

ფორმა N1- ფინანსური მდგომარეობა

	31.12.2021	31.12.2020	01.05.2020
აქტივები			
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	12,289	1,172	
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები			
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები	263,837		
მარაგები		319,602	
- მზა პროდუქცია		301,521	
- სხვა		18,081	
საინვესტიციო ქონება			
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	9,783	18,199	
ბიოლოგიური აქტივები			
- თვითღირებულების მოდელით			
- გადაფასების მოდელით			
გუდვილი			
სხვა არამატერიალური აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	33,834	33,834	
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში			
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში			
სხვა გრძელვადიანი აქტივები			
სულ აქტივები	319,743	372,807	
ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულება			
სავაჭრო ვალდებულებები			
ანარიცხები			
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ			
საგადასახადო ვალდებულებები	291		
გამოუმუშავებელი შემოსავალი			
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები		20,695	
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	319,452	200,000	
მიღებული გრანტები			
სხვა ვალდებულებები		123,011	
სულ ვალდებულებები	319,743	343,706	
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')			
საემისიო შემოსავალი			
გამოსყიდული საკუთარი აქციები			
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		29,101	
გადაფასების რეზერვი			
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები			
სულ საკუთარი კაპიტალი		29,101	
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	319,743	372,807	
სხვა მონაცემები			
სულ მოკლევადიანი აქტივები	9,783	18,167	
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		29,101	

ფორმა N2- საქმიანობის შედეგები

	2021წ.	2020წ.
ნეტო ამონაგები	5,866,114	7,751,727
საქონლის გაყიდვიდან	5,862,730	7,747,667
მომსახურების გაწევიდან		
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან		
სხვა	3,384	4,060
გაყიდვების თვითღირებულება	(5,758,220)	(7,606,296)
საერთო მოგება	107,894	145,431
სხვა საოპერაციო შემოსავალი		
დასაქმებულთა ანაზღაურება	(27,475)	(27,475)
ცვეთა/ამორტიზაციის ხარჯი		
საპროცენტო შემოსავალი		
საპროცენტო ხარჯი	(38,663)	
იჯარის ხარჯი	(12,250)	(12,075)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	(24,601)	(29,105)
სულ საოპერაციო ხარჯები	(102,989)	68,655
საოპერაციო მოგება	4,905	76,776
გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:		
ფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა		
მარაგების გაუფასურების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა		
სხვა არაფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა		
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან		
მიღებული დივიდენდები		
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)		
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობი	4,905	76,776
მოგების გადასახადის ხარჯი	5,101	7,151
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი	(196)	69,625

სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი		
სხვა (მათ შორის წილი ერთობლივი და მკავშირე საწარმოების უძრავი ქონების გადაფასების რეზერვი და დადგენილ გადასახდელიანი პროგრამები)		
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:		
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)	(196)	69,625

საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	29,101	
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალის გაზრდა')		
განაწილება შესაკუთრებელზე (მათ შორის დივიდენდი)	(28,905)	(40,524)
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში		
კაპიტალის სხვა ცვლილებები		
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს		29,101

ფორმა N3 - ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

	2021	2020
საოპერაციო საქმიანობა		
მომხმარებლისგან მიღებული ფულადი სახსრები	5,862,730	7,751,127
მომწოდებლებსა და დასაქმებულ პირებზე გაცემული ფულადი ს	(5,607,185)	(7,812,261)
სხვა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	3,384	
გადახდილი მოგების გადასახადი	(6,517)	(7,151)
ნეტო ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		

საინვესტიციო საქმიანობა		
ფულადი სახსრების გასვლა გრძელვადიანი აქტივების შეძენისა და გაუმჯობესებისთვის		
ფულადი სახსრების გასვლა სასოფლო-სამეურნეო საქმიანობაში გამოყენებული ბიოლოგიური აქტივების შეძენისა და გაუმჯობესებისთვის		
სესხის (გაგემა) და შემდგომი დაბრუნება		
ფულადი სახსრების შემოსვლა გრძელვადიანი აქტივების გაყიდვიდან		
ფულადი სახსრების შემოსვლა ბიოლოგიური აქტივების გაყიდვიდან		
მიღებული პროცენტი		
მიღებული დივიდენდები		
სხვა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული ნეტო ფულადი სახსრები		

