

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

„მმმ ჯგუფი“

ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ქ.ბათუმი

2022

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „მმ ჯგუფი“

სარჩევი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე.....	3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	4
მოგება ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	5
კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება	6
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	7
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები	8-18
შენიშვნა 1. ზოგადი ინფორმაცია	8
შენიშვნა 2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძვლები.....	8
შენიშვნა 3. სააღრიცხვო პოლიტიკა.....	9
შენიშვნა 4. ძირითადი დაშვებები და განუსაზღვრელობის შესაფ. გამოყენებული ძირითადი წყაროები	13
შენიშვნა 5. ამონაგები.....	13
შენიშვნა 6. შეძენილი მომსახურების ხარჯი.....	13
შენიშვნა 7. სხვა ხარჯი.....	14
შენიშვნა 8. ძირითადი საშუალებები.....	14
შენიშვნა 9. არამატერიალური აქტივი.....	15
შენიშვნა 10. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები.....	16
შენიშვნა 11. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.....	16
შენიშვნა 12. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები.....	16
შენიშვნა 13. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.....	17
შენიშვნა 14. გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები.....	17
შენიშვნა 15. საანგარიშო პერიოდის შემდეგი მოვლენები.....	17
შენიშვნა 16. დაკავშირებული მხარეთა ოპერაციები.....	17
შენიშვნა 17. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება	18

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „მმმ ჯგუფი“

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს მშს „მმმ ჯგუფი“ ის ფინანსურ მდგომარეობას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მისი ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და კაპიტალის ცვლილებას ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის მცირე და საშუალო ხანგრძლივით ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული სააღრიცხვო პოლიტიკის არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, სააღრიცხვო პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, ზომიერ, შესაბამის და გასაგებ ინფორმაციას;
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გააანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფინანსურ შედეგებზე;
- კომპანიის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დამკვრის პრინციპის საფუძველზე მუშაობის უნარის ძველდებაზე;
- ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:
- კომპანიის ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შეტუმრებაზე, დანერგვასა და შესარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის კომპანიის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებთან შესაბამისობას;
- საკალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და იაფიდან აცილებაზე.

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2022 წლის 26 სექტემბერს.

ხელმძღვანელობის სახელით:

მამუკა ფარტენაძე

დირექტორი

2022 წლის 26 სექტემბერი

ბათუმი, საქართველო



შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "მმ ჯგუფი"

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის
(ქართული ლარი)

	შენიშვნები	31,12,2021 წ	31,12,2020 წ
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ფიქსირებული აქტივების ნარჩენი ღირებულება	8	10 436 192	5 601 708
არამატერიალური აქტივების ნარჩენი ღირებულება	9	10 197	7 016
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		10 165	9 382
მთლიანი გრძელვადიანი აქტივები		10 456 554	5 618 107
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	10	1 610 412	1 122 862
ხაჯაქრო და სხვა მოთხოვნები	11	2 121 922	1 051 856
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	12	1 725 194	403 376
სხვა მიმდინარე აქტივები		68 864	14 628
მთლიანი მიმდინარე აქტივები		5 526 392	2 592 722
სულ აქტივები		15 982 946	8 210 829
ვალდებულებები და კაპიტალი			
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
ხაჯაქრო და სხვა ვალდებულებები	13	4 476 725	1 903 538
საგადასახადო ვალდებულებები			95 561
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		26 340	16 906
მთლიანი მოკლევადიანი ვალდებულებები		4 503 064	2 016 005
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	14	8 681 032	5 941 731
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		8 681 032	5 941 731
მთლიანი ვალდებულებები		13 184 097	7 957 736
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი			-
რეზერვები			-
გაუსაზღვრელი მოგება		2 798 849	253 093
დაუფარავი "ხარჯი"			
მთლიანი კაპიტალი		2 798 849	253 093
მთლიანი ვალდებულებები და კაპიტალი		15 982 946	8 210 829

ხელმძღვანელობის სახელით:

მამუკა ფარტენაძე
დირექტორი

2022 წლის 26 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

გოჩა ჯაფარიძე
ბუღალტერი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება " მმმ ჯგუფი "

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ქართული ლარი)

	შენიშვნები	31,12,2021	31,12,2020
ამონაგები	5	14 510 128	10 762 319
სხვა შემოსავლები		22 855	29 243
ცვლილება მარაგსა და დაუმთავრებელ წარმოებაში		487 551	(73 292)
მარაგის შეცვლა		(10 221 133)	(8 956 913)
შრომის ანაზღაურების ხარი		(728 371)	(327 250)
ცვეთა და ამორტიზაციის ცარჯი		(250 904)	(209 752)
შემცნილი მომსახურების ხარჯი	6	(429 665)	(132 712)
საგადასახდელი ხარჯი		(56 902)	(27 914)
სხვა ხარჯი	7	(1 399 149)	(36 332)
მოგება/ზარალი საოპერაციო საქმიანობიდან		1 934 410	1 027 396
საკურსო სხვაობით მიღებული შემოსულობა და ზარალი		985 585	(1 242 751)
ფინანსური ხარჯი		(374 238)	(167 224)
მოგება ზარალი დაბეგვრამდე		2 545 756	(382 579)
მოგების გადასახადი		-	-
საანგარიშო პერიოდი წმინდა მოგება-ზარალი		2 545 756	(382 579)

ხელმძღვანელობის სახელით:

მამუკა ფარტენაძე
დირექტორი

2022 წლის 26 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

გოჩა ჯაფარიძე
ბუღალტერი

8-18 გვერდებზე მოცემული მენიშვნები ჯარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების გახუცებულ ნაწილს.

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება " მმ ჯგუფი "

კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ქარიული ლარი)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	საანგარიშგებო პერიოდის მოგება ზარალი	რეზერვები და დაფინანსება	სულ
01.01.2020	35200	372 083	263589	-	670872
გაცემული დივიდენდი	(35200)				(35200)
მოგება წლის განხვლობის			(382579)		(382579)
საწესდებო კაპიტალი					0
01.01.2021	0	372 083	(118989)	-	253093
გაცემული დივიდენდი					0
ზარალი წლის განხვლობაში			2545756		2545756
საწესდებო კაპიტალი					-
01.01.2022	-	372 083	2426767	-	2798849

ხელმძღვანელობის სახელით:

მამუკა ფარტენაძე
დირექტორი

2022 წლის 26 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

გოჩა ჯაფარიძე
ბუღალტერი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება " მმ ჯგუფი "

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართული ლარი)

	31,12,2021	31,12,2020
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
კლიენტებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	12 456 482	12 440 924
მიმწოდებლებზე გადახდილი ფული	(8 785 000)	(8 697 036)
გადახდილი საბოუჯეტო გადასახადები	(1 577 562)	(756 953)
თანამშრომლებზე გადახდილი ფული	(819 601)	(634 770)
წმინდა ფული საოპერაციო საქმიანობიდან	1 274 319	2 352 165
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(6 472 640)	(1 522 901)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაცია	3 107 000	-
გადახდილი დივიდენდები	-	-
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა წმინდა ფულადი სახსრები	(3 365 640)	(1 522 901)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
მიღებული სესხები	12 971 065	753 452
გადახდილი სესხები	(9 125 782)	(1 044 423)
გადახდილი პროცენტები	(368 204)	(146 282)
ხაწვადები კაპიტალი	-	(35 200)
სავალუტო გადაფასების შემოსავალი	-	87
სავალუტო გადაფასების ხარჯი	(63 940)	(3 837)
საფინანსო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	3 413 139	(476 203)
წმინდა ფულის ზრდა / (შემცირება)	1 321 818	353 061
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	403 376	50 315
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	1 725 194	403 376

ხელმძღვანელობის სახელით:

მამუკა ფარტენაძე
დირექტორი

2022 წლის 26 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

გოჩა ჯაფარიძე
ბუღალტერი

შენიშვნა 1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „მძიმე ჯგუფი“ ძეგლდებული პასუხისმგებლობის საწარმოა, რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოში მარეგისტრირებული ორგანიზაციის სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ. საწარმოს იურიდიული მისამართია ქ.ბათუმი ხელვაჩაური სოფ. ზანაქიძეები. ხოლო ფაქტობრივი ქ.ბათუმი ხელვაჩაური მეჯინისწყალი. საწარმო დაფუძნებულია ფიზიკური პირის: მამუკა ფარტენაძე - 100% მიერ.

საწარმოს სექსიონობა: სამშენებლო სარემონტო მახალების რეალიზაცია.

