



ინდივიდუალური
ფინანსური ანგარიშგება

შპს „ლაბ“
2021 წელი

შინაარსი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	3
საქმიანობის შედეგების ანგარიშგება	4
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები	5
1. ძირითადი საქმიანობა და ზოგადი ინფორმაცია	5
2. შედეგის საფუძველი.....	5
3. ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკა.....	6
4. ამონაგები	11
5. წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან	11
6. ფინანსური დანახარჯები.....	12
7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.....	12
8. ძირითადი საშუალებები.....	12
9. ბანკის სესხი	12
10. სავაჭრო ვალდებულებები	12
11. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები	13
12. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება	13

შპს ღაბ, ს/ნ: 200253705

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

საანგარიშგებო ვალუტა: ლარი

აქტივები	შენიშვნები	31/12/2021	31/12/2020
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	11	921016	92694
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	188647	295389
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები		58929	18093
მარაგები		510537	141126
სხვა მოკლევადიანი აქტივები		109897	125266
სხვა არამატერიალური აქტივები		16063	17745
ძირითადი საშუალებები	8	<u>684451</u>	<u>673391</u>
სულ აქტივები		2,489,848	1363704
ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	10	696937	253480
საგადასახადო ვალდებულებები		0	4047
გამომუშავებული შემოსავალი		701267	55177
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	9	<u>115009</u>	<u>229362</u>
სულ ვალდებულებები		1513213	542066
საკუთარი კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		976,635	821638
სულ საკუთარი კაპიტალი		976,635	821638
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		2,489,848	1363704
სულ მოკლევადიანი აქტივები		<u>1809805</u>	<u>672569</u>
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		1513213	312704

დირექტორი : მზისარი ბარათაშვილი

ხელმოწერა :

შპს ლაბ, ს/ნ: 200253705

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

საანგარიშგებო ვალუტა: ლარი			
აქტივები	შენიშვნები	31/12/2021	31/12/2020
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	11	921016	92694
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	188647	295389
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები		58929	18093
მარაგები		510537	141126
სხვა მოკლევადიანი აქტივები		109897	125266
სხვა არამატერიალური აქტივები		16063	17745
ძირითადი საშუალებები	8	<u>684451</u>	<u>673391</u>
სულ აქტივები		2,489,848	1363704
ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	10	696937	253480
საგადასახადო ვალდებულებები		0	4047
გამოუმუშავებელი შემოსავალი		701267	55177
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	9	<u>115009</u>	<u>229362</u>
სულ ვალდებულებები		1513213	542066
საკუთარი კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		976,635	821638
სულ საკუთარი კაპიტალი		976,635	821638
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		2,489,848	1363704
სულ მოკლევადიანი აქტივები		<u>1809805</u>	<u>672569</u>
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		1513213	312704

დირექტორი : მზისარი ბარათაშვილი

ხელმოწერა :

მ. ჭახიაშვილი



შპს ლაბ, ს/ნ: 200253705

საქმიანობის შედეგების ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

საანგარიშგებო ვალუტა: ლარი

საქმიანობის შედეგები	შენიშვნები	31/12/2021	31/12/2020
ნეტო ამონაგები	4	6943422	5991796
გაყიდვების თვითღირებულება		-5388411	-4725774
საერთო მოგება		1555011	1266022
სხვა საოპერაციო შემოსავალი		0	6565
დასაქმებულთა ანაზღაურება		-965852	-599479
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი		-56854	-30953
საპროცენტო ხარჯი	6	-24751	-34704
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი		-263655	-156376
სულ საოპერაციო ხარჯები		-1,311,112	-814947
საოპერაციო მოგება		243,899	451075
გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:			
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან	5	-48060	78215
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)		88315	28603
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან		284,154	557893
მოგების გადასახადის ხარჯი		-21195	0
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი		262,959	557893
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):			
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)		263892	557893
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში		821638	267116
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)		-107473	0
კაპიტალის სხვა ცვლილებები		-489	-3371
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს		973312	821638

დირექტორი : მზისარი ბარათაშვილი

ხელმოწერა :

