

შეზღუდული პასუხისმგებლობის

საზოგადოება

მეგობრობა დადიანი

ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

დირექტორი

მთ.ბუღალტერი

ილია ძიგურაშვილი

მალხაზ ფარულავა

შპს მეგობრობა დადიანი

სარჩევი

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

დირექტორი

ილია ძიგურაშვილი

მთ.ბუღალტერი

მალხაზ ფარულავა

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

		2022	2021
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	9	2,174	2461
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		-	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		2,174	2461
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	11	315,579	931093
სავაჭრო მოთხოვნები		7,159	-
გადახდილი ავანსები		1,339,886	228,074
სხვა მარაგები	10	1,162,862	2,915,163
სხვა მიმდინარე აქტივები		100,045	272,703
სულ მიმდინარე აქტივები		2,826,518	4,347,033
მთლიანი აქტივები		2,927,705	4,349,494
მთლიანი კაპიტალი			
კაპიტალი		-	1,547,063
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი		2,082,734	399,521
გადაფასების რეზერვი		-	-
სულ კაპიტალი		2,927,705	1,946,584
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
ანარიცხები		-	-
გადავადებული შემოსავალი		-	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულება		-	-
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები		-	6190
ვალდებულება თანამშრომელთა მიმართ		1,032	-
მიღებული ავანსები		843,355	2,396,146
მიღებული სესხები		-	-
საგადასახადო ვალდებულებები		-	-
გადასახდელი პროცენტი		-	-
დირექტორი		ილია ძიგურაშვილი	
მთ.ბუღალტერი		მალხაზ ფარულავა	

სხვა ვალდებულებები	584	574
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	844,971	2,402,910
მთლიანი ვალდებულებები	844,971	2,402,910
მთლიანი კაპიტალი და ვალდებულებები	2,927,705	4,349,494

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

		2022	2021
ამონაგები		7,739,703	573,023
თვითღირებულება		(4,132,567)	(123,173)
საერთო მოგება		-	-
სხვა შემოსავლები	5	9,456	-
დასაქმებულთა ანაზღაურება		(24,390)	(55,342)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(626)	(374)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	7	(32,100)	(14,188)
საოპერაციო მოგება		379,946	379,946
საპროცენტო შემოსავალი	6	34,749	23,436
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი	8	(39,230)	12,833
კურსთაშორის სხაობიდან მიღებული მოგება/ზარალი		-	-
მოგება დაზღვევამდე		3,554,995	416,215
მოგების გადასახადი		280,757	-
წმინდა მოგება		3,274,238	416,215
მთლიანი სრული შემოსავალი		3,274,238	416,215

დირექტორი ილია მიგურაშვილი

მთ.ბუღალტერი მალხაზ ფარულავა

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
2021 წლის 01 იანვარი	1,250,291	(16,693)	1,233,598
გაცემული დივიდენდები		-	-
მოგებაზარალი წლის განმავლობაში		416,215	-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/კლება	296,771		-
2021 წლის 31 დეკემბერი	1,547,062	399,522	1,946,584
გაცემული დივიდენდები		(1,590,955)	
მოგებაზარალი წლის განმავლობაში		3,274,238	
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/კლება	(1,547,062)	-70	
2022 წლის 31 დეკემბერი	-	2,082,734	2,082,734

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

	2022	2021
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
საქონლის გაყიდვიდან და მომსახურების გაწევიდან მიღებული ფულადი სახსრები	6,573,707	2,885,239
საქონლისა და მომსახურების მომწოდებელთათვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(1,658,772)	(2,080,433)

დირექტორი

ილია მიგურაშვილი

მთ.ბუღალტერი

მალხაზ ფარულავა

თანამშრომელთათვის ხელფასების გადახდა	(29,991)	(180,557)
ბიუჯეტში გადახდილი/დაბრუნებული გადასახადები	(1,150,336)	93,810
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	3,731,013	530,438
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	-	-
დამფუძნებლის მიერ კაპიტალის გაზრდა/შემცირება	(2,215,989)	278,875
სესხის გაცემა	(1,267,314)	
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(3,483,303)	278,578
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	-	
დივიდენდის გაცემა	(858,867)	-
საპროცენტო შემოსავალი	34,181	23,436
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	(824,686)	23,436
ეფექტი კურსთაშორის სხვაობიდან	-	-
ფულადი სახსრების კონვერტაცია	(38,538)	-
წმინდა ეფექტი კურსთაშორის სხვაობიდან	-	-
ფულადი სახსრების ნაშთი პერიოდის დასაწყისისთვის	931,093,	98,344
ფულადი სახსრების ნაშთი პერიოდის დასასრულისთვის	315,579	931,093

დირექტორი

ილია მიგურაშვილი

მთ.ბუღალტერი

მალხაზ ფარულავა

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს მეგობრობა დადიანი (საიდენტიფიკაციო ნომერი 400281805) შეზღუდული პასუხისმგებლობის საწარმოა, რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოში სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ. საწარმოს იურიდიული მისამართი არის საქართველო, ქ. თბილისი, გლდანის რაიონი, ივანე კაჭარავას ქუჩა, N 41ა/ ივანე კაჭარავას ქუჩა, N 43 ფაქტობრივი საქმიანობის ძირითადი ადგილი არის ქალაქი თბილისი ც.დადიანის 25. საწარმო დაფუძნებულია ფიზიკური პირების ილია მიგურაშვილის, კობა სისაურის 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 2022 წლის პირველი იანვრით დაწყებული 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.

