

შპს „სითი და კო“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	საანგარიშგებო პერიოდი	საანგარიშგებოს წინა პერიოდი 2020 წელი	31.12.2019	შენიშვნები
აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	45 485	57 422	1 511 119	3.1
საფაქრო მოთხოვნები	1 483 337	4 116 527	2 895 218	3.3
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი	11 233 645	7 361 823	2 084 574	3.2.4
მარაგები	1 240 263	1 803 146	45 383	3.6
- შპს პროდუქცია				
სხვა	1 240 263	1 803 146	45 383	3.6
საინვესტიციო ქონება				
სხვა შიშდინარე აქტივები	728 258	600 828	1 062 823	3.5
ბიოლოგიური აქტივები	890			
- თვითღირებულების მოდელით	890			3.90
გადაფასების მოდელით				
გუდვილი				
სხვა არამატერიალური აქტივები	2 886	3 410	3 222	3.8
ძირითადი საშუალებები	410 172	404 969	390 269	3.7
ინვესტიციები შეიღობილ კომპანიებში				
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში				
სხვა გრძელვადიანი აქტივები				
სულ აქტივები	15 144 931	14 348 125	8 012 608	
ვალდებულებები				
ფინანსური იჯარის ვალდებულება				
საფაქრო ვალდებულებები	442 804	487 701	441 228	3.10
ვალდებულებების და ხარჯების ანარჩებები				
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	194 548	120 600	61 376	3.12
საგადასახადო ვალდებულებები	284 867	347 443	628 599	3.14
გამორუმუშავებელი შემოსავალი	5 954 705	2 982 239	6 209 353	3.11
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	5 612 566	6 927 045	2 824 757	3.13
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები				
მიღებული გრანტები				
სხვა ვალდებულებები	3 704	8 376	3 118	3.15
სულ ვალდებულებები	12 493 194	10 873 404	10 186 431	
საკუთარი კაპიტალი				
სააქციო კაპიტალი (მშპ ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კორპორაციის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')				
საემისიო შემოსავალი	764 500		3 750	3.16
გამოსყიდული საკუთარი აქციები				
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი-სითი და კო	1 888 312	3 470 702	(2 161 128)	3.16
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი-ჯი ემ ემ	(1 075)	4 019	3 542	3.16
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი-ამზანაგობა 1981			13	3.16
გადაფასების რეზერვი				
სხვა რეზერვები				
სულ საკუთარი კაპიტალი	2 651 737	3 474 721	(2 153 823)	
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	15 144 931	14 348 125	8 012 608	

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2022 წლის 26 სექტემბერს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი

ილია ანთაძე



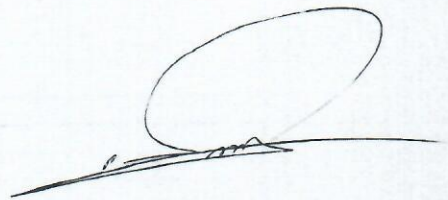
კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	საანგარიშგებო პერიოდი	საანგარიშგებოს წინა პერიოდი 2020 წელი	შენიშვნები
ნეტო ამონაგები	7 061 927	17 915 962	
საქონლის გაყიდვიდან	4 286		3.17
მომსახურების გაწევიდან	52 166	27 682	3.17
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან	7 005 475	17 888 280	3.17
სხვა			
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(7 115 088)	(10 071 306)	3.17
საწყისი მარაგები			
მარაგების შესყიდვა			
გადაშუამავების დანახარჯები			
საბოლოო მარაგები			
საერთო მოგება	(53 161)	7 844 656	
სხვა შემოსავალი			
დასაქმებულთა ანაზღაურება	(902 686)	(824 845)	3.18
ცვლადი და ამორტიზაცია	(39 673)	(43 141)	3.18
საპროექტო შემოსავალი	488 276	368 700	3.19
საპროექტო ხარჯი	(431 566)	(560 894)	3.20
ოჯარის ხარჯი	(120 333)	(87 771)	3.18
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	(675 942)	(680 099)	3.18
სულ საოპერაციო ხარჯები	(1 771 924)	(1 828 050)	
საოპერაციო მოგება	(1 825 085)	6 016 606	
გაუქმების (ხარჯი) რევერსირება			
ფინანსური აქტივები			
მარაგები			
სხვა არაფინანსური აქტივები			
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან	226 802	(463 608)	3.21
მიღებული დივიდენდები			
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი (ხარჯი)	10 799	79 309	3.22
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	(1 587 484)	5 632 307	3.23
მოგების გადასახადი			
მოგება/(ზარალი)	(1 587 484)	5 632 307	3.23
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):			
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რევერტი			
სხვა			
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ	(1 587 484)	5 632 307	3.23
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)			
კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)	3 474 721	(2 153 823)	
ახალი აქტივების გამოშვება (შპს ს შემთხვევაში)			
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)		(13)	
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში			
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	764 500	(3 750)	3.16
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	2 851 737	3 474 721	

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2022 წლის 26 სექტემბერს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი

ილია ანთაძე



კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების

განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

1. ზოგადი ნაწილი

1.1. შპს „სითი და კო“ (შემდგომში – კომპანია) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც მოქმედებს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანია დარეგისტრებულია 2011 წლის 6 აპრილს საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ „მეწარმეთა შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად. მისი საიდენტიფიკაციო კოდია - 404398077, იურიდიული მისამართი - საქართველო, თბილისი, ძველი თბილისი რაიონი, ბესიკი ქ. N 4 მიმდებარედ. კომპანია დარეგისტრებულია დღეს გადამხდელად.

