

შპს „ეს ერ ჯი“

ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(არააუდირებული)

ს ა რ ჩ ე ვ ი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება - N1	3
სრული შემოსავლის ანგარიშგება - N2	4
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება - N3	5
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება - N4	6
განმარტებითი შენივნები	7-21

შპს "ეს ერ ჯი"

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება - ფორმა N1

შენიშვნა		31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	6-1	1 539 681	1 697 608	1 999 163
არამატერიალური აქტივი	6-2	90 049	90 451	125 134
		1 629 730	1 788 059	2 124 297
მოკლევადიანი აქტივები				
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	1	241 939	464 316	67 458
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	2	757 713	1 023 155	436 047
მარაგები	3	132 855	482 731	560 192
სასესხო მოთხოვნები	4	77 294	77 294	297 188
დარიცხული მისაღები შემოსავალი /ავანსი		-	-	87 004
სხვა მიმდინარე აქტივები	5	83 848	67 233	178 358
		1 293 649	2 114 729	1 626 247
მთლიანი აქტივები		2 923 379	3 902 788	3 750 544
მთლიანი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		-	-	-
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		1 921 842	2 111 280	1 034 703
გადაფასების რეზერვი		-	-	-
		1 921 842	2 111 280	1 034 703
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
ფინანსური იჯარის ვალდებულება	7	261 201	435 919	548 928
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები				
გადავადებული/გამომუშავებული შემოსავალი	8	266 400	529 009	1 118 478
		527 601	964 928	1 667 406
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
მოკლევადიანი სესხები	7			
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	9	408 125	749 754	1 011 481
ვალდებულებების პერსონალის წინაშე	10	588	34 070	28 530
საგადასახადო ვალდებულებები	11	62 363	34 329	-
სხვა ვალდებულებები	12	2 860	8 427	8 424
		473 936	826 580	1 048 435
მთლიანი ვალდებულებები		1 001 537	1 791 508	2 715 841
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		2 923 379	3 902 788	3 750 544

_____ გიორგი კახაბრიშვილი - დირექტორი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ფორმა N1

	შენიშვნა	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	6-1	1 539 681	1 697 608	1 999 163
არამატერიალური აქტივი	6-2	90 049	90 451	125 134
		1 629 730	1 788 059	2 124 297
მოკლევადიანი აქტივები				
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	1	241 939	464 316	67 458
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	2	757 713	1 023 155	436 047
მარაგები	3	132 855	482 731	560 192
სასესხო მოთხოვნები	4	77 294	77 294	297 188
დარიცხული მისაღები შემოსავალი /ავანსი		-	-	87 004
სხვა მიმდინარე აქტივები	5	83 848	67 233	178 358
		1 293 649	2 114 729	1 626 247
მთლიანი აქტივები		2 923 379	3 902 788	3 750 544
მთლიანი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		-	-	-
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		1 921 842	2 111 280	1 034 703
გადაფასების რეზერვი		-	-	-
		1 921 842	2 111 280	1 034 703
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
ფინანსური იჯარის ვალდებულება	7	261 201	435 919	548 928
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები				
გადავადებული/გამოუმუშავებელი შემოსავალი	8	266 400	529 009	1 118 478
		527 601	964 928	1 667 406
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
მოკლევადიანი სესხები	7			
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	9	408 125	749 754	1 011 481
ვალდებულებების პერსონალის წინაშე	10	588	34 070	28 530
საგადასახადო ვალდებულებები	11	62 363	34 329	-
სხვა ვალდებულებები	12	2 860	8 427	8 424
		473 936	826 580	1 048 435
მთლიანი ვალდებულებები		1 001 537	1 791 508	2 715 841
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		2 923 379	3 902 788	3 750 544

ხელმოწერი პირი:

გიორგი კახაბრიშვილი - დირექტორი

29 სექტემბერი, 2022

თბილისი, საქართველო

შენიშვნები 7-21 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს

შპს ეს ერ ჯი

სრული შემოსავლის ანგარიშგება - ფორმა N2

	შენიშვნა	31.12.2021	31.12.2020
ამონაგები	13	3 088 677	6 439 913
თვითღირებულება	14	(2 634 501)	(3 814 702)
საერთო მოგება		454 176	2 625 211
სხვა შემოსავლები	15	2 345	66 639
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	16	(400 226)	(1 507 197)
სხვა ხარჯები	18	(9 203)	-
საოპერაციო მოგება		47 092	1 184 653
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა სავალუტო ოპერაციებიდან:	17	-	1 929
ფინანსური შემოსავალი - საპროცენტო	19	-	7 273
საპროცენტო ხარჯი	19	(61 319)	(50 089)
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		(61 319)	(40 887)
სხვა შემოსავლები		-	-
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი /ხარჯი		-	-
მოგების გადასახადი			
მოგება დაბეგვრამდე		(14 227)	1 143 766
სხვა სრული შემოსავალი:			
შემოსულობა მიწისა და შენობების გადაფასებიდან,			
გადასახადების გამოკლებით		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი		(14 227)	1 143 766

_____ გიორგი კახაბრიშვილი - დირექტორი

29 სექტემბერი, 2022
თბილისი, საქართველო

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის -
ფორმა N2

	შენიშვნა	31.12.2021-	31.12.2020
ამონაგები	13	3 088 677	6 439 913
თვითღირებულება	14	(2 634 501)	(3 814 702)
საერთო მოგება		454 176	2 625 211
სხვა შემოსავლები	15	2 345	66 639
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	16	(400 226)	(1 507 197)
სხვა ხარჯები	18	(9 203)	
საოპერაციო მოგება		47 092	1 184 653
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა სავალუტო ოპერაციებიდან:	17	-	1 929
ფინანსური შემოსავალი - საპროცენტო	19	-	7 273
საპროცენტო ხარჯი	19	(61 319)	(50 089)
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		(61 319)	(40 887)
სხვა შემოსავლები			
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი /ხარჯი			
მოგების გადასახადი			
მოგება დაბეგვრამდე		(14 227)	1 143 766
სხვა სრული შემოსავალი:			
შემოსულობა მიწისა და შენობების გადაფასებიდან, გადასახადების გამოკლებით			-
მთლიანი სრული შემოსავალი		(14 227)	1 143 766

