

შეზღუდული პასუხისმგებლობის

საზოგადოება

მეგობრობა დადიანი

ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

დირექტორი

მთ.ბუღალტერი

ილია ძიგურაშვილი

მალხაზ ფარულავა

შპს მეგობრობა დადიანი

სარჩევი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	3
სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	4
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება.....	4
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება.....	5
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები.....	7

დირექტორი

მთ.ბუღალტერი

ილია ძიგურაშვილი

მალხაზ ფარულავა

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

აქტები		2021	2020
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	9	2,461,	2242
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		-	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		2,461	2242
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	11	931,093	98,344
სავაჭრო მოთხოვნები		-	-
გადახდილი ავანსები		228,074	69,404
სხვა მარაგები	10	2,915,163	1,197,865
სხვა მიმდინარე აქტივები		272,703	64775
სულ მიმდინარე აქტივები		4,347,033	1,430,388
მთლიანი აქტივები		4,349,494	1,432,630
მთლიანი კაპიტალი			
კაპიტალი		1,547,063	1,250,291
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი		399,521	(16,693)
გადაფასების რეზერვი		-	-
სულ კაპიტალი		1,946,584	1,233,598
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
ანარიცხები		-	-
გადავადებული შემოსავალი		-	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		-	-
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები		6190	8522
ვალდებულება თანამშრომელთა მიმართ		-	-
მიღებული ავანსები		2,396,146	187,075
მიღებული სესხები		-	-
საგადასახადო ვალდებულებები		-	-
გადასახდელი პროცენტი		-	-
სხვა ვალდებულებები		574	3436
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		2,402,910	199,032
დირექტორი		ილია ძიგურაშვილი	
მთ.ბუღალტერი		მალხაზ ფარულავა	

გვ. 3 | 11

მთლიანი ვალდებულებები
მთლიანი კაპიტალი და ვალდებულებები

2,402,910
4,349,494

199,032
1,432,630

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

		2021	2020
ამონაგები		573,023	-
თვითღირებულება		(123,173)	-
საერთო მოგება		-	-
სხვა შემოსავლები	5	-	4,237
დასაქმებულთა ანაზღაურება		(55,342)	(23,541)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(374)	(72)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	7	(14,188)	(9,743)
საოპერაციო მოგება		379,946	46,706
საპროცენტო შემოსავალი	6	23,436	8,569
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი	8	12,833	3,466
კურსთაშორის სხაობიდან მიღებული მოგება/ზარალი		-	391
მოგება დაზღვევამდე		416,215	(16,693)
მოგების გადასახადი		-	-
წმინდა მოგება		416,215	(16,693)
მთლიანი სრული შემოსავალი		416,215	(16,693)

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

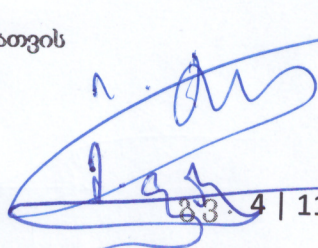
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

დირექტორი

ილია ძიგურაშვილი

მთ.ბუღალტერი

მალხაზ ფარულავა


გვ. 4 | 11

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
2020 წლის 01 იანვარი	-	-	-
გაცემული დივიდენდები	-	-	-
მოგებაზარალი წლის განმავლობაში		(16,693)	-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/კლება	1,250,291		-
2020 წლის 31 დეკემბერი	1,250,291	(16,693)	1,233,598
გაცემული დივიდენდები			
მოგებაზარალი წლის განმავლობაში		416,215	
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/კლება	296771		
2021 წლის 31 დეკემბერი	1,547,062	399,522	1,946,584

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

	2021	2020
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
საქონლის გაყიდვიდან და მომსახურების გაწევიდან მიღებული		
ფულადი სახსრები	2,885,239	192,075
საქონლისა და მომსახურების მომწოდებელთათვის გადახდილი		
ფულადი სახსრები	(2,080,433)	(1,323,780)
თანამშრომელთათვის ხელფასების გადახდა	(180,557)	(55,786)
ბიუჯეტში გადახდილი/დაბრუნებული გადასახადები	93,810	26,584
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	530,438	(1,160,907)

