

შპს „ნემერა“

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 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

აქტივები	2020	2021
მიმდინარე აქტივები	‘000 ლარი	‘000 ლარი
ფული და მისი	435 624	765 346
სავაჭრო მოთხოვნები	620 706	
სასაქონლო მატ. ასეულობები	2 380 903	3 049 383
სხვა მიმდინარე აქტივები	8 685	776 571
გრძელვადიანი აქტივები		
არამატერიალური აქტივები	32 315	27 500
ძირითადი საშუალებები	962 025	973 008
	994 340	1 000 508
სულ აქტივები	4 440 258	5 591 808
ვალდებულებები და კპიტალი		
მოკლევადიანი ვალდებულებები		
სავაჭრო ვალდებულებები	4 377 966	4 879 162

ვალდებულებები თანამშ. მიმართ

მიმდინარე საგდასახადო ვალდებულებები

0

57 256

გრძელვადიანი ვალდებულებები

ბანკის სესხი

488 596

193 719

488 596

193 719

საკუთარი კაპიტალი

კაპიტალი

1 000

1

გაუნაწილებელი მოგებ

-427 304

460 671

-426 304

სულ ვალდებულებები

4,440 258

5 591 808

და კაპიტალი

შპს „ნემერა“

მოგება-ზარალის გაანგარიშება 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

2021

‘000 ლარი

შემოსავალი რეალიზაციიდან

6 915 545

რეალიზაციის თვითღირებულება

(5 400 514)

სხვა საოპერაციო ხარჯები

ხელფასის ხარჯი

(602 357)

ცვეთა და ამორტიზაცია

(49 771)

ადმინისტრაციული და სხვ ხარჯი

(137 889)

სულ საოპერაციო ხარჯი

(790 017)

არასაოპერაციო შემოსავალი	130 289
არასაოპერაციო ხარჯი	(245 156)
საპროცენტო ხარჯი	0
სულ საოპერაციო ხარჯი	0
მიმდინარე წლის წმინდა მოგება	610 147

ფინანსურ ანგარიშგებაზე თანდართული შენიშვნები

ზოგადი ინფორმაცია

შპს ნემერა (შემდგომში „კომპანია“) წარმოადგენს შეზღუდული პასუისმგებლობის საზოგადოებას, დაარსებულია საქართველოში, საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად;

კომპანიის ოფისი მდებარეობს თბილისში, ბოხუას ქ. #4;

კომპანია დაფუძნდა 2007 წლის 22 მაისს; 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მესაკუთრე არის: ანრი სიდამონიძე – 40 %; დავით გაბიციანაშვილი – 40 %, ჯულიან პატრიკ პირს მაქელიან – 20 %;

კომპანიის დირექტორი – ანრი სიდამონიძე;

საბუღალტრო პოლიტიკის განხილვა

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად (შემდგომში “მსსფასს”), რაც ასახავს კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკას მსს ფასს საფუძველზე.

მსს ფასს-ის პირველად გამოყენების თარიღი არის 2018 წლის 01 იანვარი; კომპანიას მანამდელ პერიოდებში არ წარუდგენია ფინანსური ანგარიშგება;

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

კომპანიის სამუშაო ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი (“GEL”).

უცხოურ ვალუტაში ჩატარებული ოპერაციების ასახვა ხდება ოპერაციის ჩატარების დღეს მოქმედი გაცვლითი იკურსის მიხედვით. ასეთი ოპერაციების ჩატარებით მიღებული მოგება-ზარალი აისახება შემოსავლების ანგარიშგებაში.

უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების ლარში გადაყვანის დროს 2021 წლის 31 დეკემბერს გამოყენებულია საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსები:

1 აშშდოლარი=3.0976 ლარი და 1 ევრო=3.5040 ლარი.

წარდგენის ვალურა

ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა ხდება ლარში;

ფულადი სახსრები და მისი ექვივალენტები

ფულადი სახსრები და მისი ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს; საბანკო სესხები ასახულია, გრძელვადიანი ვალდებულებების ნაწილში, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

სავაჭრო 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. თუკი არსებობს მსგავსი სახის მტკიცებულებები, ასეთ შემთხვევაში გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგების აღირიცხვა ხდება თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. კომპანია იყენებს საშუალო შეწონილი ღირებულების პრინციპს. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები მოიცავს შეძენის, ტრანსპორტირების და დასაწყობების ხარჯებს.