საწარმო ფულადი სახსრების ძირითად ნაწილს გამოიმუშავებს და სარგავს საქართველოში, რომელიც წარმოადგენს მის ძირითად ეკონომიკურ გარემოს. შესაბამისად, საწარმოს სამუშაო ვალუტა და ფინანსური ანგარიშგების სათადადგენი ვალუტაა ქართული ლარი.

შენიშვნა 2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი

(ა) შესაბამისობის დეკლარაცია

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბუთის მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგება არის ერთი საწარმოს ანგარიშგება 2021 წლის პირველი იანვრით დაწყებული და 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისათვის. ფინანსური ანგარიშგების თანხები დამრგვალებულია ერთეულამდე სისუსხით.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ აღნიშნული პოლიტიკა თანმიმდევრულადაა გამოყენებული ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ ყველა ინფორმაციაზე, თუ ეს სხვაგვარად არ არის აღნიშნული.

(ბ) შეფასების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების მეთოდის მიხედვით. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ეფექტურობიერებადი საწარმოს დამკვეთი შესაბამისია კომპანიისთვის.

(გ) ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება

ხელმძღვანელობამ აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე აღნიშნული გადაწყვეტილების მიღებისას ხელმძღვანელობამ მხედველობაში მიიღო კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, დადებითი საოპერაციო ფულადი ნაკადები, მიმდინარე გეგმები, ოპერაციების მომგებიანობა და დიდიობრივ თუ საერთაშორისო ფინანსურ რესურსებთან წვდომის შესაძლებლობა. არსებული ეკონომიკური მდგომარეობიდან გამომდინარე, საშუალოდ შედეგების პროგნოზირება რთულია. მაგრამ კომპანიის ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ არ არსებობს ექვი კომპანიის ფუნქციონირებადობასთან დაკავშირებით ანგარიშგების პერიოდის შემდგომ მსხიუმ 12 თვის განმავლობაში.

ხელმძღვანელობის სახელით:

მამუკა ფარტენაძე
დირექტორი

2022 წლის 26 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

გოზა ჯაფარიძე
ბუღალტერი

შენიშვნა 3. სააღრიცხვო პოლიტიკა

ამონაგების აღიარება

ამონაგების ძეგვება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. იგი არ მოიცავს გაცემულ ევალასიარ სავაჭრო ფასდათმობას, ასევე ვადაზე ადრე გადახდის და პარტიის მოცულობაზე დამოკიდებულ ფასდათმობებს. ამონაგებში ჩართულია მხოლოდ საკუთარი სახელით მიღებული ან მისაღები ეკონომიკური სარგებლის მთლიანი თანხა.

საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგები მამის აღიარდება, როდესაც მყიდველს საქონელი მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა.

მომსახურების გაწევის ამონაგები აღიარდება მომსახურების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის მიხედვით საანგარიშებო პერიოდის ბოლოს, თუ შესაძლებელი იქნება მომსახურების გაწევის შედეგის საიმედოდ შეფასება. სხვა შემთხვევაში ამონაგები აღიარდება მხოლოდ უკვე აღიარებული ანაზღაურებადი ხარჯების ოდენობის ფარგლებში.

სავაჭრო მოთხოვნები

მომხმარებელზე მოკლევადიანი საკრედიტო პირობებით საქონლის/მომსახურების მიყიდვიდან წარმოქმნილი მოთხოვნა აღიარდება ამ პირისგან მისაღები ფულადი სახსრების არადისკონტირებული ღირებულებით, გაუფასურების (თანხის ამოღების ძეგდებლობა) გათვალისწინებით.

მომხმარებელზე ბოხსენის ჩვეულებრივი პირობებისგან გასხვავებული პირობებით უპროცენტო კრედიტით საქონლის/მომსახურების მიყიდვიდან წარმოქმნილი მოთხოვნა აღიარდება ამ საქონლის ნაღდი ანგარიშსწორებით გასაყიდი მიმდინარე ფასით და საანგარიშებო პერიოდის ბოლოს ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ევექტური საპროცენტო განაკვეთის მეოთხით, გაუფასურების (თანხის ამოღების შეუძლებლობა) გათვალისწინებით.

სავაჭრო ვალდებულებები

მომწოდებლისგან მოკლევადიანი საკრედიტო პირობებით საქონლის/მომსახურების შეძენიდან წარმოშობილი ვალდებულება აღიარდება მომწოდებლისთვის გადახახდელი დავალიანების არადისკონტირებული ღირებულებით.

უცხოურ ვალუტაში გამოსახულ მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულების ნებისმიერი ცვლილება, რომელიც გამოწვეულია სავალუტო კურსის ცვლილებით, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ფინანსური აქტივის გაუფასურების ზარალის შეფასება

ფინანსური აქტივებისთვის, რომელიც შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით გაუფასურების ზარალი არის სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და შეფასებული მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებას შორის, რომელიც დისკონტირებულია აქტივის თავდაპირველი ევექტური საპროცენტო განაკვეთით. როდესაც ფინანსურ აქტივს გააჩნია ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთი, დისკონტირების განაკვეთი გაუფასურების ზარალის შეფასებისთვის გამოიყენება ხელშეკრულების მოხდევით განსაზღვრული მიმდინარე ევექტური საპროცენტო განაკვეთი.

ფინანსური აქტივისთვის, რომელიც შეფასებულია თვითღირებულებიდან გაუფასურების ზარალის გამოკლების ძეგვად მიღებული თანხით, გაუფასურების ზარალი არის სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და იმ ხელმძღვანელობის სახელით:

მამუკა ფარტენაძე
დირექტორი

2022 წლის 26 ნოემბერი
თბილისი, საქართველო

გოზა ჯაფარიძე
ბუღალტერი

თანხის სიუცუთხო შეფასებას (რომელიც აუცილებლად იქნება მიხედვითი სიდიდე) შორის, რომელსაც საწარმო მიიღებდა მიმდინარე საანგარიშგებო პერიოდში აქტივის გაყიდვის შემოსევებით.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების შეფასება ხდება მისი თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით.

აქტივების მათხი ღირებულებით შემცირებული თვითღირებულების მისი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე განაწილების მიზნით, ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდის გამოყენებით. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი წლიური განაკვეთები:

შენობა ნაგებობები	5%
მანქანა დანიდგარები	15%-20%
ფუნისის აღჭურვილობა	15%-20%
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	20%
სხვა ძირითადი საშუალებები	15%-20%

ოჯარი აღებული ქონების კეთილმოწყობა 15%

თუ ასეებობს რაიმე ხიძხი იძისა, რომ ცვეთის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება მიხედვითად შეიცვალა, ახალი მდლიდისის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტის შედეგად წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი (სხვაობა ძირითადი საშუალების გავლის შედეგად წარმოქმნილ წმინდა შემოსულობასა და მის საბალანსო ღირებულებას შორის) აღიარდება პერიოდის მოგებაში ან ზარალში და კლასიფიცირდება სხვა შემოსავლის ან სხვა ხარჯის ხიძით.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივის შეფასება ხდება თვითღირებულებით, დაგროვილი ამორტიზაციისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

არამატერიალური აქტივებს, ცვეთადი ღირებულების სისტემატურ საფუძველზე განაწილების მიზნით, სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში ერიცხებათ ამორტიზაცია წრფივი მეთოდით. ამორტიზაციის დასარიცხად გამოიყენება წლიური განაკვეთი 15 პროცენტი.

თუ ასეებობს არამატერიალური აქტივის ნარჩენი ღირებულების ან მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის შეცვლის რაიმე ხიძი, აქტივის ნარჩენი ღირებულების, ამორტიზაციის მეთოდის ან სასარგებლო მომსახურების ვადის ცვლილება შესწორდება პერსპექტიულად.

ხელმძღვანელობის სახელით:

მამუკა ფარტენაძე
დირექტორი

2022 წლის 26 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

გოჩა ჯაფარიძე
ბუღალტერი

მარაგი

მარაგის შეფასება ხდება ოვითლირებულებასა და შეფასებითი გასაყიდ ფასის ძირის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები.

მარაგის ღირებულების შემცირების თანხა წარმოადგენს გაუფასურების ზარალს და დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. მომდევნო საანგარიშგებო თარიღისთვის მარაგის შეფასების დროს თუ მარაგის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული გასაყიდი ფასი გაიზრდება, მოხდება გაუფასურების თანხის აღდგენა (უკუგატარებით) იმგვარად, რომ ახალი საბალანსო ღირებულება იყოს უმცირესი, ოვითლირებულებასა და მისი დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ, შესწორებულ გასაყიდ ფასს შორის.

