

შ.პ.ს. “ჯი ემ ბილდ“

*მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური
ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს)
შესაბამისად მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება*

2021 წლის 31 დეკემბერი

ს ა რ ზ ე ვ ი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
შემოსავლის, ხარჯებისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება	4
ფულადი სახსრების მოძრაობა.....	5
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები	6

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

აქტივები				
	შენიშვნა	2021	2020	2019
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	4	745996	37524	44750
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		2332662	1342390	154387
სხვა პირებზე გაცემული ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები		14927	386	3076
მარაგი		4053093	4096654	2529728
- მზა პროდუქცია		0	0	0
- სხვა	5	4053093	4096654	2529728
საინვესტიციო ქონება				
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	6	103030		86833
ბიოლოგიური აქტივები				
- თვითღირებულების მოდელით				
- გადაფასების მოდელით				
გუდვილი				
სხვა არამატერიალური აქტივები				
ძირითადი საშუალებები		372516	15468	2186
- მიწა				
- შენობა-ნაგებობა				
- სხვა ძირითადი საშუალებები	7	372516	15468	2186
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში				
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტში				
სხვა გრძელვადიანი აქტივები				
სულ აქტივები		7622224	5492422	2820960

საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები				
ვალდებულებები	შენიშვნა	2020	2019	
საიჯარო ვალდებულებები				
სავაჭრო ვალდებულებები		31871	65322	84261
ანარიცხები				
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ			3398	6884
საგადასახადო ვალდებულებები		18967	8622	
გამომუშავებული შემოსავალი	8	2367875	1286781	155986
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები				
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები				
მიღებული გრანტები				
სხვა ვალდებულებები				
სულ ვალდებულებები		2418713	1364123	247131

საკუთარი კაპიტალი				
სააქციო კაპიტალი		2822304	2994142	2444222
საემისიო შემოსავალი				
გამოსყიდული საკუთარი აქციები				
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		2381207	1134157	129607
გადაფასების რეზერვი				
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები				
სულ საკუთარი კაპიტალი		5203511	4128299	2573829

სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		7622224	5492422	2820960
სულ მოკლევადიანი აქტივები		863953	37910	47826
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		50838	77342	91145

შემოსავლის, ხარჯებისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება

	შენიშვნა	2021	2020
ნეტო ამონაგები		2109394	1036703
- საქონლის გაყიდვიდან			
- მომსახურების გაწევიდან			
-სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან	9	2109394	1036703
- სხვა			
რეალიზებული პროდუქციის ღირებულება		-871652	-59449
- საწყისი მარაგები			
- მარაგების შესყიდვა			
- გადამუშავების დანახარჯები			
- საბოლოო მარაგები			
საერთო მოგება		1237742	977254
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	10	21200	27661
დასაქმებულთა ანაზღაურება			
ცვეთა/ამორტიზაციის ხარჯი		-6022	-756
საპროცენტო შემოსავალი			
საპროცენტო ხარჯი			
იჯარის ხარჯი			
აღმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი		-7220	-1493
სულ საოპერაციო ხარჯები		7958	25412
საოპერაციო მოგება		1245700	1002666
გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა			
ფინ. აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა			
მარაგების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა			
სხვა ანაფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა			
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან		1350	1883
მიღებული დივიდენდები			
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)			
მოგება, მოგების გადასახადის ხარჯამდე		1247050	1004549
მოგების გადასახადის ხარჯი			0
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი		1247050	1004549
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი)			
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი			
სხვა (მათ შორის წილი ერთობლივი და მუკავშირე საწარმოების უძრავი ქონების გადაფასების რეზერვი და დადგენილ გადასახდელიანი პროგრამები)			
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:			0
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)		1247050	1004549
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში		4128299	2573829
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალის გაზრდა')			549921
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)		0	0
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში			
კაპიტალის სხვა ცვლილებები		-171838	
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს		5203511	4128299

ფულადი სახსრების მოძრაობა

ფულადი სახსრების მოძრაობა	2021 წელი 31 დეკემბერი	2020 წელი 31 დეკემბერი
საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	718024	-7226
საინვესტიციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	0	0
საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	0	0
ფულადი სახსრების შემოსვლა (გასვლა)	718024	-7226
ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე	-9552	0
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	37524	44750
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	745996	37524

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ჯი ემ ბილდ“-ის (შემდგომში „კომპანია“) წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს-ის) შესაბამისად 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის.

