

შპს „სწორი გზა“

ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(არააუდირებული)

სარჩევი

- ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 3
- მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 4
- საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება 5
- ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 6

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2021 წლის დეკემბრის დასრულებული წლისთვის (ლარში)

აქტივები

31/12/2021 31/12/2020

მოკლევადიანი აქტივები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	4	8550	981
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	5	1983280	1912194
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	5	18931	-
მზა პროდუქცია		315883	153142

გრძელვადიანი აქტივები

ძირითადი საშუალებები	3	102036	64517
----------------------	---	--------	-------

სულ აქტივები

2428680 2130834

ვალდებულებები

მოკლევადიანი ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები	6	957979	1335104
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები	7	579403	798023
საგადასახადო ვალდებულებები	7		40224

გრძელვადიანი ვალდებულებები

გრძელვადიანი ნასესხები თანხები	7	375663	555100
--------------------------------	---	--------	--------

სულ ვალდებულებები

1913045 2728451

კაპიტალი

გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	515635	-597617
სულ საკუთარი კაპიტალი	515635	535776

სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები

2428648 2020382

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2022 წლის 28 სექტემბერს შემდეგი პირის მიერ:

მთავარი ბუღალტერი:



კონსტანტინე ლევიძე

მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბერს
დასრულებული წლისათვის (ლარში)

მოგება/ზარალი		31/12/2021	31/12/2020
ნეტო ამონაგები		17657588	10068545
საქონლის გაყიდვიდან	8	17657588	10068545
გაყიდვების თვითღირებულება		-15717210	-9814235
საერთო მოგება		1940378	254310
დასაქმებულთა ანაზღაურება		-263080	-226277
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი		-21035	-16129
საპროცენტო ხარჯი		-46825	-65447
იჯარის ხარჯი		-429863	-344731
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	9	-827126	-16028
სულ საოპერაციო ხარჯები		-827126	-668612
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი		1113252	-414302

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2022 წლის 28
სექტემბერს შემდეგი პირის მიერ:

მთავარი ბუღალტერი:



კონსტანტინე ლევიძე

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი	მთლიანი კაპიტალი
2020 წლის 1 იანვარი	-	-	-183315	-183315
წმინდა მოგება/ზარალი	-	-	-414302	-414302
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	-414302	-414302
გაცემული დივიდენდი	-	-	-	-
საწესდებო კაპიტალის ცვლილება	-	-	-	-
2020 წლის 31 დეკემბერი	-	-	-597617	-597617
წმინდა მოგება/ზარალი	-	-	1113252	1113252
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	1113252	1113252
გაცემული დივიდენდი	-	-	-	-
საწესდებო კაპიტალის ცვლილება	-	-	-	-
2021 წლის 31 დეკემბერი	-	-	515635	515635

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2022 წლის 28
სექტემბერს შემდეგი პირის მიერ:

მთავარი ბუღალტერი:

კონსტანტინე ლევიძე



ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
შესავალი

1. კომპანია და მისი საქმიანობა

შპს „სწორი გზა“ (შემდგომში – კომპანია) (406190713) დაფუძნდა 28/10/2016-ში საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად.

კომპანიის იურიდიულ-სამართლებრივი ფორმა არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება (შპს).

კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი, სამგორის რაიონი, ვარკეთილი, III მასივი, კვ. X, კორპ. ჟ, ბ. 24

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ხილით საბითუმო ვაჭრობა.

31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის 100% წილს ფლობს

აჰმად საქალაქი, 01024067461 (საქართველო)

კომპანიის ხელმძღვანელობაზე პასუხისმგებელ პირს წარმოადგენს დირექტორი აჰმად საქალაქი.

2. მომზადების საფუძვლები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბაზისზე მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად. იგი წარმოდგენილია ქართულ ლარში, რომელიც წარმოადგენს კომპანიის სამუშაო ვალუტას. კომპანია ფინანსურ ანგარიშგებას მომზადებისას იყენებს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურის მიერ გამოცემული „ბრძანება №6-6“-ში მოცემულ მე-3 კატეგორიის საწარმოებისთვის განკუთვნილ შეღავათს და არ წარადგენს ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას.

წინასწარი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მენეჯმენტის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვებაზე. მენეჯმენტის შეფასებით, კომპანია გააგრძელებს ფუნქციონირებად საწარმოდ საქმიანობას, რეალიზებას გაუკეთებს აქტივებს და დაფარავს ვალდებულებებს ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობის პროცესში.