როდესაც მარაგი გაიყიდება, მისი საბალანსო ღირებულება აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც მიღებულ იქნა მესაბამისი ამონაგები.

გახარჯული მარაგის ოვითლირებულების განსაზღვრისთვის გამოიყენება საშუალო შეწონილი ღირებულების ფორმულა.

იჯარა

იჯარა კლასიფიცირდება ფინანსური იჯარად, თუ იგი ითვალისწინებს აქტივის სუბსტანციასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური ხარჯების გადაცემას საწარმოსათვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება ჩვეულებრივ (საოპერაციო) იჯარად.

ფინანსური იჯარით ფლობილ აქტივებზე უფლებები აღიარდება, როგორც საწარმოს აქტივები, იჯარით აღებული ქონების რეალური ღირებულების ტოლი თანხით (ან, თუ მასზე ნაკლებია, მისიმაღლური საიჯარო გადასახდელების დისკონტირებული ღირებულებით), რომელიც განისაზღვრება იჯარის დასაწყისში. მეიჯარის მიმართ მესაბამისი კალდებულება ასახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში. როგორც ფინანსური იჯარის ვალდებულება, საიჯარო გადასახდელები წაწილდება დარიცხულ ფინანსურ ხარჯებსა და საიჯარო ვალდებულების შემცირებას შორის ისე, რომ წარმოიქმნება მუდმივი საპროცენტო განაკვეთი ვალდებულების დაუფარავი ნაშთის მიმართ. დარიცხული ფინანსური ხარჯები აკლდება მოგების ან ზარალის შეფასებას. ფინანსური იჯარით ფლობილი აქტივები წაირთვება 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 ასახება მოგებაში, ან ზარალში წრფივი მეთოდით. მესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის ტარდება ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების განხილვა, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რაიმე ნიშნები ისეთი, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების ნიშანი, შეფასდება ხეებისმიერი აქტივის (ან დაკავშირებულ აქტივისა/ჯგუფის) ანაზღაურებადი ღირებულება და შედარდება 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 (მარაგის შემხელმძღვანელობის სახელით:

მამუკა ფარტენაძე
დირექტორი

2022 წლის 26 ნოემბერი
თბილისი, საქართველო

გომა ჯაფარიძე
ბუღალტერი

თხვევაში პროდუქციის დახრულებიდან და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული სარგალიზაციო ფასის შესწორებულ შეფასებულ სიდიდემდე, მაგრამ არ გაიზარდება იმ თანხაზე მეტად, რომელიც განისაზღვრებულია იმ შემთხვევაში, თუ წინა წლებში არ მოხდებოდა აქტივების (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) გაუფასურების ზარალის აღიარება გაუფასურების ზარალის აღდგენის (კომპენსირების) თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

დაქირავებულ პირთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები

დაქირავებულ პირთა ყველა სახის მოკლევადიანი გასამრჯელოსთან დაკავშირებული დანახარჯი, რომლის მიღების უფლებაც დაქირავებულმა პირებმა მოიპოვეს საანგარიშგებო პერიოდში გაწეული მომსახურების სხვაგვარი აღიარება როგორც ვალდებულება და როგორც ხარჯი (გარდა იმ დანახარჯისა, რომელიც აღიარდება ძარბავის ძირითადი საშუალებების ან სხვა აქტივების თვითღირებულებაში).

საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში, საწარმოს მიერ მოკლევადიანი გასამრჯელოს სახით აღიარებული თანხები ფასდება დაქირავებული პირის იმ მოკლევადიანი გასამრჯელოების არადისკონტირებული სიდიდით, რომელიც გადასახდელია დაქირავებულის მიერ გაწეული ზემოაღნიშნული მომსახურების სანაცვლოდ.

დაგროვებადი ასაღებავადი შევსებულების მოხალოდნელი ღირებულება ფასდება, როგორც არადისკონტირებული დამატებითი თანხა, რომლის გადახდასაც საწარმო ვარაუდობს იმ გამოუყენებელი უფლებათვის, რომელიც დაგროვდა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

უცხოური ვალუტით წარმოებული ოპერაციები თავდაპირველი აღიარებისას აისახება სამუშაო ვალუტით, რისთვისაც უცხოურ ვალუტაში გამოსახული თანხის მიმართ გამოიყენება უცხოური ვალუტის სამუშაო ვალუტაზე განაცხადებული ხმოვ სავალუტო კურსი, ოპერაციის თარიღისათვის.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოური ვალუტით შეფასებული ფულადი მუხლები ფასდება საბოლოო სავალუტო კურსის გამოყენებით.

საჯერსო სხვაობები, რომლებიც წარმოიშობა ფულადი მუხლების საბოლოო ანგარიშსწორების ან ფულადი მუხლების გადაყვანის დროს ისეთი სავალუტო კურსით, რომელიც განსხვავდება მოცემულ პერიოდში ან წინა პერიოდების ფინანსურ ანგარიშგებაში თავდაპირველი აღიარების დროს გადასაყვანად გამოყენებული სავალუტო კურსისაგან, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც წარმოიშობა.

ხელმძღვანელობის სახელით:

მამუკა ფარტენაძე
დირექტორი

2022 წლის 26 ნოემბერი
თბილისი, საქართველო

გოზა ჯაფარიძე
ბუღალტერი

მოგების გადასახადი

მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება (აქტივი) ფასდება იმ თანხით, რომლის გადახდა (ანაზღაურება) მოსალოდნელია საანგარიშგებო თარიღისთვის ძალაში შესული საქართველოს საგადასახადო კოდექსით (სსკ) განსაზღვრული საგადასახადო განაკვეთისა დაბეგვრის პრინციპების გათვალისწინებით.

სსკ-ის მიხედვით, საწარმოთა მოგების გადასახადით დაბეგვრის ობიექტია განაწილებული მოგება; გაწეული ხარჯი კი სხვა გადახდა, რომელიც ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებული არ არის; უსასყიდლოდ საქონლის მიწოდება მომსახურების გაწევა ან/და ფულადი სახსრების გადაცემა კოდექსით დადგენილ ზღვრულ ოდენობაზე მეტი ოდენობით გაწეული წარმომადგენლობითი ხარჯი.

მოგების გადასახადით დაბეგვრის ობიექტი, დივიდენდის სახით განაწილებული მოგების გარდა, იბეგრება დაბეგვრის ობიექტის წარმომადგენლობით და საგადასახადო ვალდებულება აღიარდება ყოველი საანგარიშგებო თვის ბოლოს. საწარმოს მიერ მის პარტნიორზე დივიდენდის სახით განაწილებულ დივიდენდთან დაკავშირებული მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება ფასდება გაუნაწილებელი მოგების მიმართ გამოსაყენებელი საგადასახადო განაკვეთით მანამ, სანამ საწარმო აღიარებს დივიდენდების გადახდის ვალდებულებას.

შენიშვნა 4. ძირითადი დაშვებები და განუსაზღვრელობის შესაფასებლად გამოყენებული ძირითადი წყაროები

ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მოითხოვს შეფასებების და დაშვებების გაკეთებას, რომლებიც გავლენას ახდენს წარმოდგენილი აქტივებისა და ვალდებულებების და საანგარიშო პერიოდში წარმოქმნილი შემოსავლებისა და ხარჯების თანხებზე. მოუხედავად იმისა, რომ ეს შეფასებები ეყრდნობა შენეგმენტის მხრიდან არსებული მოვლენების ცოდნას, ფაქტობრივი შედეგები შესაძლოა საბოლოო ჯამში განსხვავდებოდეს ამ შეფასებებისგან.

