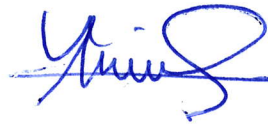


ფინანსური ანგარიშგება

შპს "გოქშინ ინშაათ გიდა ტურიზმ ბილიშიმ თუქეთიმ მაღლარი ფაზარლამა
მადენჯილიქ ვე ფროჟე მუშავირლიქ ჰიზმეთლერი სანაი თიჯარეთ"-ის საქართველოს
ფილიალი

2021 წლის 31 დეკემბერი



ფინანსური მდგომარეობა			
ფინანსური მდგომარეობა	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2019
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	34848	318980	173425
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	27730	247285	2582546
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები	46738	0	0
მარაგები	57077	134804	614022
მზა პროდუქცია	0	0	0
სხვა	57077	134804	614022
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	99968	2562252	180191
ძირითადი საშუალებები	141231	178437	173594
სულ აქტივები	407592	3441758	3723778
ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულება	0	0	0
სავაჭრო ვალდებულებები	345516	3515578	1806655
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	1000	47170	0
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები	1565464	1732604	401676
სხვა ვალდებულებები	0	0	1368843
სულ ვალდებულებები	1911980	5295352	3577174
საკუთარი კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	-1504388	-1853594	146604
გადაფასების რეზერვი	0	0	0
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები	0	0	0
სულ საკუთარი კაპიტალი	-1504388	-1853594	146604
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	407592	3441758	3723778
სულ მოკლევადიანი აქტივები	407592	32633221	3550184
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	1911980	5295352	2577174

საქმიანობის შედეგები		
საქმიანობის შედეგები	31/12/2021	31/12/2020
ნეტო ამონაგები	2204708	12266322
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან	2204708	12266322
სხვა	0	0
გაყიდვების თვითღირებულება	-1406434	-9625081
საერთო მოგება	798274	2641241
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	39492	100048
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-287622	-1096732
ცვთა / ამორტიზაციის ხარჯი	-37207	-35500
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-239906	-3605709
სულ საოპერაციო ხარჯები	-525243	-4637893

საოპერაციო მოგება	273031	-1996652
გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:		
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	41442	-3546
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	314473	-2000198
მოგების გადასახადის ხარჯი	0	0
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი	314473	-2000198
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:	0	0
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)	314473	-2000198
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	-1853594	146604
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	34733	0
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	0	0
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	-1504388	-1853594

ფულადი სახსრების მოძრაობა		
ფულადი სახსრების მოძრაობა	31/12/2021	31/12/2020
საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	-273129	158366
საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	0	0
ფულადი სახსრების შემოსვლა (გასვლა)	-273129	158366
ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე	-11003	-12811
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	318980	173425
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	34848	318980

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების ახსნა განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს "გოქმინ ინშაათ გიდა ტურიზმ ბილიშიმ თუქეთიმ მაღლარი ფაზარლამა მადენჯილიქ ვე ფროჟე მუშავირლიქ ჰიზმეთლერი სანაი თიჯარეთ"-ის საქართველოს ფილიალი ს.კ 400015540 წარმოადგენს უცხოური საწარმოს ფილიალს რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოში. კომპანიის იურიდიული მისამართი ქობულეთის მუნიციპალიტეტი ლესელიძის შესახვევი 18ა და საქმიანობის ძირითადი ადგილი არის

ქობულეთის მუნიციპალიტეტი სოფ. ცეცხლაური, კომპანიის ძირითადი საქმიანობა საცხოვრებელი და არასაცხოვრებელი შენობების მშენებლობა, კერძოდ ქობულეთში სოფ.ცეცხლაურში მყარი ნარჩენების განთავსების ობიექტის , ახალი სანეტარული ნაგავსაყრელის პოლიგონისა და მისასვლელი გზის მშენებლობა, დამკვეთი აჭარის ნარჩენების მართვის კომპანია ს.კ 245626684, კომპანია დარეგისტრირებულია საგადასახადო შეღავათით მოსარგებლეთა რეესტრში ამ პროექტის ფარგლებში , შესაბამისად დამკვეთისთვის მისაწოდებელი მომსახურეობა განთავსისუფლებულია ჩათვლის უფლებით.

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად.