ხელმოწერი პირი:

გიორგი კახაბრიშვილი - დირექტორი



29 სექტემბერი, 2022

თბილისი, საქართველო

შენიშვნები 7-21 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს

ფორმა N3 - ფულადინაკადების ანგარიშგება

	2021	2020
	საანგარიშგებო პერიოდი	წინა საანგარიშგებო პერიოდი
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	62 781	579 379
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	(285 158)	(182 521)
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	(222 377)	396 858
სავალუტო კურსის ეფექტი		
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	464 316	67 458
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	241 939	464 316

_____ გიორგი კახაბრიშვილი - დირექტორი

29 სექტემბერი, 2022
თბილისი, საქართველო

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება - ფორმა N3
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის -

ფულის მოძრაობა	2021	2020
	საანგარიშგებო პერიოდი	წინა საანგარიშგებო პერიოდი
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	62 781	579 379
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	(285 158)	(182 521)
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	(222 377)	396 858
სავალუტო კურსის ეფექტი		
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	464 316	67 458
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	241 939	464 316

ხელმოწერი პირი:

გიორგი კახაბრიშვილი - დირექტორი



29 სექტემბერი, 2022

თბილისი, საქართველო

შენიშვნები 7-21 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს

შპს ეს ერ ჯი

კაპიტალის ცვლილებების ანალიზი - ფორმა N4

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2020 წლის 31 დეკემბერი		2 111 280	2 111 280
წმინდა მოგება	0	-14 227	-14 227
სხვა სრული შემოსავალი	0	0	0
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	0	-45 830	-45 830
დარიცხული დივიდენდი	0	-129 381	-129 381
საწესდებო კაპიტალის ცვლილება			0
2021 წლის 31 დეკემბერი	0	1 921 842	1 921 842

_____ გიორგი კახაბრიშვილი - დირექტორი

29 სექტემბერი, 2022
თბილისი, საქართველო

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

ფორმა N4

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2020 წლის 31 დეკემბერი		2 111 280	2 111 280
წმინდა მოგება	-	(14 227)	(14 227)
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	-	(45 830)	(45 830)
დარიცხული დივიდენდი	-	(129 381)	(129 381)
საწესდებო კაპიტალის ზრდა		-	-
2021 წლის 31 დეკემბერი	0	1 921 842	1 921 842

ხელმოწერილი პირი:

გიორგი კახაბრიშვილი - დირექტორი



29 სექტემბერი, 2021

თბილისი, საქართველო

შენიშვნები 7-21 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. შესავალი

- კომპანია და მისი საქმიანობა

შპს „ეს ერ ჯი“ (შემდგომში „კომპანია“) დაარსდა და სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოში 2017 წლის 02 თებერვალს ფინანსური ანგარიშგების თარიღისთვის, მის მფლობელებს წარმოადგენენ ფიზიკური პირები:

- 01019067708, ალექსანდრე ალიბეგაშვილი 50% წილის მფლობელი
- 12001054104, გიორგი კახაბრიშვილი 50% წილის მფლობელი

საზოგადოების ხელმძღვანელობა/წარმომადგენლობაზე უფლებამოსილ პირს წარმოადგენს დირექტორი - 12001054104, გიორგი კახაბრიშვილი.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობას წარმოადგენს გზების და ავტობანების მშენებლობა, ბეტონის წამოება (კომპანია სალიზინგო ხელშეკრულების საფუძველზე განკარგავს MeKa-s ფირმის ბეტონის ქარხანას, რომელიც მდებარეობს ყაზბეგის რაიონში, სოფელ ფანშეტის მიმდებარე ტეროტორიაზე)

კომპანიის სათაო ოფისი მდებარეობს თბილისში.

კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, ყაზბეგის რაიონი, დაბა სტეფანწმინდა

- კომპანიის საოპერაციო გარემო

საქართველოს საგადასახადო, სავალუტო და საბაჟო კანონმდებლობა ექვემდებარება განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს და ხშირ ცვლილებებს. ამასთანავე საქართველოში მოქმედი კომპანიები დგანან არაერთი გამოწვევის წინაშე, რომელიც განპირობებულია გაკოტრების კანონების განვითარების საჭიროებით, გირავნობის რეგისტრაციის და აღსრულების ფორმალური პროცედურების არარსებობით და სხვა სამართლებრივი და ფისკალური დაბრკოლებებით. საქართველოს მომავალი ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნად დამოკიდებულია, როგორც მისი მთავრობის მიერ გატარებული ეკონომიკურ, ფინანსურ და მონეტარულ პოლიტიკაზე, ასევე სამართლებრივ, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ გარემოზე.

ხელმძღვანელობას არ შეუძლია სანდოდ შეაფასოს ფინანსური ბაზრის ლიკვიდურობის შემცირების და სავალუტო ბაზრის გაზრდილი არასტაბილურობის გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე. მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ იგი იღებს ყველა საჭირო ზომას, რათა ხელი შეუწყოს კომპანიის მდგრადობას და განვითარებას არსებულ პირობებში.

2. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

- მომზადების საფუძვლები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად. იგი წარმოდგენილია ქართულ ლარში, რომელიც წარმოადგენს კომპანიის სამუშაო ვალუტას. მსს ფასს სტანდარტის მიხედვით ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა მოითხოვს სამეურნეო ოპერაციებისათვის და მოვლენებისათვის სააღრიცხვო პოლიტიკის შერჩევასა და თანმიმდევრულ გამოყენებას. კომპანიის მიერ მსს ფასს-ის პირველად გამოყენების თარიღი არის 2018 წლის 1 იანვარი. კომპანია ფინანსურ ანგარიშგებას ამზადებს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და

აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურის მიერ გამოცემული სარეკომენდაციო მითითების მიხედვით „მესამე კატეგორიის საწარმოებისთვის და მესამე კატეგორიის ჯგუფებისთვის 2018 წლის ფინანსური ანგარიშგებისთვის მსს ფასს სტანდარტის პირველად გამოყენებასთან დაკავშირებით“ და შესაბამისად კომპანიის მიერ წარდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს

- ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2020 წლის დასაწყისისთვის და დასასრულისთვის -
- 2021 წლის ანგარიშგება საქმიანობის შედეგების შესახებ
- 2021 წლის ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
- 2021 წლის საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
- შესაბამის განმარტებითი შენიშვნებს

სააღრიცხვო პოლიტიკა, რომელსაც კომპანია იყენებს მსს ფასზე გადასვლის შემდგომ არსებითად არ განსხვავდება იმ სააღრიცხვო პოლიტიკისგან, რომელიც გამოყენებული იყო წინა სააღრიცხვო პერიოდებში, აღნიშნულის გათვალისწინებით ამ სტანდარტზე გადასვლის თარიღამდე არსებული ოპერაციების, მოვლენებისა და გარემოებების შედეგად შესაბამისი კორექტირებების აუცილებლობა არ წარმოქმნილა. აქედან გამომდინარე მოცემულ სტანდარტზე გადასვლის თარიღისათვის კორექტირების თანხები გაუნაწილებელ მოგებაში ან საკუთარი კაპიტალის სხვა კატეგორიაში აღიარებას არ დაექვემდებარა.

- ფუნქციონირებადი საწარმო

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მენეჯმენტის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვებაზე. მენეჯმენტის შეფასებით, კომპანია გააგრძელებს ფუნქციონირებად საწარმოდ საქმიანობას, რეალიზებას გაუკეთებს აქტივებს და დაფარავს ვალდებულებებს ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობის პროცესში.

- შემოსავლების აღიარება

შემოსავალი აღიარდება, როცა მოსალოდნელია, რომ კომპანია ეკონომიკურ სარგებელს მიიღებს და შემოსავლის გაზომვა საიმედოდ შესაძლებელია, მიუხედავად იმისა, თუ როდის გახორციელდება თანხის მიღება. ამონაგების შეფასება უნდა მოხდეს მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, ხელშეკრულებით განსაზღვრული პირობებისა და გადასახადების გათვალისწინებით. კომპანია საქმიანობს, როგორც მარწმუნებელი, რადგან იგი ჩვეულებრივ აკონტროლებს საქონელს ან მომსახურებას მომხმარებლისთვის გადაცემამდე. შემოსავალი შემცირებულია მოსალოდნელი უკანდაბრუნებით, მოსალოდნელი ფასდაკლებით და მსგავსი ანარიცხებით.

- პროდუქციის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავლები

პროდუქციის გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც დაკმაყოფილებული იქნება ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილი პირობა:

- კომპანია მყიდველს გადასცემს პროდუქციის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკს და სარგებელს;
- კომპანია არ ინარჩუნებს უწყვეტ მენეჯერულ მონაწილეობას იმ დონით, რომელიც, ჩვეულებრივ, საკუთრების უფლებასთან ასოცირდება და არც გაყიდულ საქონელზე ეფექტურ კონტროლს არ ახორციელებს;
- შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ განსაზღვრა;
- მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან საწარმო მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს; და
- შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებული უკვე გაღებული ან მომავალ პერიოდში გასაწევი ხარჯების საიმედოდ განსაზღვრა.

- მომსახურების გაწევიდან მიღებული შემოსავლები

მომსახურების გაწევიდან მიღებული შემოსავლები აღიარდება როცა დაკმაყოფილებულია შემდეგი პირობები:

- ამონაგების თანხის განსაზღვრა შესაძლებელია საიმედოდ;
- მოცემული ოპერაციიდან მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში;

- შესაძლებელია მომსახურების მიწოდების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის საიმედოდ დადგენა, საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს;
- შესაძლებელია მომსახურებაზე უკვე გაწეული და ხელშეკრულების მთლიანად შესრულებისათვის საჭირო დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

სხვა შემოსავალი

სხვა შემოსავალი საქონლის მიწოდებიდან ამონაგებისა და საპროცენტო შემოსავლების გარდა, აღიარდება როდესაც არსებობს რწმუნება, რომ კომპანია განხორციელებული ოპერაციიდან მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია შემოსავლის ოდენობის საიმედოდ შეფასება.

ხარჯების აღიარება

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს. ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯებისგან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარაა მოსალოდნელი ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ბალანსში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.

კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის მიხედვით, საბუღალტრო აღრიცხვაში და ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოყენებულია ხარჯების ფუნქციების მიხედვით კლასიფიკაცია, რომელიც უფრო საიმედო და შესაბამისია კომპანიის სამეურნეო პროცესების ასახვისთვის და ასევე ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებისთვის

მოგების გადასახადი

საქართველოში მოქმედი საგადასახადო სისტემის სპეციფიკური ხასიათიდან გამომდინარე, არ არსებობს განსხვავება საქართველოში რეგისტრირებული და მოქმედი კომპანიების აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებსა და საგადასახადო ზაზებს შორის, რამაც შესაძლოა გამოიწვიოს დროებითი სხვაობები და წარმოქმნას გადავადებული მოგების გადასახადი აქტივის, ან ვალდებულების სახით.

