

2021 წლის ინდივიდუალური
ფინანსური ანგარიშგება

შპს “მოდერნი-2009”

შინაარსი:

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

საქმიანობის შედეგები

ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება

ფინანსურ ანგარიშგებაზე თანდართული შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია
2. მნიშვნელოვანი საბუღალტრო პოლიტიკის განხილვა
3. განუსაზღვრელობის შეფასებისათვის გამოყენებული ძირითადი წყაროები
4. ძირითადი საშუალებები
5. არამატერიალური აქტივები
6. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები
7. ბიზნეს სესხები
8. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები
9. საკუთარი კაპიტალი
10. მოგების გადასახადი
11. საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდგომი მოვლენები

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

აქტივები	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
ფული და ფული სექვივალენტი	161505	164056	143083
სავაჭრო მოთხოვნები	135696	155771	140188
სხვა პირებზე გაცემული ავანსები და სესხები	66937	59589	-
მარაგები	569270	527944	522480
მზა პროდუქცია			
სხვა	534480	509865	522480
საინვესტიციო ქონება	-	-	-
სხვა მიმდინარე აქტივი	34790	18079	-
ბიოლოგიური აქტივები	0	0	0
თვითღირებულების მოდელით	-	-	-
გადაფასების მოდელით	-	-	-
გუდვილი	-	-	-
სხვა არამატერიალური აქტივი	3009	9697	16386
ძირითადი საშუალებები	521677	500689	473982
მიწა	65000	-	-
ინვესტიციები სხვ ასაწარმოთ აწილობრივ ინსტრუმენტებში	-	-	-
სხვა აქტივი	-	-	5700

სულაქტივები

	1523094	1417746	1301819
ვალდებულებები			
ფინანსური იჯარის ვალდებულება	-	-	-
სავაჭრო ვალდებულებები	290665	266197	341427
ვალდებულებების დახარჯების ანარიცხები	-	-	-
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	39557	41580	29012
საგადასახად ვალდებულებები	23739	14598	17992
გამომუშავებული შემოსავალი	-	-	-
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	58195	81220	127381
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	-	-	-
მიღებული გრანტები	-	-	-
სხვა ვალდებულებები	1200	1200	1827

სულ ვალდებულებები	413356	404795	517639
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი(შ.პ.ს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი' კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი'	2950	2950	200
საემისიო შემოსავალი	-	-	-
გამოსყიდული საკუთარი აქციები	-	-	-
გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი	1106788	1010001	783980
გადაფასების რეზერვი	-	-	-
სხვ არეზერვები	-	-	-
საკუთარი კაპიტალი	1109738	1012951	784180
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები	1523094	1417746	1301819

გამოსაშვებად დამტკიცებულია და ხელმოწერილია შპს “მოდერნი-2009”-ს სახელით 2022 წლის 25 სექტემბერი.

.....

ვასილ ტულუში

შპს “მოდერნი-2009”-ს დირექტორი

თანდართულიშენიშვნებიწარმოადგენსწინამდებარეფინანსურიანგარიშგებისგანუყოფელნაწილს.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

(თანხები მოცემულია ქართული ლარში)

	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
აქტივები			
ფული და ფული სექვივალენტი	161505	164056	143083
საფაქრო მოთხოვნები	135696	155771	140188
სხვა პირებზე გაცემული ავანსები და სესხები	66937	59589	-
მარაგები	564270	527944	522480
მზა პროდუქცია	534480	509865	522480
სხვა	-	-	-
საინვესტიციო ქონება	34790	18079	-
სხვა მიმდინარე აქტივი	-	-	-
ზოგადოებრივი აქტივები	0	0	0
თვითღირებულების მოდელით	-	-	-
გადაფასების მოდელით	-	-	-
ზუღდილი	-	-	-
სხვა არამატერიალური აქტივი	3009	9697	16386
ძირითადი საშუალებები	521677	500689	473982
მიწა	65000	-	-
ინვესტიციები სხვ ასაწარმოთ აწილობრივ ინსტრუმენტებში	-	-	-
სხვა აქტივი	-	-	5700