1.2. კომპანიის დამფუძნებელი და ერთადერთი, 100%-იანი წილის მფლობელი იყო ივანე მორჩილაძე (პ/ნ 01018005843), ხოლო 2013 წლის 1 მაისს მოხდა წილის გასხვისება ნანული ჭეფხოძეზე (პ.ნ. 01017000131), რომელიც 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოადგენს ერთადერთ 100%-იან მფლობელს.

1.3. კომპანიის ფინანსური დირექტორია ილია ანთაძე (პ.ნ. 01024013390, ორმაგი მოქალაქეობით, საქართველო - ესტონეთი), აღმასრულებელი დირექტორი ვალერიან მორჩილაძე (პ/ნ 33001021501).

1.4. კომპანიის ძირითადი ეკონომიკური საქმიანობაა საცხოვრებელი და არასაცხოვრებელი შენობების მშენებლობა.

1.5. კომპანიას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჰყავს შვილობილი საწარმო: შპს „ჯი ემ ემ“ (ს/კ 405115174).

კომპანიამ შვილობილი საწარმო შპს „ჯი ემ ემ“ შეიძინა 2018 წლის მაისში. მისი საქმიანობაა უძრავი ქონების მართვა გასამრჯელოს ან ხელშეკრულების საფუძველზე.

1.6. წესდების მიხედვით, საანგარიშგებო წელი გრძელდება 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

2. მომზადების საფუძველი და გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა

2.1. 2021 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული, კომპანიის ბუღალტრული აღრიცხვა და ფინანსური ანგარიშგება წარმოებს მსს ფასს-ის (ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის) მიხედვით. ამასთან, კომპანია წარმოადგენს მესამე კატეგორიის საწარმოს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს 2016 წლის 8 ივნისის კანონის თანახმად. აღნიშნული კანონიდან გამომდინარე, კომპანიას არ ევალება წლიური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი. შვილობილი კომპანია წარმოადგენს მეოთხე კატეგორიის.

2.2. წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საქმიანობის უწყვეტობის და პირვანდელი (ისტორიული) ღირებულების პრინციპის გათვალისწინებით. აღრიცხვა-ანგარიშგების ფუნდამენტური სააღრიცხვო პრინციპი - დარიცხვის მეთოდი დაცულია. სააღრიცხვო შეფასებები და ძირითადი დაშვებები მუდმივად გადაიხედება. სააღრიცხვო შეფასების ცვლილების აღიარება ხდება იმ პერიოდში, როდესაც ხდება შეფასებების გადახედვა და ასევე შესაბამის მომავალ პერიოდებში.

2.3. გათვალისწინებულია მსს ფასს-ის ძირითადი დაშვება - ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპი, რაც გულისხმობს, რომ კომპანიის მენეჯმენტი არ გეგმავს და არ მოელის, რომ მინიმუმ უახლოესი ერთი წლის განმავლობაში კომპანია შეწყვეტს ფუნქციონირებას, ან მოხდება მისი საქმიანობის მასშტაბის არსებითი შეზღუდვა. შესაბამისად, კომპანიის 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ამ დაშვების გათვალისწინებით, რაც გულისხმობს, რომ აქტივების რეალიზაცია/გასვლა და ვალდებულებების დაფარვა ხორციელდება ბიზნესის ჩვეულებრივი მსვლელობისას.

2.4. 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, გამოყენებულია ამ თარიღის მდგომარეობით მოქმედი მსს ფასს.

2.5. კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი ემთხვევა კალენდარულ წელს (1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე).

2.6. კომპანიის მიერ გამოყენებულია შემდეგი სააღრიცხვო პოლიტიკა:

ქვემოთ მოცემულია ის არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა, რომლის მიხედვითაც მოხდა კომპანიის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადება.

