

შპს მს ლაიტს

2021 წლის ფინანსური ანგარიშგება

სარჩევი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	4
კაპიტალში ცვლილებების შესახებ ანგარიშგება	5
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	6
აუდიტორული დასკვნა 2021წლის ფინანსურ ანგარიშგებაზე	11

შპს მს ლაიტს

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
აქტივები		
გრძელვადიანი აქტივები		
ძირითადი საშუალებები	524393	546790
სულ გრძელვადიანი აქტივები	524393	546790
მიმდინარე აქტივები		
მარაგები	93413	93413
სავაჭრო მოთხოვნები	61522	41266
სხვა აქტივები	389986	362385
გადახდილი ავანსები	0	0
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	13436	119606
სულ მიმდინარე აქტივები	558357	616670
სულ აქტივები	1082750	1163460
კაპიტალი და ვალდებულებები		
კაპიტალი		
საწესდებო კაპიტალი	13823	13823
გადაფასების რეზერვი	38034	38034
გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი	945415	1044838
სულ კაპიტალი	997272	1096695
გრძელვადიანი ვალდებულებები		
გადადებული მოგების გადასახადი	19785	19785
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	19785	19785
მიმდინარე ვალდებულებები		
სავაჭრო ვალდებულებები	56871	45922
სხვა საგადასახადო ვალდებულებები	8822	1058
სულ მიმდინარე ვალდებულებები	65693	46980
სულ ვალდებულებები	85478	66765
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები	1082750	1163460

შპს მს ლაიტს
2021 წლის მოგება ან ზარალის და სხვა სრული
შემოსავლის ანგარიშგება

შემოსავალი რეალიზაციიდან
არასაოპერაციო შემოსავალი

რეალიზებული საქონლის
თვითღირებულება

საერთო მოგება

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები
იჯარა

დასაქმებულთა ანაზღაურება

ცვეთა და ამორტიზაცია

საოპერაციო მოგება

საპროცენტო ხარჯი

საპროცენტო შემოსავალი

არასაოპერაციო ხარჯი

წლის ზარალი მოგების გადასახადამდე და
ზარალი და სხვა სრული ზარალი

2021	2020
555767	428907
	1062
555767	429969
-10417	-10534
-27533	-32508
-499287	-411140
-116324	-132320
-97794	-156533
-1629	-832
0	
0	
-99423	-157365

შპს მს ლაიტს
2021 წლის კაპიტალში ცვლილებების შესახებ ანგარიშგება

	2021	2020
კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)	1096695	1254060
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში...)		
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)		
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	-99423	-157365
კაპიტალის სხვა ცვლილებები		
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	997272	1096695

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელის მიერ და ხელმოწერილია 2022 წლის 22 სექტემბერს.

დირექტორი
ალექსანდრე ბითაძე

მთავარი ბუღალტერი
გულნარა მერკვილაძე



1. ანგარიშგების წარმდგენი საწარმო

(ა) ბიზნეს გარემო

საქართველოს ბიზნეს გარემო

კომპანიის საქმიანობა ხორციელდება საქართველოში, შესაბამისად მასზე ზემოქმედებს საქართველოში მოქმედი ეკონომიკური ფაქტორები და ფინანსური ბაზრები, რომლებიც განვითარებადი ბაზრის თვისებებით ხასიათდება. საკანონმდებლო, საგადასახადო და მარეგულირებელი სტრუქტურები განაგრძობენ განვითარებას, თუმცა ისინი ექვემდებარებიან განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს და ხშირ ცვლილებებს, რაც სხვა საკანონმდებლო სირთულეებთან ერთად, საქართველოში მოქმედი ორგანიზაციებისთვის გარკვეულ გამოწვევებს წარმოადგენს. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება ასახავს ხელმძღვანელობის მიერ საქართველოს ბიზნეს გარემოს გავლების შეფასებას კომპანიის ოპერაციებსა და ფინანსურ მდგომარეობაზე. მომავალი ბიზნეს გარემო შეიძლება განსხვავდებოდეს ხელმძღვანელობის შეფასებებისგან.