შენიშვნა 5. ამონაგები

დასახელება	31,12,2021	31,12,2020
შემოსავალი საქონლის მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	11 701 603	12 691 524
სხვა შემოსავლები	22 855	29 243
მომსახურებიდან მიღებული შემოსავლები	175 475	-
ძირითადი ძაძუალების რეალიზაციით მიღებული შემოსავალი	2 633 051	-
ჯამი	14 532 983	12 720 767

შენიშვნა 6. შეძენილი მომსახურების ხარჯები

დასახელება	31,12,2021	31,12,2020
საკონსპორტო მომსახურება	45 770	-
საოჯახო მომსახურება	28 839	33 000
სხვა მომსახურების ხარჯი	4 830	4 340
ეკონომიკური, მიმდინარე საექსპლუატაციო ხარჯი	350 225	95 372
ჯამი	429 665	132 712

ხელმძღვანელობის სახელით:

მამუკა ფარტენაძე
დირექტორი



2022 წლის 28 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

გოჩა ჯაფარიძე
ბუღალტერი



შენიშვნა 7. სხვა ხარჯები

დასახელება	31,12,2021	31,12,2020
კომუნიკაციის ხარჯი	1 154	1 006
საკონსულტაციო ხარჯი	1 531	300
კომუნალური ხარჯები	66 148	4 444
დამწვევის ხარჯი	315	285
სხვადასხვა საერთო ხარჯი	26 875	2 065
საბანკო მომსახურების ხარჯი	63 891	13 079
რეალური ქონების ძირითადი საშუალებების წარწენი ღირებულების ხარჯი	1 218 440	-
სოციალური ხარჯები (საპენსიო)	20 796	15 153
ჯამი	1 399 149	36 332

შენიშვნა 8. ძირითადი საშუალებები

ობიექტის დასახელება შემდგომი ღირებულება	ნაშთი 31,12,2021	შემოსვლა	გასვლა	ნაშთი 31,12,2020
მშენებელი ნაგებობები	6 592 976	5 333 729	1 215 254	2 474 501
დაფინანსებული მომსახურება	42 257	624 743	926 688	344 202
ძეგლები	2 032 182	1 161 741	0	870 442
ნაგებობები	168 524	0	0	168 524
მანქანა დასადგომები	21 493	0	0	21 493
ოფისის აღჭურვილობა	76 194	37 856		38 338
სპეციალური ინსტრუმენტები	46 156	1 659		44 497
ავტო და სხვა ინვენტარი	70 287	169		70 117
საერთაშორისო საშუალებები	1 953 009	65 697		1 887 312
ოჯ. შიდა აღჭურვილობის ძირითადი საშუალებების ბეჭდვები	5 960	0		5 960
ჯამი	11 009 040	7225596	2141943	5 925 387

ცვეთა	31,12,2021	ცვეთის ჩამოწერა	ცვეთის დარიცხვა	31,12,2020
მშენებელი ნაგებობები		0	0	-
ძეგლების ცვეთა	104 580	0	45528	59 052
ნაგებობების ცვეთა	23 554	0	8426	15 128
მანქანა დასადგომების ცვეთა	14 592	0	4299	10 293
ოფისის აღჭურვილობის ცვეთა	26 178	0	10740	15 438
სპეციალური ინსტრუმენტები ცვეთა	9 316	0	8419	898
ავტო და სხვა ინვენტარის ცვეთა	42 789	0	14037	28 753
საერთაშორისო საშუალებების ცვეთა	349 544	0	156828	192 716
ოჯ. შიდა აღჭურვილობის ძირითადი საშუალებების ცვეთა	2 294	0	894	1 400
ჯამი	572848	0	249170	323 678
საბალანსო ღირებულება	10 436 192			5 601 708

ხელმძღვანელობის სახელით:

მამუკა ფარტენაძე
დირექტორი

2022 წლის 20 სექტემბერი
თბილისი საქართველო

გოჩა ჯაფარიძე
ბუღალტერი

ძირითადი საბუღალტრო პირვანდელი ღირებულება არის აქტივის შესაძენად მისი შეძენის მომენტში გადახდილი (გადასახდელი) ფულადი ხასხრების ან ფულადი ხასხრების ეკვივალენტების ოდენობა, ან გაცემული კომპენსაციის რეალური ღირებულება. პირვანდელი ღირებულების შეესაბამებოდა მონაწილეობს ქვემოთ ჩამოთვლილი ყველა ელემენტები:

მისი ჩამოღობის ფასი, მათ შორის, იურიდიული და საბროკერო მომსახურების ღირებულება, საიმპორტო საბაჟო;

(ა) გადასახადები და შესყიდვის დაუბრუნებადი გადასახადები, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობებისა და ძეგლივების გარეშე;

(ბ) ნებისმიერი დანახარჯი, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანასთან;

საბუღალტრო დოკუმენტაციაში მოყვანასთან;

(გ) აქტივის დეკონსტრუქციის, დიველდაციისა და ადგილმდებარეობის აღდგენის და სხვაარჯების თავდაპირველი ძეგლივება;

რისივე დღებულებაც საწარმომ აიღო შეძენის მომენტში, ან შემდეგში.

ვისაიღო მისი დიველდაცია, რომ აქტივების გაყიდვის შედეგად მიღებული შემოსულობა გადააქარბებს აქტივისა და მისი დაკავშირებული ვალდებულების წმინდა საბალანსო ღირებულებას, არ მომხდარა გაუფასურების ზარალის აღიარება.

შენიშვნა 9. არამატერიალური აქტივები

ობიექტის დასახელება შემდენის ღირებულება	ნაშთი 31,12,2021	შემოსვლა	გასვლა	ნაშთი 31,12,2020
არამატერიალური აქტივები (საბუღალტრო კრიტერიუმები)	3 468			3 468
პროგრამული უზრუნველყოფა	10 000	4 915		5 085
ჯამი	13 468	4 915	-	8 553

ცვეთა	31,12,2021	ცვეთის ჩამოწერა	ცვეთის დარიცხვა	31,12,2020
არამატერიალური აქტივები (ცვეთის საბუღალტრო კრიტერიუმები)	2057	0	520	1 536
არამატერიალური აქტივები (ცვეთის კრიტერიუმები უზრუნველყოფა)	1215	0	1215	-
ჯამი	3271	0	1735	1 536
საბალანსო ღირებულება	10197			7 016

ხელმძღვანელობის სახელით:

მამუკა ფარტენაძე
დირექტორი

2022 წლის 26 ნოემბერი
თბილისი საქონელი

გოჩა ჯაფარიძე
ბუღალტერი

შენიშვნა 10. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები

დასახელება	31,12,2021	31,12,2020
საქონელი	1 218 436	979 773
ხედლეული და ძსაღები	330 913	86 608
დაფიქსირებული ქონება	-	-
მზ. მოდერნიზაცია	41 154	46 669
სხვა სასაქონლო ძარაგები	19 909	9 812
ჯამი	1 610 412	1 122 862

სასაქონლო მატერიალური ძარაგები მიღება აღიარებულია შეძენის თვითღირებულებით, გასვლა აღიარებულია ხაზგაშლილი მეთოდით (MIDL) - მეთოდით.

შენიშვნა 11. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

დასახელება	31,12,2021	31,12,2020
მოთხოვნები მიწოდებიდან მომსახურებიდან	1 758 658	1 031 229
მოთხოვნებიდან გადახდილი ავანსები	363 264	20 628
ჯამი	2 121 922	1 051 856

შენიშვნა 12. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები

დასახელება	31,12,2021	31,12,2020
ხალხი ფული ეროვნულ ვალუტაში	317 967	402 765
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	25 936	592
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	1 381 291	18
ჯამი	1 725 194	403 376

ფულადი სახსრები მოიცავს ეროვნული ვალუტაში ჯდის პირობის დასრულებული ხაზგაშლილი მეთოდით აღიარებული ბანკის კურსით. კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების გადამხდელზე არ არსებობს რაიმე ძმადგე.

ხელმძღვანელობის სახელით:

მამუკა ფარტენაძე
დირექტორი

2022 წლის 28 სექტემბერი
თბილისი საქონელი

გოზა ჯაფარიძე
ბუღალტერი

შენიშვნა 13. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

დასახელება	31,12,2021	31,12,2020
ძირითადი წარმოქმნილი ვალდებულებები	4466559	1873901
გადასაცემი ხელფასები	0	2619
მიღებული აგასები	10166	27018
ჯამი	4476725	1903538

შენიშვნა 14. გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები

დასახელება	31,12,2021	31,12,2020
გრძელვადიანი სესხები ბანკიდან	8681032	5941731
ჯამი	8 681 032	5 941 731

შენიშვნა 15. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ კომპანიას მნიშვნელოვანი მოვლენები არ მომხდარა.