კონსოლიდაციის საფუძველი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს სათავო კომპანიისა და მისი შვილობილი კომპანიების ფინანსურ ანგარიშგებას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

შვილობილი კომპანიები

შვილობილი კომპანიები არის ის საწარმოები, რომლებიც კონტროლდება ჯგუფის მიერ. კონტროლი ხორციელდება, როდესაც ჯგუფს აქვს უფლებამოსილება, პირდაპირ ან ირიბად მართოს ორგანიზაციის ფინანსური და საოპერაციო პოლიტიკა ისე, რომ მიიღოს სარგებელი მისი საქმიანობიდან. შვილობილი საწარმოს კონსოლიდაცია იწყება მაშინ, როდესაც ჯგუფი მოიპოვებს კონტროლს შვილობილ საწარმოზე და წყდება მაშინ, როდესაც ჯგუფი კარგავს მასზე კონტროლს. შვილობილი საწარმოს წლის განმავლობაში შეძენილი ან გასხვისებული აქტივები, ვალდებულებები, შემოსავალი და ხარჯები აისახება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში შვილობილ საწარმოზე ჯგუფის მიერ კონტროლის შეძენის თარიღიდან კონტროლის დაკარგვის თარიღამდე. წილი შვილობილ კომპანიებში, რომელსაც არ ფლობს ჯგუფი წარმოადგენს უმცირესობის წილს. უმცირესობის წილი წარმოდგენილია კაპიტალში.

მეკავშირე კომპანიები

მეკავშირე საწარმო არის საწარმო, რომელზეც ინვესტორს გააჩნია მნიშვნელოვანი გავლენა. თუ ინვესტორს ინვესტირებულ საწარმოში პირდაპირ ან არაპირდაპირ (მაგ., შვილობილი საწარმოს მეშვეობით) ეკუთვნის ხმის უფლების 20% ან მეტი, მაშინ მიიჩნევა, რომ ინვესტორს გააჩნია მნიშვნელოვანი გავლენა (თუკი არ არსებობს სარწმუნო მტკიცებულებები იმისა, რომ ეს არ შეესაბამება სინამდვილეს). სხვა ინვესტორის მიერ ამავე საწარმოში მნიშვნელოვანი წილის, ან საკონტროლო პაკეტის ფლობა ყოველთვის არ ნიშნავს იმას, რომ რომელიმე საწარმოს არ შეიძლება გააჩნდეს მნიშვნელოვანი გავლენა მოცემულ საწარმოზე.

მეკავშირე საწარმოში აღიარებულია წილობრივი მეთოდით. ინვესტიციების აღრიცხვა წილობრივი მეთოდით იმ მომენტიდან იწყება, როდესაც ინვესტირებული საწარმო მიიჩნევა მეკავშირე საწარმოდ.

კონსოლიდაციასთან დაკავშირებული ელიმინირებული ოპერაციები

შიდა ჯგუფური ბალანსები და ოპერაციები, და ნებისმიერი არარეალიზებული მოგება, რომელიც წარმოიქმნება შიდაჯგუფური ტრანზაქციებიდან ელიმინირდება კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას. მეკავშირე საწარმოებთან ოპერაციებიდან წარმოქმნილი არარეალიზებული მოგებები ელიმინირებულია მეკავშირე საწარმოში ინვესტიციის საპირისპიროდ.

შემოსავლების აღიარება

შემოსავლების აღიარება ხდება მომსახურების გაყიდვიდან ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში მისაღები ან მიღებული თანხის სამართლიანი ღირებულებით, დარიცხვის მეთოდის შესაბამისად. დაუმთავრებელი სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან მიღებული ამონაგების აღიარებისათვის გამოიყენება პროპორციული შესრულების მეთოდი, რომელიც გულისხმობს მოცემული თარიღისათვის შესრულებულ სამუშაოებზე გაწეული დანახარჯების თანაფარდობის დადგენას მთლიანი სახელშეკრულებო დანახარჯების შეფასებულ თანხასთან მიმართებით.

თუ შეუძლებელია ხელშეკრულების შედეგის საიმედოდ შეფასება, მაშინ:

(ა) საწარმომ აღიარებს მხოლოდ ამონაგების ნაწილს, რომელიც დაკავშირებულია იმ სახელშეკრულებო დანახარჯებთან, რომლის ანაზღაურებაც მოსალოდნელია; და

(ბ) სახელშეკრულებო დანახარჯები ხარჯად აღიარდება იმ პერიოდში, როდესაც მოხდება მათი გაწევა.

თუ მოსალოდნელია, რომ ხელშეკრულებასთან დაკავშირებული მთლიანი სახელშეკრულებო დანახარჯები გადააჭარბებს მთლიან სახელშეკრულებო ამონაგებს, მოსალოდნელი ზარალის თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება ხარჯის სახით და, ამავე დროს, იქმნება შესაბამისი ანარიცხი წაგებიან ხელშეკრულებასთან დაკავშირებით.

თუ მოსალოდნელი აღარ არის იმ თანხის ამოღება, რომელიც საწარმოს უკვე აღიარებული აქვს როგორც სახელშეკრულებო ამონაგები, საწარმომ ამგვარი თანხა უნდა აღიაროს მიმდინარე პერიოდის ხარჯად და არა როგორც სახელშეკრულებო ამონაგების კორექტირება.