დირექტორი

ილია ძიგურაშვილი

მთ.ბუღალტერი

მალხაზ ფარულავა

ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან

დამფუძნებლის მიერ კაპიტალის გაზრდა

278,875 1,250,291

წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან

278,578 1,250,291

ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან

საპროცენტო შემოსავალი

23,436 8569

წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან

23,436 8569

ეფექტი კურსთაშორის სხვაობიდან

ფულადი სახსრების კონვერტაცია

წმინდა ეფექტი კურსთაშორის სხვაობიდან

- 391
- 391

ფულადი სახსრების ნაშთი პერიოდის დასაწყისისთვის

ფულადი სახსრების ნაშთი პერიოდის დასასრულისთვის

931,093 98,344

დირექტორი

მთ.ბუღალტერი

ილია ძიგურაშვილი

მალხაზ ფარულავა

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს მეგობრობა დადიანი (საიდენტიფიკაციო ნომერი 400281805) შეზღუდული პასუხისმგებლობის საწარმოა, რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოში სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ. საწარმოს იურიდიული მისამართი არის საქართველო, ქ. თბილისი, გლდანის რაიონი, ივანე კაჭარავას ქუჩა, N 41ა/ ივანე კაჭარავას ქუჩა, N 43 ფაქტობრივი საქმიანობის ძირითადი ადგილი არის ქალაქი თბილისი ც.დადიანის 25. საწარმო დაფუძნებულია ფიზიკური პირების ილია მიგურაშვილის, კობა სისაურის და მამუკა არევაძის მიერ.

საწარმოს ძირითადი საქმიანობაა საცხოვრებელი და არასაცხოვრებელი შენობების მშენებლობა. საწარმო ფულადი სახსრების ძირითად ნაწილს გამოიმუშავებს და ხარჯავს საქართველოში, რომელიც წარმოადგენს მის ძირითადი ეკონომიკური გარემოს. შესაბამისად, საწარმოს სამუშაო ვალუტა და ფინანსური ანგარიშგების წარსადგენი ვალუტაა ქართული ლარი. ფინანსური ანგარიშგება არის ერთი საწარმოს ანგარიშგება 2020 წლის პირველი იანვრით დაწყებული და 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისათვის. ფინანსური ანგარიშგების თანხები დამრგვალებულია ერთეულამდე სიზუსტით.

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბუთის მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად. საწარმომ პირველად გამოიყენა მსს ფასს-ი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად. შესაბამისად ეს ფინანსური ანგარიშგება არის მსს ფასს-ის შესაბამისი პირველი ფინანსური ანგარიშგება.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკა

3.1 ამონაგების აღიარება

ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. იგი არ მოიცავს გაცემულ ყველანაირ სავაჭრო ფასდათმობას. 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.

3.2 სავაჭრო მოთხოვნები

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

ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

3.3 სავაჭრო ვალდებულებები

მომწოდებლისგან მოკლევადიანი საკრედიტო პირობებით საქონლის (მომსახურების) შეძენიდან სარმოშობილი 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.

3.4 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 მეთოდით.

დირექტორი

ილია მიგურაშვილი

მთ.ბუღალტერი

მალხაზ ფარულავა

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.

3.5 მარაგი

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

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

გახარჯული მარაგის თვითღირებულების განსაზღვრისთვის გამოიყენება საშუალო შეწონილი ღირებულების ფორმულა.

3.6 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).

3.7 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

3.8 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.

4. ძირითადი დაშვებები და განუსაზღვრელობის შესაფასებლად გამოყენებული ძირითადი წყაროები

ძირითადი საშუალებების ღირებულება და სასარგებლო მომსახურების ვადა
საწარმო აკვირდება ისეთ ფაქტორებს, როგორიცაა ცვლილება აქტივის გამოყენების წესში, მნიშვნელოვანი გაუთვალისწინებელი ფიზიკური ცვეთა, ტექნოლოგიური მიღწევები და საბაზრო ფასების ცვლილებები, რომელიც შეიძლება მიანიშნებდეს, რომ აქტივის ნარჩენი ღირებულება ან მისი სასარგებლო მომსახურების ვადა შეიცვალა უკანასკნელი საანგარიშგებო თარიღის შემდეგ.