შენიშვნა 16. დაკავშირებული მხარეთა ოპერაციები

დაკავშირებული მხარეები ან ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან წარმოადგენს:

(ა) მხარეებს, რომლებიც პირდაპირ ან არაპირდაპირ ერთი ან რამდენიმე შუამავლით აკონტროლებენ, კონტროლდებიან ან არიან ერთობლივი კონტროლის ქვეშ კომპანიასთან (მათ შორის, დამფუძნებელ კომპანიასა და ფილიალებთან), ფლობენ წილს კომპანიაში, რაც მნიშვნელოვანი გავლენის მიზეზია და ფლობენ საერთო კონტროლს კომპანიაზე;

(ბ) კომპანიის ან მისი მშობელი საწარმოს ძირითად მმართველ პერსონალს;

ხელმძღვანელობის სახელით:

მამუკა ფარტენაძე
დირექტორი

2022 წლის 26 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

გოჩა ჯაფარიძე
ბუღალტერი

(გ) (ა) ან (ბ) პუნქტში ჩამოთვლილთა ოჯახის წევრებს;

(დ) მხარეებს, რომლებიც წარმოადგენენ (გ) ან (ბ) პუნქტში ჩამოთვლილი პირების მიერ კონტროლირებად ან ერთობლივად კონტროლირებად საწარმოებს, ან ამ პირებს მნიშვნელოვანი გავლენა აქვთ მათზე, ან ასეთ საწარმოში ხმის მიცემის უფლება პირდაპირ ან არაპირდაპირ ამ პირების ხელშია.

დაკავშირებულ მხარეებთან ყოველი შესაძლო ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება ექცევა ამ ურთიერთობის არსს და არა უბრალოდ იურიდიულ ფორმას. კომპანიასა და მის დაკავშირებულ მხარეებს შორის ოპერაციების შესახებ დეტალური ინფორმაცია მოცემულია ქვემოთ.

უქმდღესა თბილისი ხელ ამდგახელი პირების ან პასუხისმგებლების
(კომპანისთვის) ძალიანად თანხა

301531

11520

შენიშვნა 17. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2022 წლის 26 სექტემბერი.

ხელმძღვანელობის სახელით:

მამუკა ფარტუნაძე
დირექტორი

2022 წლის 26 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

გოჩა ჯაფარიძე
ბუღალტერი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

„მმმ ჯგუფი“

ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ქ.ბათუმი

2022

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „მმ ჯგუფი“

სარჩევი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე.....	3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	4
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	5
კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება	6
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	7
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები	8-18
შენიშვნა 1. ზოგადი ინფორმაცია	8
შენიშვნა 2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძვლები.....	8
შენიშვნა 3. საადრიცხვო პოლიტიკა.....	9
შენიშვნა 4. ძირითადი დაშვებები და განუსაზღვრელობის შესაფ. გამოყენებული ძირითადი წყაროები	13
შენიშვნა 5. ამონაგები.....	13
შენიშვნა 6. შეძენილი მომსახურების ხარჯი.....	13
შენიშვნა 7. სხვა ხარჯი.....	14
შენიშვნა 8. ძირითადი საშუალებები.....	14
შენიშვნა 9. არამატერიალური აქტივი.....	15
შენიშვნა 10. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები.....	16
შენიშვნა 11. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.....	16
შენიშვნა 12. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები.....	16
შენიშვნა 13. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.....	17
შენიშვნა 14. გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები.....	17
შენიშვნა 15. საანგარიშო პერიოდის შემდეგი მოვლენები.....	17
შენიშვნა 16. დაკავშირებული მხარეთა ოპერაციები.....	17
შენიშვნა 17. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება	18

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „მმმ ჯგუფი“

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „მმმ ჯგუფი“-ის ფინანსურ მდგომარეობას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მისი ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და კაპიტალის ცვლილებას ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული სააღრიცხვო პოლიტიკის არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, სააღრიცხვო პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გააანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფინანსურ შედეგებზე;
- კომპანიის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების პრინციპის საფუძველზე მუშაობის უნარის შეფასებაზე.
- ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:
- კომპანიის ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის კომპანიის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებთან შესაბამისობას.
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ **2022 წლის 26 სექტემბერს**.

ხელმძღვანელობის სახელით:

მამუკა ფარტენაძე

დირექტორი

2022 წლის 26 სექტემბერი

ბათუმი, საქართველო

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "მმ ჯგუფი"

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნები	31,12,2021 წ	31,12,2020 წ
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ფიქსირებული აქტივების ნარჩენი ღირებულება	8	10 436 192	5 601 708
არამატერიალური აქტივების ნარჩენი ღირებულება	9	10 197	7 016
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		10 165	9 382
მთლიანი გრძელვადიანი აქტივები		10 456 554	5 618 107
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	10	1 610 412	1 122 862
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	11	2 121 922	1 051 856
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	12	1 725 194	403 376
სხვა მიმდინარე აქტივები		68 864	14 628
მთლიანი მიმდინარე აქტივები		5 526 392	2 592 722
სულ აქტივები		15 982 946	8 210 829
ვალდებულებები და კაპიტალი			
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13	4 476 725	1 903 538
საგადასახადო ვალდებულებები		-	95 561
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		26 340	16 906
მთლიანი მოკლევადიანი ვალდებულებები		4 503 064	2 016 005
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	14	8 681 032	5 941 731
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		8 681 032	5 941 731
მთლიანი ვალდებულებები		13 184 097	7 957 736
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		-	-
რეზერვები		-	-
გაუნაწილებელი მოგება		2 798 849	253 093
დაუფარავი ზარალი			
მთლიანი კაპიტალი		2 798 849	253 093
მთლიანი ვალდებულებები და კაპიტალი		15 982 946	8 210 829

ხელმძღვანელობის სახელით:

მამუკა ფარტენაძე
დირექტორი

გოჩა ჯაფარიძე
ბუღალტერი

2022 წლის 26 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება ” მმ ჯგუფი ”

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

	შენიშვნები	31,12,2021	31,12,2020
ამონაგები	5	14 510 128	10 762 319
სხვა შემოსავლები		22 855	29 243
ცვლილება მარაგსა და დაუმთავრებელ წარმოებაში		487 551	(73 292)
მარაგის შეძენა		(10 221 133)	(8 956 913)
შრომის ანაზღაურების ხარი		(728 371)	(327 250)
ცვეთა და ამორტიზაციის ცარჯი		(250 904)	(209 752)
შეძენილი მომსახურების ხარჯი	6	(429 665)	(132 712)
საგადასახადო ხარჯი		(56 902)	(27 914)
სხვა ხარჯი	7	(1 399 149)	(36 332)
მოგება/ზარალი საოპერაციო საქმიანობიდან		1 934 410	1 027 396
საკუროს სხვაობით მიღებული შემოსულობა და ზარალი		985 585	(1 242 751)
ფინანსური ხარჯი		(374 238)	(167 224)
მოგება ზარალი დაბეგვრამდე		2 545 756	(382 579)
მოგების გადასახადი		-	-
საანგარიშო პერიოდი წმინდა მოგება-ზარალი		2 545 756	(382 579)

ხელმძღვანელობის სახელით:

მამუკა ფარტენაძე
დირექტორი

გოჩა ჯაფარიძე
ბუღალტერი

2022 წლის 26 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება ” მმ ჯგუფი ”

კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	საანგარიშგებო პერიოდის მოგება ზარალი	რეზერვები და დაფინანსება	სულ
01.01.2020	35200	372 083	263589	-	670872
გაცემული დივიდენდი	(35200)				(35200)
მოგება წლის განმავლობაში			(382579)		(382579)
საწესდებო კაპიტალი					0
01.01.2021	0	372 083	(118989)	-	253093
გაცემული დივიდენდი					0
ზარალი წლის განმავლობაში			2545756		2545756
საწესდებო კაპიტალი					-
01.01.2022	-	372 083	2426767	-	2798849

ხელმძღვანელობის სახელით:

მამუკა ფარტენაძე
დირექტორი

გოჩა ჯაფარიძე
ბუღალტერი

2022 წლის 26 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება " მმ ჯგუფი "

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

	31,12,2021	31,12,2020
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
კლიენტებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	12 456 482	12 440 924
მიმწოდებლებზე გადახდილი ფული	(8 785 000)	(8 697 036)
გადახდილი საბიუჯეტო გადასახადები	(1 577 562)	(756 953)
თანამშრომლებზე გადახდილი ფული	(819 601)	(634 770)
წმინდა ფული საოპერაციო საქმიანობიდან	1 274 319	2 352 165
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(6 472 640)	(1 522 901)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაცია	3 107 000	
გადახდილი დივიდენდები	-	-
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა წმინდა ფულადი სახსრები	(3 365 640)	(1 522 901)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
მიღებული სესხები	12 971 065	753 452
გადახდილი სესხები	(9 125 782)	(1 044 423)
გადახდილი პროცენტები	(368 204)	(146 282)
საწესდებო კაპიტალი	-	(35 200)
სავალუტო გადაფასების შემოსავალი	-	87
სავალუტო გადაფასების ხარჯი	(63 940)	(3 837)
საფინანსო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	3 413 139	(476 203)
წმინდა ფულის ზრდა / (შემცირება)	1 321 818	353 061
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	403 376	50 315
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	1 725 194	403 376

ხელმძღვანელობის სახელით:

მამუკა ფარტენაძე
დირექტორი

გოჩა ჯაფარიძე
ბუღალტერი

2022 წლის 26 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

შენიშვნა 1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „მმ ჯგუფი“ შეზღუდული პასუხისმგებლობის საწარმოა, რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოში მარეგისტრირებელი ორგანოს სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ, საწარმოს იურიდიული მისამართია ქ.ბათუმი ხელვაჩაური სოფ. ზანაქიძეები. ხოლო ფაქტობრივი ქ.ბათუმი ხელვაჩაური მეჯინისწყალი. საწარმო დაფუძნებულია ფიზიკური პირის: მამუკა ფარტენაძე -100% მიერ.