სულაქტივები

	1523094	1417746	1301819
ვალდებულებები	-	-	-
ფინანსური იჯარის ვალდებულება	290665	266197	341427
საფაქრო ვალდებულებები	-	-	-
ვალდებულებების დახარჯებისანარიცხები	-	-	-
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	39557	41580	29012
საგადასახად ოვალდებულებები	23739	14598	17992
გამოსაშვადი შეზღუდული	-	-	-
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	58195	81220	127381
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	-	-	-
მიღებული გრანტები	-	-	-
სხვა ვალდებულებები	1200	1200	1827

სულ ვალდებულებები

	413356	404795	517639
საკუთარი კაპიტალი	-	-	-
სააქციო კაპიტალი(შ.პ.ს-ს შემთხვევაში) კაპიტალი კოორპერაციის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი'	2950	2950	200
საემისიო შემოსავალი	-	-	-
გამოსაშვადი საკუთარი აქტივები	-	-	-
გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი	1106788	1010001	783980
გადაფასების რეზერვი	-	-	-
სხვა არეზერვები	-	-	-
საკუთარი კაპიტალი	1109738	1012951	784180
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები	1523094	1417746	1301819

გამოსაშვადი დამტკიცებულია ხელმოწერით და შპს "მოდერნი-2009"-ს სახელით 2022 წლის 25 სექტემბერი.

გასილ ტელუში

შპს "მოდერნი-2009"-ს დირექტორი



საქმიანობის შედეგები

	2021	2020
ნეტომონაგები	6,602,376	6,101,031
საქონლისგაყიდვიდან	6,602,376	6,101,031
მომსახურებისგაწევიდან	-	-
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან	-	-
სხვა	-	-
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(5,190,886)	(4,836,336)
საწყისი მარაგები	(527,944)	(522,480)
მარაგების შესყიდვა	(5,197,422)	(4,841,800)
გადამუშავებისდანახარჯები	-	-
საბოლოო მარაგები	534,480	527,944
საერთომოგება	1,411,490	1,264,695
სხვა შემოსავალი	63,399	97,943
დასაქმებულთა ანაზღაურება	(584,678)	(517,984)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(54,270)	(54,726)
საპროცენტო შემოსავალი:	15,159	7,491
საპროცენტო ხარჯი	(9,547)	(12,167)
იჯარის ხარჯი	(69,750)	(67,125)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	(444,197)	(318,680)
სულ საოპერაციო ხარჯები	(1083,884)	(970,682)
საოპერაციო მოგება	327,606	399,447
გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:	-	-
ფინანსური აქტივები	-	-
მარაგები	-	-
სხვა არაფინანსური აქტივები	-	-
წმინდა შემოსულობა /(დანაკარგი)სავალუტო ოპერაციებიდან:	-	-
მიღებულიდივიდენდები	-	-
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი)	(20,292)	(11,197)
მოგება/(ზარალი)მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	307,314	388,250
მოგების გადასახადი	-	-
მოგება/(ზარალი)	307,314	388,250
სხვა სრული შემოსავალი/ (ზარალი):	-	-
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის,ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი	-	-
სხვა სრული შემოსავალი/ (ზარალი),სულ:	-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი/(ზარალი)	307,314	388,250
კაპიტალი საწყისი ნაშთი(პერიოდის საწყისი ნაშთი)	1012,951	784,180
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში...)	-	-

განაწილება მესაკუთრეებზე(მათ შორის დივიდენდი)	(210,527)	(162, 229)
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	-	-
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	-	2,750
კაპიტალი საანგარიშგებ ოპერიოდის ბოლოს	1109,738	1012,951

ფულადი სახსრების მოძრაობა

(თანხა მოცემულია ქართულ ლარში)

	2021	2020
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	30,021	79,301
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	-	(-)
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	(32,572)	(58,328)
წმინდა ზრდა(კლება)ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	(2,551)	20, 973
სავალუტო კურსის ეფექტი	-	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	164,056	143,083
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	161,505	164, 056

თანდართულიშენიშვნებიწარმოადგენსწინამდებარეფინანსურიანგარიშგების განუყოფელნაწილს.