საექვო მოთხოვნების აღიარება

კომპანიის საექვო მოთხოვნების სიდიდე განისაზღვრება ინდივიდუალურად თითოეული დებიტორული დავალიანების შესწავლის გზით. თუ დებიტორული

დავალიანების წარმოშობიდან გასულია 3 წელი ან მეტი, ეს წარმოადგენს წინაპირობას მისი 100%-იანი გაუფასურებისათვის, თუმცა ყოველ ცალკეულ შემთხვევაში ხდება დამატებითი განსჯა, საჭიროა თუ არა მოთხოვნის გაუფასურების ანარიცხის აღიარება.

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების ამორტიზებული ღირებულება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდისთვის წარმოადგენს შემდეგი სიდიდეების ნეტო ღირებულებას:

(ა) თანხა, რომლითაც ფინანსური აქტივი ან ფინანსური ვალდებულება შეფასებულია თავდაპირველი აღიარებისას;

(ბ) გამოკლებული ძირი თანხის დასაფარად გადახდილი თანხები;

(გ) მიმატებული ან გამოკლებული დაგროვილი ამორტიზაციის თანხა, რომელიც მიიღება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით თავდაპირველად აღიარებულ და დასაფარ თანხებს შორის განსხვავების მიმართ; და

(დ) გამოკლებული, ფინანსური აქტივის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალის ან უიმედო ვალის შემცირების თანხა (პირდაპირ, ან რეზერვების ანგარიშების გამოყენებით).

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები, რომლებსაც არ გააჩნია ნომინალური საპროცენტო განაკვეთი, დაკავშირებული არ არის ისეთ შეთანხმებასთან, რომელიც ფინანსურ ოპერაციას წარმოადგენს და კლასიფიცირდება, როგორც მოკლევადიანი აქტივები ან მოკლევადიანი ვალდებულებები, თავდაპირველად შეფასდება არადისკონტირებული ღირებულებით. აქედან გამომდინარე, მათზე არ ვრცელდება ზემოაღნიშნული (გ) პუნქტის მოთხოვნა.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების (ან ფინანსური აქტივების, ან ფინანსური ვალდებულებების ჯგუფის) ამორტიზებული ღირებულების გამოთვლისა და საპროცენტო შემოსავლების ან ხარჯების შესაბამის პერიოდზე მიკუთვნების მეთოდი. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომლის მეშვეობით ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი ვადის ან, როდესაც შესაფერისია, უფრომოკლევადის განმავლობაში მისაღები ან გადასახდელი სავარაუდო ფულადი სახსრები ზუსტად დისკონტირდება ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების წმინდასაბალანსო ღირებულებამდე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი უნდა განისაზღვროს ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებაზე დაყრდნობით, რომელიც მას გააჩნია საწყისი აღიარებისას. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის მიხედვით:

(ა) ფინანსური აქტივის (ვალდებულების) ამორტიზებული ღირებულება არის მომავალში მისაღები (გადასახდელი) ფულადი სახსრების დღევანდელი ღირებულება, რომელიც დისკონტირებულია ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით; და

(ბ) პერიოდის საპროცენტო ხარჯი (შემოსავალი) ტოლია მოცემული პერიოდის ეფექტური საპროცენტო განაკვეთისა და ფინანსური ვალდებულების (აქტივის) საბალანსო ღირებულების ნამრავლის, რომელიც მას ჰქონდა პერიოდის დასაწყისში.

გარიგებები უცხოურ ვალუტაში

გარიგებები უცხოურ ვალუტაში კონვერტირდება კომპანიის შესაბამის ფუნქციონალურ ვალუტაში ტრანზაქციების განხორციელების დღეს საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) მიერ დადგენილი ოფიციალური სავალუტო გაცვლითი კურსის მიხედვით. ანგარიშების თარიღისთვის, უცხოურ ვალუტაში წარმოდგენილი ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაიცვლება ფუნქციონალურ ვალუტაში, ამავე თარიღისთვის არსებული გაცვლითი კურსის მიხედვით. უცხოურ ვალუტაში წარმოდგენილი არაფულადი აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც დაიანგარიშდება სამართლიანი ღირებულებით, კონვერტირდება ფუნქციონალურ ვალუტაში სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრის დღისთვის არსებული ვალუტის გაცვლის კურსის მიხედვით. არაფულადი ერთეულები უცხოურ ვალუტაში, რომელიც გამოთვლილია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე, გადაყვანილია ტრანზაქციის თარიღისთვის მოქმედი გაცვლითი კურსით. ვალუტის გადაფასებით გამოწვეული სავალუტო საკურსო სხვაობები აისახება პერიოდის მოგებაში ან ზარალში.

დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

თანამშრომელ პირთა გასამრჯელოები აღიარდება შესრულებული სამუშაოს საფუძველზე არადისკონტირებული ღირებულებით და შესაბამისად აისახება ხარჯებში. ასანაზღაურებელი თანხა აღიარდება მოკლევადიანი ვალდებულების სახით.