საწარმოს საქმიანობაა: სამშენებლო სარემონტო მასალების რეალიზაცია.

საწარმო ფულადი სახსრების ძირითად ნაწილს გამოიმუშავებს და ხარჯავს საქართველოში, რომელიც წარმოადგენს მის ძირითად ეკონომიკური გარემოს. შესაბამისად, საწარმოს სამუშაო ვალუტა და ფინანსური ანგარიშგების წარსადგენი ვალუტაა ქართული ლარი.

შენიშვნა 2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი

(ა) შესაბამისობის დეკლარაცია

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბუთს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგება არის ერთი საწარმოს ანგარიშგება 2021 წლის პირველი იანვრით დაწყებული და 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისათვის. ფინანსური ანგარიშგების თანხები დამრგვალებულია ერთეულამდე სიზუსტით.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ. აღნიშნული პოლიტიკა თანმიმდევრულადაა გამოყენებული ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ ყველა ინფორმაციაზე, თუ ეს სხვაგვარად არ არის აღნიშნული.

(ბ) შეფასების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების მეთოდის მიხედვით. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება შესაბამისია კომპანიისთვის.

(გ) ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება

ხელმძღვანელობამ აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე. აღნიშნული გადაწყვეტილების მიღებისას ხელმძღვანელობამ მხედველობაში მიიღო კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, დადებითი საოპერაციო ფულადი ნაკადები, მიმდინარე გეგმები, ოპერაციების მომგებიანობა და ადგილობრივ თუ საერთაშორისო ფინანსურ რესურსებთან წვდომის შესაძლებლობა. არსებული ეკონომიკური მდგომარეობიდან სამომავლო შედეგების პროგნოზირება რთულია, მაგრამ კომპანიის ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ არ არსებობს ეჭვი კომპანიის ფუნქციონირებადობასთან დაკავშირებით ანგარიშგების პერიოდის შემდგომ მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში.

ხელმძღვანელობის სახელით:

მამუკა ფარტენაძე
დირექტორი

გოჩა ჯაფარიძე
ბუღალტერი

2022 წლის 26 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

შენიშვნა 3. საადრიცხო პოლიტიკა

ამონაგების აღიარება

ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. იგი არ მოიცავს გაცემულ ყველანაირ სავაჭრო ფასდათმობას, ასევე ვადაზე ადრე გადახდის და პარტიის მოცულობაზე დამოკიდებულ ფასდათმობებს. ამონაგებში ჩართულია მხოლოდ საკუთარი სახელით მიღებული ან მისაღები ეკონომიკური სარგებლის მთლიანი თანხა.

საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგები მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს საქონელი მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა.

მომსახურების გაწევის ამონაგები აღიარდება მომსახურების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის მიხედვით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, თუ შესაძლებელი იქნება მომსახურების გაწევის შედეგის საიმედოდ შეფასება. სხვა შემთხვევაში ამონაგები აღიარდება მხოლოდ უკვე აღიარებული ანაზღაურებადი ხარჯების ოდენობის ფარგლებში.

სავაჭრო მოთხოვნები

მომხმარებელზე მოკლევადიანი საკრედიტო პირობებით საქონლის/მომსახურების მიყიდვიდან წარმოქმნილი მოთხოვნა აღიარდება ამ პირისგან მისაღები ფულადი სახსრების არადისკონტირებული ღირებულებით, გაუფასურების (თანხის ამოღების შეუძლებლობა) გათვალისწინებით.

მომხმარებელზე ბიზნესის ჩვეულებრივი პირობებისგან განსხვავებული პირობებით უპროცენტო კრედიტით საქონლის/მომსახურების მიყიდვიდან წარმოქმნილი მოთხოვნა აღიარდება ამ საქონლის ნაღდი ანგარიშსწორებით გასაყიდი მიმდინარე ფასით და საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, გაუფასურების (თანხის ამოღების შეუძლებლობა) გათვალისწინებით.

სავაჭრო ვალდებულებები

მომწოდებლისგან მოკლევადიანი საკრედიტო პირობებით საქონლის/მომსახურების შეძენიდან წარმოშობილი ვალდებულება აღიარდება მომწოდებლისთვის გადასახდელი დავალიანების არადისკონტირებული ღირებულებით.

უცხოურ ვალუტაში გამოსახულ მიწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულების ნებისმიერი ცვლილება, რომელიც გამოწვეულია სავალუტო კურსის ცვლილებით, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ფინანსური აქტივის გაუფასურების ზარალის შეფასება

ფინანსური აქტივებისთვის, რომელიც შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით გაუფასურების ზარალი არის სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და შეფასებული მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებას შორის, რომელიც დისკონტირებულია აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით. როდესაც ფინანსურ აქტივს გააჩნია ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთი, დისკონტირების განაკვეთი გაუფასურების ზარალის შეფასებისთვის გამოიყენება ხელშეკრულების მიხედვით განსაზღვრული მიმდინარე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი.

ფინანსური აქტივისთვის, რომელიც შეფასებულია თვითღირებულებიდან გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით, გაუფასურების ზარალი არის სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და იმ ხელმძღვანელობის სახელით:

მამუკა ფარტენაძე
დირექტორი

გოჩა ჯაფარიძე
ბუღალტერი

2022 წლის 26 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

თანხის საუკეთესო შეფასებას (რომელიც აუცილებლად იქნება მიახლოებითი სიდიდე) შორის, რომელსაც საწარმო მიიღებდა მიმდინარე საანგარიშგებო პერიოდში აქტივის გაყიდვის შემთხვევაში.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების შეფასება ხდება მისი თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით.

აქტივების ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული თვითღირებულების მისი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე განაწილების მიზნით, ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდის გამოყენებით. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი წლიური განაკვეთები:

შენობა-ნაგებობები	5%
მანქანა-დანადგარები	15%-20%
ოფისის აღჭურვილობა	15%-20%
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	20%
სახვა ძირითადი საშუალებები	15%-20%

იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა 15%

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.

ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტის შედეგად წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი (სხვაობა ძირითადი საშუალების გასვლის შედეგად წარმოქმნილ წმინდა შემოსულობასა და მის საბალანსო ღირებულებას შორის) აღიარდება პერიოდის მოგებაში ან ზარალში და კლასიფიცირდება სხვა შემოსავლის ან სხვა ხარჯის სახით.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივის შეფასება ხდება თვითღირებულებით, დაგროვილი ამორტიზაციისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

არამატერიალურ აქტივებს, ცვეთადი ღირებულების სისტემატურ საფუძველზე განაწილების მიზნით, სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში ერიცხებათ ამორტიზაცია წრფივი მეთოდით. ამორტიზაციის დასარიცხად გამოიყენება წლიური განაკვეთი 15 პროცენტი.

თუ არსებობს არამატერიალური აქტივის ნარჩენი ღირებულების ან მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის შეცვლის რაიმე ნიშნები, აქტივის ნარჩენი ღირებულების, ამორტიზაციის მეთოდის ან სასარგებლო მომსახურების ვადის ცვლილება შესწორდება პერსპექტიულად.

ხელმძღვანელობის სახელით:

მამუკა ფარტენაძე
დირექტორი

გოჩა ჯაფარიძე
ბუღალტერი

2022 წლის 26 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

მარაგი

მარაგის შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები.

