

ფინანსური ანგარიშგება 2021

შპს სოლემარტი

2021 წლის ფინანსური ანგარიშგება

შპს სოლემარტი
დირექტორი



გვერდი

სარჩევი

სრული შემოსავლების ანგარიშგება	3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	4
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	5
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	6

შპს სოლემარტი

სრული შემოსავლების ანგარიშგება 01.01.2021 - 31.12.2021

პერიოდისთვის

შპს სოლემარტი
დირექტორი



ფინანსური ანგარიშგება 2021

დასახელება		ჯამი
მთლიანი გაყიდვები		5 382 901,68
წმინდა გაყიდვები		5 382 901,68
გაყიდული საქონლის თვითღირებულება:		3 214 547,74
საერთო მოგება		2 168 353,94

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები		
მიწოდების ხარჯი	3	91583,43
საერთო ანაზღაურება		298710,85
რემონტი		300 983,02
სხვა საგადასახადო ხარჯები		1726,41
საბანკო ხარჯები		17 676,00
ამორტიზაცია		143 012,39
სხვა საერთო ხარჯები		199 074,32
სულ:		1 052 766,42

სულ საოპერაციო ხარჯები:		1 052 766,42
-------------------------	--	--------------

საოპერაციო მოგება:		1 115 587,52
--------------------	--	--------------

არასაოპერაციო შემოსავლები	4	
საპროცენტო შემოსავლები		112 058,68
დადებითი საკურსო სხვაობა		3 156,85
სულ:		115 215,53

არასაოპერაციო ხარჯები	5	
არასაოპერაციო ზარალი		49 361,50
უარყოფითი საკურსო სხვაობა		108 879,09
სულ:		158 240,59

წმინდა მოგება (ზარალი)		1 072 562,46
------------------------	--	--------------

მკს სოლემარტი
დირექტორი



შპს სოლემარტი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 31.12.2021-ის თარიღისთვის

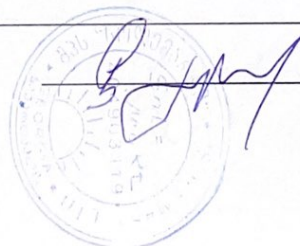
აქტივები	საწყისი ნაშთი
	GEL
მიმდინარე აქტივები	
ნაღდი ფული სალაროში	1300
ფული საბანკო ანგარიშებზე	1 666 176,08
მოკლევადიანი ინვესტიციები	40000
მოთხოვნები მოწოდებიდან ან მომსახურობიდან	344 826,33
მოთხოვნები მეკავშირე საწარმოების მიმართ	
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	
მოთხოვნები პარტნიორებზე	28434,56
გაცემული სესხიდან	
მოთხოვნები კაპიტალის შევსებაზე	
მიმწოდებელზე გადახდილი ავანსები	487 529,54
სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	548 218,68
სხვა საგადასახადო აქტივები	54 427,79
სულ მიმდინარე აქტივები	3 170 912,98
სასაქონლო მატერიალური მარაგი	
საქონელი	31 653,45
ნედლეული და მასალები	
დაუმთავრებელი წარმოება	-
მზა პროდუქცია	-
სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგი	-
წინასწარ გაწეული ხარჯები	-
სხვა მიმდინარე აქტივები	200000
სულ სასაქონლო მატერიალური მარაგი	231 653,45
გრძელვადიანი აქტივები	
მიწის ნაკვეთები	453094
დაუმთავრებელი მშენებლობა	
შენობა-ნაგებობები	300158
მანქანა-დანადგარები	
ოფისის აღჭურვილობა	

შპს სოლემარტი
დირექტორი

ავეჯი და სხვა ინვენტარი	
სატრანსპორტო საშუალებები	159301,76
სხვა ძირითადი საშუალებები	
გრძელვადიანი მოთხოვნები	
გადავადებული საგადასახადო აქტივი	-
გრძელვადიანი ინვესტიციები	-191,70
არამატერიალური აქტივები	
სულ გრძელვადიანი აქტივები	912 362,06
სულ აქტივები	4 314 928,49

