი მომავალი წმინდა ფულადი ნაკადების და გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებული რეალური ღირებულების შემცირებით. ასევე, გადავადებული მოგების გადასახადის გაუფასურება, რაც შეიძლება გამოწვეული იყოს დაგეგმილი საგადასახადო მოგების შემცირებით.

აღვნიშნავთ, რომ ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თარიღისთვის კორონავირუსის ზუსტი ეფექტის განსაზღვრა კომპანიისათვის შეუძლებელია, რადგან დროის მიმდინარეობასთან ერთად ვირუსის განვითარება და ეფექტი ცვალებადია, შესაბამისად, უცნობია მოსალოდნელი შეზღუდვებისა და მათ მიერ გამოწვეული შედეგების შესახებ ინფორმაცია.