2016 წელს საქართველოს მთავრობამ ცვლილებები შეიტანა საქართველოს საგადასახადო კოდექსში, რომლის მიხედვითაც კომპანია ვალდებული არ არის გადაიხადოს მოგების გადასახადი 2017 წლის 1 იანვრიდან გამომუშავებულ მოგებაზე მანამ, სანამ არ მოხდება სავალდებულო მოვლენა.

სავალდებულო მოვლენა არის ქმედება, რომელიც იწვევს მოგების გადასახადის გადახდის ვალდებულებას. სავალდებულო ქმედება მოიცავს დივიდენდების განაწილებას, ხარჯებსა და გადახდებს, რომლებიც დაკავშირებული არ არიან ეკონომიკურ საქმიანობასთან, ასევე პრივილეგირებულ საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციის ქვეყნებში რეგისტრირებულ საწარმოებზე გადახდილ ავანსებს, უსაბუთო ხარჯებს და საქართველოს საგადასახადო კოდექსით გათვალისწინებულ სხვა ქმედებებს.

მოგების გადასახადის ხარჯი წარმოადგენს მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებას. მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება ეფუძნება საანგარიშო წლის განმავლობაში განაწილებულ დასაბეგრ მოგებას.

მოგების გადასახადით დასაბეგრი თანხა გამოითვლება საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. მოგების განაკვეთი არის 15%, რომლის გადახდაც ხდება ხაზინის ერთიან ანგარიშზე და რომელიც გამოიყენება ყველა გადასახადისთვის.

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს პროდუქციისა და მომსახურების შესყიდვის შედეგად წარმოქმნილ ვალდებულებას მომწოდებლის წინაშე. კომპანია ვალდებულებას აღიარებს მოკლევადიანად თუ მისი დაფარვა მოსალოდნელია საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ 12 თვის განმავლობაში. სხვა შემთხვევაში ვალდებულება წარსდგება როგორც გრძელვადიანი. სავაჭრო ვალდებულება თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით. ფინანსური ვალდებულებები შემდგომ აღიარდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის მიხედვით.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები წარმოადგენს აქტივთა ჯგუფს, რომლის კონვერტირებაც შესაძლებელია წინასწარ განსაზღვრული ღირებულებით და უმნიშვნელო რისკის მატარებელია ღირებულების ცვლილებების თვალსაზრისით. კომპანიის ფული და ფულადი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს, შეზღუდულ და შეუზღუდავ ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე.

უცხოური ვალუტა

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში აისახება ოპერაციის მოხდენის თარიღისათვის საქართველოს ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად ლარში, თუ სხვა რამ არ არის დადგენილი. უცხოურ ვალუტაში გამოსახული მუხლები ყოველი საანგარიშო პერიოდისთვის გადაანგარიშდება ამ თარიღისთვის ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად. საკურსო სხვაობების შედეგად წარმოქმნილი ყველა რეალიზებული და არარეალიზებული შემოსულობა და ზარალი აისახება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. ქვემოთ მოცემულია წლის ბოლოს არსებული სავალუტო კურსები, რომელიც კომპანიამ გამოიყენა ანგარიშგების მომზადებისას.

	31/12/2021	31/12/2020
1 USD/GEL	3.0976	2.8677
1 EUR/GEL	3.5040	3.2095

მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები წამოიქმნება მომხმარებლისათვის პროდუქციის მიწოდებისა ან მომსახურების გაწევისას. კომპანია სავაჭრო მოთხოვნებს აღიარებს მოკლევადიანად თუ მისი დაფარვა მოსალოდნელია საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ 12 თვის განმავლობაში. სხვა შემთხვევაში ვალდებულება წარსდგება როგორც გრძელვადიანი. სავაჭრო მოთხოვნა საწყისად აღიარდება რეალური ღირებულებით.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

მოვლენები, რომლებიც თავს იჩენს საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებამდე და გავლენას ახდენს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე, ასახულია წინამდებარე ანგარიშგებაში. ხოლო მოვლენები, რომლებიც თავს იჩენს საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებამდე და გავლენას არ ახდენს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე, აისახება ახსნა-განარტებით შენიშვნებში.

ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები

კომპანია ანარიცხებს აღიარებს მხოლოდ მაშინ, როდესაც წარსული მოვლენების შედეგად წარმოიქმნება მიმდინარე ვალდებულება, მოსალოდნელია რესურსების გადინება და ვალდებულების ოდენობა შესაძლებელია შეფასდეს საიმედოდ.

პირობითი ვალდებულებები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში არ აღიარდება. პირობითი ვალდებულებები აისახება მხოლოდ ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ეკონომიკური სარგებლის გასვლის ალბათობა უმნიშვნელოა. პირობითი აქტივები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში არ აღიარდება. ის აისახება ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში, თუ მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა.

