

შეზღუდული პასუხისმგებლობის

საზოგადოება

გემა

ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

დირექტორი



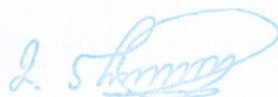
მამუკა არევაძე

შპს გემა

სარჩევი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	3
სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	4
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება.....	5
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	6
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	7

დირექტორი



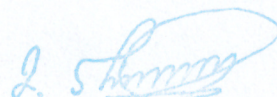
მამუკა არევაძე

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

		2021	2020
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითად საშუალებები	9	1,708	3,340
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		10,000	10,000
საინვესტიციო ქონება		278,645	-
სულგრძელვადიანი აქტივები		290,353	13,340
-მოკლევადიანი აქტივები			
ფულად ფულის ეკვივალენტები	11	334,868	36,446
საკაპრომოხრენები		-	-
გადახდილი ავანსები		64,142	44,673
სხვა მარგები	10	1,486	188,707
სხვა მიმდინარე აქტივები		23,291	30,974
სულმიმდინარე აქტივები		423,787	300,800
მოვალის აქტივები		714,140	314,140
მოვალის კაპიტალი			
კაპიტალი		-	544,820
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი		378,993	(452,395)
გადაფასების რეზერვი		-	-
სულკაპიტალი		378,993	92,425
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
ანარცხები		-	-
გადავადებული შემოსავალი		-	-
სულგრძელვადიანი ვალდებულება		-	-
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
საკაპროვალდებულებები		8,852	11,904
ვალდებულება თანამშრომელთა მიმართ		632	-
მიღებული ავანსები		317,318	209,811
მიღებული სესხები		-	-

დირექტორი



მამუკა არევაძე

საგადასახადო ვალდებულებები		1,245	-
გადასახდელი პროცენტი		-	-
სხვა ვალდებულებები		7,100	-
სულ მოცულობის ვალდებულებები		335,147	221,715
მოქმადი ვალდებულებები		335,147	221,715
მოქმადი კაპიტალი და ვალდებულებები		714,140	314,140

დირექტორი

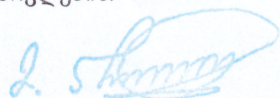
მამუკა არევაძე

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

		2021	2020
ამონაგები	5	879,934	230,402
თვითღირებულება		(259)	(224,440)
საერთო მოგება		879,934	5,962
სხვა შემოსავლები		-	369
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	7	(53,780)	(57,001)
მიწოდების დანახარჯები		-	-
კუთხოვრის სხვაობიდან მიღებული მოგება/ზარალი		-	-
სხვა ხარჯები		-	-
საოპერაციო მოგება		(56,353)	(50,670)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	6	2,296	338
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი ხარჯი	8	-	(15,000)
ეფექტი კურსტაშორის სხვაობიდან		-	-
მოგება დაბეგვრამდე		(825,780)	(65,332)
მოგების გადასახადი		-	-
წმინდა მოგება		(825,780)	(65,332)
სხვა სრული შემოსავალი:		-	-
შემოსულობა მიწისა და შენობების გადაფასებიდან,		-	-
გადასახადების გამოკლებით		-	-

დირექტორი



მამუკა არევაძე

მთლიანი სრული შემოსავალი

(828,450)

(65,332)

დირექტორი

მამუკა არევაძე

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

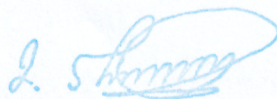
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2020 წლის 01 იანვარი	754,820	(387,063)	367,757
წმინდა მოგება		(65,332)	(65,332)
სხვა სრული შემოსავალი			-
გაცემული დივიდენდი			-
საწესდებო კაპიტალის შემცირება	(210,000)		(210,000)
2020 წლის 31 დეკემბერი	544,820	(452,395)	92,425
წმინდა მოგება		825,780	825,780
სხვა სრული შემოსავალი			
გაცემული დივიდენდი			
საწესდებო კაპიტალის შემცირება	(539,212)		(539,212)
2021 წლის 31 დეკემბერი	-	378,993	378,993