პასივები	На начало периода
	GEL
მიმდინარე ვალდებულებები	
მომწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	
აღებული ავანსები	1 000,00
გადასახდელი ხელფასი	
საქვანგარიშოდ გაცემული თანხები	326129,01
ვალდებულებები მეკავშირე საწარმოების წინაშე	
მოკლევადიანი კრედიტები	1609135,61
საგადასახადო ვალდებულებები	
საპენსიო ანარიცხები	
დარიცხული ვალდებულებები	
სამვაჭრო ფასნამატი	
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	21 270,70
სულ მიმდინარე ვალდებულებები	1 957 535,32
გრძელვადიანი ვალდებულებები	
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	-
გადავადებული ვალდებულებები	-
ანარიცხები	-
გადავადებული შემოსავალი	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	-
საკუთარი კაპიტალი	
საწესდებო კაპიტალი	0,00
სარეზერვო კაპიტალი	-
სხვა რეზერვები და მიზნობრივი დაფინანსება	-
	2357393,17

შპს სოლემარტი
დირექტორი



ფინანსური ანგარიშგება 2021

გაუნაწილებელი მოგება დაუფარავი ზარალი*	
სულ საკუთარი კაპიტალი	2 357 393,17
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი	4 314 928,49

შპს სოლემარტი

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება 01.01.2021 - 31.12.2021

პერიოდისთვის

	31.12.2020	31.12.2021
საკუთარი კაპიტალი პერიოდის დასაწყისში	0	0
საწესდებო კაპიტალი	163000	0
გაუნაწილებელი მოგება	1416952	2357393,17

შპს სოლემარტი
დირექტორი



შპს სოლემარტი

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი
შენიშვნები 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანიაა, რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად (რეგისტრაციის თარიღი 05/07/2011). კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, ქ. თბილისი, ფანასკერტელის ქ., N 20ა, ბ. 1. მისი ძირითადი საქმიანობაა ვაჭრობა.

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად. იგი წარმოდგენილია საქართველოს ეროვნულ ფულად ერთეულებში (ლარი).

ამონაგების აღიარება

ამონაგები საქონლის რეალიზაციიდან მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს საქონელი მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა.

ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, რომელიც შემცირებულია ყველანაირი სავაჭრო და ვადაზე ადრე

შპს სოლემარტი
დირექტორი



გადახდაზე დამოკიდებული ფასდათმობებითა და საქართველოს მთავრობის სახელით ამოღებული, რეალიზაციასთან დაკავშირებული გადასახადების გამოკლებით.

სესხის სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები

სესხის სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც გაწეულ იქნა.

მოგების გადასახადი

მიუხედავად იმისა, რომ მოგების გადასახადის გადახდის სამართლებრივი ვალდებულება წარმოიქმნება მხოლოდ დივიდენდის გადახდის შემდეგ, ვალდებულების აღიარება ხდება დივიდენდის გამოცხადების თარიღისთვის, თუ მაღალია ალბათობა, რომ გადაწყვეტილება დივიდენდის გამოცხადებაზე არ გაუქმდება.

მოგების გადასახადის ხარჯი გამორიცხავს მოგების გადასახადს დასაბეგრ ხარჯებზე, რადგან აღნიშნული არ ეფუძნება მოგების გადასახადის ცნებას (ის აღიარდება, როგორც საოპერაციო ხარჯი მოგებაში ან ზარალში).

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების შეფასება ხდება დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულების თანხით.

ცვეთის დარიცხვა ხდება აქტივების თვითღირებულების განაწილების მიზნით მათი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე. წრფივი მეთოდის გამოყენებით. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი წლიური განაკვეთები:

- | | |
|--------------------------------------|------------------|
| • შენობა-ნაგებობები | 5 პროცენტი |
| • სატრანსპორტო საშუალებები | 10 – 20 პროცენტი |
| • მანქანა-დანადგარები და აღჭურვილობა | 10 – 30 პროცენტი |

შპს სოლემარტი
დირექტორი



თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ცვეთის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები აისახება დაგროვილი ცვეთითა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით. მისი ამორტიზება ხდება წრფივი მეთოდით აქტივის სასარგებლო მომსახურების შეფასებული ვადის განმავლობაში. თუ შეუძლებელია არამატერიალური აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის საიმედოდ განსაზღვრა, მაშინ მოცემული აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა განისაზღვრება ხელმძღვანელობის შეფასების საფუძველზე, მაგრამ არ აღემატება 10 წელს.