5-13 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს ლაბ, ს/ნ: 200253705

საქმიანობის შედეგების ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

საანგარიშგებო ვალუტა: ლარი

საქმიანობის შედეგები	შენიშვნები	31/12/2021	31/12/2020
ნეტო ამონაგები	4	6943422	5991796
გაყიდვების თვითღირებულება		-5388411	-4725774
საერთო მოგება		1555011	1266022
სხვა საოპერაციო შემოსავალი		0	6565
დასაქმებულთა ანაზღაურება		-965852	-599479
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი		-56854	-30953
საპროცენტო ხარჯი	6	-24751	-34704
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი		-263655	-156376
სულ საოპერაციო ხარჯები		-1,311,112	-814947
საოპერაციო მოგება		243,899	451075
გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:			
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან	5	-48060	78215
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)		88315	28603
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან		284,154	557893
მოგების გადასახადის ხარჯი		-21195	0
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი		262,959	557893
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):			
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)		263892	557893
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში		821638	267116
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)		-107473	0
კაპიტალის სხვა ცვლილებები		-489	-3371
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს		973312	821638

დირექტორი : მზისარი ბარათაშვილი

ხელმოწერა :

მ. ჭახიაშვილი

5-13 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ძირითადი საქმიანობა და ზოგადი ინფორმაცია

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება შპს „ლაბ“ ს.კ 200253705 დაარსდა 2008 წელს 18 იანვარს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად და 2008 წლიდან დღემდე მის საქმიანობას წარმოადგენს საბითუმო და საცალო ვაჭრობა კომპიუტერებით, კომპიუტერული პერიფერიული მოწყობილობებით, პროგრამული უზრუნველყოფით შპს „ლაბ“-ის 50%-ის წილის მფლობელი არის რუსეთის მოქალაქე ნანა პატარიძე (პ/ნ: 727510767) ხოლო დანარჩენი 50% ის მფლობელი იური სემენიხინი (პ/ნ:35001019293) შპს „ლაბ“-ის რეგისტრირებული მისამართი არის საქართველო, ქ. თბილისი, დიდუბე-ჩუღურეთის რაიონი, ნ. ბოხუას ქ.,#6.

2. შედგენის საფუძველი

2.1 განცხადება შესაბამისობის თაობაზე

აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საერთაშორისო ბუღალტრული სტანდარტების საბჭოს მიერ შემუშავებული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად (შემდგომში „მსს ფასს“), რაც ასახავს საზოგადოების სააღრიცხვო პოლიტიკას მსს ფასს საფუძველზე (რომელიც გამოიყენება მსს ფასს 35-ე განყოფილების „მსს ფასს-ზე გადასვლა“- ფარგლებში).

2.2 მომზადების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ისტორიული ღირებულების პრინციპზე დაყრდნობით. თითოეული კატეგორიის აქტივებისა და ვალდებულებების შეფასების დეტალები განხილულია ქვემოთ მოცემულ შენიშვნებში.

2.3 საოპერაციო და ანგარიშგების ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი, რომელიც არის კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა, რადგან იგი ყველაზე საუკეთესოდ ასახავს კომპანიის ოპერაციებისა და კომპანიის სამოქმედო გარემოში მიმდინარე ეკონომიკური მოვლენების შინაარსს.

მოცემული ფინანსური ანგარიშგებები წარმოდგენილია ლარში. ყველა ფინანსური

მონაცემები წარმოდგენილია ლარებში დამრგვალებული უახლოეს ლარამდე.

2.4 შეფასებისა და მოსაზრებების გამოყენება

წინამდებარე ანგარიშების მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად მომზადებისათვის, ხელმძღვანელობამ აკეთა კრიტიკული შეფასებები, რომლებიც გავლენას ახდენს ანგარიშებაში წარმოდგენილი აქტივებისა და ვალდებულებების თანხებზე ფინანსური ანგარიშების თარიღისათვის, აგრეთვე საანგარიშგებო პერიოდის შესაბამის შემოსავლებზე და ხარჯებზე.

3. ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკა

3.1 ფინანსური ანგარიშების საერთაშორისო სტანდარტების პირველად გამოყენების ზოგადი პირობები

ფინანსური ანგარიშება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად.

სააღრიცხვო პოლიტიკის ცნებები გამოყენებულია ფინანსურ ანგარიშებაში წარმოდგენილი თითოეული პერიოდისათვის.

