

შპს "ICEBERG"

ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო
სტანდარტი მცირე და საშუალო ზომის
საწარმოებისთვის (ფასს-ები მსს-ებისთვის)
ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერი

შპს ICEBERG**ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება****2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის****(თანხები მოცემულია ლარში)**

	12/31/2021	12/31/2020
აქტივები		
მიმდინარე აქტივები		
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	8771	455876
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	739716	11921
მარაგები	458283	1134898
სულ მიმდინარე აქტივები	1206770	1602695
გრძელვადიანი აქტივები		
ძირითადი საშუალებები	9621	7836
სულ გრძელვადიანი აქტივები	9621	7836
სულ აქტივები	1216391	1610531
ვალდებულობები		
მიმდინარე ვალდებულობები		
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	1374670	1099962
საგადასახადო ვალდებულობები	472979	0
სხვა ვალდებულობები	20151	0
სულ მიმდინარე ვალდებულობები	1867800	1099962
სულ ვალდებულობები	1867800	1099962
კაპიტალი		
გაუნაწილებელი მოგება	-651409	510569
სულ კაპიტალი	-651409	510569
სულ ვალდებულობები და კაპიტალი	1216391	1610531

ხელმოწერილი პირები

დირექტორი: მაია დოლიძე

შპს ICEBERG

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(თანხები მოცემულია ლარში)

	31-12-21	31-12-20
აქტივები		
მიმდინარე აქტივები		
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	8771	455876
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	739716	11921
მარაგები	458283	1134898
სულ მიმდინარე აქტივები	1206770	1602695
გრძელვადიანი აქტივები		
ძირითადი საშუალებები	9621	7836
სულ გრძელვადიანი აქტივები	9621	7836
სულ აქტივები	1216391	1610531
ვალდებულობები		
მიმდინარე ვალდებულობები		
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	1374670	1099962
საგადასახადო ვალდებულობები	472979	0
სხვა ვალდებულობები	20151	0
სულ მიმდინარე ვალდებულობები	1867800	1099962
სულ ვალდებულობები	1867800	1099962
კაპიტალი		
გაუნაწილებელი მოგება	-651409	510569
სულ კაპიტალი	-651409	510569
სულ ვალდებულობები და კაპიტალი	1216391	1610531

ხელმოწერილი პირები

დირექტორი: მაია დოლიძე



შპს ICEBERG**სრული შემოსავლის ანგარიშგება****2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
(თანხები მოცემულია ლარში)**

	შენიშნ. 2021	2020
ამონაგები	5562924	4018975
რეალიზაციის თვითღირებულება	-4156647	-2440361
საერთო მოგება	1406277	1578614
ზოგადი ადმინისტრაციული ხარჯი	-1778428	-1113921
სხვა შემოსულობები ზარალი წმიდა		
ნეტო კურსთაშორის ხარჯი	-109389	35991
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი		-615
სხვა ხარჯები	-182717	-99548
სულ საოპერაციო ხარჯები		-1250075
საოპერაციო მოგება	-554868	400521
ფინანსური შემოსავალი		
ფინანსური ხარჯი წმინდა		
მოგება დაბეგვრამდე	-554868	400521
მოგების გადასახადი		
წმინდა მოგება	-554868	400521
სხვა სრული შემოსავალი		
მთლიანი სრული შემოსავალი	-554868	400521

ხელმომწერი პირები

დირექტორი: მაია დოლიძე

შპს ICEBERG

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(თანხები მოცემულია ლარში)

	შენიშვნა	2021	2020
ამონაგები		5562924	4018975
რეალიზაციის თვითღირებულება		-4156647	-2440361
საერთო მოგება		1406277	1578614
ზოგადი ადმინისტრაციული ხარჯი		-1778428	-1113921
სხვა შემოსულობები ზარალი წმიდა			
ნეტო კურსთაშორის ხარჯი		-109389	35991
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი			-615
სხვა ხარჯები		-182717	-99548
სულ საოპერაციო ხარჯები			-1250075
საოპერაციო მოგება		-554868	400521
ფინანსური შემოსავალი			
ფინანსური ხარჯი წმინდა			
მოგება დაბეგვრამდე		-554868	400521
მოგების გადასახადი			
წმინდა მოგება		-554868	400521
სხვა სრული შემოსავალი			
მთლიანი სრული შემოსავალი		-554868	400521

ხელმომწერი პირები

დირექტორი: მაია დოლიძე



შპს ICEBERG

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(თანხები მოცემულია ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მთლიანი მოგება	კაპიტალი
2019 წლის 31 დეკემბერი			110048	110048
			400521	400521
2020 წლის 31 დეკემბერი			510569	510569
			-554868	-554868
2021 წლის 31 დეკემბერი			-651409	-651409