მარაგები

მარაგები აღირიცხება უწყვეტი მეთოდით. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ისინი შეფასებულია თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის ბიზნესის ჩვეულებრივ პირობებში

საქმიანობისას არსებული აქტივის გასაყიდ ფასს გამოკლებული დანახარჯები, რომლებიც დაკავშირებულია აქტივის გაყიდვასთან. მარაგების ჩამოწერა ხდება სპეციფიკური იდენტიფიკაციის მეთოდის საშუალებით, თუ ეს შესაძლებელი და მიზანშეწონილია, ხოლო სხვა შემთხვევებში - საშუალო ფასთა მეთოდის გამოყენებით.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს კომპანიისთვის წარმოადგენს ფული სალაროში და ფული მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე.

გრძელვადიანი აქტივები

ა) ძირითადი საშუალებების, საინვესტიციო ქონების და არამატერიალური აქტივების აღრიცხვისათვის გამოიყენება თვითღირებულების მოდელი.

ბ) ძირითადი საშუალებებისა და საინვესტიციო ქონების ცვეთისათვის გამოიყენება შემცირებადი ნაშთის მეთოდი. ამასთან, ცვეთის დარიცხვა იწყება იმ თვიდან, როდესაც ძირითადი საშუალების/საინვესტიციო ქონების გამოყენება დაიწყო, ხოლო იმ თვეში, როდესაც მოხდა ძირითადი საშუალების/საინვესტიციო ქონების გასვლა, ცვეთის დარიცხვა არ ხდება.

გ) ძირითადი საშუალებებისა და საინვესტიციო ქონების ცვეთა ხდება საბალანსო და სალიკვიდაციო ნარჩენ ღირებულებებს შორის სხვაობიდან სასარგებლო სამსახურის ვადის გათვალისწინებით. თუ კონკრეტული ძირითადი საშუალებისთვის ან საინვესტიციო ქონებისთვის ნარჩენი სალიკვიდაციო ღირებულება განსაზღვრული არ არის, ის ჩაითვლება ნულის ტოლად, ხოლო თუ სასარგებლო სამსახურის ვადა არ არის დადგენილი, ცვეთის დარიცხვა ხდება შემდეგი წლიური საპროცენტო განაკვეთების მიხედვით:

მანქანა-დანადგარები - 20%;

კავშირგაბმულობის საშუალებები - 10%;

ოფისის აღჭურვილობა - 20%;

კომპიუტერული ტექნიკა და პერიფერიული მოწყობილობები - 20%;

ავეჯი და სხვა ინვენტარი - 20%;

სამშენებლო ინვენტარი - 20%;

მსუბუქი სატრანსპორტო საშუალებები - 20%;

სატრანსპორტო საშუალებების აქსესუარები - 20%;

იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა - 15%;

სხვა მცირეფასიანი ძირითადი საშუალებები - 50%.

მენეჯმენტის მოსაზრებით, ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას არ არსებობს კრიტიკული გადაწყვეტილებები, რომელსაც შეუძლია გავლენა იქონიოს ფინანსური ანგარიშგების მუხლებში აღიარებულ თანხებზე და არ არსებობს ვარაუდები და შესაძლო გაურკვევლობები, რომელიც შეიძლება შეიცავდეს არსებითი კორექტირების მნიშვნელოვან რისკებს მომავალი ფინანსური წლის შედეგებზე.

2.7. გადასახადები

2021 წელს საქართველოში მოგების გადასახადის განაკვეთი 15%-ს შეადგენდა.

2.8. წარდგენის ვალუტა და ერთეულის სიზუსტე

საქართველოს ეროვნულ ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი, რომელიც არის კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა და აგრეთვე ვალუტა, რომელშიც არის წარმოდგენილი კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება. ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია 1 (ერთი) ლარის სიზუსტით.

2.9. გაცვლითი სავალუტო კურსები

სავალუტო ფულადი მუხლებისათვის გამოყენებულია შემდეგი ოფიციალური გაცვლითი კურსები, დადგენილი საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ:

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

1 USD=3.0976 ლარი;

1 EUR=3.5040 ლარი.

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

1 USD=3.2766 ლარი;

1 EUR=4.0233 ლარი.

3. ფინანსური ანგარიშგების მუხლების განმარტებითი შენიშვნები

3.1. ფული და ფულის ეკვივალენტები:

	ნაშთი 31.12.2021 მდგომარეობით	ნაშთი 31.12.2020 მდგომარეობით	ნაშთი 31.12.2019 მდგომარეობით
ნაღდი ფული სალაროში	42946	52299	1413
ლარი საბანკო ანგარიშებზე	2539	5117	72360
აშშ დოლარები საბანკო ანგარიშებზე		6	1437346
ევროები საბანკო ანგარიშებზე			
სულ:	45485	57422	1511119

3.2. გაცემული მიმდინარე სესხები:

	ნაშთი 31.12.2021 მდგომარეობით	ნაშთი 31.12.2020 მდგომარეობით	ნაშთი 31.12.2019 მდგომარეობით
გაცემული სხვა მოკლევადიანი სესხები	10815337	6018166	60940
გაცემული სესხებზე დარიცხული პროცენტები	107722		
სულ:	10923059	6018166	60940

2021 წლის ბოლოსათვის დარჩენილი დავალიანება წარმოადგენს 10 იურიდიულ პირზე გაცემული სესხის ძირს და გადასახდელ პროცენტს, რომლებიც წარმოშობილია 2020 და 2021 წლებში.