შემოსავლების აღიარება

შემოსავალი აღიარდება, როცა მოსალოდნელია, რომ კომპანია ეკონომიკურ სარგებელს მიიღებს და შემოსავლის გაზომვა საიმედოდ შესაძლებელია, მიუხედავად იმისა, თუ როდის გახორციელდება თანხის მიღება. ამონაგების შეფასება უნდა მოხდეს მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, ხელშეკრულებით განსაზღვრული პირობებისა და გადასახადების გათვალისწინებით. კომპანია საქმიანობს როგორც მარწმუნებელი, რადგან იგი ჩვეულებრივ აკონტროლებს საქონელს ან მომსახურებას მომხმარებლისთვის გადაცემამდე. შემოსავალი შემცირებულია მოსალოდნელი უკანდაბრუნებით, მოსალოდნელი ფასდაკლებით და მსგავსი ანარიცხებით.

მომსახურების გაწევიდან მიღებული შემოსავლები

მომსახურების გაწევიდან მიღებული შემოსავლები აღიარდება როცა დაკმაყოფილებულია შემდეგი პირობები:

- ამონაგების თანხის განსაზღვრა შესაძლებელია საიმედოდ;
- მოცემული ოპერაციიდან მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში;
- შესაძლებელია მომსახურების მიწოდების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის საიმედოდ დადგენა, საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს;
- შესაძლებელია მომსახურებაზე უკვე გაწეული და ხელშეკრულების მთლიანად შესრულებისათვის საჭირო დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

სხვა შემოსავალი

სხვა შემოსავალი საქონლის მიწოდებიდან ამონაგებისა და საპროცენტო შემოსავლების გარდა, აღიარდება როდესაც არსებობს რწმუნება, რომ კომპანია განხორციელებული ოპერაციიდან მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია შემოსავლის ოდენობის საიმედოდ შეფასება.

ხარჯების აღიარება

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს. ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯებისგან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარაა მოსალოდნელი ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ბალანსში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.

კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის მიხედვით, საბუღალტრო აღრიცხვაში და ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოყენებულია ხარჯების ფუნქციების მიხედვით კლასიფიკაცია, რომელიც უფრო საიმედო და შესაბამისია კომპანიის სამეურნეო პროცესების ასახვისთვის და ასევე ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებისთვის.

მოგების გადასახადი

საქართველოში მოქმედი საგადასახადო სისტემის სპეციფიკური ხასიათიდან გამომდინარე, არ არსებობს განსხვავება საქართველოში რეგისტრირებული და მოქმედი კომპანიების აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებსა და საგადასახადო ბაზებს შორის, რამაც შესაძლოა გამოიწვიოს დროებითი სხვაობები და წარმოქმნას გადავადებული მოგების გადასახადი აქტივის, ან ვალდებულების სახით.

2016 წელს საქართველოს მთავრობამ ცვლილებები შეიტანა საქართველოს საგადასახადო კოდექსში, რომლის მიხედვითაც კომპანია ვალდებული არ არის გადაიხადოს მოგების გადასახადი 2017 წლის 1 იანვრიდან გამომუშავებულ მოგებაზე მანამ, სანამ არ მოხდება სავალდებულო მოვლენა.

სავალდებულო მოვლენა არის ქმედება, რომელიც იწვევს მოგების გადასახადის გადახდის ვალდებულებას.

სავალდებულო ქმედება მოიცავს დივიდენდების განაწილებას, ხარჯებსა და გადახდებს, რომლებიც დაკავშირებული არ არიან ეკონომიკურ საქმიანობასთან, ასევე პრივილეგირებულ საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციის ქვეყნებში რეგისტრირებულ საწარმოებზე გადახდილ ავანსებს, უსაბუთო ხარჯებს და საქართველოს საგადასახადო კოდექსით გათვალისწინებულ სხვა ქმედებებს.

მოგების გადასახადის ხარჯი წარმოადგენს მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებას. მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება ეფუძნება საანგარიშო წლის განმავლობაში განაწილებულ დასაბეგრ მოგებას.

მოგების გადასახადით დასაბეგრი თანხა გამოითვლება საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. მოგების განაკვეთი არის 15%, რომლის გადახდაც ხდება ხაზინის ერთიან ანგარიშზე და რომელიც გამოიყენება ყველა გადასახადისთვის.

ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს და ფულს ბანკში და ატარებს ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკს.

უცხოური ვალუტა

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში აისახება ოპერაციის მოხდენის თარიღისათვის საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად ლარში, თუ სხვა რამ არ არის დადგენილი. უცხოურ ვალუტაში გამოსახული მუხლები ყოველი საანგარიშო პერიოდისთვის გადაანგარიშდება ამ თარიღისთვის ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად. საკურსო სხვაობების შედეგად წარმოქმნილი ყველა რეალიზებული და არარეალიზებული შემოსულობა და ზარალი აისახება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. ქვემოთ მოცემულია წლის ბოლოს არსებული სავალუტო კურსები, რომელიც კომპანიამ გამოიყენა ანგარიშგების მომზადებისას.