საფინანსო საქმიანობა		
ფულადი სახსრების შემოსვლა კაპიტალის განაღდებად		
ფულადი სახსრების შემოსვლა სესხებიდან	535,917	200,000
საკუთრების გადაღების პირისა და შეიქმნე იჯარაიდან წარმოქმნილი ვალდებულებების გადახდა		
სესხის ძირის გადახდა	(416,465)	
სესხის პროცენტის გადახდა	(38,663)	
დივიდენდების გადახდა	(36,933)	(40,524)
სხვა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან		
ნეტო ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან		
ნეტო ფულადი სახსრების შემოსვლა ან (გასვლა) წლის განმავლობაში		
ფულადი სახსრები წლის დასაწყისისათვის	1,172	-
სავალუტო კურსის ეფექტი		
ფულადი სახსრები წლის ბოლოს	12,289	1,172

შპს ბიზნესოპერატორის დირექტორი: *ნ. ღონდაძე* ლ. ღონდაძე

შპს „ბიზნესოპერატორი“

სნ 443868593

ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ერთეულ ლარში)

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ბიზნესოპერატორი“ დაფუძნებულია „მეწარმეთა შესახებ“ კანონის შესაბამისად სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ. რეგისტრირებულია მეწარმეთა და არაამეწარმეო იურიდიული პირების რეესტრში 2020 წლის 21 იანვარს, როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. რეგისტრაციის ნომერი B20005204. საინდენტიფიკაციო კოდი 443868593

საზოგადოების ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საბითუმო და საცალო ვაჭრობა სასურსათო და არასასურსათო საქონლით საზოგადოების რეგისტრირებული იურიდიული მისამართი: ქ. ხაშური აეროდრომის დასახლება, ფაქტიური – ქ. ხაშური, იმერეთის ქ. #14.

საზოგადოების დირექტორია ლევან ღონღაძე პ/ნ 57001011961.

2. მომზადების საფუძველი

შპს „ბიზნესოპერატორის“ ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპზე დაყრდნობით, რაც გულისხმობს აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების დაფარვას ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში.

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად.

საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს 2021 წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

საზოგადოება ბუღალტრულ აღრიცხვას ახორციელებს შემოსავლების სამსახურის ვებგვერდზე. არა გვაქვს პროგრამა, ვმუშაობთ ხელით, ყოველთვიურად ვაკეთებთ სასაქონლო ანგარიშს, ბანკში და სალაროში თანხების მოძრაობის ანგარიშს. კვარტლის ბოლოს ვაკეთებთ ბრუნვითი ბალანსს, მიღებულ მოგებას ვანაწილებთ და ვიხდით შესაბამის გადასახადებს.

სამუშაო ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა – ქართული ლარი, შესაბამისად ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში.

ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს:

1. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას;
2. საქმიანობის შედეგების ანგარიშგებას;
3. ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებას;
4. ახსნა-განმარტებით შენიშვნებს.

4. განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების შესახებ

4.1 ფული და ფულის ეკვივალენტი

ფული და ფულის ეკვივალენტი მოიცავს საბანკო ანგარიშებზე და კომპანიის სალაროში არსებულ თანხებს.

დასახელება	31.12.2021	31.12.2020
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	0	0
საბანკო ანგარიში ეროვნულ ვალუტაში	12289	1172
ჯამი:	12289	1172

4.2 სავაჭრო და სხვა დებიტორული მოთხოვნები

საზოგადოების სავაჭრო მოთხოვნები წარმოიშობა ჩვეულებრივ სამეწარმეო საქმიანობიდან და მათი ოდენობა განისაზღვრება მომსახურებიდან გამომდინარე.

4.3 სასაქონლო-მატერიალური მარაგი

სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები შემოსავალში აიღება შეძენის ფაქტიური თვითღირებულებით.

სასაქონლო მატერიალური ფასეულობა აღირიცხება სასაქონლო ანგარიშში.

4.4 ძირითადი საშუალებები

თავდაპირველი აღიარების დროს, ძირითადი საშუალებები აღირიცხება ისტორიული ღირებულებით - თვითღირებულებით, რაც მოიცავს შეძენის ფასს,

შპს ბიზნესოპერატორის ქონება 31,12,2021 წ. შეადგენს 33834 ლარს.

მ.შ.1, ავტომანქანა ნივა 27360 ლარი

2, რკინის კონტეინერი 6474 ლარი

2021 წ. ქონებაზე ამორტიზაცია არ დაგვირცხავს, ქონების გადასახადი დარიცხული და გადახდილია,

ძირითად საშუალებებს ცვეთა ერიცხება ექსპლუატაციაში შესვლის თარიღიდან მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში, წრფივი მეთოდით.