ფინანსურ ანგარიშგებაზე თანდართული შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „**მოდერნი-2009**“ (შემდეგში «კომპანია») დაფუძნებულია და მდებარეობს საქართველოში. იგი წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას და დაარსებულია საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის რეგისტრირებული ოფისი მდებარეობს ოზურგეთი, ექვთიმე თაყაიშვილის ქ. #2 კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საცალო ვაჭრობა უპირატესად საკვები პროდუქტებით, სასმელებით და თამბაქოს ნაწარმით; საცალო ვაჭრობა ელექტროლი საყოფაცხოვრებო საქონლით; საცალო ვაჭრობა ხილით და ბოსტნეულით. კომპანიას არ გააჩნია შვილობილი კომპანიები.. კომპანია დაფუძნდა 2009 წლის 26 იანვარს და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის 100%-იანი წილის მფლობელია ვ ა ს ი ლ ტ უ ლ უ შ ი , საქართველოს მოქალაქე, რომელიც აგრეთვე არის კომპანიის მოქმედი დირექტორი. წარმომადგენლობა- დირექტორი ნათელა კოპლატაძე, ხელმოწერის უფლებით, საქართველოს მოქალაქე.

2. მნიშვნელოვანი საბუღალტრო პოლიტიკის განხილვა

მომზადების საფუძვლები

აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საერთაშორისო ბუღალტრული სტანდარტების საბჭოს მიერ შემუშავებული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად (შემდგომში «მსს ფასს»)-2018-2019-2020-2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის.

- ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას მენეჯმენტმა გამოიყენა მსს ფასს, ფაქტებისა და გარემოებების საუკეთესო გამოცდილება, რაც ასევე გამოყენებულ იქნება მსს ფასს-ის შემდგომი პერიოდების ფინანსური ანგარიშგების პაკეტის მომზადებისას შესაძარისი ინფორმაციის წარმოდგენით.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების დროს გამოყენებული მნიშვნელოვანი საბუღალტრო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაცია ქვემოთ არის წარმოდგენილი. აღნიშნული პოლიტიკა თანმიმდევრულად იქნა (იქნება) გამოყენებული ყველა პერიოდის მიმართ, თუკი სხვაგვარად არ არის განსაზღვრული.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად მოითხოვს გარკვეული კრიტიკული საბუღალტრო შეფასებების გამოყენებას. იგი ასევე მოითხოვს მენეჯმენტის მხრიდან მსჯელობას კომპანიის საბუღალტრო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა წარმოადგენს იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტას, რომელშიც იგი ფუნქციონირებს. კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა-ქართული ლარი(“GEL”).

წარდგენის ვალუტა

ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა ხდება ლარში, თუკი სხვაგვარად არ არის განსაზღვრული.

ფულადი სახსრები და მისი ექვივალენტები

ფულადი სახსრები და მისი ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს, მოთხოვნად დეპოზიტებს, რომელთა ვადაც 3თვეს ან უფრო ნაკლებს შეადგენს.

სავაჭრო მოთხოვნები

რეალიზაცია ძირითადად ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობების საფუძველზე და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება.სავაჭრო მოთხოვნები ძირითადად შედგება იმ მიუღებელი თანხებისაგან, რომელზეც კომპანიამ გაუწია დამკვეთს გარკვეული სახის მომსახურება ან მიაწოდა საქონელი. ვინაიდან არ არსებობს აქტივის გაუფასურების ობიექტური მტკიცებები, ფინანსურ ანგარიშგებაში ისინი აღრიცხულია ნომინალური ღირებულებით და კლასიფიცირებულია მოკლევადიან მოთხოვნებად.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებების გაანალიზება იმის დასადგენად, ხომ არ არსებობს რაიმე ობიექტური მტკიცებულება, რომ ეს თანხები არ ექვემდებარება ამოღებას. ამგვარი მტკიცებულებების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ღირებულება ეფუძნება საშუალო შეწონილი ღირებულების პრინციპს და შეიცავს მარაგების შემენის, ტრანსპორტირების და დასაწყობების ხარჯებს. შეფასებით გასაყიდი ღირებულება არის ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში სავარაუდო გასაყიდი ფასი, რომლიდანაც გამოქვითულია დასრულებისა და გაყიდვის სავარაუდო ხარჯები.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალება მოცემულია ისტორიული ღირებულებით გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა, ისტორიული ღირებულება მოიცავს თანხებს, რომლებიც გაწეულია ამ აქტივების შეძენაზე. კომპანიის ბალანსზე არსებული მატერიალური აქტივების ცვეთა გამოიქვითება აქტივების საბალანსო ღირებულებიდან და გამოიყენება აქტივების ჩამოსაწერად მათი ექსპლოატაციის ვადის ამოწურვამდე. ძირითადისაშუალებების ცვეთის დარიცხვა ხდება მათი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების მთელ პერიოდზე, წრფივი მეთოდის გამოყენებით. აქტივების სასარგებლო გამოყენების ვადები შემდეგია:

- | | |
|---------------------------|-----------|
| - შენობა-ნაგებობები | 10-40წელი |
| - მოწყობილობა-დანადგარები | 2-10წელი |
| - ოფისის აღჭურვილობა | 2-6 წელი |
| - ავეჯი და სხვა ინვენტარი | 2-10 წელი |
| - სატრანსპორტოსაშუალებები | 5-10წელი |

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები წარმოადგენს ცალკე შეძენილ ლიცენზიებს(მათ შორის შეძენილი კომპიუტერული პროგრამული უზრუნველყოფა)და სხვა არამატერიალური აქტივებს, რომლებიც აისახება დაგროვილი ამორტიზაციისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით.არამატერიალური აქტივის ამორტიზირება ხდება წრფივი მეთოდით აქტივის სასარგებლო მომსახურების შეფასებული ვადის განმავლობაში .არამატერიალური აქტივის სასარგებლო გამოყენების ვადები შემდეგია:

- არამატერიალური აქტივები 5წელი.

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

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის უნდა ჩატარდეს ძირითადი საშუალებების, არამატერიალური აქტივების განხილვა, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია.თუ არსებობს აქტივების შესაძლო გაუფასურების ნიშნები, მაშინ უნდა შეფასდეს ნებისმიერი აქტივის (ან დაკავშირებულ აქტივთ აჯგუფის ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდარდეს მის საბალანსო ღირებულებას. იმ შემთხვევაში, თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია,საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ანალოგიურად, ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის შეფასდება სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების გაუფასურება,რისთვისაც სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის თითოეული ერთეულის (ან ანალოგიური ერთეულების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება შეუდარდება მისი დასრულებისა და რეალიზაციისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს. თუ სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის ერთეული (ან ანალოგიური ერთეულების ჯგუფი) გაუფასურებულია, მისი საბალანსო ღირებულების შემცირება ხდება პროდუქციის დასრულებისა და რეალიზაციისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასამდე, 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 (სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების 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.

სავაჭრო ვალდებულებები

აღნიშნული თანხები წარმოადგენს კომპანიის აღებულ ვალდებულებებს, რომელიც წარმოიქმნება ყოველდღიური საქმიანობის პირობებში მოწოდებული საქონლის ან მომსახურების შესაბამისად. ვალდებულებები ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება თვითღირებულებით, პროცენტებს არ ითვალისწინებს, რაც წარმოადგენს მიღებული საქონლისა და მომსახურებისათვის მომავალში გადასახდელ საკომპენსაციო თანხას საანგარიშგებოპერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება კომპანიის ფულად ერთეულში (ლარში), საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

ბანკის სესხები

სესხები თავდაპირველად საოპერაციო ფასით აისახება(ანუ კრედიტორისათვის გადასახდელი თანხის ახლანდელი ღირებულება, საოპერაციო ხარჯების ჩათვლით).სესხები შემდგომში ამორტიზირებული ხარჯით აისახება. საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის საფუძველზე და აისახება ფინანსურ ხარჯებში. სესხები კლასიფიცირდება როგორც მიმდინარე ვალდებულებები, თუკი კომპანიას არ გააჩნია უპირობო უფლება აღნიშნული ვალდებულების გასტუმრების გადავადების შესახებ,ანგარიშგების თარიღიდან არანაკლებ 12 თვის ვადით.

