

## **ფინანსური ანგარიშგებები და განმარტებები**

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

## სარჩევი

|                                                     |     |
|-----------------------------------------------------|-----|
| ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება_____             | 3   |
| სრული შემოსავლის ანგარიშგება_____                   | 4   |
| ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება_____         | 5   |
| ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები_____ | 6-7 |

# ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

დაფინანსური მდგომარეობა

## ფინანსური მდგომარეობა

31/12/2021 31/12/2020 31/12/2019

|                                                             |         |         |        |
|-------------------------------------------------------------|---------|---------|--------|
| ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები                       | 579207  | 555034  | 147722 |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები                                  | 582955  | 613470  | 525225 |
| სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები | 55244   | 28772   | 6310   |
| მარაგები                                                    | 0       | 0       | 0      |
| მზა პროდუქცია                                               | 0       | 0       | 0      |
| სხვა                                                        | 0       | 0       | 0      |
| საინვესტიციო ქონება                                         | 0       | 0       | 0      |
| სხვა მოკლევადიანი აქტივები                                  | 100023  | 0       | 0      |
| ბიოლოგიური აქტივები                                         | 0       | 0       | 0      |
| თვითღირებულების მოდელით                                     | 0       | 0       | 0      |
| გადაფასების მოდელით                                         | 0       | 0       | 0      |
| გუდვილი                                                     | 0       | 0       | 0      |
| სხვა არამატერიალური აქტივები                                | 0       | 0       | 0      |
| ძირითადი საშუალებები                                        | 57569   | 53705   | 12738  |
| ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში                           | 0       | 0       | 0      |
| ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში         | 0       | 0       | 0      |
| სხვა გრძელვადიანი აქტივები                                  | 0       | 0       | 0      |
| სულ აქტივები                                                | 1374998 | 1250981 | 691995 |

## ვალდებულებები

|                                    |        |        |       |
|------------------------------------|--------|--------|-------|
| საიჯარო ვალდებულება                | 0      | 0      | 0     |
| სავაჭრო ვალდებულებები              | 443732 | 111141 | 50862 |
| ანარიცხები                         | 0      | 0      | 0     |
| ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ | 0      | 0      | 0     |
| საგადასახადო ვალდებულებები         | 102593 | 136763 | 25485 |
| გამოუმუშავებელი შემოსავალი         | 0      | 0      | 0     |
| მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები    | 0      | 0      | 0     |
| გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები    | 0      | 0      | 0     |
| მიღებული გრანტები                  | 0      | 0      | 0     |
| სხვა ვალდებულებები                 | 4913   | 2776   | 456   |
| სულ ვალდებულებები                  | 551238 | 250680 | 76803 |

## საკუთარი კაპიტალი

|                                                                                             |         |         |        |
|---------------------------------------------------------------------------------------------|---------|---------|--------|
| სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი') | 0       | 0       | 0      |
| საემისიო შემოსავალი                                                                         | 0       | 0       | 0      |
| გამოსყიდული საკუთარი აქციები                                                                | 0       | 0       | 0      |
| გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)                                                   | 823760  | 1000301 | 615192 |
| გადაფასების რეზერვი                                                                         | 0       | 0       | 0      |
| საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები                                                        | 0       | 0       | 0      |
| სულ საკუთარი კაპიტალი                                                                       | 823760  | 1000301 | 615192 |
| სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები                                                      | 1374998 | 1250981 | 691995 |
| სულ მოკლევადიანი აქტივები                                                                   | 1374998 | 1250981 | 691995 |
| სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები                                                              | 551238  | 250680  | 76803  |