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:

- შენობა-ნაგებობები 25-60 წელი
- მოწყობილობა-დანადგარები 10-15 წელი
- სატრანსპორტო საშუალებები 7-15 წელი
- კომპიუტერები და სხვა საოფისე აღჭურვილობა 5-10 წელი
- ავეჯი 12-18 წელი
- სხვა ძირითადი საშუალებები 5-10 წელი

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

არამერეალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები წარმოადგენს ცალკე შემენილ ლიცენზიებს (მათ შორის შემენილი კომპიუტერული პროგრამული უზრუნველყოფა) და სხვა არამატერიალურ აქტივებს, რომლებიც აისახება დაგროვილი ამორტიზაციისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით. არამატერიალური აქტივის ამორტიზირება ხდება წრფივი მეთოდით სასარგებლო

მომსახურების შეფასებული ვადის განმავლობაში. არამატერიალური აქტივის სასარგებლო გამოყენების ვადები შეადგენს 3-10 წელს.

თუ შეუძლებელია არამატერიალური აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის საიმედოდ განსაზღვრა, მაშინ მოცემული აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა უნდა განისაზღვროს ხელმძღვანელობის საუკეთესო შეფასების საფუძველზე, მაგრამ ეს ვადა არ უნდა აღემატებოდეს 10 წელს.

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.

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი პირობების საფუძველზე წარმოშობილ ვალდებულებებს და არ ითვალისწინებს რაიმე პროცენტებს. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში ასახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება ლარში (*საანგარიშგებო თარიღისათვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი სავალუტო კურსის მიხედვით*). ასეთი საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შედეგი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

ბანკის სესხები

საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის საფუძველზე და აისახება ფინანსურ ხარჯებში. სესხები კლასიფიცირდება როგორც გრელვადიანი ვალდებულებები, თუ კი კომპანიას არ გააჩნია უპირობო უფლება აღნიშნული ვალდებულების გასტუმრების გადავადების შესახებ, ანგარიშგების თარიღიდან არანაკლებ 12 თვის ვადით.

საკუთარი კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალის ოდენობა კომპანიის წესდებით განისაზღვრება.

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.

მოგების გადასახადი

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

საქართველოს საგადასახადო კოდექსში განხორციელებული ცვლილებების შედეგად, 2017 წლის 1 იანვრიდან შეიცვალა კომპანიების მოგების გადასახადით დაბეგვრის ადრე არსებული, ახალი, *„ესტონური“* მოდელის მიხედვით, კომპანიებს აღარ უწევთ მოგების გადასახადის გადახდა მოგებიდან (*რომელიც მიღებულია 2017 წლის 1 იანვრიდან*) მანამ, სანამ არ მოხდება აღნიშნული მოგების განაწილება დივიდენდების, ან კანონმდებლობით განსაზღვრული სხვა ფორმით.

კომპანია გაყიდვების/მომსახურების ოპერაციებთან დაკავშირებული დღგ-ს გადახდას სახელმწიფო ბიუჯეტში აწარმოებს კანონმდებლობით გათვალისწინებულ ვადებში (შესაბამისი ჩასათვლელო თანხების დეკლარირების გათვალისწინებით).

დაქირავებულ პირთა გასამრჯელო

ხელფასების, ბონუსების, ანაზღაურებას და შვებულებებს, ბიულეტენებს კომპანია ასახავს დარიცხვის მეთოდით იმავე პერიოდში, რომელშიც კომპანიის თანამშრომლების მიერ შესაბამისი მომსახურება იქნა გაწეული.

საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდგომი მოვლენები

კომპანიას არ ქონია მაკორექტირებელი ან არამაკორექტირებელი ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომელიც საჭიროებს გაშიფვრას ფინანსურ ანგარიშგებაში.

დირექტორი:

ა. ს. მამაძე

/ა. სიდამონიძე/