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

დირექტორი

ილია მიგურაშვილი

მთ.ბუღალტერი

მალხაზ ფარულავა

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 დაბეგვრის პრინციპების გათვალისწინებით.

სსკ-ის 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.

დირექტორი

ილია მიგურაშვილი

მთ.ბუღალტერი

მალხაზ ფარულავა

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 ცვეთა, 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

	2022	2021
სხვა შემოსავალი	9,456	-

კომპანიის სხვა შემოსავალი საანგარიშგებო პერიოდში არ ქონია
შენიშვნა 6

	2022	2021
საპროცენტო შემოსავლები	34,749	23,436
	34,749	23,436

საპროცენტო შემოსავლები წარმოადგენს სადეპოზიტო ანგარიშზე განთავსებული თანხიდან საპროცენტო შემოსავალს.

შენიშვნა 7

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	2022	2021
საკონსულტაციო ხარჯი	481	42
დაცვის მომსახურების ხარჯი	4,322	-
ბანკის მომსახურების ხარჯი	6,474	817
სოციალური დანარიცხები	1,640	4,931
დაზღვევის ხარჯი	327	353
სატრანსპორტო ხარჯი	7,248	7,248
გაციდვის საკომისიო	13,864	-
ელექტროენერგიის ხარჯი	710	519
კომპიუტერის ხარჯი	1,090	59
საკანცელარიო ხარჯი	76	21
რეაკლამის ხარჯი	3,117	196

დირექტორი ილია მიგურაშვილი

მთ.ბუღალტერი მალხაზ ფარულავა

შენიშვნა 8

	2022	2021
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი		
განსაკუთრებული შემოსავალი		
საგადასახადო შეღავათი (საშემოსავლო)	-	12,517
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი		316
კურსთაშორის სხვაობა	(39,230)	
	(39,230)	12,833

შენიშვნა 9

ძირითადი საშუალებები

ღირებულება	მანქანა-დანადგარები	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სულ
ღირებულება 2022 წლის 01 იანვრისთვის	1135	1,771	2,906
დამატება	-	339	339
გასვლა		-	-
ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	1135	2,110	3,245
დაგროვილი ცვეთა 2021 წლის 01 იანვრის	39	33	72
მდგომარეობით		-	-
ცვეთა 2021	127	247	374
დაგროვილი ცვეთა 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	165	280	445
ცვეთა 2022	228	398	626
დაგროვილი ცვეთა 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	393	678	1071
			-
საბალანსო ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის	970	1,491	2,461
საბალანსო ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	742	1,432	2,174

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:

დირექტორი

ილია მიგურაშვილი

მთ.ბუღალტერი

მალხაზ ფარულავა

- (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 მარაგები	2022	2021
ნედლეული და მასალები	912	5,037
დამხმარე მასალა და ინვენტარი	25,463	24,992
დაუმთავრებელი წარმოება	1,136,488	2,885,134
შუალედური ანგარიში	-	-
მზა პროდუქცია	-	-
სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგი	-	-
	1,162,862	2,915,163

შენიშვნა 11

ფული და ფულის ეკვივალენტები	2022	2021
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	-	-
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	179,136	869,870
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	136,442	61,223
	315,579	931,093

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 დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 29 სექტემბერი 2023 წ.