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

- ანგარიშგება ფულადი სახსრების მოძრაობის შესახებ წარმოდგენილია მსს ფასს-ისა და ბუღალტრული აღრიცხვის ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამახურის მიერ დამტკიცებული ფორმა N3 -ის მიხედვით

- ანგარიშგება ფულადი ნაკადები შესახებ წარმოდგენილია პირდაპირი მეთოდით, და ასახავს ინფორმაციას საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში საწარმოს ფულად სახსრებსა და ფულადი სახსრების ექვივალენტებში მომხდარი ცვლილებების შესახებ, რომელიც ამონაგებსა და ხარჯებს შორის სხვაობის სახით სახით მოიცავს ფულად შემოსულობებსა და გასავლებს
 - საოპერაციო საქმიანობიდან
 - საინვესტიციო საქმიანობიდან
 - საფინანსო საქმიანობიდან
- მსს ფასს-ის შესაბამისად კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკით ფულად ნაკადებში საოპერაციო საქმიანობიდან შეტანილია მომსახურების გაწევიდან მიღებული ფულადი სახსრები, საქონლისა და მომსახურების მომწოდებელთათვის გადახდილი ფულადი სახსრებში დაქირავებულ პირთათვის და მათი სახელით გადახდილი ფულადი სახსრები, საბიუჯეტო გადასახადების გადახდასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრები, სხვა საოპერაციო ხარჯები
- ფულად ნაკადებში საინვესტიციო საქმიანობიდან შეტანილია სხვაობა დამფუძნებლების მიერ კაპიტალშიშენატანსა და განატანს შორის
-
- ფულად ნაკადებში საფინანსო საქმიანობიდან შეტანილია სესხის გაცემიდან მიღებული ფულადი სახსრები, მიღებული სესხებისა და კრედიტების დაფარვასთან დაკავშირებული გასავალი ფინანსურ ოპერაციებთან დაკავშირებული მომსახურების ანაზრაურება. კონკრეტულად აღნიშნულ ანგარიშგებაში არსებული მონაცემი გულისხმობს საბანკო ანგარიშებზე განთავსებულ ფულად სახსრებზე დარიცხული საპროცენტო შემოსავალს. სესხებთან დაკავშირებული ინფორმაცია გამჟღავნებულია ფინანსური მდგომარეობის ბგანმარტებით შენიშვნებში
- მსს ფასს-ის თანახმად სავალუტო კურსების ცვლილებების შედეგად წარმოქმნილი არარეალიზებული შემოსულობა ან ზარალი არ მიიჩნევა ფულად ნაკადად, თუმცა საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში და დასრულისათვის არსებული ფულადი სახსრებისა და ექვივალენტების შესაბამისობაში მოყვანის მიზნით ფულადი სახსრების ანგარიშგებაში ასახულია საკურსო სხვაობის შედეგები

ანგარიშგება საწარმოს კაპიტალში ცვლილებების შესახებ

- ანგარიშგება საწარმოს კაპიტალში ცვლილებების შესახებ წარმოდგენილია მსს ფასს-ისა და ბუღალტრული არრიცხვის ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამახურის მიერ დამტკიცებული ფორმა N4 -ის მიხედვით
- საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებაში წარმოდგენილია საანგარიშგებო პერიოდის წმინდა მოგება.
- კომპანიის კაპიტალში ზრდა ან კლება არ დაფიქსირებულა

1. ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს და ფულს ბანკში და ატარებს ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკს. ფულადი საშუალებები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. შეზღუდული ნაშთები გამოირიცხება ფულადი საშუალებებისგან ფულადი ნაკადების ანგარიშგების მიზნებისთვის. შეზღუდული ნაშთები, რომელთა გამოყენება არ შეიძლება 12 თვის განმავლობაში ვალდებულებების დასაფარად ან სხვა გაცვლითი ტრანზაქციებში გამოყენებისაგან აღიარდება ბალანსზე, როგორც სხვა გრძელვადიანი აქტივები.

ფული და ფულის ექვივალენტები	31.დეკ.21	31.დეკ.20
თანხა ბანკში	241 939	464 315
თანხა სალაროში	-	1
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	241 939	464 316

2. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ფასით. შემდგომ ხდება მათი შეფასება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, გამოკლებული გაუფასურების რეზერვი. გაუფასურების რეზერვი იქმნება მაშინ, როდესაც არსებობს საფუძველი, რომ კომპანია ვერ მიიღებს თავდაპირველი შეთანხმებით განსაზღვრულ შესაბამის თანხას.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	31.დეკ.21	31.დეკ.20
სავაჭრო მოთხოვნები ნეტო	757 713	1 023 155
		-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	757 713	1 023 155

3. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები

მარაგების ღირებულება განისაზღვრება უმცირესით ხარჯსა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის. მარაგების ღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი მეთოდით. ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება განისაზღვრება გასაყიდ ფასსა და დასრულებისა და გაყიდვის მოსალოდნელ ხარჯებს შორის სხვაობით. ყოველ ანგარიშგების დღეს, მარაგები შეფასებულია გაუფასურებისთვის. თუ მარაგები გაუფასურდა, მისი საბალანსო ღირებულება მცირდება მის გასაყიდ ფასს გამოკლებული მისი დასრულებისა და გაყიდვისათვის გამზადების ხარჯი. გაუფასურების ზარალი მაშინათვე აღიარდება მოგება-ზარალზე.

კომპანიის სპეციფიკიდან გამომდინარე, ყველა სასაქონლო მატერიალური ფასეულობა და მომსახურება, ასევე შრომის ანაზღაურება, რომელიც განკუთვნილია გასაყიდი პროდუქციის შესაქმნელად (საპროექტო ხარჯთაღრიცხვის მიხედვით გზების რეაბილიტაცია/მშენებლობა) მშენებლობის ხარჯთაღრიცხვის შესაბამისად აღიარდება, როგორც დაუმთავრებელი წარმოება, რომელიც ხარჯად ჩამოიწერება შესრულებული სამუშაოებზე გამოწერილი და დამკვეთთან წარდგენილი შესრულებული სამუშაოების ამსახველი ფორმა 2-ის მიხედვით.

სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები აღირიცხება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

სასაქონლო მატერიალური მარაგი	31.დეკ.21	31.დეკ.20
ნედლეული და მასალები	24 094	25 830
დაუმთავრებელი წარმოება	6 152	415 590
მზა პროდუქცია	102 609	41 312
სულ სასაქონლო მატერიალური მარაგი	132 855	482 731

2021 წლის განმავლობაში 2 634 501 ლარის ღირებულების მარაგები გაიხარჯა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებით ჩამოიწერა თვითღირებულებაში.

4. გაცემული სესხები

გაცემული სესხი და მისაღები პროცენტები	31.დეკ.21	31.დეკ.20
შპს "ეისი" - სესხთან დაკავშირებული მოთხოვნა	68 675	68 675
შპს "ეისი" - საპროცენტო მოთხოვნა	8 619	8 619
სასესხო მოთხოვნა სულ	77 294	77 294

5. სხვა მიმდინარე აქტივი

საგადასახადო აქტივი	31.დეკ.21	31.დეკ.20
საგადასახადო აქტივი	83 848	67 233
მიღებულ ავანსზე გადახდილი დღგ		-
სულ სხვა მიმდინარე აქტივი	83 848	67 233

2021 წლის მიღებულ ავანსზე გადახდილი დღგ 83 848 ლარი ასახულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების მუხლში "სხვა მიმდინარე აქტივი"

6. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები აღირიცხება მათ თავდაპირველ თვითღირებულებას, დაკლებული დაგროვილი ცვეთა ან/და გაუფასურების ღირებულება. ძირითადი საშუალების თვითღირებულება შედგება შესყიდვის ფასისგან, მასთან დაკავშირებული იმპორტის გადასახადების, გამოუქვითავი გადასახადების და სხვა პირდაპირი ხარჯების ჩათვლით. ნებისმიერი სავაჭრო ფასდაკლება გამოაკლდება შეყიდვის ფასს.

მცირე შეკეთება-განახლება აღიარდება მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე. ხარჯები დაკავშირებული ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი ნაწილის ან კომპონენტების ჩანაცვლებასთან კაპიტალიზირდება და ჩანაცვლებული ნაწილი ჩამოიწერება.

ყველა აქტივი წარმოდგენილია საწყისი ღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

აქტივის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება მის აღდგენით ღირებულებამდე მაშინვე, თუ აქტივის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის სავარაუდო აღდგენით ღირებულებას.

ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა/რეალიზაციიდან მისაღები თანხების საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით განსაზღვრული სარგებელი და ზარალი აღიარდება მოგება-ზარალში.

ძირითადი საშუალებები	მანქანა დანადგარები	ავიჯი და ოფისის აღჭურვილობა	სხვა აქტივი /კეთილმოწყობა	ხელსაწყო ინსტრუმენტი	სულ
31 დეკემბერი 2020-	1 847 610	20 461	161 984	92 258	2 122 313
შემოსვლა	18 432		5 067		23 499
გადაფასება					-
გასვლა		52	(52)	(76)	(76)
31 დეკემბერი 2021-	1 866 042	20 513	166 999	92 182	2 145 736
ცვეთა და გაუფასურება		-	-		
31 დეკემბერი 2020-	(372 045)	(12 208)	(19 627)	(20 824)	(424 704)
პერიოდის ცვეთა	(161 347)	(4 103)	(16 508)	(24 246)	(206 203)
გასვლა	24 773	52	(52)	80	24 853
31 დეკემბერი 2021-	(508 619)	(16 259)	(36 187)	(44 990)	(606 054)
წმინდა საბალანსო ღირებულება		-	-		
31 დეკემბერი 2020-	1 475 565	8 253	142 357	71 434	1 697 608
31 დეკემბერი 2021-	1 357 424	4 255	130 812	47 192	1 539 681

ცვეთა

კომპანია არ ფლობს მიწას. ცვეთა ძირითად საშუალებებზე გამოითვლება წრფივი მეთოდით, რათა მოხდეს მათი შესყიდვის ხარჯის გადანაწილება მათი სასარგებლო ვადის განმავლობაში:

	სასარგებლო გამოყენების ვადა (წელი)
მანქანა დანადგარები	10 - 15
კომპიუტერული აღჭურვილობა	3 - 5
საოფისე აღჭურვილობა	3 - 5
ავიჯი და სხვა და ინვენტარი	3 - 5

ნარჩენი ღირებულება არის სავარაუდო ღირებულება, რასაც კომპანია მიიღებდა ამჟამად ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან, გაყიდვის ხარჯების გამოკლებით. ძირითადი საშუალებების მოსახურების პერიოდი გადაიხედება ყოველწლიურად და იცვლება საჭიროების შემთხვევაში.

ძირითადი საშუალების გაუფასურების ნიშნები საანგარიშო პერიოდისთვის დადგენილი არ ყოფილა და ანგარიშგებაში გაუფასურების ზარალი არ დაფიქსირებულა.