	<u>31/12/2021</u>	<u>31/12/2020</u>
1USD/GEL	3.0976	3.2766
1EUR/GEL	3.5040	4.0233

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები წამოიქმნება მომხმარებლისათვის პროდუქციის მიწოდებისა ან მომსახურების გაწევისას. კომპანია სავაჭრო მოთხოვნებს აღიარებს მოკლევადიანად თუ მისი დაფარვა მოსალოდნელია საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ 12 თვის განმავლობაში. სხვა შემთხვევაში ვალდებულება წარსდგება როგორც გრძელვადიანი. სავაჭრო მოთხოვნა საწყისად აღიარდება რეალური ღირებულებით.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები აღირიცხება მათ თავდაპირველ თვითღირებულებას, დაკლებული დაგროვილი ცვეთა.

ძირითადი საშუალების თვითღირებულება შედგება შესყიდვის ფასისგან.

მცირე შეკეთება-განახლება აღიარდება მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე. ყველა აქტივი წარმოდგენილია საწყისი ღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთით.

ცვეთა

ცვეთა ძირითად საშუალებებზე გამოითვლება შემცირებადი ნაშთის მეთოდით. ძირითადი საშუალების ობიექტის აღიარება წყდება მისი გასხვისებისას ან მაშინ, როდესაც მისი შემდგომი გამოყენებიდან მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი. მოგება ან ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლის შედეგად განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული წმინდა ანაზღაურების სხვაობით.

ცვეთის პროცენტი ერთ წელიწადზე:

მიწა 0%

შენობა ნაგებობა 5%

მანქანა დანადგარები, ოფისის აღჭურვილობა და სატრანსპორტო საშუალება 20 %

ღივილენდები

ღივილენდები აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და აკლდება კაპიტალს იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მათი გამოცხადება და დამტკიცება. ნებისმიერი ღივილენდი, გამოცხადებული საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ და ფინანსური ანგარიშების დამტკიცებამდე, გამჟღავნდება შემდგომი პერიოდის მოვლენების შენიშვნაში.

ხელფასები

ხელფასები, ბონუსები და არაფულადი სარგებელი აღიარდება დარიცხვის მეთოდით იმ პერიოდში, როდესაც შესაბამისი სერვისი მიიღო კომპანიამ დასაქმებულისგან.

3. ძირითადი საშუალებები

	მიწის ნაკვეთები	შენობები	მანქანა- დანადგარები	ავეჯი და ოფისის აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
31 დეკემბერი 2020	-	-	29042	5845	29630	64517
შემოსვლა	-	23865	12949	-	21740	58554
გასვლა	-	-	-	-	-	-
31 დეკემბერი 2021	-	23865	41991	5845	51370	123071
ცვეთა						
31 დეკემბერი 2020	-	-				
პერიოდის ცვეთა	-	1194	8655	912	10274	21035
გაუფასურება	-	-	-	-	-	-
გასვლა	-	-	-	-	-	-
31 დეკემბერი 2021	-	1194	8655	912	10274	21035
წმინდა საბალანსო ღირებულება						
31 დეკემბერი 2020	-	-	29042	5845	29630	64517
31 დეკემბერი 2021		22671	33336	4933	41096	102036

4. ფული და ფულის ეკვივალენტები

	2021	2020
ნაღდი ფული საღაროში	2494	490
ეროვნული ვალუტა ბანკში	5958	115
უცხოური ვალუტა ბანკში	98	376
სულ	8549	981

5. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები / სხვა მოკლევადიანი აქტივები

	2021	2020
სავაჭრო მოთხოვნები - ნეტო	1983280	1912194

ავანსად გადახდილი გადასახადები	18931	-
--------------------------------	-------	---

სულ	2002211	1912194
------------	----------------	----------------

6. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

	2021	2020
მომწოდებლის წინაშე არსებული ვალდებულებები	957979	1335104
სულ	957709	397106

7. გრძელვადიანი და მოკლევადიანი ნასესხები თანხები

	2021	2020
დამფუძნებლებისგან მიღებული სესხი (მოკლევადიანი)	579403	798023
გრძელვადიანი სესხი საქ ბანკიდან	375663	532546
გრძელვადიანი სესხი TBC ბანკი		22554
სულ	955066	1353123

8. ნეტო ამონაგები

	2021	2020
საქონლის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი	17657588	10068545
სულ	17657588	10068545

9. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი

	2021	2020
რემონტის ხარჯი	2555	-
სალარო აპარატის ხარჯი	389	153
ბანკის ხარჯი	22211	12667
ინტერნეტის ხარჯი	856	144
საწვავის ხარჯი	33043	-

საკანცელარიო ხარჯი	609	294
საკურსო სხვაობიდან მიღებული ზარალი	6660	2770
სულ	66323	16028

11. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება:

აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და გამოსაცემად ნებადართულია მფლობელების მიერ 2022 წლის 28 სექტემბერს.