3.3. სავაჭრო მოთხოვნები:

	ნაშთი 31.12.2021 მდგომარეობით	ნაშთი 31.12.2020 მდგომარეობით	ნაშთი 31.12.2019 მდგომარეობით
სავაჭრო მოთხოვნები მომსახურებიდან	1483337	1464754	1288
საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში გრძელვადიანი კონტრაქტებით სახელშეკრულებო ამონაგების სახით აღიარებული თანხა		2651773	2893930
სულ:	1483337	4116527	2895218

2021 წლის ბოლოსათვის, კომპანიას საექვო ვალები არ აქვს. გადაუხდელი მოთხოვნები არის საქართველოს რეზიდენტი 2 იურიდიული პირის წინაშე, 31.12.2021 წ. მდგომარეობით, რომლებიც დაიფარა 2022 წელს.

3.4. გადახდილი ავანსები:

	ნაშთი 31.12.2021 მდგომარეობით	ნაშთი 31.12.2020 მდგომარეობით	ნაშთი 31.12.2019 მდგომარეობით
რეზიდენტ მიმწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	109863	1331483	1965766
არარეზიდენტ მიმწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	3005	10760	57096
სხვა გადახდილი ავანსები	197717	1414	772
სულ:	310586	1343657	2022862

31.12.2021 წ. მდგომარეობით ავანსები გადახდილია 43 რეზიდენტი და 6 არარეზიდენტო მიმწოდებლისთვის.

3.5. სხვა მიმდინარე აქტივები:

	ნაშთი 31.12.2021 მდგომარეობით	ნაშთი 31.12.2020 მდგომარეობით	ნაშთი 31.12.2019 მდგომარეობით
წინსწრებით გადახდილი გადასახადი	606305	477626	1028611
მოთხოვნები ანაგარიშვალდებული პირების მიმართ	277	1096	4760
სხვა მიმდინარე აქტივები	121671	122106	49452
სულ:	728253	600828	1033371

წინსწრებით გადახდილი გადასახადის უდიდეს ნაწილს, 566870 ლარს შეადგენს მიმწოდებლისთვის ავანსად გადახდილ თანხებზე დარიცხული და ბიუჯეტში გადახდილი ჩასათვლელი დღგ.

მოთხოვნა საწარმოს პერსონალის წინაშე დაიფარა 2022 წელს.

3.6. მარაგები:

	ნაშთი 31.12.2021 მდგომარეობით	ნაშთი 31.12.2020 მდგომარეობით	ნაშთი 31.12.2019 მდგომარეობით
მასალები	1240263	1803146	45383
სულ:	1240263	1803146	45383

3.7. ძირითადი საშუალებები:

	ნაშთი 31.12.2021 მდგომარეობით	ნაშთი 31.12.2020 მდგომარეობით	ნაშთი 31.12.2019 მდგომარეობით
მიწის ნაკვეთი (გურია, ოზურგეთი სოფ. ბოხვაური, 1008 კვ.მ, ს/კ 26.17.11.013)	223008	223008	223008
სულ:	223008	223008	223008

	ნაშთი 31.12.2021 მდგომარეობით	2021 წელი ზრდა ან შემცირება	2021 წელი დარიცხული ცვეთა	ნაშთი 31.12.2020 მდგომარეობით	2020 წელი ზრდა ან შემცირება	2020 წელი დარიცხული ცვეთა	ნაშთი 31.12.2019 მდგომარეობით
მანქანა-დანადგარები	52336	12711	-5462	45087	7034	-6441	44494
კავშირგაბმულობის საშუალებები	3627	815	-883	3695	2686	-865	1874
ოფისის აღჭურვილობა	16003	2590	-4047	17460	7788	-3403	13075
კომპიუტერული ტექნიკა და პერიფერიული მოწყობილობები	20418	7343	-3688	16763	8821	-3272	11214
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	7251	6022	-1469	2698	498	-571	2771
სამშენებლო ინვენტარი	59304		-14825	74129	23087	-17613	68655
მსუბუქი სატრანსპორტო საშუალებები	6290	-377	-2148	8815		-2204	11019
სატრანსპორტო საშუალებების აქსესუარები	1489		-166	1655	500	-175	1330
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	15125	14512	-1210	1823	-4150	-979	6952
სხვა მცირეფასიანი ძირითადი საშუალებები	5323	736	-5251	9838	11087	-7127	5878
სულ:	187164	44352	-39149	181961	57351	-42650	167260

კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკით, ძირითადი საშუალებების მიმართ გამოიყენება თვითღირებულების მოდელი.