მრავალჯერადი გამოყენების მცირეფასიანი ინსტრუმენტები და ინვენტარი, რომელთა სასარგებლო ეკონომიკური გამოყენების ვადის საიმედოდ განსაზღვრა შეუძლებელია მიეკუთვნება სხვა მიმდინარე აქტივებს

6-2 არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია დამოკიდებულია ლიცენზიების ვადაზე და ჩამოიწერება წრფივი მეთოდით. შპს ეს ერ ჯი -ს კუთვნილი ლიცენზიების ვადები წარმოდგენილი შემდეგი ვადებით

სასარგებლო გამოყენების ვადა (წელი)

ლიცენზია N 1005461 ყაზბეგი სოფ გველეთი

10

ლიცენზიები და სხვა არამატერიალური აქტივი	ლიცენზია N 1004496 (ყაზბეგი მდ. თერგი)	ლიცენზია N 1005461 (ყაზბეგი სოფ. გველეთი)	ლიცენზია N 10000295 (ყაზბეგი სოფ. არშა/ახსოვი)	სხვა არამატერიალური აქტივი	სულ
31 დეკემბერი 2020-	0	90 000	-	451	90 451
შემოსვლა	-	-	-	-	-
გადაფასება	-	-	-	-	-
გასვლა	-	402	-	-	-
31 დეკემბერი 2021-	-	89 598	-	451	90 049
ცვეთა და გაუფასურება	-	-	-	-	-
31 დეკემბერი 2020-	-	-	-	-	-
პერიოდის ცვეთა	-	-	-	-	-
გასვლა	-	-	-	-	-
31 დეკემბერი 2021-	-	-	-	-	-
წმინდა საბალანსო ღირებულება	-	-	-	-	-
31 დეკემბერი 2020-	-	90 000	-	451	90 451
31 დეკემბერი 2021-	-	89 598	-	451	90 049

მატერიალური და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება

ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს კომპანია გადახედავს მატერიალური და არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულებებს, რომ განსაზღვროს, არსებობს თუ არა ამ აქტივების გაუფასურების ნიშნები. ასეთი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში, ფასდება ამ აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება იმისათვის, რომ განისაზღვროს გაუფასურების ზარალის (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) მასშტაბი. თუ შეუძლებელია ცალკეული აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების განსაზღვრა, კომპანია აფასებს იმ ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის ანაზღაურებად ღირებულებას, რომელსაც ეს აქტივი მიეკუთვნება. თუ არსებობს განაწილების გონივრული და თანმიმდევრული საფუძველი, კორპორაციული აქტივები ასევე ნაწილდება ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ცალკეულ ერთეულებზე, ან სხვა შემთხვევაში, ისინი ნაწილდება ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულების უმცირეს ჯგუფზე, რომლისთვისაც შეიძლება განისაზღვროს განაწილების გონივრული და თანმიმდევრული საფუძველი.

თუ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) ანაზღაურებადი ღირებულება შეფასებულია, როგორც მის საბალანსო ღირებულებაზე ნაკლები, მაშინ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება მცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე. გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება დაუყოვნებლივ მოგებაში ან ზარალში. თუ გაუფასურების ზარალი შემდგომში შებრუნდება, აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება და შეადგენს მისი ანაზღაურებადი ღირებულების გადასინჯულ ოდენობას, მაგრამ ისე, რომ გაზრდილი საბალანსო ღირებულება არ აღემატებოდეს იმ საბალანსო ღირებულებას, რომელიც განისაზღვრებოდა, წინა წლებში აქტივზე (ან ფულადი

სახსრების წარმომქმნელ ერთეულებზე გაუფასურების ზარალი რომ არ ყოფილიყო აღიარებული. გაუფასურების ზარალის შებრუნების აღიარება ხდება დაუყოვნებლივ მოგებაში ან ზარალში.

7. სესხები

სესხები	2021	2020
გრძელვადიანი		
საბანკო სესხები	-	-
ფინანსური იჯარის ვალდებულება (გრძელვადიანი ნაწილი)	87 404	261 150
სულ სესხები	87 404	261 150
მოკლევადიანი		
საბანკო ოვერდრაფტი	-	-
საბანკო სესხები (მოკლევადიანი)	-	-
გრძელვადიანი სესხის მიმდინარე ნაწილი	-	-
ფინანსური იჯარის ვალდებულება (მოკლევადიანი ნაწილი)	173 797	174 769
	173 797	174 769
სულ სესხები	261 201	435 919
ფინანსური იჯარის მთლიანი ვალდებულება - მომავალი საიჯარო გადასახდელები	2021	2020
1 წელზე ნაკლები	201 919	232 904
1-დან 5 წლის ჩათვლით	92 416	294 285
5 წელზე მეტი		
ჯამი	294 336	527 189
მომავალი ფინანსური ხარჯები	(33 135)	(91 270)
ფინანსური იჯარის ვალდებულება	261 201	435 919

ფინანსური იჯარა/ლიზინგი	საწყისი თარიღი	დაფარვის თარიღი
LA-82696 - სს თიბისი ლიზინგი	25-Mar-19	4-Apr-23
LA-82740 - სს თიბისი ლიზინგი	27- Mar-19	4-Apr-23
LA-82788 - სს თიბისი ლიზინგი	28- Mar-19	4-Mar-23
LA-82789 - სს თიბისი ლიზინგი	28-Mar-19	4-Mar-23

სულ

8. მიღებული ავანსები

მიღებული ავანსები	31.დეკ.21	31.დეკ.20
საქ რეგიონული განვითარებისა და ინფრასტრუქტურის სამინისტრო	94 839	-
სხვა კომპანია	171 562	529 009
მიღებული ავანსები სულ	266 400	529 009

დამკვეთთან გაფორმებული ხელშეკრულების და სატენდერო პირობების თანახმად კონკრეტულ სახელშეკრულებო შემთხვევისას ხდება ხელშეკრულებით შესასრულებელი სამუშაოების ღირებულების წინდაწინ გადახდა, რომელიც აღიარდება, როგორც მიღებული ავანსი და იბეგრება დამატებითი ღირებულების გადასახადით სსკ-ის შესაბამისად. კონკრეტულ საანგარიშო პერიოდში, ხელშეკრულებით გათვალისწინებულია აღნიშნული ავანსის დაკავების პრინციპი, (შესრულებული სამუშაოების 20%-დან 70%- მდე შუალედში)