დირექტორი

ილია მიგურაშვილი

მთ.ბუღალტერი

მალხაზ ფარულავა

შენიშვნა 5

	2021	2020
სხვა შემოსავალი	-	4,327

კომპანიის სხვა შემოსავალი საანგარიშგებო პერიოდში არ ქონია
შენიშვნა 6

	2021	2020
საპროცენტო შემოსავლები	23,436	8,569
	23,436	8,569

საპროცენტო შემოსავლები წარმოადგენს სადეპოზიტო ანგარიშზე განთავსებული თანხიდან საპროცენტო შემოსავალს.

შენიშვნა 7

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	2021	2020
საკონსულტაციო ხარჯი	42	1,146
დაცვის მომსახურების ხარჯი	-	4,322
ბანკის მომსახურების ხარჯი	817	251
სოციალური დანარიცხები	4,931	1,230
დაზღვევის ხარჯი	353	8
სატრანსპორტო ხარჯი	7,248	81
წყლის ხარჯი	-	449
ელექტროენერგიის ხარჯი	519	2,257
კომპიუტერის ხარჯი	59	-
საკანცელარიო ხარჯი	21	-
რეაქლამის ხარჯი	196	-

დირექტორი

მთ.ბუღალტერი

ილია ძიგურაშვილი

მალხაზ ფარულავა

შენიშვნა 8

სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი	2020	2020
განსაკუთრებული შემოსავალი		
საგადასახადო შეღავათი (საშემოსავლო)	12,517	3,578
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	316	(112)
	12,833	3,466

შენიშვნა 9

ძირითადი საშუალებები

ღირებულება	მანქანა-დანადგარები	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სულ
ღირებულება 2021 წლის 01 იანვრისთვის	1135	1178	2,313
დამატება	-	593	593
გასვლა	-	-	-
ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	1135	1,771	2,906
დაგროვილი ცვეთა 2020 წლის 01 იანვრის მდგომარეობით			
ცვეთა 2020	39	33	72
დაგროვილი ცვეთა 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის	39	33	72
ცვეთა 2021	127	247	374
დაგროვილი ცვეთა 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	165	280	445
საბალანსო ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის			-
საბალანსო ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	1097	1145	2242
	970	1491	2,461

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:

- (ა) მისი ნასყიდობის ფასი, მათ შორის, იურიდიული და საბროკერო მომსახურების ღირებულება, საიმპორტო საბაჟო 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 ვალდებულებაც საწარმომ აიღო შეძენის მომენტში, ან შემდგომში.

შენიშვნა 10

სხვა მარაგები	2021	2020
ნედლეული და მასალები	5,037	10,878
ღირექტორი	ილია ბიგურაშვილი	
მთ.ბუღალტერი	მალხაზ ფარულავა	

დამხმარე მასალა და ინვენტარი	24,992	27,130
დაუმთავრებელი წარმოება	2,885,134	1,159,856
შუალედური ანგარიში	-	-
მზა პროდუქცია	-	-
სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგი	-	-
	2,915,163	1,197,865

შენიშვნა 11

ფული და ფულის ეკვივალენტები	2021	2020
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	-	-
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	869,870	97,047
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	61,223	1298
	931,093	98,344

12. მსს ფასს -ზე გადასვლა

სააღრიცხვო პოლიტიკა, რომლის საფუძველზეც მომზადდა წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება გამოყენებულია მსს ფასს სტანდარტზე გადასვლის თარიღიდან. საწარმოს წინა პერიოდებში საერთოდ არ წარუდგენია ფინანსური ანგარიშგება. შესაბამისად, მსს ფასს სტანდარტზე გადასვლის თარიღამდე არსებული ოპერაციების, მოვლენებისა და გარემოებების შედეგად არ წარმოქმნილა კორექტირებების აუცილებლობა.

13. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 29 სექტემბერი 2021 წ.

დირექტორი

ილია მიგურაშვილი

მთ.ბუღალტერი

მალხაზ ფარულავა

თარიღი: 29.09.2022 წ

დირექტორი

ილია მიგურაშვილი

მთ.ბუღალტერი

მალხაზ ფარულავა

შეზღუდული პასუხისმგებლობის

საზოგადოება

მეგობრობა დადიანი

ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

შპს მეგობრობა დადიანი

სარჩევი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	4
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	4
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება.....	5
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	7

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

		2021	2020
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	9	2,461,	2242
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		-	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		2,461	2242
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	11	931,093	98,344
სავაჭრო მოთხოვნები		-	-
გადახდილი ავანსები		228,074	69,404
სხვა მარაგები	10	2,915,163	1,197,865
სხვა მიმდინარე აქტივები		272,703	64775
სულ მიმდინარე აქტივები		4,347,033	1,430,388
მთლიანი აქტივები		4,349,494	1,432,630
მთლიანი კაპიტალი			
კაპიტალი		1,547,063	1,250,291
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი		399,521	(16,693)
გადაფასების რეზერვი		-	-
სულ კაპიტალი		1,946,584	1,233,598
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
ანარიცხები		-	-
გადავადებული შემოსავალი		-	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულება		-	-
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები		6190	8522
ვალდებულება თანამშრომელთა მიმართ		-	-
მიღებული ავანსები		2,396,146	187,075
მიღებული სესხები		-	-
საგადასახადო ვალდებულებები		-	-
გადასახდელი პროცენტი		-	-
სხვა ვალდებულებები		574	3436
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		2,402,910	199,032
დირექტორი		ილია მიგურაშვილი	
მთ.ბუღალტერი		მალხაზ ფარულავა	

მთლიანი ვალდებულებები	2,402,910	199,032
მთლიანი კაპიტალი და ვალდებულებები	4,349,494	1,432,630

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

		2021	2020
ამონაგები		573,023	-
თვითღირებულება		(123,173)	-
საერთო მოგება		-	-
სხვა შემოსავლები	5	-	4,237
დასაქმებულთა ანაზღაურება		(55,342)	(23,541)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(374)	(72)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	7	(14,188)	(9,743)
საოპერაციო მოგება		379,946	46,706
საპროცენტო შემოსავალი	6	23,436	8,569
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი	8	12,833	3,466
კურსთაშორის სხაობიდან მიღებული მოგება/ზარალი		-	391
მოგება დაბეგვრამდე		416,215	(16,693)
მოგების გადასახადი		-	-
წმინდა მოგება		416,215	(16,693)
მთლიანი სრული შემოსავალი		416,215	(16,693)

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

დირექტორი	ილია მიგურაშვილი
მთ.ბუღალტერი	მალხაზ ფარულავა

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
2020 წლის 01 იანვარი	-	-	-
გაცემული დივიდენდები		-	-
მოგებაზარალი წლის განმავლობაში		(16,693)	-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/კლება	1,250,291		-
2020 წლის 31 დეკემბერი	1,250,291	(16,693)	1,233,598
გაცემული დივიდენდები			
მოგებაზარალი წლის განმავლობაში		416,215	
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/კლება	296,771		
2021 წლის 31 დეკემბერი	1,547,062	399,522	1,946,584

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

	2021	2020
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
საქონლის გაყიდვიდან და მომსახურების გაწევიდან მიღებული ფულადი სახსრები	2,885,239	192,075
საქონლისა და მომსახურების მომწოდებელთათვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(2,080,433)	(1,323,780)
თანამშრომელთათვის ხელფასების გადახდა	(180,557)	(55,786)
ბიუჯეტში გადახდილი/დაბრუნებული გადასახადები	93,810	26,584
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	530,438	(1,160,907)

