

საწყისი ფინანსური ანგარიშგება და განმარტებები

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

სარჩევი

საწყისი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
საწყისი სრული შემოსავლის ანგარიშგება	4
საწყისი ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	5-8

საწყისი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნები	31-12-20	31-12-19	31-12-18
აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	4	154,040	459,499	440,395
სავაჭრო მოთხოვნები	5	33,717	53,627	39,060
გადახდილი ავანსები		44,404	25,817	1,452
მარაგები		94,450	206,565	77,296
მზაპროდუქცია		-	-	-
სხვა		-	-	-
საინვესტიციო ქონება		-	-	-
სხვა მიმდინარე აქტივები		-	-	-
გაცემული სესხები		-	-	-
საგადასახადო აქტივი		-	-	-
სხვა არამატერიალური აქტივები		-	-	-
ძირითადი საშუალებები		3,632,484	3,240,058	2,845,263
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში		-	-	-
ინვესტიციები სხვა საწ. წილ. ინსტ.		-	-	-
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		-	-	-
სულ აქტივები		3,959,095	3,985,566	3,403,465
ვალდებულებები				
ფინანსური იჯარის ვალდებულება		-	-	-
სავაჭრო ვალდებულებები	6	248,905	327,149	382,145
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები		1,430	623,605	432,644
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		-	-	-
საგადასახადო ვალდებულებები		-	33,277	41,445
გამოუმუშავებელი შემოსავალი		-	-	-
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები		230,000	80,000	-
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები		1,317,832	831,710	1,109,727
მიღებული გრანტები		-	-	-
სხვა ვალდებულებები		-	-	-
სულ ვალდებულებები		1,798,167	1,895,741	1,965,961
საკუთარი კაპიტალი				
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიოკაპიტალი')	7	1,534,325	1,534,325	1,534,325
საემისიო შემოსავალი		-	-	-
გამოსყიდული საკუთარი აქციები		-	-	-
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი		626,603	555,500	(96,821)
გადაფასების რეზერვი		-	-	-
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები		-	-	-
სულ საკუთარი კაპიტალი		2,621,297	2,089,825	1,437,504
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		4,419,464	3,985,566	3,403,465

საწყისი სრული შემოსავლისა და კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნები	2019 წელი	2019 წელი
ნეტო ამონაგები		1,656,700	2,916,383
საქონლის გაყიდვიდან			-
მომსახურების გაწევიდან	3	1,656,700	2,916,383
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან			-
სხვა			-
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(208,007)	(489,147)
საერთომოგება		1,448,693	2,427,236
სხვა შემოსავალი			-
დასაქმებულთა ანაზღაურება (-)		-275,337	-714,104
ცვეთა და ამორტიზაცია (-)		-387,672	-331,175
საპროცენტო შემოსავალი			-
საპროცენტო ხარჯი (-)			-
იჯარის ხარჯი (-)			-
ადმინისტრაციული ხარჯი		-280,714	-641,748
სულ საოპერაციო ხარჯები		-943,723	-1,687,027
საოპერაციო მოგება		504,970	740,209
გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:			
ფინანსური აქტივები (-)			-
მარაგები (-)			-
სხვა არაფინანსური აქტივები (-)			-
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)		-256,305	-87,887
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე		248,665	652,322
განგრძობითი ოპერაციებიდან			
მოგების გადასახადი (-)			(-)
მოგება/(ზარალი)		248,665	652,322
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):			
ძირითადი საშუალების (მათ შორის			-
ბიოლოგიური აქტივის) გადაფასების რეზერვი			-
სხვა (მათ შორის წილი ერთობლივი და მეკავშირესა			-
წარმოების უძრავი ქონებისა და ფასების რეზერვი და			-
დადგენილ გადასახდელიანი პროგრამები)			-
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ			-
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)		248,665	652,322
საკუთარი კაპიტალის საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი		2,089,825	1,437,503
ნაშთი)			
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში			-
'კაპიტალისგაზრდა', კოოპერატივი სშემთხვევაში			-
'საპაიოკაპიტალისგაზრდა')			-
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)			-
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში			-
კაპიტალის სხვა ცვლილებები		-177,562	-
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს		2,160,928	2,089,825

1. ზოგადი ინფორმაცია

კომპანია არის სასტუმრო.

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

ამონაგების აღიარება

მოგების გადასახადი

აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლე და გრძელვადიანად

კომპანია აქტივებსა და ვალდებულებებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოადგენს მათი მოკლე და გრძელვადიანად კლასიფიკაციის საფუძველზე.

აქტივი მოკლევადიანია, როდესაც:

- ▶ მოსალოდნელია მისი რეალიზება ან გადაწყვეტილია მისი გაყიდვა ან მოხმარება ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- ▶ ფლობის ძირითადი მიზანია მომსახურება;
- ▶ მოსალოდნელია მისი რეალიზება ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში; ან
- ▶ აქტივი წარმოადგენს ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს, თუ არ არის შეზღუდული მისი გადაცვლა ან გამოყენება ვალდებულების დასაფარად მინიმუმ თორმეტი თვის განმავლობაში ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ.

ყველა დანარჩენი აქტივი გრძელვადიანია.

ვალდებულება მოკლევადიანია, როდესაც:

- ▶ მოსალოდნელია მისი დაფარვა ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- ▶ ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა;
- ▶ დასაფარია ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში; ან
- ▶ ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ ვალდებულების დაფარვის მინიმუმ თორმეტი თვით გადავადების უპირობო უფლება არ არსებობს.

ყველა დანარჩენ ვალდებულებას კომპანია „გრძელვადიანის“ კატეგორიას მიაკუთვნებს.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალების შეფასება ხდება დაგროვილი ცვეთით შემცირებული თვითღირებულების თანხით.

ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი წლიური განაკვეთები (პროცენტი):

ძირითადი საშუალებების დასახელება	სასარგებლო გამოყენების ვადა
შენობა-ნაგებობები	5%
ოფისის აღჭურვილობა და ინვენტარი	20%

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

იჯარა

იმის განსაზღვრა, შეთანხმება წარმოადგენს (ან შეიცავს) თუ არა იჯარას, ხდება იჯარის დასაწყისში, შეთანხმების არსიდან გამომდინარე. შეთანხმება წარმოადგენს ან მოიცავს იჯარას, თუ მისი შესრულება დამოკიდებულია გარკვეული აქტივის (ან აქტივების) გამოყენებაზე და შეთანხმება ასახავს აქტივის (ან აქტივების) გამოყენების უფლებას მაშინაც კი, თუ ეს აქტივი (ან აქტივები) მკაფიოდ არ არის მითითებული შეთანხმებაში.

კომპანია, როგორც მოიჯარე

აქტივის კლასიფიცირება ხდება იჯარის საწყისი თარიღით ფინანსურ ან საოპერაციო იჯარად.

იჯარა, რომელიც გადასცემს საკუთრებასთან დაკავშირებულ არსებითად ყველა რისკსა და სარგებელს კომპანიას, კლასიფიცირდება ფინანსურ იჯარად.

საოპერაციო იჯარა არის ისეთი ტიპის იჯარა, რომელიც არ შეიძლება ჩაითვალოს ფინანსურ იჯარად. საოპერაციო იჯარის გადასახდელების აღიარება ხდება საოპერაციო ხარჯად სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში იჯარის ვადაზე დარიცხვის წრფივი მეთოდით.

კომპანია, როგორც მემიჯარე

იჯარას, რომლის დროსაც კომპანია არ გადასცემს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა რისკსა და სარგებელს, საოპერაციო იჯარად კლასიფიცირდება. საიჯარო ქირის ა

ღიარება ხდება შემოსავლის სახით იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მისი მიღება.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები შედგება ბანკში ფულის ნაშთისგან.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

რეალიზაცია, ძირითადად, ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებას 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 მტკიცებულების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

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 თარიღისათვის არსებული საქართველოს ბანკის ეროვნული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

3. ამონაგები

	2020 წელი
	ლარი
შემოსავალი მომსახურების გაწევიდან	1,656,700

4. ფული და ფულის ეკვივალენტები

	2020 წელი	2019 წელი
	ლარი	ლარი
ფული სალაროში	104,526	81,270
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	18,606	193,313
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	30,908	184,916
	154,040	459,499

5. სავაჭრო მოთხოვნები

	2019 წელი	2019 წელი
	ლარი	ლარი
მოთხოვნები მომსახურების გაწევიდან	33,717	53,627
	33,717	53,627

სავაჭრო მოთხოვნების საბალანსო ღირებულება შეესაბამება მათ სამართლიან ღირებულებას ანგარიშგების თარიღისთვის.
მენეჯმენტის მიერ, კომპანიას არ აქვს შექმნილი სავაჭრო მოთხოვნების რეზერვი 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

6. სავაჭრო ვალდებულებები

	<u>2019 წელი</u>	<u>2019 წელი</u>
	ლარი	ლარი
ვალდებულებები მომსახურების მოწოდებიდან	248,905	327,149
	<u>248,905</u>	<u>327,149</u>

სავაჭრო ვალდებულებები მოიცავს ვალდებულებებს, რომლებიც წარმოიქმნა ხარჯის გაწევის შედეგად, რომლის გადახდა არ მომხდარა პერიოდის განმავლობაში.

კრედიტორული დავალიანების საბალანსო ღირებულება შეესაბამება მათ სამართლიან ღირებულებას ანგარიშგების თარიღისთვის.

7. საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი წარმოადგენს 1,534,325 ლარს

8. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

შპს „გუდაური ლოფტი“-ს

დირექტორი: _____