3.2 უცხოური ვალუტა

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები

ფინანსური ანგარიშების მომზადების მიზნებისათვის, საანგარიშგებო ვალუტისაგან (ლარი) განსხვავებულ, უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები გადაიყვანება ტრანზაქციის განხორციელების დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის მიხედვით. ანგარიშების თარიღისთვის, უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი მუხლები გადაანგარიშებულია ამავე თარიღისთვის არსებული ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსით, რომელიც 2021 წლის 31 დეკემბერს ერთი ამერიკული დოლარისთვის შეადგენს 3.0976 ლარს. არაფულადი მუხლების გადაანგარიშება წლის ბოლო კურსით არ ხდება და ისინი ბალანსში წარდგენილია ისტორიული ღირებულებით (ლარში გადაყვანილია ოპერაციის განხორციელების დღის კურსით), გარდა რეალური ღირებულებით წარდგენილი არაფულადი მუხლებისა, რომლებიც ლარში გადაყვანილია მათი რეალური ღირებულების შეფასების დღის შესაბამისი კურსით.

საკურსო სხვაობით გამოწვეული სხვაობები ასახულია მოგება-ზარალის ანგარიშებაში.

3.3 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები, აღრიცხულია თვითღირებულებით, რასაც აკლდება აკუმულირებული ცვეთა და გაუფასურება. ამ თანხაში შედის ძირითადი საშუალების ნაწილის ჩანაცვლების ღირებულება, ამ ხარჯის დადგომისას, თუ აღიარების კრიტერიუმები დაცულია. ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულების გაუფასურების შეფასება ხდება მაშინ, როდესაც მოვლენები ან გარემოებათა ცვლილებები მიანიშნებენ, რომ საბალანსო ღირებულების აღდგენა შესაძლოა ვერ მოხერხდეს. გაუფასურებით გამოწვეული დანაკარგები მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში აღირიცხება ხარჯად.

აქტივის ცვეთა დაირიცხება იმ თარიღიდან, როდესაც ხდება აქტივის ექსპლუატაციაში გაშვება. ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით, ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის შემდეგი მაჩვენებლების მიხედვით:

აქტივების ნარჩენი ღირებულების, სასარგებლო მომსახურების ვადისა და მეთოდების გადახედვა და შესაბამისად კორექტირება საჭიროებისამებრ ხდება. შეკეთება-განახლებასთან დაკავშირებული ხარჯები ირიცხება წარმოშობისას და მათი ჩართვა ხდება სხვა საოპერაციო ხარჯებში თუ არ არსებობს მათი კაპიტალიზაციის საფუძველი. ამა თუ იმ ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი გასხვისების ან ჩამოწერის დროს ან მაშინ, როცა მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი. აქტივის აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული ნებისმიერი ზარალი ან მოგება (რომელიც გამოითვლება, როგორც გასხვისებიდან მიღებულ წმინდა შემოსავალსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა) შედის იმ წლის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, როდესაც ხდება აქტივის აღიარების შეწყვეტა.

3.4 სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

მარაგი ისეთი აქტივებია, რომლებიც გათვალისწინებულია გასაყიდად ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობის პროცესში ან წარმოდგენილია ნედლეულისა და მასალების სახით, რომლებიც განკუთვნილია საწარმოო მოხმარებისთვის ან მომსახურების გასაწევად. ელემენტები, როგორიცაა მანქანადაზადგარების სათადარიგო ნაწილები, აგრეთვე აღიარდება სასაქონლო მატერიალურ მარაგად, მანამ სანამ, არ მოხდება მათი ძირითადი საშუალებებზე კაპიტალიზაცია.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ღირებულება ეფუძნება საშუალო შეწონილი ღირებულების პრინციპს და შეიცავს მარაგების შემენის, ტრანსპორტირების და დასაწყობების ხარჯებს.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგების შეფასება ხდება მის თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის ჩვეულებრივი სამეურნეო პროცესისათვის შეფასებითი გასაყიდი ფასი, პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო შეფასებითი დანახარჯების გამოკლებით.

3.6 აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშო თარიღისათვის უნდა ჩატარდეს ძირითადი საშუალებების, არამატერიალური აქტივების განხილვა, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების ნიშნები, მაშინ უნდა შეფასდეს აქტივის (ან დაკავშირებული აქტივთა ჯგუფის) 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 თარიღისთვის შეფასდება სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების გაუფასურება, რისთვისაც სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის თითოეული ერთეულის (ან ანალოგიური ერთეულების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება შეუდარდება მისი დასრულებისა და რეალიზაციისათვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს. თუ სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის ერთეულის (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 გაიზარდა 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.