დირექტორი

ილია ძიგურაშვილი

მთ.ბუღალტერი

მალხაზ ფარულავა

თარიღი: 29.09.2023 წ

დირექტორი

ილია ძიგურაშვილი

მთ.ბუღალტერი

მალხაზ ფარულავა

შეზღუდული პასუხისმგებლობის

საზოგადოება

მეგობრობა დადიანი

ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

დირექტორი

მთ.ბუღალტერი

ილია ძიგურაშვილი

მალხაზ ფარულავა

შპს მეგობრობა დადიანი

სარჩევი

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

დირექტორი

მთ.ბუღალტერი

ილია ძიგურაშვილი

მალხაზ ფარულავა



ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

		2022	2021
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	9	2,174	2461
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		-	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		2,174	2461
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	11	315,579	931093
სავაჭრო მოთხოვნები		7,159	-
გადახდილი ავანსები		1,339,886	228,074
სხვა მარაგები	10	1,162,862	2,915,163
სხვა მიმდინარე აქტივები		100,045	272,703
სულ მიმდინარე აქტივები		2,826,518	4,347,033
მთლიანი აქტივები		2,927,705	4,349,494
მთლიანი კაპიტალი			
კაპიტალი		-	1,547,063
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი		2,082,734	399,521
გადაფასების რეზერვი		-	-
სულ კაპიტალი		2,927,705	1,946,584
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
ანარიცხები		-	-
გადავადებული შემოსავალი		-	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულება		-	-
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები		-	6190
ვალდებულება თანამშრომელთა მიმართ		1,032	-
მიღებული ავანსები		843,355	2,396,146
მიღებული სესხები		-	-
საგადასახადო ვალდებულებები		-	-
გადასახდელი პროცენტი		-	-
დირექტორი		ილია ძიგურაშვილი	
მთ.ბუღალტერი		მალხაზ ფარულავა	

სხვა ვალდებულებები	584	574
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	844,971	2,402,910
მთლიანი ვალდებულებები	844,971	2,402,910
მთლიანი კაპიტალი და ვალდებულებები	2,927,705	4,349,494

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

		2022	2021
ამონაგები		7,739,703	573,023
თვითღირებულება		(4,132,567)	(123,173)
საერთო მოგება		-	-
სხვა შემოსავლები	5	9,456	-
დასაქმებულთა ანაზღაურება		(24,390)	(55,342)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(626)	(374)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	7	(32,100)	(14,188)
საოპერაციო მოგება		379,946	379,946
საპროცენტო შემოსავალი	6	34,749	23,436
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი	8	(39,230)	12,833
კურსთაშორის სხაობიდან მიღებული მოგება/ზარალი		-	-
მოგება დაბეგვრამდე		3,554,995	416,215
მოგების გადასახადი		280,757	-
წმინდა მოგება		3,274,238	416,215
მთლიანი სრული შემოსავალი		3,274,238	416,215

დირექტორი

მთ.ბუღალტერი

ილია ძიგურაშვილი

მალხაზ ფარულავა

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
2021 წლის 01 იანვარი	1,250,291	(16,693)	1,233,598
გაცემული დივიდენდები		-	-
მოგებაზარალი წლის განმავლობაში		416,215	-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/კლება	296,771		-
2021 წლის 31 დეკემბერი	1,547,062	399,522	1,946,584
გაცემული დივიდენდები		(1,590,955)	
მოგებაზარალი წლის განმავლობაში		3,274,238	
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/კლება	(1,547,062)	-70	
2022 წლის 31 დეკემბერი	-	2,082,734	2,082,734

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

	2022	2021
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
საქონლის გაყიდვიდან და მომსახურების გაწევიდან მიღებული	6,573,707	2,885,239
ფულადი სახსრები		
საქონლისა და მომსახურების მომწოდებელთათვის გადახდილი	(1,658,772)	(2,080,433)
ფულადი სახსრები		

დირექტორი

ილია ძიგურაშვილი

მთ.ბუღალტერი

მალხაზ ფარულავა

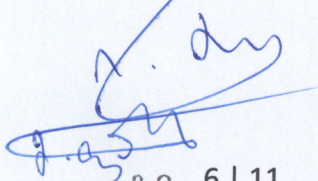
თანამშრომელთათვის ხელფასების გადახდა	(29,991)	(180,557)
ბიუჯეტში გადახდილი/დაბრუნებული გადასახადები	(1,150,336)	93,810
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	3,731,013	530,438
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	-	-
დამფუძნებლის მიერ კაპიტალის გაზრდა/შემცირება	(2,215,989)	278,875
სესხის გაცემა	(1,267,314)	
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(3,483,303)	278,578
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	-	-
დივიდენდის გაცემა	(858,867)	-
საპროცენტო შემოსავალი	34,181	23,436
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	(824,686)	23,436
ეფექტი კურსთაშორის სხვაობიდან	-	-
ფულადი სახსრების კონვერტაცია	(38,538)	-
წმინდა ეფექტი კურსთაშორის სხვაობიდან	-	-
ფულადი სახსრების ნაშთი პერიოდის დასაწყისისთვის	931,093,	98,344
ფულადი სახსრების ნაშთი პერიოდის დასასრულისთვის	315,579	931,093

დირექტორი

მთ.ბუღალტერი

ილია ძიგურაშვილი

მაღბაზ ფარულავა


83.6 | 11

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს მეგობრობა დადიანი (საიდენტიფიკაციო ნომერი 400281805) შეზღუდული პასუხისმგებლობის საწარმოა, რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოში სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ. საწარმოს იურიდიული მისამართი არის საქართველო, ქ. თბილისი, გლდანის რაიონი, ივანე კაჭარავას ქუჩა, N 41ა/ ივანე კაჭარავას ქუჩა, N 43 ფაქტობრივი საქმიანობის ძირითადი ადგილი არის ქალაქი თბილისი ც.დადიანის 25. საწარმო დაფუძნებულია ფიზიკური პირების ილია ძიგურაშვილის, კობა სისაურის 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 ვალუტა ქართული ლარი.