დირექტორი

ილია მიგურაშვილი

მთ.ბუღალტერი

მალხაზ ფარულავა

ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	-	-
დამფუძნებლის მიერ კაპიტალის გაზრდა	278,875	1,250,291
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	278,578	1,250,291
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	-	-
საპროცენტო შემოსავალი	23,436	8569
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	23,436	8569
ეფექტი კურსთაშორის სხვაობიდან	-	-
ფულადი სახსრების კონვერტაცია	-	391
წმინდა ეფექტი კურსთაშორის სხვაობიდან	-	391
 ფულადი სახსრების ნაშთი პერიოდის დასაწყისისთვის	 -	 -
ფულადი სახსრების ნაშთი პერიოდის დასასრულისთვის	931,093	98,344

დირექტორი

ილია ძიგურაშვილი

მთ.ბუღალტერი

მალხაზ ფარულავა

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს მეგობრობა დადიანი (საიდენტიფიკაციო ნომერი 400281805) შეზღუდული პასუხისმგებლობის საწარმოა, რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოში სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ. საწარმოს იურიდიული მისამართი არის საქართველო, ქ. თბილისი, გლდანის რაიონი, ივანე კაჭარავას ქუჩა, N 41ა/ ივანე კაჭარავას ქუჩა, N 43 ფაქტობრივი საქმიანობის ძირითადი ადგილი არის ქალაქი თბილისი ც.დადიანის 25. საწარმო დაფუძნებულია ფიზიკური პირების ილია ძიგურაშვილის, კობა სისაურის და მამუკა არევაძის მიერ.

საწარმოს ძირითადი საქმიანობაა საცხოვრებელი და არასაცხოვრებელი შენობების მშენებლობა.

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

ფინანსური ანგარიშგება არის ერთი საწარმოს ანგარიშგება 2020 წლის პირველი იანვრით დაწყებული და 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისათვის. ფინანსური ანგარიშგების თანხები დამრგვალებულია ერთეულამდე სიზუსტით.

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი

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

საწარმომ პირველად გამოიყენა მსს ფას-ი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად. შესაბამისად ეს ფინანსური ანგარიშგება არის *მსს ფას-ი*-ის შესაბამისი პირველი ფინანსური ანგარიშგება.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკა

3.1 ამონაგების აღიარება

ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. იგი არ მოიცავს გაცემულ ყველანაირ სავაჭრო ფასდათმობას. 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.

3.2 სავაჭრო მოთხოვნები

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

ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

3.3 სავაჭრო ვალდებულებები

მომწოდებლისგან მოკლევადიანი საკრედიტო პირობებით საქონლის (მომსახურების) შეძენიდან სარმოშობილი 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.

3.4 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 მეთოდით.

დირექტორი

ილია ძიგურაშვილი

მთ.ბუღალტერი

მალხაზ ფარულავა

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.

3.5 მარაგი

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

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

გახარჯული მარაგის თვითღირებულების განსაზღვრისთვის გამოიყენება საშუალო შეწონილი ღირებულების ფორმულა.

3.6 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).

3.7 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.

საკუროს 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

3.8 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.

4. ძირითადი დაშვებები და განუსაზღვრელობის შესაფასებლად გამოყენებული ძირითადი წყაროები

ძირითადი საშუალებების ღირებულება და სასარგებლო მომსახურების ვადა

საწარმო აკვირდება ისეთ ფაქტორებს, როგორიცაა ცვლილება აქტივის გამოყენების წესში, მნიშვნელოვანი გაუთვალისწინებელი ფიზიკური ცვეთა, ტექნოლოგიური მიდევნები და საბაზრო ფასების ცვლილებები, რომელიც შეიძლება მიაწინებდეს, რომ აქტივის ნარჩენი ღირებულება ან მისი სასარგებლო მომსახურების ვადა შეიცვალოს უკანასკნელი საანგარიშგებო თარიღის შემდეგ.