იჯარა

იჯარა ფინანსურ იჯარად კლასიფიცირდება მაშინ, როდესაც იჯარის პირობები ითვალისწინებს იჯარით გაცემული აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას კომპანიისათვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო(ჩვეულებრივ) იჯარად.

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში ან ზარალში შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

საკუთარი კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალის ოდენობა კომპანიის წესდებით განისაზღვრება. კომპანიის წესდებაში ცვლილებების შეტანა(მათ შორის საწესდებო კაპიტალის, საკუთრების უფლების ცვლილება), მხოლოდ კომპანიის მესაკუთრეების გადაწყვეტილებით ხდება.

ამონაგების აღიარება

კომპანიის ამონაგების აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდით და ამონაგები საქონლის რეალიზაციიდან (მომსახურების გაწევიდან) აღიარდება მაშინ, როცა მყიდველს საქონელი (მომსახურება) მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა. შემოსავლის აღიარება ხორციელდება დამატებული ღირებულების გადასახადის გარეშე. შემოსავლები ფასდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულების ოდენობით. გაყიდვები ნაჩვენებია დღგ-ს გარეშე.

ხარჯები

კომპანიის ხარჯების აღრიცხვა ხდება დარიცხვის მეთოდით. ხარჯების აღიარება ხდება იმ მომენტში როდესაც კომპანიას წარმოექმნება გადახდის ვალდებულება, მიღებული მომსახურების ან საქონლის სანაცვლოდ. საანგარიშო პერიოდში გაწეული ხარჯების ნაწილი მოიცავს იჯარის და სახელფასო ხარჯებს,რომელიც ფინანსურ ანგარიშგებაში კლასიფიცირებულია ხარჯად.

მოგების გადასახადი

მოგებისგადასახადი ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება შესაბამისი საანგარიშგებო პერიოდის დასრულებისათვის არსებული კანონმდებლობის შესაბამისად.

საქართველოს საგადასახადო კოდექსში განხორციელებული ცვლილებების შედეგად, შეიცვალა კომპანიების დაბეგვრის ადრე არსებული მოდელი, რომელიც ყველა პირისთვის, გარდა გარკვეული გამონაკლისებისა (მათ შორისაა კომერციული ბანკები, სადაზღვევო ორგანიზაციები, საკრედიტო კავშირები და სხვა) ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან.

ახალი „ე.წ. “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 სხვა ფორმით (მანამდე არსებული მოდელის მიხედვით, კომპანიის მოგება 15%-იანი გადასახადით იბეგრებოდა იმის მიუხედავად, ხდებოდა თუ არა წმინდა მოგების დივიდენდის სახით განაწილება).

დღგ

კომპანიის მიერ გაყიდვების / მომსახურების / გაწევის ოპერაციებთან დაკავშირებული დღგ სახელმწიფო ბიუჯეტში გადასახდელია მიწოდებული საქონლის ან გაწეული მომსახურების შესაბამისად, კანონმდებლობით გათვალისწინებულ ვადებში. კომპანიას შეუძლია განახორციელოს დღგ-ს ჩათვლა შესაბამისი ჩასათვლელი თანხების დეკლარირების გზით. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობით დაშვებულია გადამხდელის მიერ დღგ-ის თანხის გადახდა ე.წ. „წმინდა თანხის“ საფუძველზე (მიღებული დღგ-ს ჩათვლის გათვალისწინებით). შესაბამისად, კომპანიის მიერ განხორციელებული დასაბეგრი ოპერაციების საფუძველზე გადასახდელი დღგ, რომლის გადახდაც არ მომხდარა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აისახება (აღიარდება) ე.წ. „წმინდა თანხის“ საფუძველზე (მიღებული დღგ-ს ჩათვლების გათვალისწინებით).

დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

ხელფასები, გასამრჯელოები, ყოველწლიური ანაზღაურებადი შვებულებები, ბიულეტენები, პრემიები და არაფულადი სარგებლები კომპანიის მიერ ექვემდებარება დარიცხვას იმავე პერიოდში, რომელშიც კომპანიის თანამშრომლების მიერ შესაბამისი მომსახურება იქნა გაწეული. კომპანიას აქვს საპენსიო პროგრამის (მათ შორის თანამშრომლის სამსახურის შემდგომი სარგებლის სახით) იურიდიული თუ არა კონტრაქტული ვალდებულება.

არსებითობის პრინციპიდან გამომდინარე, კომპანიის მიერ არ ხდება გამოუყენებელი შვებულების ანარიცხების აღრიცხვა ფინანსურ ანგარიშგებაში (არა არსებითობის გამო).

დივიდენდის განაწილება

დივიდენდები ვალდებულებად აღირიცხება და კაპიტალიდან გამოიქვითება იმ პერიოდში, რომელშიც ისინი გამოცხადდა და დამტკიცდა.

ფინანსური ანგარიშგებების შესწორება გამოცემის შემდეგ

ნებისმიერი ცვლილების შეტანა ფინანსურ ანგარიშგებაში, მისი გამოცემის შემდეგ, დამტკიცებას ექვემდებარება კომპანიის იმავე მენეჯმენტის მიერ, რომლის მიერაც მოხდა აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების ავტორიზაცია გამოცემის მიზნით.

3. განუსაზღვრელობის შეფასებისთვის გამოყენებული ძირითადი წყაროები

ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო გამოყენების ვადა

ძირითადი საშუალების და არამატერიალური აქტივის ერთეულის სასარგებლო გამოყენების ვადის შეფასება (განსაზღვრა) მენეჯმენტის მსჯელობის საგანს წარმოადგენს, შესაბამისი გამოცდილების გათვალისწინების შედეგად. აქტივის გამოყენების ვადის განსაზღვრისას მენეჯმენტი ითვალისწინებს აქტივის მოსალოდნელ გამოყენებას, მის ტექნიკურ მახასიათებლებს, ფიზიკურ ცვეთას და იმ ფიზიკურ გარემოს, რომელშიც ხდება აქტივის გამოყენება. ზემოაღნიშნული პირობების ნებისმიერმა ცვლილებამ შეიძლება მომავალი ცვეთის განაკვეთის კორექტირება გამოიწვიოს.

გადავადებული მიმდინარე მოგების გადასახადი

2016 წლის 13 მაისს შეტანილ იქნა ცვლილებები საქართველოს საგადასახადო კოდექსში, რომელიც ძალაში შევიდა 2017 წლის 01 იანვრიდან და შეეხო კომპანიის მოგების გადასახადის აღიარებისა და განსაზღვრის პრინციპებს (კომერციული ბანკის, საკრედიტო კავშირის, სადაზღვევო ორგანიზაციის, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციისა და ლომბარდის გარდა). ეს ცვლილებები შეეხო კომპანიის მიერ გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივებს და ვალდებულებებს. კომპანიებს აღარ უწევთ მოგების გადასახადის გადახდა მოგებიდან (რომელიც მიღებულია 2017 წლის 01 იანვრიდან) მანამ, სანამ არ მოხდება აღნიშნული მოგების განაწილება დივიდენდების, ან სხვა ფორმით. დივიდენდების გადახდის შემთხვევაში გამოიყენება 15%-იანი მოგების გადასახადი ე.წ. “დაგროსილი” თანხიდან (ჯერ უნდა მოხდეს გასაცემი დივიდენდის ნეტო თანხის დაგროვება 5% საშემოსავლო გადასახადის გათვალისწინებით და შემდეგ 0,85 გაყოფით მიიღება მოგების გადასახდით დასაბეგრი ბაზა), რომელიც გადახდილ უნდა იქნეს დივიდენდის ფიზიკურ პირზე, ან არარეზიდენტ იურიდიულ პირზე გაცემის მომენტში, იმის და მიუხედავად, ეს განაცემი ფულადი თუ არაფულადი სახით არის შესრულებული.