საქართველოს იუსტიციის სამინისტროს სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნულმა სააგენტომ კომპანია დაარეგისტრირა 2018 წლის 10 დეკემბერს, როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის საიდენტიფიკაციო ნომერია: 445546927.

2021 წლის 31 დეკემბრისთვის კომპანიის აქციებს ფლობდა ორი აქციონერი:

მამუკა კუნჭულია (61001021564) - 50%

გიორგი ოვჩარენკო (61001017230) - 50%

კომპანიის დირექტორი **ნიკოლოზ ოვჩარენკო (61001006631)**.

კომპანიის ძირითად სამეწარმეო საქმიანობას 2021 წელს წარმოადგენდა მშენებლობა.

კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, ბათუმი, ალ. ყაზბეგის ქ., N 5-7.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მოკლე მიმოხილვა

ამ ფინანსური ანგარიშგების შესადგენად გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკები განხილულია ქვემოთ.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი. კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია „მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტისა(მსს ფასს)“ და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

უცხოურ ვალუტაში გამოსახული თანხების გადაყვანა. კომპანიის სამუშაო ვალუტაა იმ ეკონომიკური გარემოს ძირითადი ვალუტა, სადაც კომპანია საქმიანობს, კერძოდ კომპანიის სამუშაო ვალუტაა საქართველოს ეროვნული ვალუტა, ლარი.

უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ფულადი აქტივები და ვალდებულებები საანგარიშგებო თარიღისთვის გადაყვანილია ლარში, ამ თარიღისთვის დადგენილი გასაცვლელი სავალუტო კურსით. უცხოური ვალუტით განხორციელებული ოპერაციები ასახულია ოპერაციის თარიღისთვის დადგენილი გასაცვლელი სავალუტო კურსით. სარგებელი ან ზარალი, რომელიც წარმოქმნილია ამგვარი ოპერაციებისთვის განხორციელებული ანგარიშსწორების შედეგად და უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ფულადი აქტივების და ვალდებულებების ლარში გადაყვანით აღიარებულია სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული ოფიციალური გასაცვლელი სავალუტო კურსი იყო:

	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
აშშ დოლარი/ლარი	3,0976	3,2766

ამჟამად, ლარი არ წარმოადგენს თავისუფლად კონვერტირებად ვალუტას საქართველოს ფარგლებს გარეთ.

სავაჭრო მოთხოვნები. სავაჭრო მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარებულია გარიგების ფასით. სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხი იქმნება იმ შემთხვევაში, როდესაც არსებობს ობიექტური მტკიცებულებები იმისა, რომ კომპანია ვერ შეძლებს დავალიანების სრულად ამოღებას მოთხოვნების თავდაპირველი პირობების შესაბამისად. სავაჭრო მოთხოვნები ძირითადად შედგება იმ მიუღებელი თანხებისგან რომელზეც კომპანიამ გაუწია დამკვეთს გარკვეული სახის მომსახურება, აღიარა შემოსავლად მაგრამ არ მიუღია შესაბამისი ანაზღაურება. ვინაიდან არ არსებობს აქტივის გაუფასურების ობიექტური მტკიცებები, ფინანსურ ანგარიშგებაში ისინი აღრიცხულია ნომინალური ღირებულებით და კლასიფიცირებულია მოკლევადიან მოთხოვნებად.

სააქციო კაპიტალი. ჩვეულებრივი აქციები კლასიფიცირდება როგორც საკუთარი კაპიტალი.

ამონაგების აღირება. ამონაგები მოიცავს კომპანიის ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში მომსახურების გაწევიდან მიღებულ ან მისაღებ ანაზღაურების რეალურ ღირებულებას.

კომპანია მაშინ აღირებს ამონაგებს, როდესაც: შესაძლებელია ამონაგების ოდენობის საიმედოდ შეფასება; მოსალოდნელია, რომ კომპანიაში შემოვა მომავალი ეკონომიკური სარგებელი; და დაკმაყოფილებულია კომპანიის შესაფერისი კრიტერიუმი.

მოგებიდან გადასახადი. მოგებიდან გადასახადები ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია კანონმდებლობის იმ დებულებების შესაბამისად, რომლებიც ძალაში შესულია ან არსებითად ძალაში შესულია საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. 2017 წლის 1 იანვრამდე კომპანიის მოგების გადასახადის ხარჯი/(შემოსავალი) შედგებოდა მიმდინარე და გადავადებული გადასახადისგან და აღიარდა წლის მოგება ან ზარალში.

