
შპს გურუ
(ს/ნ 402051603)

ფინანსური ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

სარჩევი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
ანგარიშგება ფინანსური შედეგების შესახებ	4
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	5
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები	6
1. ზოგადი აღწერა	6
2. წარდგენის საფუძველი	6
3. ფული და ფულის ეკვივალენტები	6
4. უცხოური ვალუტა	6
5. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	7
6. გრძელვადიანი აქტივები	7
7. ცვლილება ძირითად საშუალებებში	8
8. ცვლილება არამატერიალურ აქტივებში	9
9. გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	9
10. ამონაგები	9
13. გადასახადები	10
14. კაპიტალი	10

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

დასახელება	შენიშვნა	31-დეკ-2021	31-დეკ-2020
აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	3	23,165	23,165
სავაჭრო მოთხოვნები		(5,875)	(5,875)
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი			
მარაგები	5	13,814	13,814
- სხვა		13,814	13,814
სხვა მიმდინარე აქტივები		1,767,790	1,767,790
სხვა არამატერიალური აქტივები	8	821	821
ძირითადი საშუალებები	7	309,089	309,089
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		6,006	6,006
სულ აქტივები		2,114,811	2,114,811
ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები		(138,591)	(138,591)
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	9	14,860	14,860
სხვა ვალდებულებები		8,432	8,432
სულ ვალდებულებები		(115,299)	(115,299)
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')	14	68,100	68,100
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი		2,162,009	2,162,009
სულ საკუთარი კაპიტალი		2,230,109	2,230,109
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		2,114,811	2,114,811

ანგარიშგება ფინანსური შედეგების შესახებ
2021 წელი

დასახელება	შენიშვნა	თანხა
ნეტო ამონაგები	10	7,244,894
საქონლის გაყიდვიდან		7,244,894
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	5	(5,401,390)
საწყისი მარაგები		(13,814)
მარაგების შესყიდვა		(5,405,491)
საბოლოო მარაგები		17,915
საერთო მოგება		1,843,504
საპროცენტო შემოსავალი:		(403)
საპროცენტო ხარჯი :	9	(11,410)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	11	(65,786)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(77,599)
საოპერაციო მოგება		1,765,905
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან		1,765,905
მოგების გადასახადი	13	
მოგება/(ზარალი)		1,765,905

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
2021 წელი

დასახელება	შენიშვნა	თანხა
კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)		2,230,109
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში...)		1,765,905
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	14	-
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	14	2,230,109
კაპიტალის სხვა ცვლილებები		-
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს		3,996,014

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი აღწერა

- შპს გურუ (ს/ნ 402051603) (შემდგომში კომპანია) სამეწარმეო რეესტრში ჩართვის თარიღია 2018 წლის იანვარი, ხოლო კომპანია დამატებული ღირებულების გადასახადის გადამხდელად დარეგისტრირდა 2018 წლის თებერვლიდან.
- 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის დირექტორს წარმოადგენს ირაკლი კიკორია (პ/ნ62001041531)
- 100%-იანი წილის მფლობელს წარმოადგენს თემურ მაქაცარია 50% და გიორგი ცომაია 50% .
- კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, ქ. თბილისი, დიდუბის რაიონი, სამტრედიის ქ., N29, , ხოლო მის ფაქტობრივ მისამართს წარმოადგენს: საქართველო, ქ. თბილისი, ვალის რაიონი, ნინო რამიშვილის ქუჩა N20. საკონტაქტო ტელეფონის ნომრებია: +995599092727; +995599809039;

შპს გურუს საქმიანობის ძირითად სფეროს წარმოადგენს დაცული ტერიტორიების ვიზიტორთათვის ელექტრონული ბილეთების რეალიზაცია მომსახურება.

6. წარდგენის საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მსს ფასს-ის შესაბამისად. ქვემოთ განიხილება სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი დებულებები. დართული ფინანსური ანგარიშები მოყვანილია საქართველოს ეროვნულ ვალუტაში, რომელიც წარმოადგენს კომპანიის ფუნქციონირების ძირითად ვალუტას.

7. ფული და ფულის ეკვივალენტები

კომპანიის ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს კომპანიის სალაროში და საბანკო ანგარიშებზე რიცხულ თანხას. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ქართულ ლარში.

8. უცხოური ვალუტა

უცხოურ ვალუტაში წარმოებული ოპერაციები გადაანგარიშდება ქართულ ლარში, ოპერაციის დღისთვის არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ გამოცხადებული

გაცვლის ოფიციალური კურსით. წინანმდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში ფული და ვალდებულებები გადანგარიშებულია ანგარიშგების თარიღისთვის არსებული კურსით. ქვემოთ მოყვანილია ლარის კურსი ძირითადი უცხოური ვალუტის მიმართ 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

თარიღი	USD	EUR	GBP
31.12.2020	3,2766	4,0233	4,4529
31.12.2021	3.0976	3.5040	4.1737

ცხრილი 4.1. უცხოური ვალუტის კურსები ლართან მიმართებაში 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

9. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები აღირიცხება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. სასაქონლო მარაგების თვითღირებულების განსასაზღვრად გამოიყენება საშუალო შეწონილი მეთოდი.

10. გრძელვადიანი აქტივები

კომპანიის გრძელვადიან აქტივებს წარმოადგენს ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები, რომელთა სასარგებლო მომსახურების ვადა აღემატება 1 წელს.

ძირითადი საშუალების ღირებულება განისაზღვრება ძირითადი საშუალების შემენის მომენტში გაწეული დანახარჯებით, რომელიც მოიცავს აქტივის შესყიდვის ფასს, საიმპორტო ბაჟს, დაუბრუნებელ გადასახადებს, ნებისმიერ დანახარჯს რომელიც პირდაპირაა დაკავშირებული ძირითადი საშუალების დანიშნულების ადგილამდე მიტანასა და მუშა მდგომარეობაში მოყვანასთან.

კომპანია ძირითად საშუალებებს ცვეთას არიცხავს შემცირებადი ნაშთის მეთოდით, შემდეგი საპროცენტო განაკვეთებით:

ძირითად საშუალებათა ჯგუფი	ცვეთის ნორმა
შენობა-ნაგებობა	5%
მანქანა-დანადგარები	20%

ავეჯი და სხვა ინვენტარი	20%
ოფისის აღჭურვილობა	20%
სატრანსპორტო საშუალებები	20%

ცხრილი 6.1 ძირითად საშუალებებზე გამოყენებული ცვეთის ნორმები

არამატერიალურ აქტივებს, რომელთა სასარგებლო მომსახურების ვადა ცნობილია, ამორტიზაცია ერიცხება წრფივი მეთოდით, მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის გათვალისწინებით. ხოლო, იმ არამატერიალურ აქტივებს რომელთა სასარგებლო მომსახურების ვადა უცნობია, სასარგებლო მომსახურების განისაზღვრება ხელმძღვანელობის საუკეთესო შეფასების საფუძველზე, რომელიც არ უნდა აღემატებოდეს 10 წელს.

11. ცვლილება ძირითად საშუალებებში

აღწერა	მიწის ნაკვეთები	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	შენობა- ნაგებობა	მანქანა- დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
ნაშთი 2021 წლის 01 იანვრისთვის		4747		23124	83648	19000	
დამატება		1525			1709		
გასვლა							
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის		6372		23124	85357	1900	
დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ზარალი							
ნაშთი 2021 წლის 01 იანვრისთვის		520		1233	4721	1583	
წლის ცვეთა		954		1725	16534	3799	
ჩამოწერა							
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	-	1474		2958	21255	5382	
წმინდა საბალანსო ღირებულება							
2021 წლის 01 იანვრისთვის		4227		21891	78927	17417	
2021 წლის 31 დეკემბრისთვის		4898		20166	64102	13618	

12. ცვლილება არამატერიალურ აქტივებში

აღწერა	საბუღალტრო პროგრამა	სულ
ნაშთი 2021 წლის 01 იანვრისთვის	2 174	2 174
დამატება		-
გასვლა		-
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	2 174	2 174
დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ზარალი		
ნაშთი 2021 წლის 01 იანვრისთვის	1 304	1 304
წლის ცვეთა	217	217
ჩამოწერა		-
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	1 522	1 522
წმინდა საბალანსო ღირებულება		
2020 წლის 01 იანვრისთვის	869	869
2020 წლის 31 დეკემბრისთვის	652	652

13. გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები

კომპანიის სასესხო ვალდებულებები აქვს მხოლოდ დამფუძნებლის მიმართ, რომელიც არ არის არსებითი.

14. ამონაგები

კომპანიის ამონაგები მოიცავს შემოსავალს ნაბეჭდი პროდუქციის მიწოდებასა და მომსახურების გაწევიდან. შემოსავალი აღიარდება, როდესაც კომპანია მყიდველის წინაშე შეასრულებს ხელშეკრულებით ან შეთანხმებით გათვალისწინებულ ვალდებულებებს.

15. ხარჯები

კომპანია ხარჯებს აღიარებს დარიცხვის მეთოდით, მათი გაწევისთანავე. წინამდებარე ანგარიშგებაში ხარჯები წარმოდგენილია მათი ეკონომიკური შინაარსის მიხედვით.

ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯის მუხლი მოიცავს ისეთ ხარჯებს, როგორიცაა: ძირითადი საშუალებების მოვლის ხარჯებს (რემონტი), ქონების დაზღვევის ხარჯებს, საბანკო მომსახურების ხარჯს და სხვა.

16. სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი

სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯის მუხლი ფორმირებულია ისეთი არასაოპერაციო შემოსავლებისა და ხარჯების გავლენის ნეტო შედეგით, როგორცაა ძირითადი საშუალებების რეალიზაცია, სავალუტო ანგარიშების გადაფასება და სხვ.

17. გადასახადები

2017 წლის 01 იანვრიდან საქართველოს საგადასახადო კოდექსში შესული ცვლილებების შესაბამისად, კომპანია მოგების გადასახადს იხდის როგორც მოგების განაწილების შემთხვევაში, ასევე საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 97-98-ე მუხლებით განსაზღვრულ შემთხვევებშიც. ამასთან, კომპანიას მოგების განაწილებისას წარმოეშება ჩათვლის უფლება 2017 წლის 01 იანვრამდე არსებულ პერიოდში ყოველწლიური მოგების გადასახადის წესით დარიცხულ და გადახდილ მოგების გადასახადზე.

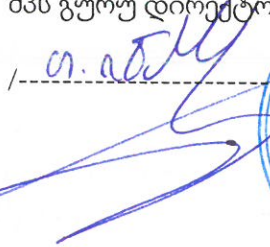
საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა კომპანიას აკისრებს ვალდებულებას შეასრულოს საგადასახადო აგენტის ფუნქცია, რაც გულისხმობს დაიანგარიშოს, გადახდის წყაროსთან დააკავოს და ბიუჯეტში შეიტანოს საშემოსავლო გადასახადი, რომელიც დაკავშირებულია კომპანიის სახელფასო ვალდებულებების შესრულებასთან. ასევე, კომპანია ასრულებს ყველა საგადასახადო ვალდებულებას, რაც მოითხოვება საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობით.

18. კაპიტალი

კომპანიის საკუთარი კაპიტალი ფორმირებულია სადამფუძნებლო კაპიტალისა და გაუნაწილებელი მოგებისგან. საანგარიშგებო პერიოდში საკუთარ კაპიტალში ცვლილება გამოწვეულია როგორც საანგარიშგებო პერიოდში მიღებული მოგებით, ასევე საწესდებო კაპიტალის საანგარიშგებო პერიოდში შემცირებით.

აღსანიშნავია, რომ გაუნაწილებელი მოგების საწყისი ნაშთი არაარსებითად შეიცვალა მომწოდებლებთან და დებიტორებთან ძველი პერიოდის დავალიანებების დაზუსტების შედეგად.

შპს გურუ დირექტორი,

/  /



შპს გურუს ბუღალტერი,

/-----/