სასარგებლო გამოყენების სავარაუდო ვადებია:

- შენობა-ნაგებობები - 10-15 წელი
- სატრანსპორტო საშუალებები - 5 წელი
- საოფისე აღჭურვილობა და ინვენტარი - 5-10 წელი

ძირითადი საშუალების აღიარება შეწყდება მისი გაყიდვის შემთხვევაში ან როდესაც აღარ

არის მოსალოდნელი მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აქტივის გამოყენებით. ძირითადი საშუალების გაყიდვის და ხმარებიდან ამოღების შედეგად წარმოშობილი ნებისმიერი მოგება ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც სხვაობა გაყიდვიდან მიღებულ შემოსავალსა და აქტივის ნარჩენ საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგება-ზარალში.

ფინანსურ ანგარიშგებაში ძირითადი საშუალებები აღირიცხება ნარჩენი ღირებულებით - თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) გამოკლებით.

4.5 გაუფასურება

ანგარიშგების თითოეული თარიღისათვის კომპანია აფასებს არსებობს თუ არა იმ აქტივების გაუფასურების ნიშნები, რომლებიც ექვემდებარება ცვეთას და ამორტიზაციას. აქტივის გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულებების არსებობის შემთხვევაში, აქტივის საბალანსო ღირებულება ფასდება გაუფასურებაზე. აქტივის გაუფასურების ზარალის აღრიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც აქტივის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის ანაზღაურებად ღირებულებას.

საანგარიშგებო პერიოდისთვის ძირითადი საშუალებების გაუფასურების ნიშნები დადგენილი არ ყოფილა და ანგარიშგებაში გაუფასურების ზარალი არ დაფიქსირებულა.

4.6 სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივ საკრედიტო პირობებით აღიარებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება.

კრედიტორული დავალიანების საბალანსო ღირებულება შეესაბამება მის სამართლიან ღირებულებას ანგარიშგების თარიღისთვის.

გარიგებებისა და მომსახურეობისთვის გადასახდელი თანხები მოიცავს ვაჭრობის შედეგად გამომუშავებულ თანხებს, რომლის გადახდაც მოხდება მომდევნო პერიოდში.

4.7 საგადასახადო ვალდებულებები

კომპანია რეგისტრირებულია დღგ-ს გადამხდელად ..

კომპანია მოგების გადასახადით იბეგრება ე.წ. ესტონური მოდელით.

საგადასახადო ვალდებულებების დარიცხვა წარმოებს საგადასახადო ანგარიშგებაში ასახული (გაანგარიშებული) გადასახადის ოდენობით (შესაბამის დეკლარაციაში ასახული თანხით).

ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ საგადასახადო ვალდებულებას მოიცავს მხოლოდ ის ვალდებულება, რომელიც ბალანსში აისახება პერიოდის ბოლოს: გადასახდელი დღე, რომლის გადახდაც ხდება არაუგვიანეს მომდევნო თვის 15 რიცხვისა, დარიცხული ქონების გადასახადი, რომლის გადახდაც ხდება მომდევნო საანგარიშო პერიოდში, არაუგვიანეს 1 აპრილისა.

4.8 სესხები

ბანკისგან ნასესხები თანხების საწყისი აღიარება ხდება მათი სამართლიანი ღირებულებით, გარიგებაზე გაწეული ხარჯების გამოკლებით.

სესხებზე დარიცხული საპროცენტო ხარჯი აღიარდება საბანკო ხელშეკრულებით გათვალისწინებული ცხრილის მიხედვით და აისახება ფინანსურ დანახარჯებში. სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული ხარჯები აღიარდება იმ პერიოდის მოგება-ზარალში, როდესაც იქნა გაწეული.