აღნიშნული საგადასახადო ცვლილებით, რეზიდენტ საწარმოს 2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე საანგარიშო პერიოდებში მიღებული აკუმულირებული წმინდა მოგებიდან დივიდენდის განაწილებისას, უფლება აქვს ჩაითვალოს ამ პერიოდების მიხედვით დარიცხული (დეკლარირებული) და გადახდილი მოგების გადასახადის თანხა, მაგრამ არა უმეტეს დივიდენდის განაწილებაზე გათვალისწინებული მოგების გადასახადის თანხისა.

დივიდენდების განაწილებაზე გადასახდელი მოგების გადასახადი აღირიცხება როგორც იმ პერიოდის

მოგების გადასახადის ხარჯი, როდესაც ხდება დივიდენდების გაცემა(მიუხედავად იმისა,თუ რომელი პერიოდის დივიდენდის გაცემა ხდება).კომპანია აღარ აღიარებს მოგების გადასახადთან დაკავშირებულ გადავადებულ აქტივებს და ვალდებულებებს 2016წლის 31დეკემბრის მდგომარეობით და შემდგომ. კანონმდებლობის მოთხოვნათა შესაბამისად, კომპანიას არ აქვს აღიარებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში 2017წელს მიღებული მოგებიდან მოგების გადასახადის ვალდებულება.

აღნიშნული საგადასახადო ცვლილების მიხედვით, დივიდენდების განაწილებასთან ერთად, მოგების გადასახადით ასევე იბეგრება (მოგების განაწილებად ითვლება)ისეთი ხარჯების გაწევა, რაც ეკონომიკურ საქმიანობასთან არ არის დაკავშირებული(ხარჯი რომელიც არ განიხილება ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებულად; მომსახურების ან აქტივების უსასყიდლო მიწოდება; წარმომადგენლობითი ხარჯი, რომელიც აჭარბებს საგადასახადო კოდექსით დადგენილ ზღვრულ ოდენობას).ასევე შეღავათიანი საგადასახადო დაბეგვრის რეჟიმის მქონე ქვეყანაში დარეგისტრირებული პირებისათვის გაცემული ავანსები, ფიზიკურ პირებზე და არა რეზიდენტებზე გაცემული სესხები დაუყოვნებლივ ექვემდებარება დაბეგვრას.თუმცა აღნიშნული სესხის დაბრუნების ან ავანსის სანაცვლოდ საქონლის /მომსახურების მიღების(ან ავანსის დაბრუნების) შემდეგ,კომპანიას შესაბამისი დეკლარირების გზით შეუძლია ამ ოპერაციებზე გადახდილი(დეკლარირებული)მოგების გადასახადის ჩათვლა.ისეთი გადასახადები, სხვა გადასახადების მსგავსად, რომლებიც უკან დაბრუნებას (ჩათვლას) აღარ ექვემდებარება, კომპანიის მიერ აისახება “სხვა საოპერაციო ხარჯებში”და არ მიეკუთვნება საანგარიშგებო მუხლს- “მოგების გადასახადი”.

4. ძირითადი საშუალებები

თანხა მოცემულია ქართულ ლარში

	მანქანა- დანადგარები	ოფისის აღჭურვილ ობა	სატრანსპორტო საშუალებები	შენობა	ავიჯი და სხვა აქტივები	სულ ღირებულება
ბალანსი 01 იანვარი 2021	194,572	68,289	100,308	376,554	103,106	842,829
დამატება	1,003	1 676	35.000	30,000	888	68,567
გასვლა	-	-	-	-	-	-
ბალანსი 31 დეკემბერი 2021	195,575	69,965	135,308	406,554	103,994	911,396
ცვეთა						
ბალანსი 01 იანვარი 2021	124,901	58,683	20,063	57,409	81,082	342,138
წლის დარიცხული ცვეთა	13,263	3,611	11,676	10,017	9,014	47,581
გასვლა	-	-	-	-	-	-
ბალანსი 31 დეკემბერი 2021	138,164	62,294	31,739	67,426	90,096	389,719
ნარჩენი ღირებულება	-	-	-	-	-	-
01 იანვარი 2021	69,671	9,606	80,245	319,145	22,024	500,691
31 დეკემბერი 2021	57,411	7,673	103,569	339,128	13,898	521,677

კომპანია ძირითადი საშუალებების ცვეთის ხარჯის გაანგარიშებას ახორციელებს წრფივი მეთოდის მიხედვით.