დირექტორი

მამუკა არევაძე

დირექტორი



მამუკა არევაძე

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

	2021	2020
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
საქონლის გაყიდვიდან და მომსახურების გაწევიდან მიღებული ფულადი სახსრები	1,141,309	312,577
საქონლისა და მომსახურების მომწოდებელთათვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(112,089)	(69,121)
თანამშრომელთათვის ხელფასების გადახდა	(32,903)	(43,485)
ბიუჯეტში გადახდილი/დაბრუნებული გადასახადები	(158,844)	(6,315)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	837,473	193,656
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
დამფუძნებლის მიერ კაპიტალის გაზრდა	(539,212)	(210,000)
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(539,212)	(210,000)
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		
საპროცენტო შემოსავალი	161	338
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	161	338
ეფექტი კურსთაშორის სხვაობიდან		
ფულადი სახსრების კონვერტაცია		
წმინდა ეფექტი კურსთაშორის სხვაობიდან		
ფულადი სახსრების ნაშთი პერიოდის დასაწყისისთვის		
	36,446	52,452
ფულადი სახსრების ნაშთი პერიოდის დასასრულისთვის		
	334,868	36,446

დირექტორი



მამუკა არევაძე

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს გემა (საიდენტიფიკაციო ნომერი 400212471) შეზღუდული პასუხისმგებლობის საწარმოა, რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოში სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ. საწარმოს იურიდიული მისამართი არის საქართველო, ქ. თბილისი ჩარგლის ქ 79 2 სადარბაზო მე-4 სართული ზ 22 ფაქტობრივი საქმიანობის ძირითადი ადგილი არის ქალაქი თბილისი ხევძმარის ქ N1. საწარმო დაფუძნებულია ფიზიკური პირების გელა გაბრიჭიძის 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 2019 წლის პირველი იანვრით საწყებული 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 საბუჯოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად.

საწარმომ პირველად გამოიყენა მის ფასს-ი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად. შესაბამისად ეს ფინანსური ანგარიშგება არის მის ფასს-ის შესაბამისი პირველი ფინანსური ანგარიშგება.

ფინანსური ანგარიშგების სრულ პაკეტში წარმოდგენილი წინა შესაძარისი პერიოდის შესაძარისი ინფორმაციის გათვალისწინებით მის ფასს-ზე გადასვლის თარიღია 2017 წლის პირველი იანვარი.

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.

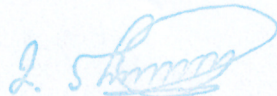
3.3 სავაჭრო ვალდებულებები

მოწოდებლისგან მოკლევადიანი საკრედიტო პირობებით საქონლის (მომსახურების) შეძენიდან სარმოშობილი ვალდებულება აღიარდება მოწოდებლისთვის 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

დირექტორი



მამუკა არევაძე

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.

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 გამოვლენული 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 გადასაცვანად 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 და ბეგერის პრინციპების გათვალისწინებით.

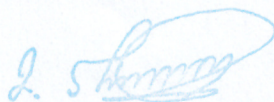
სსკ-ის მიხედვით საწარმოსათვის მოგების გადასახადით დაბეგერის ობიექტია: განაწილებული მოგება; გაწეული ხარჯი ან სხვა გადახდა, რომელიც ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებული არ არის; უსასყიდლოდ საქონლის მიწოდება/მომსახურების გაწევა ან/და ფულადი სახსრების გადაცემა; კოდექსით დადგენილ ზღვრულ ოდენობაზე მეტი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

მოგების გადასახადით დაბეგერის ობიექტი, დივიდენდის სახით განაწილებული მოგების გარდა, იბეგრება დაბეგერის 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

დირექტორი



მამუკა არევაძე

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

შენიშვნა 5

ამონაგები

ფართის რეალიზაციიდან

2021

699,734

2020

230,402

საიჯარო მომსახურებიდან

180,200

-

2,852,766

230,402

კომპანიის ამონაგებს საანგარიშგებო პერიოდში წარმოადგენს ბინების რეალიზაციიდან და საიჯარო მომსახურებიდან მიღებული შემოსავლები.

შენიშვნა 6

სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი

2021

161

2020

1,505

საპროცენტო შემოსავლები

სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი

2,296

47

2,457

1,552

სხვა არასაოპერაციო შემოსავალს წარმოადგენს სადეპოზიტო ანგარიშზე განთავსებული თანხიდან საპროცენტო შემოსავალი და საშემოსავლო გადასახადის შეღავათი.