ხელმომწერი პირები ხელმომწერი პირები

დირექტორი:მაია დი დირექტორი:მაია დოლიძე

შპს ICEBERG

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
(თანხები მოცემულია ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2019 წლის 31 დეკემბერი			110048	110048
			400521	400521
2020 წლის 31 დეკემბერი			510569	510569
			-554868	-554868
2021 წლის 31 დეკემბერი			-651409	-651409

ხელმოწერილი პირები ხელმოწერილი პირები

დირექტორი: მაია დოლოძე



1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ICEBERG“ (ს/ნ 401962391) (შემდგომში „კომპანია“) რეგისტრირებულია 2011 წლის 14 სექტემბერს. კომპანიის იურიდიული მისამართი და საქმიანობის ძირითადი ადგილი არის საქართველო, ქ. თბილისის, დიდუბე-ჩუღურეთის რ-ნი, დიდმის მასივი მე-5 კვარტ. კორპუსი 21 ბ.4. შპს „ICEBERG“-ს მესაკუთრე არის: 1) მაია დოლიძე (პ/ნ 01006002379) - 100%; კომპანიის დირექტორი არის მაია დოლიძე (პ/ნ 01006002379). კომპანიის ძირითადი საქმიანობა არის საცალო და საბითუმო ვაჭრობა მაცივრებით და მისი ნაწილებით.

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად. იგი წარმოდგენილია საქართველოს ეროვნულ ვალუტაში - ლარში.

ამონაგების აღიარება

ამონაგები საქონლის რეალიზაციიდან მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს საქონელი მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა. ამონაგების მისი შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით საქართველოს საგადასახადო კოდექსით (სკს) გათვალისწინებული რეალიზაციასთან დაკავშირებული გადასახადების გამოკლებით.

მოგების გადასახადი

სკს-ს მიხედვით საწარმოების მიერ მიღებული წლიური მოგება, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან არ იხეგრება.

მოგების გადასახადით დაიხეგრება დივიდენდების სახით იმ აქციონერებზე განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები საქართველოში, რომელიც დაანგარიშდება განაწილებული წმინდა თანხიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით. იმ შემთხვევაში თუ დივიდენდები განაწილებულია 2008-2016 წლებში დაგროვილი გაუნაწილებელი მოგებიდან, მაშინ მოგების გადასახადის ვალდებულება საწარმოს არ წარმოეშვა. საქართველოს საგადასახადო სისტემის თავისებურებიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ საწარმოებს არ წარმოეშობათ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები. კომპანიის აქციონერებისთვის დივიდენდის განაწილებასთან დაკავშირებით დაკავებული გადასახადი საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებაში აღიარებულია კაპიტალიდან გამოქვითვის სახით.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადით გარკვეული ოპერაციების დაბეგვრას, რომლებიც შეიძლება ჩაითვალოს მოგების განაწილებად (მაგალითად, არასაბაზრო ფასებით აღრიცხული გარიგებები, ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაუკავშირებელი ხარჯები, ან საქონლისა და მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება და სხვა). ამგვარი გარიგებების დაბეგვრა აღირიცხება საოპერაციო გადასახადების ანალოგიურად და

გაცხადდება, როგორც სხვა გადასახადები მოგება-ზარალის ანგარიშგების სხვა არასაოპერაციო ხარჯებში.

აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლე და გრძელვადიანად კომპანია აქტივებსა და ვალდებულებებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოადგენს მათი მოკლე და გრძელვადიანად კლასიფიკაციის საფუძველზე. აქტივი მოკლევადიანია, როდესაც:

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

ყველა დანარჩენი აქტივი გრძელვადიანია. ვალდებულება მოკლევადიანია,

როდესაც:

- ▶ მოსალოდნელია მისი დაფარვა ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- ▶ ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა;
- ▶ დასაფარია ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში; ან
- ▶ ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ ვალდებულების დაფარვის მინიმუმ თორმეტი თვით გადავადების უპირობო უფლება არ არსებობს. ყველა დანარჩენ ვალდებულებას კომპანია „გრძელვადიანის“ კატეგორიას მიაკუთვნებს.

იჯარა

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

კომპანია, როგორც მოიჯარე აქტივის კლასიფიცირება ხდება იჯარის საწყისი თარიღით

ფინანსურ ან საოპერაციო იჯარად.

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

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

კომპანია, როგორც მემწე

იჯარას, რომლის დროსაც კომპანია არ გადასცემს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა რისკსა და სარგებელს, საოპერაციო იჯარად კლასიფიცირდება. საიჯარო ქირის აღიარება ხდება შემოსავლის სახით იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მისი მიღება.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

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

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

რეალიზაცია, ძირითადად, ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გაანალიზდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებები, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ეს თანხები არ არის ამოღებადი. ამგვარი მტკიცებულების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული საქართველოს ბანკის ეროვნული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

დირექტორი:

მაია დოლიძე