3.7 სავაჭრო ვალდებულებები

აღნიშნული თანხები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობების საფუძველზე აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტებს არ ითვალისწინებს. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება საზოგადოების ფულად ერთეულში (ლარში), საანგარიშგებო თარიღისთვის არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

3.8 სესხები

სესხები თავდაპირველად აღიარებულია სამართლიანი ღირებულებით, რასაც ემატება პირდაპირ მიკუთვნებადი გარიგების ხარჯები. პირველადი აღიარების შემდეგ მათი შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. მოგებისა და ზარალის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში ვალდებულების აღიარების შეწყვეტის შემთხვევაში, აგრეთვე ამორტიზაციის პროცესში ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. ნასესხები სახსრების აღიარება წყდება მაშინ, როდესაც ისინი იფარება, ბათილდება ან ამოიწურება.

განსაკუთრებული აქტივის შეძენის, მშენებლობის ან წარმოების პროცესთან, ამ აქტივის თვითღირებულებაში აისახება. სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული სხვა დანახარჯების აღიარება ხდება ხარჯის სახით

განსაკუთრებული აქტივი არის ისეთი აქტივი, რომლის დანიშნულებისამებრ გამოსაყენებლად ან გასაყიდად მომზადებისთვის საჭიროა დროის მნიშვნელოვანი პერიოდი

საწარმომ სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯების კაპიტალიზაცია, განსაკუთრებული აქტივის თვითღირებულების ნაწილის სახით, უნდა დაიწყოს კაპიტალიზაციის დაწყების თარიღიდან. კაპიტალიზაციის დაწყების თარიღად მიიჩნევა ის თარიღი, როდესაც საწარმო პირველად დააკმაყოფილებს ქვემოთჩამოთვლილ ყველა პირობას:

- ა) განსაკუთრებულ აქტივზე გაწეულია პირველი დანახარჯები;
- ბ) გაწეულია სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული პირველი დანახარჯები;

გ) დაწყებულია აუცილებელი სამუშაოები მოცემული აქტივის დანიშნულებისამებრ გამოსა-ყენებლად ან გასაყიდ მდგომარეობაში მოსაყვანად.

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯის კაპიტალიზაციის პროცესი უნდა შეწყდეს მაშინ, როდესაც, ძირითადად, დამთავრდება მოცემული აქტივის დანიშნულებისამებრ გამოყენებისათვის ან გასაყიდად მომზადებისათვის საჭირო ყველა აქტიური სამუშაო.

კომპანია ახორციელებს განსაკუთრებულ აქტივში სესხის სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯების კაპიტალიზაციას რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია

განსაკუთრებული აქტივის შეძენის, მშენებლობის ან წარმოების პროცესთან.

3.10 საკუთარი კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალის ოდენობა განსაზღვრულია კომპანიის წესდებით. ცვლილებების საწესდებო კაპიტალში (მათ შორის საწესდებო კაპიტალის, დამფუძნებლების და ა.შ) შესაძლოა განხორციელდეს მხოლოდ დამფუძნებელთა გადაწყვეტილებით. საწესდებო კაპიტალი აღიარებულია კომპანიის კაპიტალში მისი დამფუძნებლების ფაქტობრივი შენატანების მიხედვით. აკუმულირებული მოგება-ზარალი შეიცავს მიმდინარე და წინა პერიოდების აკუმულირებულ მოგება-ზარალს.

3.11 ამონაგების აღიარება

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

3.12 მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადი ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება შესაბამისი საანგარიშგებო პერიოდის დასრულებისათვის არსებული კანონმდებლობის შესაბამისად. საქართველოს საგადასახადო კოდექსში განხორციელებული ცვლილებების შედეგად, შეიცვალა საზოგადოების დაბეგვრის ადრე არსებული მოდელი, რომელიც ყველა პირისთვის, გარდა გარკვეული გამონაკლისებისა (მათ შორისაა კომერციული ბანკები, სადაზღვეო ორგანიზაციები, საკრედიტო კავშირები და სხვა), ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან.