შენიშვნა 7

ზოგადი ადმინისტრაციული ხარჯები

2021

2020

შრომის ანაზღაურება

42,647

50,960

მომასხურება და ტრანსპორტის ხარჯი

593

-

სარეკლამო ხარჯი

-

85

სოციალური დანარიცხები

1266

-

ვიდეოკამერის მტკიცე

-

-

საიჯარო ქირა

-

-

საწვავის ხარჯი

-

28

საოფისე ხარჯი

-

127

საკანცელრო ხარჯი

-

-

სამეურნეო ხარჯი

-

-

დაცვის ხარჯი

-

-

კომუნიკაციის ხარჯები

-

2,112

რეგისტრაციის ხარჯი

1,298

663

დაზღვევა

-

-

ინტერნეტის ხარჯები

-

-

კომპიუტერის ხარჯები

-

-

დირექტორი

მამუკა არევაძე

ცვეთა და ამორტიზაცია	2,413	2,764
სხვა ხარჯი	6,354	-
მშენებლობის ზედმხედველობის ხარჯი	-	-
საბანკო ხარჯი	1,783	262
	56,353	57,001

შენიშვნა 8

არასაოპერაციო ხარჯი

	2021	2020
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	-	15,000
განსაკუთრებული ხარჯები	-	-

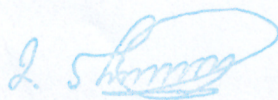
შენიშვნა 9

ძირითადი საშუალებები

ღირებულება	საინვესტიციო ქონება	მანქანა-დანადგარები	ავტო და სხვა ინვენტარი	სულ
ღირებულება 2021 წლის 01 იანვრისთვის	-	6,763	4,003	10,766
დამატება	278,645	-	-	278,645
გასვლა	-	-	-	-
ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	278,645	6,763	4,003	290,352
დაგროვილი ცვეთა 2020 წლის 01 იანვრის მდგომარეობით	-	3,455	1,216	4,661
ცვეთა 2020	-	1,956	809	2,764
დაგროვილი ცვეთა 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის	-	4,621	2,025	6,645
ცვეთა 2021	-	1846	567	2,413
დაგროვილი ცვეთა 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის	-	6,466	2,592	9,058
საბალანსო ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის	-	1,362	1,978	3,340
საბალანსო ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	278,645	297	1,411	280,352

ძირითადი საშუალებების პირვანდელი ღირებულება არის აქტივის შესაძენად მისი შემენის მომენტში გადახდილი (გადასახდელი) ფულადი სახსრების ან ფულადი სახსრების ეკვივალენტების ოდენობა, ან გაცემული კომპენსაციის რეალური ღირებულება. პირვანდელი ღირებულების შეფასებაში მონაწილეობს ქვემოთ ჩამოთვლილი ყველა ელემენტი:

დირექტორი



მამუკა არევაძე

- (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 მარგები	2021	2020
ნედლეული და მასალები	1,486	383
დამხმარე მასალა და ინვენტარი	-	-
დამთავრებულ წარმოება	-	-
შუალედური ანგარიში	-	-
მზა პროდუქცია	-	188,065
სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგი	-	259
	188,707	188,707

შენიშვნა 11		
ფულადი და ფულადი ეკვივალენტები	2021	2020
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	-	-
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტებთან	334,868	36,446
უცხოური ვალუტა რეზიდენტებთან	-	-
	334,868	52,452

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 დამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 29 სექტემბერი 2022 წ

დირექტორი
თარიღი: 29.09.2022 წ

მამუკა არევაძე

დირექტორი

მამუკა არევაძე

შეზღუდული პასუხისმგებლობის

საზოგადოება

გემა

ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

შპს გემა

სარჩევი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	4
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	5
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება.....	6
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	7

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

		2021	2020
აქტივები			
გრძელადანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	9	1,708	3,340
სხვა გრძელადანი აქტივები		10,000	10,000
საინვესტიციო ქონება		278,645	-
სულგრძელადანი აქტივები		290,353	13,340
-მოკლედანი აქტივები			
ფულადი და ფულადი ეკვივალენტები	11	334,868	36,446
სავაჭრო მომთხოვნები		-	-
გადხდელ ავანსები		64,142	44,673
სხვა მარგები	10	1,486	188,707
სხვა მიმდინარე აქტივები		23,291	30,974
სულმიმდინარე აქტივები		423,787	300,800
მოვლადანი აქტივები		714,140	314,140
მოვლადანი კაპიტალი			
კაპიტალი		-	544,820
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი		378,993	(452,395)
გადფასების რეზერვი		-	-
სულ კაპიტალი		378,993	92,425
ვალდებულებები			
გრძელადანი ვალდებულებები			
ანარიცხები		-	-
გადვადებულ შემოსავალს		-	-
სულგრძელადანი ვალდებულება		-	-
მოკლედანი ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები		8,852	11,904
ვალდებულება თანამშრომელთა მიმართ		632	-
მიღებული ავანსები		317,318	209,811
მიღებული სესხები		-	-