ძირითადი საშუალებების ერთიანი დაგროვილი ცვეთის თანხა შეადგენდა:

2021 წლის ბოლოს - 139401 ლარი;

2020 წლის ბოლოს - 146267 ლარი;

3.8. არამატერიალური აქტივები:

	ნაშთი 31.12.2021 მდგომარეობით	2021 წელი ზრდა ან შემცირება	2021 წელი დარიცხული ცვეთა	ნაშთი 31.12.2020 მდგომარეობით	2020 წელი ზრდა ან შემცირება	2020 წელი დარიცხული ცვეთა	ნაშთი 31.12.2019 მდგომარეობით
არამატერიალური აქტივები,	2886		-524	3410	678	-490	3222
სულ:	2886	0	-524	3410	678	-490	3222

კომპანიის არამატერიალურ აქტივებს შეადგენს საბუღალტრო და სასაწყობო პროგრამები.

3.9. ბიოლოგიური აქტივები:

	ნაშთი 31.12.2021 მდგომარეობით	2021 წელი ზრდა ან შემცირება	2021 წელი დარიცხული ცვეთა	ნაშთი 31.12.2020 მდგომარეობით	2020 წელი ზრდა ან შემცირება	2020 წელი დარიცხული ცვეთა	ნაშთი 31.12.2019 მდგომარეობით
ბიოლოგიური აქტივი	890	890	0	0	0	0	0
სულ:	890	890	0	0	0	0	0

ბიოლოგიურ აქტივებს შეადგენს დეკორატიული ხე-მცენარეები.

3.10. სავაჭრო ვალდებულებები:

	ნაშთი 31.12.2021 მდგომარეობით	ნაშთი 31.12.2020 მდგომარეობით	ნაშთი 31.12.2019 მდგომარეობით
დავალიანება რეზიდენტი მიმწოდებლების მიმართ	442804	487701	441228
სულ:	442804	487701	441228

31.12.2021 წ. მდგომარეობით, კომპანიას ჰქონდა კრედიტორული დავალიანება 49 რეზიდენტი მიმწოდებლის წინაშე, რომელიც მიმდინარე დავალიანებებს წარმოადგენს და იფარება 2022 წლის განმავლობაში.

3.11 მიღებული ავანსები:

	ნაშთი 31.12.2021 მდგომარეობით	ნაშთი 31.12.2020 მდგომარეობით	ნაშთი 31.12.2019 მდგომარეობით
მიღებული ავანსები რეზიდენტებისაგან	3716148	2982239	6209353
გადავადებული შემოსავალი	2238557		
სულ:	5954705	2982239	6209353

31.12.2021 წ. მდგომარეობით, კომპანიას მიღებული ჰქონდა გრძელვადიანი კონტრაქტების შესასრულებლად ავანსები 1 რეზიდენტი საწარმოსაგან. გადავადებულია შემოსავალს კი წარმოადგენს 2021 წლის მანძილზე გრძელვადიანი კონტრაქტების ხელშეკრულებების მიხედვით აღიარებული და მიღებული შემოსავლების ნაწილი, რომლის შესაბამისი ხარჯები გაწეული იქნა მომავალ 2022 წელს.

3.12. ვალდებულებები თანამშრომლების წინაშე:

	ნაშთი 31.12.2021 მდგომარეობით	ნაშთი 31.12.2020 მდგომარეობით	ნაშთი 31.12.2019 მდგომარეობით
ვალდებულებები თანამშრომლების მიმართ	180649	120600	61376
სხვა ვალდებულებები (საპენსიო ფონდი)	13899	6122	3070
სულ:	194548	126722	64446

3.13 მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები:

	ნაშთი 31.12.2021 მდგომარეობით	ნაშთი 31.12.2020 მდგომარეობით	ნაშთი 31.12.2019 მდგომარეობით
იურიდიული პირისგან მიღებული მოკლევადიანი სესხის ძირი	1531483	2682883	
ჰალიკბანკისგან აღებული საკრედიტო ხაზი	3717120	3931920	2824757
იურიდიული პირისგან მიღებული მოკლევადიან სესხზე დარიცხული პროცენტი	363963	312242	
სულ:	5612566	6927045	2824757

„ჰალიკბანკიდან“ აღებული საკრედიტო ხაზის დავალიანება აშშ დოლარებში 2021 წლის ბოლოს შეადგენს 1200000 USD-ს.