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი, რომელიც არის კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა, რადგან იგი ყველაზე საუკეთესოდ ასახავს კომპანიის ოპერაციებისა და სამოქმედ გარემოში მიმდინარე ეკონომიკური მოვლენების შინაარსს.

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარებში და დამრგვალებულია უახლოეს ერთეულამდე.

ფული და ფულის ექვივალენტები კომპანიის ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ფულს საბანკო ანგარიშებზე.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

კომპანიის მიერ მომსახურეობის შესრულება ხდება ეტაპობივად დამკვეთის მოთხოვნის შესაბამისად, ხოლო ანაზღაურება ხორციელდება უნაღდო ანგარიშსწორების საშუალებით.

მიმდინარე სავაჭრო მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარებულია რეალური ღირებულებით. შემდგომში ისინი ასახულია გაუფასურების რეზერვით შემცირებული ამორტიზირებული ღირებულებით, სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი წარმოიშვება, როდესაც არსებობს ობიექტური მოსაზრება, რომ კომპანია ვერ მოახერხებს მოთხოვნების მიღებას საწყისი პირობების მიხედვით. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გაანალიზდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებები, რათა დადგინდეს არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ეს თანხები არ არის ამღებადი. ამგვარი მტკიცებულების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

მარაგი ისეთი აქტივებია, რომლებიც გათვალისწინებულია გასაყიდად ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობის პროცესში ან წარმოდგენილია ნედლეულისა და მასალების სახით, რომლებიც განკუთვნილია საწარმოო მოხმარებისთვის ან მომსახურების გასაწევად.

სასაქონლო -მატერიალური მარაგების აღიარება ხდება მის ღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის ჩვეულებრივი სამეურნეო პროცესისათვის შეფასებითი გასაყიდი ფასი, პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო შეფასებითი დანახარჯების გამოკლებით. სასაქონლო მატერიალური მარაგების ღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდით და შეიცავს დანახარჯებს, რომელიც დაკავშირებულია აქტივის შემენასთან, ადგილზე მიტანასთან, გადამუშავებასთან და მის იმ მდგომარეობამდე მიყვანასთან როგორშიც ის იმყოფება.

იჯარა

ბასს 17-ის მიხედვით, იჯარა კლასიფიცირდება ფინანსურ იჯარად თუ იგი ითვალისწინებს ფაქტობრივად აქტივის ფლობასთან დაკავშირებული ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას. იჯარის ვადის დასაწყისში მოიჯარემ ფინანსური იჯარა უნდა აღიაროს როგორც აქტივები, საიჯარო აქტივის რეალური ღირებულების ტოლი თანხით ან, თუ მასზე ნაკლებია, საიჯარო გადასახდელების დღევანდელი ღირებულებით გაუთვალისწინებელი (თავდაპირველი) ხარჯების დამატებით, ასეთის არსებობს შემთხვევაში, შესაბამისი თანხა აღიარებულ უნდა იქნეს ფინანსური იჯარის ვალდებულებად, იმის მიუხედავად, რომ ზოგიერთი საიჯარო გადასახდელები გადასახდელია იჯარის გაცემის დღიდან.

ყველა სხვა იჯარა აღიარებულია, როგორც საოპერაციო იჯარა. გადახდები საოპერაციო იჯარის ხელშეკრულების შესაბამისად აღიარებულია ხარჯებში. მასთან დაკავშირებული ხარჯები, როგორიცაა შენახვის და სადაზღვევო ხარჯები, აღიარდება როგორც გაწეული ხარჯი.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, რაც მცირდება დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის თანხებით, თვითღირებულება განისაზღვრება შესყიდვის ფასით, იმპორტთან დაკავშირებული გადასახადებით, გამოუქვითავი გადასახადებითა და სხვა პირდაპირი ხარჯებით. როცა ძირითადი

საშუალებები შეიცავს სხვადასხვა კომპონენტებს, რომლებსაც გააჩნიათ სხვადასხვა სარგებლობის ვადები, ისინი აღირიცხებიან ცალ-ცალკე, როგორც ძირითადი საშუალებების ცალკეული კომპონენტები.