საგადასახადო ვალდებულებები		1,245	-
გადასახდელ პროცენტი		-	-
სხვა ვალდებულებები		7,100	-
სულ ლუკადანი ვალდებულებები		335,147	221,715
მიღანი ვალდებულებები		335,147	221,715
მიღანი კაპიტალ და ვალდებულებები		714,140	314,140

დირექტორი

მამუკა არევაძე

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

		2021	2020
ამონაგები	5	879,934	230,402
თვითღირებულება		(259)	(224,440)
საერთო მოგება		879,934	5,962
სხვა შემოსავლები		-	369
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	7	(53,780)	(57,001)
მიწოდების დანახარჯები		-	-
კუწხაშორის სხაობიდან მიღებული მოგება/ზარალი		-	-
სხვა ხარჯები		-	-
საოპერაციო მოგება		(56,353)	(50,670)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	6	2,296	338
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი ხარჯი	8	-	(15,000)
ეფექტი კურსტაშორის სხვაობიდან		-	-
მოგება დაზღვევამდე		(825,780)	(65,332)
მოგების გადასახადი		-	-
წმინდა მოგება		(825,780)	(65,332)
სხვა სრული შემოსავალი:		-	-
შემოსულობა მიწისა და შენობების გადაფასებიდან,		-	-
გადასახადების გამოკლებით		-	-

დირექტორი

მამუკა არევაძე

მთლიანი სრული შემოსავალი

(828,450)

(65,332)

დირექტორი

მამუკა არევაძე

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2020 წლის 01 იანვარი	754,820	(387,063)	367,757
წმინდა მოგება		(65,332)	(65,332)
სხვა სრული შემოსავალი			-
გაცემული დივიდენდი			-
საწესდებო კაპიტალის შემცირება	(210,000)		(210,000)
2020 წლის 31 დეკემბერი	544,820	(452,395)	92,425
წმინდა მოგება		825,780	825,780
სხვა სრული შემოსავალი			
გაცემული დივიდენდი			
საწესდებო კაპიტალის შემცირება	(539,212)		(539,212)
2021 წლის 31 დეკემბერი	-	378,993	378,993

დირექტორი

მამუკა არევაძე

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

	2021	2020
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
საქონლის გაყიდვიდან და მომსახურების გაწევიდან მიღებული ფულადი სახსრები	1,141,309	312,577
საქონლისა და მომსახურების მომწოდებელთათვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(112,089)	(69,121)
თანამშრომელთათვის ხელფასების გადახდა	(32,903)	(43,485)
ბიუჯეტში გადახდილი/დაბრუნებული გადასახადები	(158,844)	(6,315)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	837,473	193,656
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	-	-
დამფუძნებლის მიერ კაპიტალის გაზრდა	(539,212)	(210,000)
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(539,212)	(210,000)
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	-	-
საპროცენტო შემოსავალი	161	338
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	161	338
ეფექტი კურსთაშორის სხვაობიდან		
ფულადი სახსრების კონვერტაცია		
წმინდა ეფექტი კურსთაშორის სხვაობიდან		
ფულადი სახსრების ნაშთი პერიოდის დასაწყისისთვის	36,446	52,452
ფულადი სახსრების ნაშთი პერიოდის დასასრულისთვის	334,868	36,446

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს გემა (საიდენტიფიკაციო ნომერი 400212471) შეზღუდული პასუხისმგებლობის საწარმოა, რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოში სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ. საწარმოს იურიდიული მისამართი არის საქართველო, ქ. თბილისი ჩარგლის ქ. 79 2 სადარბაზო მე-4 სართული ბ 22 ფაქტობრივი საქმიანობის ძირითადი ადგილი არის ქალაქი თბილისი ხევმარის ქ. N1. საწარმო დაფუძნებულია ფიზიკური პირების გელა გაბრიჭიძის 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 2019 წლის პირველი იანვრით საწყებული 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 ფასს-ი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად. შესაბამისად ეს ფინანსური ანგარიშგება არის *მსს ფასს*-ის შესაბამისი პირველი ფინანსური ანგარიშგება.

ფინანსური ანგარიშგების სრულ პაკეტში წარმოადგინილი წინა შესადარისი პერიოდის შესადარისი ინფორმაციის გათვალისწინებით მსს ფასს-ზე გადასვლის თარიღია 2017 წლის პირველი იანვარი.