# სრული შემოსავლის ანგარიშგება

## 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

### საქმიანობის შედეგები

| საქმიანობის შედეგები                                                                                                              | 31/12/2021 | 31/12/2020 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|
| ნეტო ამონაგები                                                                                                                    | 4882257    | 3662715    |
| საქონლის გაყიდვიდან                                                                                                               | 4882257    | 3662715    |
| მომსახურების გაწვიდან                                                                                                             | 0          | 0          |
| სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან                                                                                                      | 0          | 0          |
| სხვა                                                                                                                              | 0          | 0          |
| გაყიდვების თვითღირებულება                                                                                                         | -1781240   | -1572222   |
| საწყისი მარაგები                                                                                                                  | 0          | 0          |
| მარაგების შესყიდვა                                                                                                                | 0          | 0          |
| გადამუშავების დანახარჯები                                                                                                         | 0          | 0          |
| საბოლოო მარაგები                                                                                                                  | 0          | 0          |
| საერთო მოგება                                                                                                                     | 3101017    | 2090493    |
| სხვა საოპერაციო შემოსავალი                                                                                                        | 0          | 3453       |
| დასაქმებულთა ანაზღაურება                                                                                                          | -307669    | -246467    |
| ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი                                                                                                        | -13642     | -10283     |
| საპროცენტო შემოსავალი                                                                                                             | 0          | 0          |
| საპროცენტო ხარჯი                                                                                                                  | -7175      | -2937      |
| იჯარის ხარჯი                                                                                                                      | -16852     | 0          |
| ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი                                                                                          | -2809305   | -1340172   |
| სულ საოპერაციო ხარჯები                                                                                                            | -3154643   | -1596406   |
| საოპერაციო მოგება                                                                                                                 | -53626     | 494087     |
| <b>გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:</b>                                                                                            |            |            |
| ფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა                                                                                | 0          | 0          |
| მარაგების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა                                                                                          | 0          | 0          |
| სხვა არაფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა                                                                        | 0          | 0          |
| წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და სავალუტო                                                            |            |            |
| სახსრების გადაფასებიდან                                                                                                           | 0          | 0          |
| მიღებული დივიდენდები                                                                                                              | 0          | 0          |
| სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)                                                                                           | 0          | 0          |
| მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან                                                          | -53626     | 494087     |
| მოგების გადასახადის ხარჯი                                                                                                         | 0          | 0          |
| საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი                                                                                            | -53626     | 494087     |
| <b>სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):</b>                                                                                          |            |            |
| ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი                                                       | 0          | 0          |
| სხვა (მათ შორის წილი ერთობლივი და მეკავშირე საწარმოების უძრავი ქონების გადაფასების რეზერვი და დადგენილ გადასახდელიანი პროგრამები) | 0          | 0          |
| სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:                                                                                            | 0          | 0          |
| მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)                                                                                               | -53626     | 494087     |
| საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში                                                                               | 1000301    | 615192     |
| ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალის გაზრდა')               | 0          | 0          |
| განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)                                                                                    | -130131    | -108978    |
| სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში                                                                                             | 0          | 0          |
| კაპიტალის სხვა ცვლილებები                                                                                                         | 7216       | 0          |
| საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს                                                                                    | 823760     | 1000301    |

## ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

### ფულადი სახსრების მოძრაობა

| ფულადი სახსრების მოძრაობა                                                                              | 31/12/2021 | 31/12/2020 |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|
| საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები     | 24173      | 407312     |
| საინვესტიციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები | 0          | 0          |
| საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები       | 0          | 0          |
| ფულადი სახსრების შემოსვლა (გასვლა)                                                                     | 24173      | 407312     |
| ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე                                 | 0          | 0          |
| ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში                                | 555034     | 147722     |
| ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს                                     | 579207     | 555034     |

# ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და საადრინხვო პოლიტიკა .

## ზოგადი ინფორმაცია

შპს მ.მ. ს/ნ - 400141075 შემდგომში „კომპანია“ რეგისტრირებულია 13/03/2015 წელს. კომპანიის იურიდიული მისამართი საქართველო, თბილისი, ნაძალადევის რაიონი, სანჯონა, კორ. 12, ბ. 18 . კომპანიის 100%-ნი წილის მფლობელია - ვალერიან ბარბაქაძე, პ/ნ 01022002871, ღირუქტორი - ვალერიან ბარბაქაძე, პ/ნ 01022002871. კომპანიის ძირითადი სფეროა - 46190 ფართო ასორტიმენტის საქონლით მოვაჭრე აგენტების საქმიანობა. ფინანსური ანგარიშგება არის ერთი საწარმოს ანგარიშგება 2021 წლის პირველი იანვრით დაწყებული და 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისათვის . ფინანსური ანგარიშგების თანხები დამრგვალებულია ერთეულამდე სიზუსტით. საწარმო ფულად სახსრებს გამოიმუშავებს და ხარჯავს საქართველოში, რომელიც წარმოადგენს მის ძირითადი ეკონომიკურ გარემოს. შესაბამისად საქარმოს სამუშაო ვალუტა და ფინანსური ანგარიშგების ქარსადგენი ვალუტა ქართული ლარი .

## ამონაგების აღიარება. საარრიცხვო პოლიტიკა.

ამონაგების აღიარება და შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. არ მოიცავს გაცემულ სავაჭრო ფასდათმობებს . ამონაგებში ჩართულია მხოლოდ საკუთარი სახელით მიღებული ან მისაღები ეკონომიკური სარგებლის მთლიანი თანხა . ამონაგების აღიარდება ხდება მაშინ როდესაც მყიდველს საქონლი მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა . მომსახურების ამონაგების აღიარება ხდება მომსახურების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის მიხედვით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს თუ შესაძლებელია შედეგების საიმედოთ შეფასება. სხვა შემთხვევაში ამონაგები აღიარდება ანაზღაურებადი ხარჯების ოდენობის ფარგლებში .

### მარაგები

მარგის 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 .

## სავაჭრო მოთხოვნები

მომხმარებელზე მოკლევადიანი საკრედიტო პირობებით საქონლის/მომსახურების მიყიდვიდან წარმოქმნილი მოთხოვნა აღიარდება ამ პირისგან მისარები ფულადი სახსრების არა დისკონტირებული ღირებულებით, გაუფასურების გათვალისწინებით .

## სავაჭრო ვალდებულებები

მომწოდებლისგან მოკლევადიანი საკრედიტო პირობებით საქონლის/მომსახურების შეძენიდან წარმოშობილი ვალდებულება აღიარდება მომწოდებლისთვის გადასახდელი დავალიანების არა დისკონტირებული ღირებულებით . უცხოურ ვალუტაში გამოსახულ მიწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულების

ნებისმიერი ცვლილება, რომელიც გამოწვეულია სავალუტო კურსის ცვლილებით, არიარდება მოგებაში ან ზარალში .

## სასესხო ვალდებულებები

ბანკიდან მიღებული გრძელვადიანი სესხი ვალდებულების სახით აღიარდება გადასახდელი ფულადი სახსრების დღევანდელი ღირებულებით და საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით,

## მოგების გადასახადი

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

სსკ-ს მიხედვით საწარმოსათვის მოგების გადასახადით დაბეგვრის 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 დაბეგვრის ობიექტი, დივიდენდის სახით განაწილებული მოგების გარდა, იბეგრება დაბეგვრის ობიექტის წარმოშობისთანავე და საგადასახადო ვალდებულება აღიარდება ყოველი საანგარიშგებო თვის ბოლოს .

## ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალების შეფასება ხდება დაგროვილიცვეთით შემცირებული თვითღირებულების თანხით .

ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება წლიური პროცენტი შენობა ნაგებობა- 5% , აღჭურვილობა ინვენტარი და დანადგარები - 20 % .

აქტივების ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული თვითღირებულების მისი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე განაწილების მიზნით, ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით

## ფულადი სახსრები დამათი ეკვივალენტი

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

შპს მ.მ. ს/ს - 400141075

დირექტორი - ვალერიან ბარბაქაძე, 01022002871 : \_\_\_\_\_



*Handwritten signature*