(ბ) ორგანიზაცია და საქმიანობა

შპს მს ლაიტს წარმოადგენს საქართველოში რეგისტრირებულ შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, როგორც ამას განმარტავს „საქართველოს კანონი მეწარმეთა შესახებ“. კომპანია დაარსდა 1996 წლის 26 აპრილს.

კომპანიის იურიდიული მისამართია: თბილისი, საბურთალოს ქ.N26
ფაქტობრივი მისამართი: ქ.თბილისი, სამგორის ქ.N16

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა საკონცერტო განათების აპარატურით მომსახურება.
კომპანიის 50% წილის მფლობელი და ამავე დროს დირექტორია ალექსანდრე ბითაძე.
კომპანიის 50% წილის მფლობელია ნინო ხაზარაძე.

2. მომზადების საფუძვლები

შესაბამისობა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად. იგი წარმოდგენილია საქართველოს ფულად ერთეულებში.

ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით-ანუ დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში.

3. შეფასებებისა და მსჯელობების გამოყენება

შესაბამისი ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ხელმძღვანელობისგან მოითხოვს მსჯელობებს, შეფასებებსა და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ სააღრიცხვო პოლიტიკაზე და წარმოდგენილი აქტივების, ვალდებულებების, შემოსავლების და ხარჯების ოდენობაზე. ფაქტობრივი შედეგები შეიძლება განსხვავდებოდეს აღნიშნული შეფასებებისგან.

შეფასებების და ძირითადი დაშვებების გადახედვა მუდმივად ხორციელდება. სააღრიცხვო შეფასებების გადახედვის შედეგები აღიარდება იმ პერიოდში, რომელშიც მოხდა მათი გადახედვა და ნებისმიერ შემდგომ პერიოდში, რომელზედაც მათ ექნებათ გავლენა.

ამონაგების აღიარება

ამონაგები მომსახურებიდან მაშინ აღიარდება, როდესაც დამკვეთს გაეწევა მომსახურება.

ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები

კომპანიის ფინანსური ხარჯები მოიცავს:

- საპროცენტო ხარჯები;
- უცხოური ვალუტის კურსთა შორის სხვაობით გამოწვეული მოგება ან ზარალი ფინანსურ აქტივებზე და ფინანსურ ვალდებულებებზე.

საპროცენტო ხარჯის აღიარება ხდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

უცხოური ვალუტის კურსთა შორის სხვაობით გამოწვეული მოგება ან ზარალი აისახება ნეტო საფუძველზე როგორც ფინანსური შემოსავალი ან ფინანსური დანახარჯი გამომდინარე იქედან არის თუ არა უცხოური ვალუტის მოძრაობა წმინდა მოგების ან წმინდა ზარალის პოზიციაში.

უცხოური ვალუტა

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში გადაყვანილია შესაბამის სამუშაო ვალუტაში ოპერაციების თარიღის შესაბამისი კურსით.

უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კონვერტირება ხდება ანგარიშსწორების წარდგენის თარიღისათვის არსებული გაცვლითი კურსით, სამუშაო ვალუტაში.

არაფულადი აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც გამოსახულია უცხოურ ვალუტაში და რომლებიც შეფასებულია რეალური ღირებულებით, გადაყვანილია სამუშაო ვალუტაში იმ თარიღის კურსით, როდესაც მოხდა რეალური ღირებულების განსაზღვრა. არაფულადი აქტივები, რომლის ისტორიული ღირებულება უცხოურ ვალუტაშია, გადაყვანილია სამუშაო ვალუტაში ოპერაციის მოხდენის თარიღის შესაბამისი კურსით.

უცხოური ვალუტის კონვერტაციით წარმოშობილი სხვაობა აღიარდება მოგება ან ზარალში.