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.

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 ცვლელის, ტექნოლოგიური მიღწევები და საბაზრო ფასების ცვლილებები, რომელიც შეიძლება მიანიშნებდეს, რომ აქტივის ნარჩენი ღირებულება ან მისი სასარგებლო მომსახურების ვადა შეიცვალა უკანასკნელი საანგარიშგებო თარიღის შემდეგ.

შენიშვნა 5

ამონაგები

	2021	2020
ფართის რეალიზაციიდან	699,734	230,402
საიჯარო მომსახურებიდან	180,200	-
	2,852,766	230,402

კომპანიის ამონაგებს საანგარიშგებო პერიოდში წარმოადგენს ბინების რეალიზაციიდან და საიჯარო მომსახურებიდან მიღებული შემოსავლები.

შენიშვნა 6

სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი

	2021	2020
საპროცენტოშემოსავლები	161	1,505
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	2,296	47
	2,457	1,552

სხვა არასაოპერაციო შემოსავალს წარმოადგენს სადეპოზიტო ანგარიშზე განთავსებული თანხიდან საპროცენტო შემოსავალი და საშემოსავლო გადასახადის შეღავათი.

შენიშვნა 7

ზოგადი ადმინისტრაციული ხარჯები

	2021	2020
შრომის ანაზღაურება	42,647	50,960
მომსახურება და ტრანსპორტის ხარჯი	593	-
სარეკლამო ხარჯი	-	85
სოციალური დანაშაულები	1266	-
ვიდეო აპერის შტატები	-	-
საიჯარო ირს	-	-
საწვავის ხარჯი	-	28
საოფისე ხარჯი	-	127
საკონსულტაციო ხარჯი	-	-
სამეურნეო ხარჯი	-	-
დაცვის ხარჯი	-	-
კომუნიკაციის ხარჯები	-	2,112
რეგისტრაციის ხარჯი	1,298	663
დაზღვევა	-	-
ინტერნეტის ხარჯები	-	-
კომპიუტერის ხარჯები	-	-

ცვეთა და ამორტიზაცია	2,413	2,764
სხვა ხარჯი	6,354	-
მშენებლობის ზედმხედველობის ხარჯი	-	-
საბანკო ხარჯი	1,783	262
	56,353	57,001

შენიშვნა 8		
არასაოჯრაციო ხარჯი	2021	2020
სხვა არასაოჯრაციო ხარჯები	-	15,000
განსაკუთრებული ხარჯები	-	-
		-

შენიშვნა 9
ძირითადი საშუალებები

ღირებულება	საინვესტიციო ქონება	მანქანა- დანადგარები	ავიჯი და სხვა ინვენტარი	სულ
ღირებულება 2021 წლის 01				
იანვრისთვის	-	6,763	4,003	10,766
დამატება	278,645	-	-	278,645
გასვლ				-
ღირებულება 2021 წლის 31				
დეკემბრისთვის	278,645	6,763	4,003	290,352
დაგროვილი ცვეთა 2020 წლის 01				
იანვრის მდგომარეობით		3,455	1,216	4,661
ცვეთა 2020		1,956	809	2,764
დაგროვილი ცვეთა 2020 წლის 31				
დეკემბრისთვის		4,621	2,025	6,645
ცვეთა 2021		1,846	567	2,413
დაგროვილი ცვეთა 2020 წლის 31				
დეკემბრისთვის		6,466	2,592	9,058
				-
საბალანსო ღირებულება 2020				
წლის 31 დეკემბრისთვის		1,362	1,978	3,340
საბალანსო ღირებულება 2021				
წლის 31 დეკემბრისთვის	278,645	297	1,411	280,352

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 მარგები

	2021	2020
ნედლეული და მასალები	1,486	383
დამხმარე მასალა და ინვენტარი	-	-
დაუზიარებელი წარმოება	-	-
შუალედური ანგარიში	-	-
მზა პროდუქცია	-	188,065
სხვა სასაქონლომატერიალური მარგები	-	259
	188,707	188,707

შენიშვნა 11

ფული და ფულის ეკვივალენტები

	2021	2020
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	-	-
ეროვნული ვალუტა რუბლდენტბანკში	334,868	36,446
უცხოური ვალუტა რუბლდენტბანკში	-	-
	334,868	52,452

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 დამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 29 სექტემბერი 2022 წ

დირექტორი
თარიღი: 29.09.2022 წ

მამუკა არევაძე