ახალი ე.წ. „ესტონური“ მოდელის მიხედვით, საზოგადოებებს 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, საზოგადოების მოგება 15%-იანი გადასახადით იბეგრებოდა, მიუხედავად იმის ხდებოდა თუ არა წმინდა მოგების დივიდენდის სახით განაწილება).

3.13 დამატებული ღირებულების გადასახადის (დღგ)

საზოგადოების მიერ გაყიდვების/მომსახურების გაწევის ოპერაციებთან დაკავშირებული დღგ სახელმწიფო ბიუჯეტში გადასახდელია მიწოდებული საქონლის ან გაწეული მომსახურების შესაბამისად, კანონმდებლობით გათვალისწინებულ ვადებში.

საზოგადოებას შეუძლია განხორციელოს დღგ-ს ჩათვლა შესაბამისი ჩასათვლელი თანხების დეკლარირების გზით. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობით დაშვებულია გადამხდელის მიერ დღგ-ს თანხის გადახდა ე.წ. „წმინდა თანხის“ საფუძველზე (მიღებული დღგ-ს ჩათვლის გათვალისწინებით). შესაბამისად, საზოგადოების 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).

3.14 დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

ხელფასები, გასამრჯელოები, პრემიები და არაფულადი სარგებლები საზოგადოების მიერ ექვემდებარება დარიცხვას იმავე პერიოდში, რომელშიც საზოგადოების თანამშრომლების მიერ შესაბამისი მომსახურება იქნა გაწეული, ხოლო ყოველწლიური ანაზღაურებადი შვებულებების, ბიულეტენების შემთხვევაში როდესაც საზოგადოების თანამშრომელი ისარგებლებს ამუფლებით.

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

3.15 ფინანსური ანგარიშგების შესწორება გამოცემის შემდეგ

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

4. ამონაგები

	2021	2020	2019
საქონლის რეალიზაცია	6,946,144	6282997	4,405,943
მომსახურების გაწევა	79,443	0	0
გაყიდული საქონელის დაბრუნება და ფასდათმობა	166,902	362,601	36,847
	6,858,685	5,920,396	4,369,096

5. წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან

სხვა დანაკარგი მოიცავს 2021 წელში მიღებულ შემოსავალს კურსთა შორის სხვაობიდან 62294 ლარს და მიღებულ ზარალს კურსთა შორის სხვაობიდან 110355 ლარის ოდენობით.

6. ფინანსური დანახარჯები

	2021	2020	2019
ბანკის სესხის პროცენტი	(24,751)	(34,704)	(11,219)

7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2021	2020	2019
სავაჭრო დებიტორები	188,647	295,389	145,264
წინასწარი გადახდები	58,929	18,093	1,767
	247,576	313482	147031

8. ძირითადი საშუალებები

თვითღირებულება	
1 იანვარი 2021 წ.	784166
შემოსვლა	90794
გასვლა	39677
31 დეკემბერი 2021 წ.	835282
1 იანვარი 2021წ. დაგროვილი ცვეთა	110877
წლიური ამორტიზაცია	56854
დაგროვილი ცვეთის კორექტირება	16901
31 დეკემბერი 2021წ. დაგროვილი ცვეთა	150831
31 დეკემბერი 2021წ. საბალანსო ღირებულება	684,451

9. ბანკის სესხი

	2021	2020	2019
ბანკის სესხი	115,009	229,362	252,027

10. სავაჭრო ვალდებულებები

2021 წლის 31 დეკემბრისთვის სავაჭრო ვალდებულებები მოიცავს 696,937 ლარს
(2020 წლის 31 დეკემბრისთვის - 253,480 ლარი)

11. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები

	2021	2020	2019
ფულადი სახსრები სალაროში	1,941	402	2,972
ფულადი სახსრები ბანკში	919,074	92,292	531,836

12. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2022 წლის 29 სექტემბერს.

დირექტორი : მზისარი ბარათაშვილი

ხელმოწერა :

11. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები

	2021	2020	2019
ფულადი სახსრები სალაროში	1,941	402	2,972
ფულადი სახსრები ბანკში	919,074	92,292	531,836

12. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2022 წლის 29 სექტემბერს.

დირექტორი : მზისარი ბარათაშვილი

ხელმოწერა :

მ. ჭახიაშვილი