3.14. საგადასახადო ვალდებულებები:

	ნაშთი 31.12.2021 მდგომარეობით	ნაშთი 31.12.2020 მდგომარეობით	ნაშთი 31.12.2019 მდგომარეობით
მიმდინარე საგადასახადო დავალიანება	247058	195885	425049
მომწოდებლისთვის გადახდილ ავანსებზე მიღებული ჩათვლა	37809	151558	201550
სულ:	284867	347443	626599

მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებები შედგება დეკემბრის თვის გადასახდელი თანხებისგან, რომელთა დეკლარირებაც მოხდა 2022 წლის 15 იანვრისთვის.

3.15. სხვა ვალდებულებები:

	ნაშთი 31.12.2021 მდგომარეობით	ნაშთი 31.12.2020 მდგომარეობით	ნაშთი 31.12.2019 მდგომარეობით
სხვა ვალდებულებები ანგარიშვალდებული პირების წინაშე	3704		48
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები		2254	
სულ:	3704	2254	48

3.16. საკუთარი კაპიტალი:

	ნაშთი 31.12.2021 მდგომარეობით	ნაშთი 31.12.2020 მდგომარეობით	ნაშთი 31.12.2019 მდგომარეობით
დამატებითი (საემისიო) კაპიტალი	764500		3750
გაუნაწილებელი მოგება (სითი და კო)	1888312	3470702	-2161128
გაუნაწილებელი მოგება (ჯი ემ ემ)	-1075	4019	3542
გაუნაწილებელი მოგება (პროექტი-1981)			13
სულ:	2651737	3474721	-2153823

3.17. ნეტო ამონაგები და რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება

2021 წელს, კომპანიის ნეტო-ამონაგები ძირითადად შედგებოდა სამშენებლო მომსახურებიდან

	2021 წელი	2020 წელი
სამშენებლო საქმიანობიდან მიღებული შემოსავალი	7005475	17211493
გაწეული მომსახურების თვითღირებულება	-7110802	-9463724
საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში დაუმთავრებელი ხელშეკრულებების სახელშეკრულებო ამონაგების სახით აღიარებული თანხა		676787
საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში დაუმთავრებელი ხელშეკრულებების სახელშეკრულებო ამონაგების სახით აღიარებული თანხის შესაბამისი თვითღირებულება		-607582
შემოსავალი სხვა გაწეული მომსახურებიდან	7604	
შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან	4286	
საქონლის თვითღირებულება	-4286	
შემოსავალი უძრავი ქონების მართვიდან	44562	27682
სულ:	-53161	7844656

3.18. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები:

	2021 წელი	2020 წელი
საწარმოო დანიშნულების ხარჯები (საწარმოო ინვენტარი, რემონტი, უსაფრთხოება)	-25947	-19419
მიწოდების ხარჯები (რეკლამა, ტრანსპორტირება)	-6356	-1546
ხელფასი და მასთან გათანაბრებული სარგებელი	-979044	-814727.00
გადასახადი საპენსიო ფონდში ხელფასებიდან	-13642	-10118.00
ცვეთა და ამორტიზაცია	-39673	-43141.00
იჯარის ხარჯები და კომუნალური ხარჯები	-136128	-98085.00
ქონების გადასახადის და სხვა საგადასახადო ხარჯები	-1889	-1795.00
მმართველობითი და საკონსულტაციო ხარჯები	-508623	-551015.00
მიმდინარე სარემონტო ხარჯები	-25381	-163.00
საკომუნიკაციო ხარჯები	-5707	-9545.00
საბანკო ხარჯები	-13979	-15547.00
საბანკო ხარჯები კონვერტაციის დროს	-10311	-23853.00
სხვა საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	-61978	-46902.00
სულ:	-1828658	-1635856

3.19. არასაოპერაციო შემოსავლები:

	2021 წელი	2020 წელი
ფინანსური შემოსავლები (საბანკო ანგარიშებზე დარიცხული პროცენტი)		55
საპროცენტო შემოსავლები არალიცენზირებული ფინანსური ინსტიტუტებისაგან	488276	368645
სულ:	488276	368700

3.20. არასაოპერაციო ხარჯები:

	2021 წელი	2020 წელი
საპროცენტო ხარჯები	-342794	-248561
საპროცენტო ხარჯები არასაფინანსო ინსტიტუტებიდან	-88773	-312333
სულ:	-431567	-560894

3.21. წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:

	2021 წელი	2020 წელი
დადებითი საკურსო სხვაობები	554081	37234.00
უარყოფითი საკურსო სხვაობები	-327279	-500842.00
სულ:	226802	-463608

3.22. სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი-ხარჯი:

	2021 წელი	2020 წელი
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	597	74788
საშემოსავლოს შეღავათიდან მიღებული შემოსავალი	8715	11678
ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი	4249	242
ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან მიღებული ზარალი		-5996
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	-2737	-1403
სულ:	10824	79309

3.23. საანგარიშგებო პერიოდის მოგება-ზარალი:

	2021 წელი	2020 წელი
მთლიანი სრული შემოსავალი / ზარალი	-1587484	6193201
სულ:	-1587484	6193201

3.24. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია 2021 წლის 26 სექტემბერს.