2016 წლის 13 მაისს ძალაში შევიდა საქართველოს მთავრობის მიერ საქართველოს საგადასახადო კოდექსში შეტანილი ცვლილებები, რომლის თანახმად კომპანიებს(ბანკების, საკრედიტო კავშირების, სადაზღვევო კომპანიების. მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა და ლომბარდების გარდა) არ ევალებათ მოგებისა გადახდა 2017 წლის 1 იანვრის შემდეგ მიღებული მოგებიდან,

სანამ ეს მოგება არ განაწილდება დივიდენდის სახით ან კომპანიას არ ექნება დივიდენდის სახით მისი განაწილების განზრახვა.

2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე საანგარიშგებო პერიოდში დაგროვილი მოგებიდან გაცემული დივიდენდები მოგების გადასახადით იბეგრება გადაანგარიშებული ღირებულების მიხედვით, რომლესაც აკლდება შესაბამისი საგადასახადო აქტივი, გამოთვლილი, როგორც დასაბეგრი მოგების მიხედვით დარიცხული და გადახდილი მოგების გადასახადის ხვედრითი წილი იმავე პერიოდის მთლიანი წმინდა მოგების მიმართ, გამრავლებული გასანაწილებელ დივიდენდებზე. თუმცა, საგადასახადო აქტივის ოდენობა არ უნდა აღემატებოდეს მოგების გადასახადის ფაქტობრივ ოდენობას, რომლითაც დაიბეგრება განაწილებული დივიდენდები.

დივიდენდების გადახდის შედეგად წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც მოგების გადასახადის ხარჯი იმ პერიოდში, რომელშიც გამოცხადდა დივიდენდები, დივიდენდების გაცემის ფაქტობრივი თარიღის ან იმ პერიოდის მიუხედავად, რომლისთვისაც ხდება დივიდენდების გადახდა.

3. ინფორმაცია განუსაზღვრელობის შეფასებისა და ხელმძღვანელობის მსჯელობის ძირითადი წყაროების შესახებ

ფუნქციონირებადი საწარმო. ხელმძღვანელობამ წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა ფუნქციონირებადი საწარმოს საფუძველით, რაც გულისხმობს აქტივების რეალიზაციისა და ვალდებულების შესრულებას კომპანიის ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში. კომპანიის ფუნქციონირებადობის უარის შეფასებისას ხელმძღვანელობამ გაითვალისწინა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, მისი საქმიანობის შედეგები, კომპანიის ახლანდელი მიზნები და მომავლის შესახებ თავისი მოლოდინები.

ფულადი სახსრები და მისი ექვივალენტები. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები მოიცავს მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე და სალაროში არსებულ ნაშთებს ეროვნულ და უცხოურ ვალუტაში.

4. ფულადი სახსრები	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
ნაღდი ფული			
ლარი საბანკო ანგარიშზე	127859	37524	44750
დოლარი	618137		
ევრო			
	745996	37524	44750
5. სხვა (მარაგები)	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
ნედლეული და მასალები	102075	124176	126485
დაუმთავრებელი წარმოება	3951018	3972478	2403243
	4053093	4096654	2529728

6. სხვა მოკლევადიანი აქტივები	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
წინასწარ ანაზღაურებული მომსახურება/ხელფასი	103030		6000
საგადასახადო აქტივი			80833
	103030	0	86833

7. სხვა ძირითადი საშუალებები	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
ოფისის აღჭურვილობა	1482	2068	780
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	1074	1239	1406
დროებითი შენობა		2807	
მანქანა-დანადგარები	7350	9354	
დაუმთავრებელი მშენებლობა	362610		
	372516	15468	2186

8. გამოუმუშავებელი შემოსავალი	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
მიღებული ავანსები მომავალი ბინის მესაკუთრეებისგან	2367875	1286781	155986

9. სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან მიღებული შემოსავლები	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
ავანსები მომავალი ბინის მესაკუთრეებისგან	1020241	955898	130836
ბინის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავლები	1089153	80805	
	2109394	1036703	130836

10. სხვა საოპერაციო შემოსავალი	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
COVID-19 შედავათი საშემოსავლო გადასახადზე პირგასამტეხლო	12652	27336	0
	8548	325	
	21200	27661	0

შ.პ.ს. „ჯი ემ ბილდ“-ის დირექტორი:





/ნ. ოვჩარენკო