მარაგის ღირებულების შემცირების თანხა წარმოადგენს გაუფასურების ზარალს და დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. მომდევნო საანგარიშგებო თარიღისთვის მარაგის შეფასების დროს თუ მარაგის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული გასაყიდი ფასი გაიზრდება, მოხდება გაუფასურების თანხის აღდგენა (უკუგატარებით) იმგვარად, რომ ახალი საბალანსო ღირებულება იყოს უმცირესი, თვითღირებულებასა და მისი დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ, შესწორებულ გასაყიდ ფასს შორის.

როდესაც მარაგი გაიყიდება, მისი საბალანსო ღირებულება აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც მიღებულ იქნა შესაბამისი ამონაგები.

გახარჯული მარაგის თვითღირებულების განსაზღვრისთვის გამოიყენება საშუალო შეწონილი ღირებულების ფორმულა.

იჯარა

იჯარა კლასიფიცირდება ფინანსურ იჯარად, თუ იგი ითვალისწინებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას საწარმოსათვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება ჩვეულებრივ (საოპერაციო) იჯარად.

ფინანსური იჯარით ფლობილ აქტივებზე უფლებები აღიარდება, როგორც საწარმოს 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 ვალდებულების 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.

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის ტარდება ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების 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 (მარაგის შემხელმძღვანელობის სახელით:

მამუკა ფარტენაძე
დირექტორი

გოჩა ჯაფარიძე
ბუღალტერი

2022 წლის 26 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

თხვევაში - 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.

დაქირავებულ პირთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები

დაქირავებულ პირთა ყველა სახის მოკლევადიან გასამრჯელოსთან დაკავშირებული დანახარჯი, რომლის მიღების უფლებაც დაქირავებულმა პირებმა მოიპოვეს საანგარიშგებო პერიოდში გაწეული მომსახურების სანაცვლოდ, აღიარდება როგორც ვალდებულება და როგორც ხარჯი (გარდა იმ დანახარჯისა, რომელიც აღიარდება მარაგის, ძირითადი საშუალებების ან სხვა აქტივის თვითღირებულებაში).

საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში, საწარმოს მიერ მოკლევადიანი გასამრჯელოს სახით აღიარებული თანხები ფასდება დაქირავებული პირის იმ მოკლევადიანი გასამრჯელოების არადისკონტირებული სიდიდით, რომელიც გადასახდელია დაქირავებულის მიერ გაწეული ზემოაღნიშნული მომსახურების სანაცვლოდ.

დაგროვებადი ანაზღაურებადი შევსებულების მოსალოდნელი ღირებულება ფასდება, როგორც არადისკონტირებული დამატებითი თანხა, რომლის გადახდასაც საწარმო ვარაუდობს იმ გამოუყენებელი უფლებისათვის, რომელიც დაგროვდა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

უცხოური ვალუტით წარმოებული ოპერაციები თავდაპირველი აღიარებისას აისახება სამუშაო ვალუტით, რისთვისაც უცხოურ ვალუტაში გამოსახული თანხის მიმართ გამოიყენება უცხოური ვალუტის სამუშაო ვალუტაზე გასაცვლელი სპოტ სავალუტო კურსი, ოპერაციის თარიღისათვის.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, უცხოური ვალუტით შეფასებული ფულადი მუხლები ფასდება საბოლოო სავალუტო კურსის გამოყენებით.

საკურსო სხვაობები, რომლებიც წარმოიშობა ფულადი მუხლების საბოლოო ანგარიშსწორების ან ფულადი მუხლების გადაყვანის დროს ისეთი სავალუტო კურსით, რომელიც განსხვავდება მოცემულ პერიოდში ან წინა პერიოდების ფინანსურ ანგარიშგებაში თავდაპირველი აღიარების დროს გადასაყვანად გამოყენებული სავალუტო კურსისაგან, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც წარმოიშობა.

ხელმძღვანელობის სახელით:

მამუკა ფარტენაძე
დირექტორი

გოჩა ჯაფარიძე
ბუღალტერი

2022 წლის 26 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

მოგების გადასახადი

მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება (აქტივი) ფასდება იმ თანხით, რომლის გადახდა (ანაზღაურება) მოსალოდნელია საანგარიშგებო თარიღისთვის ძალაში შესული საქართველოს საგადასახადო კოდექსით (სსკ) განსაზღვრული საგადასახადო განაკვეთისა დაბეგრის პრინციპების გათვალისწინებით.

სსკ-ის მიხედვით საწარმოსათვის მოგების გადასახადით დაბეგრის ობიექტია: განაწილებული მოგება; გაწეული ხარჯი ან სხვა გადახდა, რომელიც ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებული არ არის; უსასყიდლოდ საქონლის მიწოდება/მომსახურების გაწევა ან/და ფულადი სახსრების გადაცემა; კოდექსით დადგენილ ზღვრულ ოდენობაზე მეტი ოდენობით გაწეული წარმომადგენლობითი ხარჯი.

მოგების გადასახადით დაბეგრის ობიექტი, დივიდენდის სახით განაწილებული მოგების გარდა, იბეგრება დაბეგრის ობიექტის წარმოშობისთანავე და საგადასახადო ვალდებულება აღიარდება ყოველი საანგარიშგებო თვის ბოლოს. საწარმოს მიერ მის პარტნიორზე დივიდენდის სახით გასანაწილებელ დივიდენდთან დაკავშირებული მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება ფასდება გაუნაწილებელი მოგების მიმართ გამოსაყენებელი საგადასახადო განაკვეთით მანამ, სანამ საწარმო აღიარებს დივიდენდების გადახდის ვალდებულებას.

შენიშვნა 4. ძირითადი დაშვებები და განუსაზღვრელობის შესაფასებლად გამოყენებული ძირითადი წყაროები

ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მოითხოვს შეფასებების და დაშვებების გაკეთებას, რომლებიც გავლენას ახდენენ წარმოდგენილი აქტივებისა და ვალდებულებების და საანგარიშო პერიოდში წარმოქმნილი შემოსავლებისა და ხარჯების თანხებზე. მიუხედავად იმისა რომ ეს შეფასებები ეყრდნობა მენეჯმენტის მხრიდან არსებული მოვლენების ცოდნას, ფაქტობრივი შედეგები შესაძლოა საბოლოო ჯამში განსხვავდებოდეს ამ შეფასებებისგან.

შენიშვნა 5. ამონაგები

დასახელება	31,12,2021	31,12,2020
შემოსავალი საქონლის მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	11 701 603	12 691 524
სხვა შემოსავლები	22 855	29 243
მომსახურებიდან მიღებული შემოსავლები	175 475	-
ძირითადი შაშუალების რეალიზაციით მიღებული შემოსავალი	2 633 051	-
ჯამი	14 532 983	12 720 767

შენიშვნა 6. შეძენილი მომსახურების ხარჯები

დასახელება	31,12,2021	31,12,2020
სატრანსპორტო მომსახურება	45 770	-
საიჯარო მომსახურება	28 839	33 000
სხვა მომსახურების ხარჯი	4 830	4 340
ავტომობილების მიმდინარე საექსპლუატაციო ხარჯი	350 225	95 372
ჯამი	429 665	132 712

ხელმძღვანელობის სახელით:

მამუკა ფარტენაძე
დირექტორი

გოჩა ჯაფარიძე
ბუღალტერი

2022 წლის 26 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

შენიშვნა 7. სხვა ხარჯები

დასახელება	31,12,2021	31,12,2020
კომუნიკაციის ხარჯი	1 154	1 006
საკონსულტაციო ხარჯი	1 531	300
კომუნალური ხარჯები	66 148	4 444
დაზღვევის ხარჯი	315	285
სხვადასხვა საერთო ხარჯი	26 875	2 065
საბანკო მომსახურების ხარჯი	63 891	13 079
რეალიზებული ძირითადი საშუალების ნარჩენი ღირებულების ხარჯი	1 218 440	-
სოციალური ხარჯები (საპენსიო)	20 796	15 153
ჯამი	1 399 149	36 332

შენიშვნა 8. ძირითადი საშუალებები

ობიექტის დასახელება შემოსულის ღირებულება	ნაშთი 31,12,2021	შემოსვლა	გასვლა	ნაშთი 31,12,2020
მიწის ნაკვეთი	6 592 976	5 333 729	1 215 254	2 474 501
დაუმთავრებელი მშენებლობა	42 257	624 743	926 688	344 202
შენობები	2 032 182	1 161 741	0	870 442
ნაგებობები	168 524	0	0	168 524
მანქანა დანადგარები	21 493	0	0	21 493
ოფისის აღჭურვილობა	76 194	37 856		38 338
სპეციალური ინსტრუმენტები	46 156	1 659		44 497
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	70 287	169		70 117
სატრანსპორტო საშუალებები	1 953 009	65 697		1 887 312
იჯარით აღებული ძირითადი საშუალებების რემონტი	5 960	0		5 960
ჯამი	11 009 040	7225596	2141943	5 925 387