მოგება ან ზარალი, რომელიც წარმოიშვება აქტივის გაყიდვიდან ან ჩამოწერიდან, განისაზღვრება სხვაობით, მიღებულ სარგებელსა და საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ხარჯები, რომლებიც დაკავშირებულია ძირითადი საშუალებების კომპონენტების ჩანაცვლებასთან, აღირიცხულია დამოუკიდებლად, კაპიტალიზირდება იმ კომპონენტის საბალანსო ღირებულებასთან ერთად, რომელიც ჩამოწერილ იქნა. სხვა დანახარჯები კაპიტალიზირდება იმ შემთხვევაში, თუ შესაძლებელია ეკონომიკური სარგებლის მიღება მომავალში. ყველა სახვა ხარჯი, მათ შორის შეკეთება-განახლება, აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე.

ცვეთის დარიცხვა ხდება ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული აქტივების თვითღირებულების განაწილების მიზნით მათი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე, წრფივი მეთოდის გამოყენებით. ცვეთის დარიცხვა იწყება მას მერე, რაც შესაძლებელია აქტივის გამოყენება. ძირითად საშუალებების ჯგუფებისთვის განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადები წარმოდგენილია შემდეგ ცხრილში:

მანქანა-დანადგარები და მოწყობილობები 3-10 წელი;

ოფისის აღჭურვილობა, ავეჯი და ინვენტარი 2-7 წელი;

სატრანსპორტო საშუალებები 5-10 წელი;

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება.

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადის ხარჯი არის მიმდინარე პერიოდში გადასახდელი გადასახადისა და გადავადებული გადასახადების ხარჯი.

მიმდინარე პერიოდში გადასახდელი გადასახადები ეფუძნება მიმდინარე წლის დასაბეგრ მოგებას.

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს საგადასახადო კოდექსში შევიდა მნიშვნელოვანი ცვლილებები მოგების გადასახადთან დაკავშირებით.

2017 წლის მოგების გადასახადით დაბეგვრის ესტონური მოდელის მიხედვით, იმ შემთხვევაში თუ არ მოხდება მოგების განაწილება და დარჩება კომპანიაში გაუნაწილებელი მოგების სახით, მაშინ მოგების გადასახადით დასაბეგრი ბაზა არ წარმოიშობა, ხოლო 15%-ით დაიბეგრება დივიდენდად განაწილებული მოგება. ასევე მოგების გადასახადით იბეგრება ისეთი ტრანზაქციები ინდივიდუალურ პირებთან, რომელიც დაკავშირებულია მოგების მიღებასთან (ბენეფიტი, საჩუქარი, გადახდები, რომლებიც არაა ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებული და სხვა).

აღნიშნული ცვლილებების გამო, არ წარმოიქმნება დროებითი სხვაობები კომპანიის აქტივებსა და ვალდებულებებში, ანგარიშგებაში. შესაბამისად გადავადებული საგადასახადო აქტივი და ვალდებულება, როგორც განსაზღვრულია ბასს 12 მოგებიდან გადასახადებით არ წარმოიქმნება 2017 წლის 1 იანვრიდან.

ამონაგების აღიარება

ამონაგები აღიარდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, მასში გათვალისწინებულია სავაჭრო ფასდათმობები და კომპანიის სხვა შეღავათები.

ამონაგები შემცირებულია გაყიდული საქონლის უკან დაბრუნებით, ფასდათმობებით და სხვა მსგავსი შეღავათებით.

ამონაგები შეიძლება აღიარდეს, როდესაც ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილი პირობა არის შესრულებული:

- კომპანიამ გადასცა მყიდველს მფლობელობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი;
- კომპანიას აღარ აქვს რეალიზებულ საქონელზე/მომსახურებაზე არანაირი მმართველობითი უფლება ან კონტროლი;
- შემოსავალი საიმედოდ შეიძლება შეფასდეს.

შენიშვნა 3

ფულადი სახსრები და ფულადი
სახსრების ეკვივალენტები

	2021	2020
ნაღდი ფული		38901
სალაროში	447	
ფული საბანკო		28007
ანგარიშებზე	34400	9
სულ	34847	31898 0

შენიშვნა 4

სავაჭრო და სხვა
მოთხოვნები

	2021	2020
სავაჭრო მოთხოვნები	27730	-
მომწოდებელზე		24148
გადახდილი ავანსები	46738	5
მომსახურების		23969
შესრულების	-	58
საგარანტიო თანხა(10%)		
დრ.რეჟიმთან		
განხორციელებული	-	5800
საგარანტიო თანხა		
ბანკში		
სულ	74468	26442 43

შენიშვნა 5

მარაგები

	2021	2020
საწვავი	-	9762
სამშენებლო		
ნედლეული და	42964	89836
მასალები		
სხვა მცირეფასიანი	14113	35206
ინვენტარი		
სულ	57077	13480 4

მიმდინარე პერიოდის ხარჯად
აღიარებული მარაგის თვითღირებულებამ
შეადგინა 703048 ლარი.