ფინანსური ანგარიშგება არის ერთი საწარმოს ანგარიშგება 2022 წლის პირველი იანვრით დაწყებული 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.

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

დირექტორი

ილია ძიგურაშვილი

მთ.ბუღალტერი

მალხაზ ფარულავა

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 საანგელოდ, 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 დაბეგვრის პრინციპების გათვალისწინებით.

სსკ-ის 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.

დირექტორი

ილია მიგურაშვილი

მთ.ბუღალტერი

მალხაზ ფარულავა

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 ცვლადი, 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

	2022	2021
სხვა შემოსავალი	9,456	-

კომპანიის სხვა შემოსავალი საანგარიშგებო პერიოდში არ ქონია
შენიშვნა 6

	2022	2021
საპროცენტო შემოსავლები	34,749	23,436
	34,749	23,436

საპროცენტო შემოსავლები წარმოადგენს სადეპოზიტო ანგარიშზე განთავსებული თანხიდან საპროცენტო შემოსავალს.

შენიშვნა 7

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	2022	2021
საკონსულტაციო ხარჯი	481	42
დაცვის მომსახურების ხარჯი	4,322	-
ბანკის მომსახურების ხარჯი	6,474	817
სოციალური დანარიცხები	1,640	4,931
დაზღვევის ხარჯი	327	353
სატრანსპორტო ხარჯი	7,248	7,248
გაყიდვის საკომისიო	13,864	-
ელექტროენერგიის ხარჯი	710	519
კომპიუტერის ხარჯი	1,090	59
საკანცელარიო ხარჯი	76	21
რეაგლამის ხარჯი	3,117	196

დირექტორი

ილია ძიგურაშვილი

მთ.ბუღალტერი

მალხაზ ფარულავა

შენიშვნა 8

	2022	2021
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი		
განსაკუთრებული შემოსავალი		
საგადასახადო შეღავათი (საშემოსავლო)	-	12,517
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი		316
კურსთაშორის სხვაობა	(39,230)	
	(39,230)	12,833

შენიშვნა 9

ძირითადი საშუალებები

ღირებულება	მანქანა-დანადგარები	ავიჯი და სხვა ინვენტარი	სულ
ღირებულება 2022 წლის 01 იანვრისთვის	1135	1,771	2,906
დამატება	-	339	339
გასვლა		-	-
ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	1135	2,110	3,245
დაგროვილი ცვეთა 2021 წლის 01 იანვრის	39	33	72
მდგომარეობით		-	-
ცვეთა 2021	127	247	374
დაგროვილი ცვეთა 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	165	280	445
ცვეთა 2022	228	398	626
დაგროვილი ცვეთა 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	393	678	1071
			-
საბალანსო ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის	970	1,491	2,461
საბალანსო ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	742	1,432	2,174

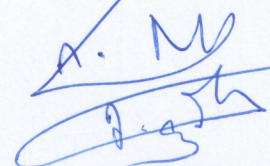
ძირითადი საშუალებების პირვანდელი ღირებულება არის აქტივის შესაძენად მისი შეძენის მომენტში გადახდილი (გადასახდელი) ფულადი სახსრების ან ფულადი სახსრების ეკვივალენტების ოდენობა, ან გაცემული კომპენსაციის რეალური ღირებულება. პირვანდელი ღირებულების შეფასებაში მონაწილეობს ქვემოთ ჩამოთვლილი ყველა ელემენტი:

დირექტორი

ილია ძიგურაშვილი

მთ.ბუღალტერი

მალხაზ ფარულავა



- (ა) მისი წასყიდობის 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 მარაგები	2022	2021
ნედლეული და მასალები	912	5,037
დამხმარე მასალა და ინვენტარი	25,463	24,992
დაუმთავრებელი წარმოება	1,136,488	2,885,134
შუალედური ანგარიში	-	-
მზა პროდუქცია	-	-
სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგი	-	-
	1,162,862	2,915,163

შენიშვნა 11

ფული და ფულის ეკვივალენტები	2022	2021
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	-	-
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	179,136	869,870
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	136,442	61,223
	315,579	931,093

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 დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 29 სექტემბერი 2023 წ.

დირექტორი

მთ.ბუღალტერი

თარიღი: 29.09.2023 წ

ილია ძიგურაშვილი

მალხაზ ფარულავა

დირექტორი

მთ.ბუღალტერი

ილია ძიგურაშვილი

მალხაზ ფარულავა