მიწა

ბალანსი 01,01,2021	-
დამატება	65, 000
ბალანსი 31,12,2021	65,000

5. არამატერიალური აქტივები

თანხა მოცემულია ქართულ
ლარში

	არამატერიალური აქტივი	სულ
ბალანსი 01 იანვარი 2021	33,441	33,441
დამატება	-	-
გასვლა		-
ჩამოწერა		-
ბალანსი 31 დეკემბერი 2021	33,441	33,441
ცვეთა		-
ბალანსი 01 იანვარი 2021	23,744	23,744
წლის დარიცხული ცვეთა	6,688	6,688
გასვლა		-
ჩამოწერა		-
ბალანსი 31 დეკემბერი 2021	30,432	30,432
ნარჩენი ღირებულება		-
01 იანვარი 2021	9,697	9,697
31 დეკემბერი 2021	3,009	3,009

5. ფულადი სახსრები და ამათი ექვივალენტები
თანხა მოცემულია ქართულ ლარში

	2021 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 1 იანვარი
მიმდინარე ანგარიშები ბანკში	73,555	83,901
ნაღდი ფული	87,950	80,155
სულ ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები:	161,505	164,056

7. ბიზნეს სესხები

თანხა მოცემულია ქართულ ლარში	2021 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 1 იანვარი
მოკლევადიანი სესხები ბანკიდან	58,195	81,220
გადასახდელი პროცენტი		0,00
სულ მოკლევადიანი სესხი	58,195	

კომპანიის მიერ ფინანსური ინსტიტუტებიდან მიღებულ სესხებზე საპროცენტო განაკვეთები შეადგენს: ლარში სესხებზე – წლიური 12,90%. სესხების ძირითადი ნაწილი წარმოადგენს 12 თვითან საკრედიტო ხაზს – წლიური 12,90% და აღებულია კომპანიის მიერ საბრუნავი საშუალებების შესაძენად და მომწოდებლებთან დროული ანგარიშსწორებისთვის

8. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

თანხა მოცემულია ქართულ ლარში	2021 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 01 იანვარი
სავაჭრო ვალდებულებები	290,665	266,197
ვალდებულება თანამშრომელთა მიმართ	39,557	41,580
საგადასახადო ვალდებულებები	23,739	14,598
სხვა ვალდებულებები	1,200	1,200
სულ სავაჭრო და სხვა გადასახდელი თანხები	355,161	323,575

9. საკუთარიკაპიტალი

(ა)საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი წარმოადგენს ნომინალურ კაპიტალს, რომელიც განსაზღვრულია კომპანიის წესდებით. კომპანიის საწესდებო კაპიტალი 2021წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 2950 (ორიათასცხრასორმოცდაათი) ლარს,

(ბ)დივი დენდებ ი

საქართველოს კანონმდებლობის მიხედვით გასანაწილებელი მოგების ოდენობა შეზღუდულია გაუნაწილებელი მოგების თანხით, რომელიც დაფიქსირებულია კომპანიის ფინანსურ ანგარიშებში. 2021 წელს კომპანიის მიერ მოხდა გაუნაწილებელი მოგებიდან დივიდენდების გამოცხადება და განაწილება 210,526 ლარის ოდენობით.

საწესდებო კაპიტალი გაუნაწილებელი მოგება სულკაპიტალი

ბალანსი 01 იანვარი 2021	2950	1010,001	1012,951
შენატანი და განაწილებები	-	(-)	(-)
დივიდენდები	-	(210,527)	(210,527)
მიმდინარე წლის მოგება/(ზარალი)		307,314	307,314
ბალანსი 31დეკემბერი 2021	2950	1106.788	1109,738

10. მოგების გადასახადი

კანონმდებლობის ცვლილების შესაბამისად «ესტონურ მოდელზე» გადასვლის შემდეგ, კომპანიას მოგების გადასახადის დარიცხვის და გადახდის ვალდებულება წარმოეშვა არა მოგების მიღების მომენტში, არამედ ამ მოგების განაწილების დროს.

11. საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდგომ მნიშვნელოვანი მოვლენები არ მომხდარა.