დირექტორი

ილია მიგურაშვილი

მთ.ბუღალტერი

მალხაზ ფარულავა

შენიშვნა 5

	2021	2020
სხვა შემოსავალი	-	4,327

კომპანიის სხვა შემოსავალი საანგარიშგებო პერიოდში არ ქონია
შენიშვნა 6

	2021	2020
საპროცენტო შემოსავლები	23,436	8,569
	23,436	8,569

საპროცენტო შემოსავლები წარმოადგენს სადეპოზიტო ანგარიშზე განთავსებული თანხიდან საპროცენტო შემოსავალს.

შენიშვნა 7

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	2021	2020
საკონსულტაციო ხარჯი	42	1,146
დაცვის მომსახურების ხარჯი	-	4,322
ბანკის მომსახურების ხარჯი	817	251
სოციალური დანარიცხები	4,931	1,230
 დაზღვევის ხარჯი	 353	 8
 სატრანსპორტო ხარჯი	 7,248	 81
წყლის ხარჯი	-	449
ელექტროენერგიის ხარჯი	519	2,257
კომპიუტერის ხარჯი	59	-
საკანცელარიო ხარჯი	21	-
რეაკლამის ხარჯი	196	-

დირექტორი

ილია ძიგურაშვილი

მთ.ბუღალტერი

მალხაზ ფარულავა

შენიშვნა 8

	2020	2020
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი		
განსაკუთრებული შემოსავალი		
საგადასახადო შეღავათი (საშემოსავლო)	12,517	3,578
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	316	(112)
	12,833	3,466

შენიშვნა 9

ძირითადი საშუალებები

ღირებულება	მანქანა-დანადგარები	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სულ
ღირებულება 2021 წლის 01 იანვრისთვის	1135	1178	2,313
დამატება	-	593	593
გასვლა		-	-
ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	1135	1,771	2,906
დაგროვილი ცვეთა 2020 წლის 01 იანვრის მდგომარეობით		-	-
ცვეთა 2020	39	33	72
დაგროვილი ცვეთა 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის	39	33	72
ცვეთა 2021	127	247	374
დაგროვილი ცვეთა 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	165	280	445
			-
საბალანსო ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის	1097	1145	2242
საბალანსო ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	970	1491	2,461

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:

- (ა) მისი ნასყიდობის ფასი, მათ შორის, იურიდიული და საბროკერო მომსახურების ღირებულება, საიმპორტო საბაჟო 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 ვალდებულებაც საწარმომ აიღო შეძენის მომენტში, ან შემდეგში.

შენიშვნა 10

სხვა მარაგები	2021	2020
ნედლეული და მასალები	5,037	10,878
ღირექტორი	ილია მიგურაშვილი	
მთ.ბუღალტერი	მალხაზ ფარულავა	

დამხმარე მასალა და ინვენტარი	24,992	27,130
დაუმთავრებელი წარმოება	2,885,134	1,159,856
შუალედური ანგარიში	-	-
მზა პროდუქცია	-	-
სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგი	-	-
	2,915,163	1,197,865

შენიშვნა 11		
ფული და ფულის ეკვივალენტები	2021	2020
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	-	-
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	869,870	97,047
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	61,223	1298
	931,093	98,344

12. მსს ფასს -ზე გადასვლა

სააღრიცხვო პოლიტიკა, რომლის საფუძველზეც მომზადდა წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება გამოყენებულია მსს ფასს სტანდარტზე გადასვლის თარიღიდან. საწარმოს წინა პერიოდებში საერთოდ არ წარუდგენია ფინანსური ანგარიშგება. შესაბამისად, მსს ფასს სტანდარტზე გადასვლის თარიღამდე არსებული ოპერაციების, მოვლენებისა და გარემოებების შედეგად არ წარმოქმნილა კორექტირებების აუცილებლობა.

13. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 29 სექტემბერი 2021 წ.

დირექტორი

ილია ძიგურაშვილი

მთ.ბუღალტერი

მალხაზ ფარულავა

თარიღი: 29.09.2022 წ

დირექტორი

ილია ძიგურაშვილი

მთ.ბუღალტერი

მალხაზ ფარულავა