ცვეთა	31,12,2021	ცვეთის ჩამოწერა	ცვეთის დარიცხვა	31,12,2020
მიწის ნაკვეთი	-	0	0	-
შენობის ცვეთა	104 580	0	45528	59 052
ნაგებობების ცვეთა	23 554	0	8426	15 128
მანქანა დანადგარების ცვეთა	14 592	0	4299	10 293
ოფისის აღჭურვილობის ცვეთა	26 178	0	10740	15 438
სპეციალური ინსტრუმენტები ცვეთა	9 316	0	8419	898
ავეჯი და სხვა ინვენტარის ცვეთა	42 789	0	14037	28 753
სატრანსპორტო საშუალებების ცვეთა	349 544	0	156828	192 716
იჯარით აღებული ძირითადი საშუალებების ცვეთა	2 294	0	894	1 400
ჯამი	572848	0	249170	323 678
საბალანსო ღირებულება	10 436 192			5 601 708

ხელმძღვანელობის სახელით:

მამუკა ფარტენაძე
დირექტორი

გოჩა ჯაფარიძე
ბუღალტერი

2022 წლის 26 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

ძირითადი საშუალების პირვანდელი ღირებულება არის აქტივის შესაძენად მისი შეძენის მომენტში გადახდილი (გადასახდელი) ფულადი სახსრების ან ფულადი სახსრების ეკვივალენტების ოდენობა, ან გაცემული კომპენსაციის

რეალური ღირებულება. პირვანდელი ღირებულების შეფასებაში მონაწილეობს ქვემოთ ჩამოთვლილი ყველა ელემენტი:

მისი ნასყიდობის ფასი, მათ შორის, იურიდიული და საბროკერო მომსახურების ღირებულება, საიმპორტო საბაჟო

(ა) გადასახადები და შესყიდვის დაუბრუნებადი გადასახადები, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გარეშე;

(ბ) ნებისმიერი დანახარჯი, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანასა და

სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან;

(გ) აქტივის დემონტაჟის, ლიკვიდაციისა და ადგილმდებარეობის აღდგენის დანახარჯების თავდაპირველი შეფასება,

რისი ვალ-დებულებაც საწარმომ აიღო შეძენის მომენტში, ან შემდეგში.

ვინაიდან მოსალოდნელია, რომ აქტივების გაყიდვის შედეგად მიღებული შემოსულობა გადააჭარბებს აქტივისა და მასთან დაკავშირებული ვალდებულების წმინდა საბალანსო ღირებულებას, არ მომხდარა გაუფასურების ზარალის აღიარება.

შენიშვნა 9. არამატერიალური აქტივები

ობიექტის დასახელება შეძენის ღირებულება	ნაშთი 31,12,2021	შემოსვლა	გასვლა	ნაშთი 31,12,2020
არამატერიალური აქტივები (საბუღალტრო პროგრამები)	3 468	-	-	3 468
პროგრამული უზრუნველყოფა	10 000	4 915	-	5 085
ჯამი	13 468	4 915	-	8 553

ცვეთა	31,12,2021	ცვეთის ჩამოწერა	ცვეთის დარიცხვა	31,12,2020
არამატერიალური აქტივები ცვეთა (საბუღალტრო პროგრამები)	2057	0	520	1 536
არამატერიალური აქტივები ცვეთა (პროგრამული უზრუნველყოფა)	1215	0	1215	-
ჯამი	3271	0	1735	1 536
საბალანსო ღირებულება	10197			7 016

ხელმძღვანელობის სახელით:

მამუკა ფარტენაძე
დირექტორი

გოჩა ჯაფარიძე
ბუღალტერი

2022 წლის 26 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

შენიშვნა 10. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

დასახელება	31,12,2021	31,12,2020
საქონელი	1 218 436	979 773
ნედლეული და მასალები	330 913	86 608
დაუმთავრებელი წარმოება	-	-
მზა პროდუქცია	41 154	46 669
სხვა სასაქონლო მარაგები	19 909	9 812
ჯამი	1 610 412	1 122 862

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები მიღება აღიარებულია შეძენის თვითღირებულებით, გაცვლა აღიარებულია სამუშაო შეწონილი(MIDL) მეთოდით.

შენიშვნა 11. საფაქრო და სხვა მოთხოვნები

დასახელება	31,12,2021	31,12,2020
მოთხოვნები მიწოდებიდან მომსახურებიდან	1 758 658	1 031 229
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	363 264	20 628
ჯამი	2 121 922	1 051 856

შენიშვნა 12. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები

დასახელება	31,12,2021	31,12,2020
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	317 967	402 765
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	25 936	592
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	1 381 291	18
ჯამი	1 725 194	403 376

ფული საბანკო ანგარიშზე - უცხოურ ვალუტაში წლის ბოლოს არსებული ნაშთი გადაანგარიშებულია შესაბამისი ეროვნული ბანკის კურსით. კომპანიის ფულადი სახსრების გამოყენებაზე არ არსებობს რაიმე შეზღუდვა.

ხელმძღვანელობის სახელით:

მამუკა ფარტენაძე
დირექტორი

გოჩა ჯაფარიძე
ბუღალტერი

2022 წლის 26 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

შენიშვნა 13. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

დასახელება	31,12,2021	31,12,2020
მიწ, მომ, წარმოქმნილი ვალდებულებები	4466559	1873901
გადასახდელი ხელფასები	0	2619
მიღებული ავანსები	10166	27018
ჯამი	4476725	1903538

შენიშვნა 14. გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები

დასახელება	31,12,2021	31,12,2020
გრძელვადიანი სესხები ბანკიდან	8681032	5941731
ჯამი	8 681 032	5 941 731

შენიშვნა 15. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ კომპანიას მნიშვნელოვანი მოვლენები არ მომხდარა.

შენიშვნა 16. დაკავშირებული მხარეთა ოპერაციები

დაკავშირებული მხარეები ან ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან წარმოადგენს:

(ა) მხარეებს, რომლებიც პირდაპირ ან არაპირდაპირ ერთი ან რამდენიმე შუამავლით აკონტროლებენ, კონტროლდებიან ან არიან ერთობლივი კონტროლის ქვეშ კომპანიასთან (მათ შორის, დამფუძნებელ კომპანიასა და ფილიალებთან), ფლობენ წილს კომპანიაში, რაც მნიშვნელოვანი გავლენის მიზეზია და ფლობენ საერთო კონტროლს კომპანიაზე;

(ბ) კომპანიის ან მისი მშობელი საწარმოს ძირითად მმართველ პერსონალს;

ხელმძღვანელობის სახელით:

მამუკა ფარტენაძე
დირექტორი

გოჩა ჯაფარიძე
ბუღალტერი

2022 წლის 26 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

(გ) (ა) ან (ბ) პუნქტში ჩამოთვლილთა ოჯახის წევრებს;

(დ) მხარეებს, რომლებიც წარმოადგენენ (გ) ან (ბ) პუნქტში ჩამოთვლილი პირების მიერ კონტროლირებად ან ერთობლივად კონტროლირებად საწარმოებს, ან ამ პირებს მნიშვნელოვანი გავლენა აქვთ მათზე, ან ასეთ საწარმოში ხმის მიცემის უფლება პირდაპირ ან არაპირდაპირ ამ პირების ხელშია.

დაკავშირებულ მხარეებთან ყოველი შესაძლო ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება ექცევა ამ ურთიერთობის არსს და არა უბრალოდ იურიდიულ ფორმას. კომპანიასა და მის დაკავშირებულ მხარეებს შორის ოპერაციების შესახებ დეტალური ინფორმაცია მოცემულია ქვემოთ

უმაღლესი რანგის ხელ-მძღვანელი პირების ანაზღაურების (კომპენსაციის) მთლიანი თანხა	301531	11520
--	--------	-------

შენიშვნა 17. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2022 წლის 26 სექტემბერი.

ხელმძღვანელობის სახელით:

მამუკა ფარტენაძე
დირექტორი

გოჩა ჯაფარიძე
ბუღალტერი

2022 წლის 26 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო