

ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა და განმარტებითი შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის .

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „გაბიონი“ (212735806) დაფუძნებულია 2007 წელს საქართველოში, ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს მავთულის ნაწარმის (გაბიონების, გაბიონის ლეიბების, მავთულბადებისა და ეკალმავთულების) წარმოება. აგრეთვე ახორციელებს სხვა საცალო ვაჭრობას სამშენებლო და მავთულის ნაკეთობისას. დარეგისტრირებულია იურიდიულ მისამართზე ქ.ქუთაისი ნიკეას მე-7 ჩიხი # 1. კომპანიის დამფუძნებელი და 100%-ის წილის მფლობელი არის გურამ გურეშიძე, პ/ნ 60002014936, საქართველოს მოქალაქე, მცხოვრები ქ. ქუთაისში ევდოშვილის ქ. #36

ბუღალტრული აღრიცხვისათვის საწარმო იყენებს ბუღალტრულ პროგრამას „ორისი“. კომპანიაში დასაქმებულთა საშუალო რიცხოვნობა შეადგენს 23 კაცს.

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საქართველოს ფინანსთა სამინისტროს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურის მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების (მსს ფასს სტანდარტი) საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად. ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ისტორიული ღირებულების პრინციპზე დაყრდნობით. თითოეული კატეგორიის აქტივებისა და ვალდებულებების შეფასების დეტალები განხილულია ქვემოთ მოცემულ შენიშვნებში.

3. საანგარიშგებო ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი. ყველა ოპერაციები ნაწარმოებია ქართულ ლარში. ანგარიშგებაში რიცხოვრივი მონაცემები ასახულია ერთეულამდე სიზუსტით.

4. სააღრიცხვო პოლიტიკა

კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკა შეესაბამება მსს ფასს სტანდარტის შესაბამისად დადგენილ პრინციპებს და ნორმებს. სააღრიცხვო პოლიტიკის ცნებები გამოყენებულია ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი თითოეული პერიოდისათვის.

4.1 ფინანსური ანგარიშგების მსს ფასს სტანდარტის პირველად გამოყენება

კომპანია ადრეულ პერიოდებში ამზადებდა გარკვეულ ფინანსურ ინფორმაციას საკუთარი მოხმარებისათვის, რომელიც განკუთვნილი არ იყო გარე მომხმარებლებისათვის, კომპანიამ 2018 წლიდან დაიწყო ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მსს ფასს სტანდარტის მოთხოვნების შესაბამისად.

4.2 ამონაგების აღიარება

ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. იგი არ მოიცავს გაცემულ ყველანაირ სავაჭრო ფასდათმობას, ასევე ვადაზე ადრე გადახდის და პარტიის მოცულობაზე დამოკიდებულ ფასდათმობებს. ამონაგებში ჩართულია მხოლოდ საკუთარი სახელით მიღებული ან მისაღები ეკონომიკური სარგებლის მთლიანი თანხა. საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც დაკმაყოფილებული იქნება ქვემოთ ჩამოთვლილი ყველა პირობა: (ა) საწარმო მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს; (ბ) საწარმო არ ინარჩუნებს უწყვეტ მენეჯერულ მონაწილეობას იმ დონით, რომელიც, ჩვეულებრივ, საკუთრების უფლებასთან ასოცირდება და არც გაყიდულ საქონელზე ეფექტურ კონტროლს არ ახორციელებს; (გ) შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ შეფასება; (დ) მოსალოდნელია, რომ საწარმო მიიღებს მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებულ ეკონომიკურ სარგებელს; და (ე) შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებით უკვე გაწეული ან მომავალ პერიოდში გასაწევი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

4.3 ფულადი სახსრები

კომპანიის ფულადი სახსრები განთავსებულია სალაროსა და საბანკო დაწესებულებაში ეროვნულ და უცხოურ ვალუტაში.

4.4 მარაგები

მარაგის შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები. მარაგის ღირებულების შემცირების თანხა წარმოადგენს გაუფასურების ზარალს და დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. მომდევნო საანგარიშგებო თარიღისთვის მარაგის შეფასების დროს თუ მარაგის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული გასაყიდი ფასი გაიზრდება, მოხდება გაუფასურების თანხის აღდგენა (უკუგატარებით) იმგვარად, რომ ახალი საბალანსო ღირებულება იყოს უმცირესი, თვითღირებულებასა და მისი დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ, შესწორებულ გასაყიდ ფასს შორის.

4.5 პროდუქციის წარმოება.

პროდუქციის წარმოება ხდება თითოეული პროდუქციის საწარმოებლად დირექციის მიერ დამტკიცებული კალკულაციების მიხედვით. მათ დასამზადებლად გამოყენებული ნედლეულის 85 % იმპორტირებულია თურქეთიდან და დანარჩენი 15 % შეძენილია ადგილობრივ ბაზარზე.

4.6 სავაჭრო მოთხოვნები.

მომხმარებელზე მოკლევადიანი საკრედიტო პირობებით საქონლის მიყიდვიდან წარმოქმნილი მოთხოვნა აღიარდება ამ პირისგან მისაღები ფულადი სახსრების არადისკონტირებული ღირებულებით, გაუფასურების (თანხის ამოღების შეუძლებლობა) გათვალისწინებით. სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი წარმოიშვება, როდესაც

არსებობს ობიექტური მოსაზრება, რომ კომპანია ვერ მოახერხებს მოთხოვნების მიღებას საწყისი პირობების მიხედვით. საანგარიშო პერიოდის განმავლობაში რეზერვში ცვლილება აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

4.7 ძირითადი საშუალებები.

ძირითადი საშუალებები ბალანსში ასახულია შეძენის ღირებულებით, რომელიც შემცირებულია აკუმულირებული ცვეთის თანხით. ცვეთის თანხა გამოანგარიშებულია შემცირებადი ნაშთის მეთოდის გამოყენებით. თითოეულ ჯგუფზე გამოყენებულია შემდეგი პროცენტები:

1. შენობა-ნაგებობებზე და დაუმთავრებელ მშენებლობაზე -5%.

2. მანქანა-დანადგარებზე, ოფისის ავეჯზე, ინვენტარზე და სატრანსპორტო საშუალებებზე-20%.

3. არამატერიალურ აქტივზე-15%.

4.8 სავაჭრო ვალდებულებები:

მომწოდებლისგან მოკლევადიანი საკრედიტო პირობებით საქონლის და მომსახურების შეძენიდან წარმოშობილი ვალდებულება აღიარდება მომწოდებლისთვის გადასახდელი დავალიანების არადისკონტირებული ღირებულებით.

4.9 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). საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში, საწარმოს მიერ მოკლევადიანი გასამრჯელოს სახით აღიარებული თანხები ფასდება დაქირავებული პირის იმ მოკლევადიანი გასამრჯელოების არადისკონტირებული სიდიდით, რომელიც გადასახდელია დაქირავებულის მიერ გაწეული ზემოაღნიშნული მომსახურების სანაცვლოდ.

4.10 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.

ფინანსური ანგარიშგების კომპონენტები (მოგება-ზარალი, საწარმოს ბალანსი, საკუთარ კაპიტალში ცვლილებები და ფულადი სახსრების მოძრაობა) მომზადებულია პირდაპირი მეთოდით.

5. საქმიანობის შედეგები 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

5.1. ნეტო ამონაგები

დასახელება	2020
საოპერაციო შემოსავალი გაყიდვიდან	3 764 312
მომსახურების გაწევიდან	
სულ ამონაგები	3 764 312

საოპერაციო შემოსავალი მოიცავს შეძენილი პროდუქციის, (ხვედრითი წილი მთლიანი საოპერაციო შემოსავლის 0,9%), მზა პროდუქციისა და ზოგიერთი სახის ნედლეულის რეალიზაციიდან ამონაგებს, რომელიც შეადგენს 3 764 312 ლარს.

დასახელება	2020
საწყისი მარაგები	594 761
მარაგების შესყიდვა	2 816 235.32
გადამუშავების დანახარჯები	22 739.47
საბოლოო მარაგები	637 467

საწყისი მარაგები 594 761 ლარი აქედან საქონლის 5 933 ლ, ნედლეულისა და მასალის 479 445 ლ, მზა პროდუქციის 108 229 ლ, დაუმთავრებელი წარმოების 1 154 ლ. შესყიდული სულ 2 816 235.32 გადამუშავების დანახარჯში 22 739 ლარი, საბოლოოდ მარაგების ნაშთმა შეადგინა 637 467 ლარი. ნედლეულისა და მასალის 558 427 ლ, მზა პროდუქციის 79 040 ლ.

დასახელება	2020
სულ ამონაგები	3 764 312
პროდუქციის თვითღირებულება	2 796 269
საერთო მოგება	968 043

პროდუქციის თვითღირებულებაში 2 796 269 ლარი საერთო მოგებამ შესაბამისად შეადგინა 968 043 ლარი.

დასახელება	2020
დასაქმებულთა ანაზღაურება	462 504
ცვეთა და ამორტიზაცია	73 153
იჯარის ხარჯი	700
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	67 367
სულ საოპერაციო ხარჯი	632 623

მუშების ხელფასმა შეადგინა 462 504 ლარი, ცვეთა და ამორტიზაციამ 73 153 ლარი, იჯარის ღირებულებამ 700 ლარი და აქვე უნდა აღინიშნოს, რომ იჯარა არის ჩვეულებრივი ანუ მიმდინარე იჯარა და არ არის ფინანსური. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯში 96 266 ლარი.

დასახელება	2020
არასაოპერაციო შემოსავალი	51 114
არასაოპერაციო ხარჯი	28 899
სულ არასაოპერაციო მოგება	22 215

არასაოპერაციო შემოსავალი ჩაშლილია შემდეგნაირად: საპროცენტო შემოსავალი (ბანკში განთავსებული ანაბრიდან მიღებული), 13 574 ლარი, კურსთა შორის სხვაობიდან 37 540 ლარი, სულ 2020 წლის არასაოპერაციო მოგება შეადგინა 22 215 ლარი.

დასახელება	2020
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე	386 534
მოგების გადასახადი	0
მოგება /ზარალი	386 534
სხვა სრული შემოსავალი/ზარალი	386 534
მთლიანი სრული შემოსავალი/ზარალი	386 534

უნდა აღინიშნოს, რომ მოგების გადასახადის ესტონური მოდელის მოთხოვნებიდან გამომდინარე ჩასათვლელმა მოგების გადასახდმა გადაფარა მოგების გადასახდელი თანხა და

მოგების გადასახდმა აღარ მოუწია. ამრიგად მთლიანმა სრულმა შემოსავალმა 2020 წელს შეადგინა 386 534 ლარი, რომელიც გადატანილი იქნა გაუნაწილებელ მოგებაში.

საკუთარი კაპიტალი წლის დასაწყისში იყო 2 448 968 ლარი, გაიზარდა მოგების ხარჯზე 386 534 ლარით, შემცირდა დივიდენდების გაცემის ხარჯზე 751 760 ლარით და 2020 წლის ბოლოსათვის შეადგინა 2 083 742 ლარი. საწესდებო კაპიტალი შეადგენს 200 ლარს.

7. ფინანსური მდგომარეობა 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ფინანსური მდგომარეობა	31.12.2020	12/31/2019
აქტვები		
ფულ და ფულს ეკვივალენტები	934886	909099
სავაჭრომოთხოვნები	233657	353908
გადახდელ ავანსები	19332	
მარგები	637468	594761
მზ პრედუცია	79040	108230
სხვა	558428	486531
საინვესტიციოქონება		
სხვა მიმდნარე აქტვები		
ბიოლოგიური აქტვები		
თვითღირებულების მოფლთ		
გაფსების მოფლთ		
გუფილ		
სხვა არმატერიალური აქტვები		137
ძირითად საშუალებები	420979	483270
ინვესტიციები შვილბილვმპანიებში		
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილბრივ ინსტრუმენტბში		188007
სხვა გრძელვადანი აქტვები	188007	
სულაქტვები	2434329	2529182
ვალბულებები		
ფინანსური იჯრის ვალბულება		
სავაჭროვალბულებები	246675	37170
ვალბულებების და ხარჯების ანარცხები		
ვალბულებები თანამშრომელთა მიმართ	91492	27714
საგადასახადვალბულებები		15330
გამოწმწმავებელ შემოსავალ		
მიმდნარე სასესხოვალბულებები		
გრძელვადანი სასესხოვალბულებები		
მიღბულ გრნტები		
სხვა ვალბულებები	12420	0
სულვალბულებები	350587	80214
საკუთარი კაპიტალ		
სააქციოკაპიტალ (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალ', კოოპერატვის შემთხვევაში 'საპაიოკაპიტალ')	200	200

საემისიოშემოსავალ		
გამოსყიდულ საკუთარი აქციები		
გაუნაწილებელ მოგება / ზრდა	2083542	2448768
გადაფსების რეზერვი		
სხვა რეზერვები		
სულსაკუთარი კაპიტალ	2083742	2448968
სულსაკუთარი კაპიტალ და ვალდებულებები	2434329	2529182

ფული და ფულის ექვივალენტები კომპანიაში განთავსებულია საბანკო დაწესებულებებში და სალარო მეურნეობაში. კომპანიას გახსნილი აქვს საბანკო ანგარიშები, როგორც ეროვნულ ვალუტაში ისე უცხოურ ვალუტაში. წლის დასაწყისში ნაშთი ფული და ფულის ექვივალენტებზე იყო 909 099 ლარი, წლის განმავლობაში შემოსულია 4 755 197 ლარი, გასულია 4 729 410 ლარი და ნაშთმა წლის ბოლოსთვის შეადგინა 934 886 ლარი.

სავაჭრო მოთხოვნები წლის დასაწყისისთვის იყო 353 908 ლარი, წლის განმავლობაში დაერიცხა მოთხოვნები 4 449 220 ლარის, ჩაირიცხა მოთხოვნების დასაფარავად 4 569 471 ლარი და დარჩა მისაღები 233 657 ლარი.

დასახელება	1	2	3	4	5	6	7	სულ
ნაშთი 31.12.2019	44,797	114,331	63,272	116,670	14,017	130,043	140	483,270
შემოსვლა	3,049			3,118	4,421			10,588
გასვლა								0
ცვეთა			2,649	31,881	2,624	35,725		72,879
ნაშთი	47 846	114,331	60623	87,907	15,814	94,318	140	420,979

ძირითადი საშუალებები წარმოდგენილია ცხრილში, სადაც ჯგუფებად არის გაერთიანებული ძირითადი საშუალებები:

1 ჯგუფი - მიწა. 2 ჯგუფი - დაუმთავრებელი მშენებლობა. 3 ჯგუფი - შენობები და ნაგებობები. 4. ჯგუფი - მანქანა-დანადგარები. 5 ჯგუფი- ოფისის არჭურვილობა და ინვენტარი. 6 ჯგუფი - სატრანსპორტო საშუალებები. 7 ჯგუფი-არამატერიალური აქტივი.

სავაჭრო ვალდებულებები წლის დასაწყისში იყო 37 170 ლარი, წლის განმავლობაში დაერიცხა 2 939 911 ლარი, გასტუმრებული იქნა 2 730 406 ლარი, და ნაშთმა წლის ბოლოსათვის შეადგინა 246 675 ლარი.

ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ წლის დასაწყისში იყო 27 714 ლარი და წლის ბოლოსათვის დარჩა 91 492 ლარი. ძირითადად კომპანიას ხელფასის გაცემის დღე აქვს მომდევნო თვის 5 რიცხვამდე.

გაუნაწილებელი მოგების ნაშთი წლის დასაწყისში იყო 2 448 768 ლარი, გაიზარდა მოგების ხარჯზე 386 534 ლარით, შემცირდა დივიდენდების გაცემის ხარჯზე 751 760 ლარით და 2020 წლის ბოლოსათვის შეადგინა 2 083 542 ლარი.

8. საქმიანობის შედეგები 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის და შესადარის პერიოდზე.

საქმიანობის შედეგები		
	2020	2019
საქმიანობის შედეგები		
ნეტოამონაგები	3764312	3948556
საქონლს გაყიდვიდან	3764312	3887894
მომსახურების გაწევიდან		60662
სამშენებლოხელშეკრულებიდან		
სხვა		
რეალურ პერიოდის ოგონირება	-2796269	-

		2738905
საწყისი მარგები	-594761	-430149
მარგების შესყიდვა	2816235.32	2731430
გადმუშავების დანახარჯები	-22739.47	-172087
საბოლოომარგები	637467.47	594761
საერთომოგება	968043	1209651
სხვა შემოსავალ	45847.88	50672
დასაქმებულთ ანაზღაურება	-462503.78	-216164
ცვეთ და ამორტიზაცია	-73153.31	-65406
საპროექტოშემოსავალ:	5265.75	31663
საპროექტობარჯი:	0	0
იჯრის ხარჯი	-700	-1200
ადმინისტრაციულ და სხვა საოპერაციოხარჯი	-96265.99	-137966
სულსაოპერაციოხარჯები	-581509	-338401
საოპერაციომოგება	386534	871251
გაუფასურების (ხარჯი)/ რევესირება:		
ფინანსური აქტები		
მარგები		
სხვა არაფინანსური აქტები		
წმინდა შემოსულობა / (დნაკარგი) სავალუთოოპერაციებიდან		
მიღებულ დივიდენდები		
სხვა წმინდა არაოპერაციოშემოსავალ/ (ხარჯი)		
მოგება/(ზარალ) მოგების გადასახადს ხარჯმდო განგრძობით		
ოპერაციებიდან	386534	871251
მოგების გადასახად		
მოგება/(ზარალ)	386534	871251
სხვა სრულ შემოსავალ / (ზარალ):		
ძირითად საშუალების (მათშორის ბიოლოგიური აქტების) გადაფასების რეზერვი		
სხვა (მათშორის წილ ერთობლივი და მეკავშირე საწარმოების ურავი ქონების გადაფასების რეზერვი და დფენილგადასახდლანი პროგრამები)		
სხვა სრულ შემოსავალ / (ზარალ), სულ		
მიღანი სრულ შემოსავალ/ (ზარალ)	386534	871251
კაპიტალს საწყისი ნაშთი (პერიოდს საწყისი ნაშთი)	2448968.19	1796095
ახალ აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალს გაზრდა', კოპერატვის შემთხვევაში 'საპაიოკაპიტალს გაზრდა')		0
განაწილება მესაკუთრებზე (მათშორის დივიდენდი)	751760	218378
სხვა ცვლლებები გაუნაწილებელმოგებაში		
კაპიტალს სხვა ცვლლებები		
კაპიტალ საანგარიშგებოპერიოდს ბოლს	2083742	2448968

9. ფულადი სახსრების მოძრაობა 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ფულადი სახსრების მოძრაობა	2020
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	25 787
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	25 787
სავალუტო კურსის ეფექტი	
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	909 099
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	934 886

შპს „გაბიონის“ დირექტორი: გურამ გურეშიძე
28/09/2021 წ.