დასაქმებულ პირთა გასამრჯელოები

დასაქმებულ პირთა გასამრჯელოების ვალდებულება შეფასებულია არადისკონტირებულ საფუძველზე და აღიარდება ხარჯად დაკავშირებული სერვისის მიწოდებასთან ერთად. ვალდებულება აღიარებულია მოსალოდნელი ღირებულებით, რაც გადახდილ იქნება მოკლევადიანი ფულადი ბონუსის სახით თუ კომპანიას აქვს მიმდინარე საკონტრაქტო ან კონსტრუქციული ვალდებულება რომ გადაიხადოს ეს თანხა და წარსულში მიწოდებული სერვისის შედეგად დაქირავებულის მხრიდან და ვალდებულებაც შეიძლება შეფასდეს საიმედოდ.

სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები:

სავაჭრო დავალიანებების დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც მეორე მხარემ შესრულა ხელშეკრულებით ნაკისრი ვალდებულებები.

მოგების გადასახადი

მიმდინარე გადასახადი

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს პარლამენტმა მიიღო კანონპროექტი მოგების გადასახადის რეფორმის შესახებ (რომელიც ასევე ცნობილია მოგების გადასახადის ესტონური მოდელის სახელით), რაც ნიშნავს დაბეგვრის მომენტის გადატანას მოგების გამომუშავების თარიღიდან მისი გაცემის თარიღამდე. კანონი ძალაში შევიდა 2016 წლიდან და გამოიყენება საგადასახადო პერიოდებისთვის 2017 წლის 1 იანვრის შემდეგ. მოგების გადასახადით დაბეგვრის ახალი სისტემა არ გულისხმობს მოგების გადასახადისგან (CIT) გათავისუფლებას, ეს უკანასკნელი გადმოდის მოგების გამომუშავების მომენტიდან მათი განაწილების მომენტამდე; ე.ი ძირითად დაბეგვრის ობიექტს წარმოადგენს განაწილებული მოგება. საქართველოს საგადასახადო კოდექსი განსაზღვრავს განაწილებულ მოგებას (DE), როგორც მეწილეებზე დივიდენდების სახით გაცემულ მოგებას. ამას გარდა, ზოგიერთი სხვა ოპერაციებიც დაკავშირებულ მხარეებთან და/ან გადასახადისგან განთავისუფლებულ პირებთან, რომლებიც ასევე ითვლებიან განაწილებული მოგების მიმღებებად მოგების გადასახადის მიზნებისთვის.

4. აქტივები.

ძირითადი საშუალებები

აღიარება და შეფასება. ძირითადი საშუალების თავდაპირველი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ აღირიცხება ისტორიული ღირებულებით, ცვეთის გათვალისწინებით.

ძირითადი საშუალებების ერთეულები, შეფასებულია, როგორც თვითღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა.

თვითღირებულება მოიცავს დანახარჯებს, რომელიც პირდაპირ კავშირშია აქტივის შეძენასთან.

როდესაც ძირითადი საშუალების ცალკეულ მნიშვნელოვან ნაწილებს განსხვავებული სასარგებლო მომსახურების ვადა აქვთ, მათი აღრიცხვა ხდება ცალ-ცალკე (მთავარი კომპონენტები), როგორც აღნიშნული აქტივის ძირითადი კომპონენტები.

ძირითადი საშუალებების ერთეულის რეალიზაციიდან მიღებული ნებისმიერი სარგებელი ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულებასა და გაყიდვიდან ამონაგებს შორის სხვაობა, და, შესაბამისად, აისახება მოგება ან ზარალში სხვა შემოსავლების/სხვა ხარჯების ნაწილში.

მიმდინარე აქტივები.

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები.

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს და ბანკში არსებულ მიმდინარე ანგარიშზე ნაშთს.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები არის ჩვეულებრივი საოპერაციო საქმიანობის ფარგლებში მომსახურების სანაცვლოდ მყიდველებისგან მისაღები თანხები.

სასაქონლო მატერიალური მარაგები.

სასაქონლო-მატერიალურ ფასეულობათა(მარაგების)აღრიცხვისას კომპანია გამოიყენებს უწყვეტ აღრიცხვის მეთოდს. მარაგების აღრიცხვა ხდება ქრონოლოგიურად უწყვეტად.

შპს მს ლაიტს

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2021 წლისათვის

მარაგების აღრიცხვისას კომპანია იყენებს საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდს. მარაგების ღირებულება მოიცავს ნასყიდობის ფასს, ტრანსპორტირების დანახარჯებს, განაბეჭდასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს და იმპორტის გადასახადს.