შენიშვნა 5

ძირითადი საშუალებები

	დრ.შე ნობები ი	მანქანა დანად გარები	ავიჯ ი და სხვა ინვენ ტარი	ოფისის აღჭურ ვილობ ა	სხვა ძირით ადი საშუა ლებებ ი	სატრან სპორტ ო საშუალ ებები	სუ ლ
31.დეკ.20	79390	20700	3735 9	17471	3451	74207	232 578
შემოსვლა							
გასვლა	0	0	0	0	0	0	0
31.დეკ.21	79390	20700	3735 9	17471	3451	74207	232 578
ცვეთა და გაუფასურება							
31.დეკ.20			-				-
	-19417	-6960	1190 4	-6145	-1548	-8167	541 41
პერიოდის ცვეთა	-	-	-				-
	12143	4730	8610	-4062	-801	-6861	372 07
გასვლა	0	0	0	0	0	0	0
31.დეკ.21	-31560	11690	2051 4	-10207	-2349	-15028	913 48
წმინდა საბალანსო ღირებულება							
31.დეკ.20	59973	13740	2545 5	11326	1903	66040	178 437
31.დეკ.21	47830	9010	1684 5	7264	1102	59179	141 230

შენიშვნა 8

სავაჭრო და სხვა
ვალდებულებები

	2021	2020
სავაჭრო		
ვალდებულებები	282333	35078
საქონლის შეძენები		90
სხვა ვალდებულებები	63183	8389
მომსახურებიდან		
გადასახადელი	1000	46470
ხელფასები		
მოკლევადიანი სესხები	156546	17326
	3	04
საგადასახადო	-99968	16529
ვალდებულება		3
სულ	181201	51300
	1	60

შენიშვნა 9

ამონაგები

	2021	2020
მომსახურების		
გაწევიდან-სამშენებლო	220470	12266
	8	322
ხელშეკრულებიდან		
სულ	220470	12266
	8	322

შენიშვნა 10

სხვა
შემოსულობა/(ზარალი)
- ნეტო

	2021	2020
ექსპორტი	37924	84457
არასაოპერაციო	1568	15591
შემოსავალი		
სულ	39492	10004
		8

შენიშვნა 11

სხვა ხარჯები

	2021	2020
დარიცხული ხელფასი	287622	1236230
დარიცხული ცვეთა	37207	35500
კომუნალური გადასახადები	12961	21171
საგადასახადო ხარჯი-ქონების გადასახადი	1598	1771
დარიცხული ჯარიმა	-	3559
საკონსულტაციო ხარჯი	8750	22085
ქონების დაზღვევა	10595	53465
სავალდებულო დაზღვევა	130	1365
საპენსიო დანარიცხები	3239	9140
საკანცელარიო ხარჯები	3207	10399
ბანკის მომსახ.საკომისიო	566	1932
საოფისე ხარჯები	129418	76743
დრ.რეჟიმი	-	2250759
არასაოპერაციო ხარჯები	-	36145
კურსთა სხვაობა	-	860325
ქველმოქმედების ხარჯი	-	15100
მშენებლობაზე გახარჯული მასალების თვითღირებულება	543324	7135574
რეალიზებული მასალის თვითღირებულება	48726	72076
დაზიანებული ინვენტარი აქტით ჩამოწერილი	11895	8490
COVID 19-თან დაკავშირებული ხარჯები	8820	21350
მშენებლობაზე გაწეული პირდაპირი ხარჯები-TviTRirebuleba	863111	2489845
მოგების გადასახადის ხარჯი(ინვენტარიზაციის შედეგად დანაკლისის აღიარება)	-	3545

სულ	197116 9	14363 022
-----	-------------	--------------

შენიშვნა 12

სხვა

შემოსულობა/(ზარალი)

- ნეტო

	2021	2020
კურსთა სხვაობა-მოგება	41319	-
საშემოსავლო შედევათი	1480	-
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	-1357	
სულ	41442	-

შენიშვნა

ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და გამოსაცემად ნებადართულია საწარმოს

დირექტორის ფირათ უზუნის მიერ :