ნასესხები სახსრები

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასაფარი სესხის პირობები:

ბანკის დასახელება	ვალუტა	ხელშეკრულების თარიღი	დაფარვის ვადა	საპროცენტო განაკვეთი	31 დეკემბერი 2021
საქართველოს ბანკი	GEL	12.2020	01.12.2022	9,95	105475,67
საქართველოს ბანკი	დოლარ	01,2021	15,08,2024	6,95	11561,60
საქართველოს ბანკი	დოლარ	06,2021	16,06,2025	6,8	58747,53
სულ ნასესხები სახსრები ლარში 31,12,2021 სათვის					319451,94

4.9 გაუნაწილებელი მოგება

კომპანიას კაპიტალში არ აქვს საქმიანობის შედეგად მიღებული გაუნაწილებელი მოგება, 2021 წლის სექტემბრიდან კომპანიამ შეაჩერა მუშაობა და იანვრიდან აგვისტოს ჩათვლით მიღებული მოგება 14350 ლარი გაანაწილა და გადახდილია შესაბამისად მოგების გადასახადი და დივიდენდი, მეოთხე კვარტალში კომპანიას გადახდილი აქვს სესხის % 9445 ლარი რომელიც ასახულია მის ბალანსში. კომპანია მოგების გადასახადს განსაზღვრავს საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად.

5. განმარტებითი შენიშვნები საქმიანობის შედეგების ანგარიშგების შესახებ

კომპანიის საქმიანობის შედეგების ანგარიშგებაში შემოსავლები და ხარჯები და მოგება-ზარალი ასახულია ერთი ანგარიშგების წარდგენის მეთოდით.

5.1 შემოსავლის აღიარება

შემოსავლები აღირიცხება დარიცხვის მეთოდით.

შემოსავლების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით გადასახადებისა და მოსაკრებლების გამოკლებით. კომპანია მომსახურების შედეგად მიღებულ ამონაგებს აღიარებს, ფაქტიურად გაწეული მომსახურების შედეგად

	2021
შემოსავალი მომსახურებიდან	5862730
არასაოპერაციო შემოსავალი	3384
ჯამი:	5866114

5.2 ხარჯების აღიარება

ხარჯები აღირიცხება დარიცხვის მეთოდით.

მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ხარჯები აღიარდება თუ ის იწვევს მომავალი

ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას, რომელიც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასთან ან ვალდებულებების ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება. ხარჯების აღიარება ხდება უშუალოდ მის გაწევასთან დაკავშირებული შემოსავლების შეპირისპირების საფუძველზე.

5.3 დასაქმებულთა ანაზღაურება

ხელფასის დარიცხვა ხდება შრომითი ხელშეკრულების მიხედვით. საქართველოს კანონმდებლობით გათვალისწინებული საშემოსავლო და სხვა არსებული გადასახადით დაბეგრული ხელფასი გაიცემა ეროვნულ ვალუტაში მუშაკის ხელზე გაცემით, რაც დასტურდება შესაბამის უწყისზე ხელმოწერით.

5.4 ცვეთა

ცვეთის აღიარება ხდება ძირითადი საშუალებების სასარგებლო გამოყენების სავარაუდო ვადაზე ცვეთის

დარიცხვის წრფივი მეთოდით.

2021 წელში ცვეთა არ დაგვირცხავს

5.5 საპროცენტო ხარჯი

საპროცენტო ხარჯი აისახება ყველა სავალ ინსტრუმენტთან მიმართებით დარიცხვის საფუძველზე.

2021 წელში საპროცენტო ხარჯი დარიცხულია 38664 ლარი .

5.6 სხვა ხარჯი

წარმოქმნილია ჩვეულებრივი საოპერაციო საქმიანობიდან.

5.7. დივიდენდები

დივიდენდები გაიცემა დარჩენილი მოგებიდან, დამფუძნებლების წილის პროპორციულად შპს ბიზნესოპერატორს ჰყავს ერთი დამფუძნებელი, და მასზე გაცემულია 2020 წლის მეოთხე კვარტალის და 2021 წლის პირველი, მეორე და მესამე კვარტალის დივიდენდი და გადახდილია შესაბამისი მოგების გადასახადი,

6. ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება

ანგარიშგება ფულადი ნაკადების შესახებ წარმოდგენილია პირდაპირი მეთოდით, რომელიც ასახავს ინფორმაციას საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში საწარმოს ფულად სახსრებსა და ფულადი სახსრების ეკვივალენტებში მომხდარი ცვლილებების შესახებ, რომელიც ამონაგებისა და ხარჯების სახით მოიცავს ფულად შემოსულობებსა და გასავლებს მსს ფასს-ის შესაბამისად.

7. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ მაკორექტირებელ მოვლენას ადგილი არ ჰქონია.

ფინანსური ანგარიშგება ხელმოწერილი და ნებადართულია გამოსაცემად ხელმძღვანელობის მიერ 2022 წლის 01 ივლისს.

შპს ბიზნესოპერატორის დირექტორი  ლ.ლონდაძე