ცვეთა

ძირითადი საშუალებების ერთეულზე ცვეთის დარიცხვა იწყება მათი გამოყენების მზაობის დღიდან. ცვეთა გაანგარიშდება აქტივის თვითღირებულებიდან, რომელსაც გამოკლებული აქვს მისი სავარაუდო ნარჩენი ღირებულება.

თუ ძირითადი საშუალება ერთხელ შევიდა ექსპლუატაციაში მას ცვეთა ერიცხება ბოლომდე, თუ არ მოხდა მისი გატანა გასაყიდად გამიზნულად ან ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტისას.

5. საოპერაციო იჯარა.

იჯარა მოიჯარესთან

კომპანია დაკავშირებული მხარისგან საოპერაციო იჯარით ქირაობს ფართს ოფისისთვის და საწყობისთვის. საიჯარო ქირები განსაზღვრულია საბაზრო ფასით. ორივე მხარე (მეიჯარე და მოიჯარე) წარმოადგენს გადასახადის გადამხდელ პირებს და ორივე მხარის ინტერესში შედის იჯარის საბაზრო ფასის შენარჩუნება. პირობითი ვალდებულებები.

6. შემდგომი მოვლენები

ანგარიშგების თარიღის შემდგომ მნიშვნელოვან მოვლენებს არ ჰქონია ადგილი.

7. შეფასების საფუძველი.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.



აუდიტორული და საკონსულტაციო მომსახურების

დამოუკიდებელი აუდიტორი „მურადი ხაჩიძე“

ს.კ 105163386

ქ.თბილისი

21.09.2022წ.

აუდიტორული დასკვნა

შპს მს-ლაითსის 2021 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაზე

შპს მს-ლაითსში ჩავატარე ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ბალანსის, აგრეთვე მოგება-ზარალის, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებებისაგან, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისა და სხვა განმარტებითი შენიშვნებისაგან.

ფირმის ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია, ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად. ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა მოიცავს: შიდა კონტროლის დანერგვასა და ფუნქციონირებას, რომელიც შეესაბამება ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენას, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას, აგრეთვე სათანადო სააღრიცხვო პოლიტიკის შერჩევასა და გამოყენებას მოცემული კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი სააღრიცხვო შეფასებების გამოთვლას.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ ჩვენს მიერ ჩატარებული აუდიტის საფუძველზე გამოვთქვათ მოსაზრება წარმოდგენილ ფინანსურ ანგარიშგებაზე. აუდიტს წარვმართავდი აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად. ეს სტანდარტები მოითხოვს, დავიცვათ ეთიკის მოთხოვნები და იმგვარად დავგეგმოთ და ჩავატაროთ აუდიტი, რომ მივიღოთ დასაბუთებული გარანტია იმისა, შეიცავს თუ არა მოცემული ფინანსური ანგარიშგება არსებით უზუსტობას.

აუდიტორმა გაითვალისწინა პროცედურების შერჩევა და ჩატარება, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობების რისკების შეფასებაზე, რომელიც გამოწვეულია თაღლითობით ან შეცდომით. შეფასების დროს განვიხილე შიდა კონტროლის შესაფერისობა სუბიექტის ფინანსური ანგარიშგების მომზადების და წარდგენისათვის გამოყენებული

სააღრიცხვო პოლიტიკა და წარდგენილი ფინანსური ანგარიშგებები მთლიანად მომზადებულია საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

ჩემს მიერ შეკრებილი აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩემი მოსაზრების გამოსათქმელად, საჭირო დასაბუთებული ბაზის შესაქმნელად.

აუდიტორის აზრით, წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება უტყუარად და სამართლიანად ასახავს შპს მს-ლაითსის ფინანსურ მდგომარეობას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისათვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

აუდიტორი :



მ.ხაჩიძე

21.09.2022წ.

თბილისი ნუცუბიძის ფერდობი მე-5 მკრ.მე-7 კორ.ბ.13

ტელ: 555-422-479