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის ტარდება ძირითადი საშუალებების, არამატერიალური აქტივებისა და სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების 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 შეუდარდება 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 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

მპს სოლემარტი
დირექტორი



ზარალის აღდგენის/კომპენსირების თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

იჯარა

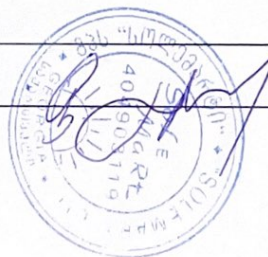
იჯარა ფინანსურ იჯარად კლასიფიცირდება მაშინ, როდესაც იჯარის პირობები ითვალისწინებს იჯარით გაცემული აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას კომპანიისთვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო (ჩვეულებრივ) იჯარად.

ფინანსური იჯარით ფლობილ აქტივებზე უფლებები აღიარდება, როგორც კომპანიის აქტივები, იჯარით აღებული ქონების რეალური ღირებულების ტოლი თანხით (ან თუ მასზე ნაკლებია, მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დისკონტირებული ღირებულებით), რომელიც განისაზღვრება იჯარის დასაწყისში. მეიჯარის მიმართ შესაბამისი ვალდებულება აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც ფინანსური იჯარის ვალდებულება. საიჯარო გადასახდელები ნაწილდება დარიცხულ ფინანსურ ხარჯებსა და საიჯარო ვალდებულებების შემცირებას შორის ისე, რომ წარმოიქმნება მუდმივი საპროცენტო განაკვეთი ვალდებულების დაუფარავი ნაშთის მიმართ. დარიცხული ფინანსური ხარჯები აკლდება მოგების ან ზარალის შეფასებას. ფინანსური იჯარით ფლობილი აქტივები ჩაირთვება ძირითად საშუალებებში და მათაც ისევე დაერიცხება ცვეთა და ისევე ხდება მათი გაუფასურების ზარალის შეფასება, როგორც საწარმოს საკუთრებაში არსებული აქტივებისთვის.

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

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

მპს სოლომარტი
დირექტორი



სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების აღიარება ხდება თვითღირებულებასა და პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს შორის უმცირესი თანხით. თვითღირებულება გაიანგარიშება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

რეალიზაცია ძირითადად ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებს პროცენტი არ ერიცხება. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გაანალიზდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებები, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ეს თანხები არ არის ამოღებადი. ამგვარი მტკიცებულებების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული მოთხოვნები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისთვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება.

საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისთვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

ბანკის სესხები და ოვერდრაფტები

შპს სოლემარტი
დირექტორი



საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და აისახება ფინანსურ დანახარებებში.

3. მიწოდების ხარჯი

მიწოდების ხარჯი მოიცავს გაყიდული საქონლის ტრანსპორტირების დანახარებებს.

მიწოდების ხარჯი		91583,43
-----------------	--	----------

4. არასაოპერაციო შემოსავალი მოიცავს საპროცენტო და საკურსო შემოსავლებს

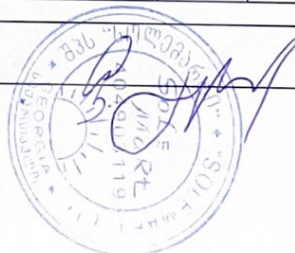
საპროცენტო შემოსავლები		112 058,68
დადებითი საკურსო სხვაობა		3 156,85
სულ:		115 215,53

5. არასაოპერაციო ხარჯი

არასაოპერაციო ხარჯი მოიცავს სავალუტო კურსთაშორის სხვაობებს და საპროცენტო ხარჯებს.

არასაოპერაციო ხარჯი		49 361,50
---------------------	--	-----------

შპს სოლემარტი
დირექტორი



უარყოფითი საკუროს სხვაობა	108 879,09
---------------------------	------------

8. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და მისი გამოცემის ნებართვა გაცემულია 2021 წლის 5 სექტემბერს.

შპს სოლემარტი
დირექტორი