- მიღებულ ავანსებს არ ერიცხებათ პროცენტი

9. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31.დეკ.21	31.დეკ.20
სავაჭრო ვალდებულებები	372 016	749 754
სხვა ვალდებულება თანამშრომლების მიმართ	36 109	-
სულ	408 125	749 754

სავაჭრო ვალდებულებების თავდაპირველი აღიარებისას ფასდება ტრანზაქციის ღირებულებით და შემდგომ პერიოდში ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

სავაჭრო ვალდებულებებს და მიღებულ ავანსებს არ ერიცხებათ პროცენტი

10. ვალდებულებები თანამშრომლების მიმართ**სახელფასო ვალდებულებები**

	31.დეკ.21	31.დეკ.20
გასაცემი ხელფასი თანამშრომლების მიმართ	588	34 070
მომსახურების სახელფასო ანაზღაურება	-	-
სულ	588	34 070

აღნიშნული ვალდებულებების ვადები და პირობები:

ხელფასები, შენატანები საქართველოს საპენსიო და სადაზღვეო სისტემაში, წლიური შვებულების და ავადმყოფობის ანაზღაურებები, ბონუსები და არა-ფულადი სარგებლები აღირიცხება იმ წელს, როდესაც მოხდება შესამაბისი სერვისის მიღება თანამშრომლების მიერ.

- გადასახდელ ხელფასებსა და სხვა ვალდებულებებს არ ერიცხებათ პროცენტები და ჩვეულებრივ მათი დაფარვა ხდება 1 თვის ვადაში.

11. საგადასახადო ვალდებულებები

	31.დეკ.21	31.დეკ.20
საშემოსავლო გადასახადები	(1 403)	7 625
ქონების გადასახადი	10 041	1 674
დღგ	53 725	25 030
სულ	62 363	34 329

- მოგების გადასახადი წარმოდგენილია საქართველოს მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად ე.წ „ესტონური მოდელით“. რის თანახმადაც მოგების გადასახადით დასაბეგრ ბაზას წარმოადგენს არა მოგება, არამედ გაცემული დივიდენდები და მასთან გატანაბრებული განაცემი, ასევე გადახდები და განაცემები, რომლებიც საგადასახადო კოდექსით არ მიეკუთვნება ეკონომიკურ საქმიანობას

12. სხვა ვალდებულებები

	31.დეკ.21	31.დეკ.20
ვალდებულება საპენსიო ფონდის მიმართ	2 860	8 427
	-	-
სულ	2 860	8 427

საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება წესდებით. კომპანიის წესდების ცვლილება შესაძლებელია მხოლოდ დამფუძნებლის გადაწყვეტილების საფუძველზე. ავტორიზებული კაპიტალი აღიარდება როგორც საწესდებო კაპიტალი იმ მოცულობით, რა მოცულობითაც კაპიტალი შევსებულია დამფუძნებლის მიერ. საწესდებო კაპიტალი აღიარდება დამფუძნებლის შენატანების რეალური ღირებულებით.

დივიდენდი

დივიდენდების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც წარმოშობილია მათი გადახდის იურიდიული მოვალეობა. დივიდენდები აღიარდება, როგორც ვალდებულება და შესაბამისი თანხით მცირდება კაპიტალი. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებამდე გამოქვეყნებული დივიდენდები განიმარტება ბალანსის შემდგომ მოვლენებში.

ანგარიშგება კომპანიის საქმიანობის შედეგების შესახებ**13. შემოსავალი პროდუქციის /მომსახურების რეალიზაციიდან**

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს დამკვეთის მიერ (ადგილობრივი მუნიციპალიტეტები და რეგიონული განვითარებისა და ინფრასტრუქტურის სამინისტროს საავტომობილო გზების დეპარტამენტი) გამოცხადებული ტენდერის პირობების თანახმად სამუშაოების შესრულება (საავტომობილო გზების მშენებლობა და რეაბილიტაცია), რომლის რეალიზაციის პერიოდად ითვლება შეესრულებულ სამუშაოზე დამკვეთთან წარდგენილი სამუშაოს ამსახველი ფორმა-2 ის და მიღება-ჩაბარების აქტის წარდგენა და დამკვეთის მხარის მიერ დადასტურება, თანახმად მხარეთა შორის გაფორმებული ხელშეკრულებისა.

სამშენებლო კონტრაქტებიდან შემოსავლის აღიარება ხდება დასრულების პროცენტული მაჩვენებლის მეთოდის გამოყენებით, რაც გამოითვლება ანგარიშგების თარიღისთვის ფაქტიური დანახარჯების პროპორციულად, მთლიან დაგეგმილ ხარჯებთან მიმართებით, თითოეული კონტრაქტისთვის.

კომპანიის დამატებით საქმიანობას ასევე წარმოადგენს მოძრავი ტექნიკის იჯარა/სატრანსპორტო მომსახურება და ლიცენზიების საფუძველზე სარგებლობაში არსებული კარიერების დამუშავება და ინერტული მასალის რეალიზაცია

ამონაგები	2021	2020
სამშენებლო კონტრაქტების შესრულებიდან მიღებული შემოსავალი	1 928 761	4 312 059
მომსახურების გაწევა /იჯარა სატრანსპორტო მომსახურება	38 136	53 559
ნავთობპროდუქტების რეალიზაცია	248 838	118 211
ინერტ მასალის და ასფალტის რეალიზაცია	872 942	1 956 084
სხვა შემოსავალი	-	
სულ	3 088 677	6 439 913

14. გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება

კომპანიის სპეციფიკიდან გამომდინარე, ყველა სასაქონლო მატერიალური ფასეულობა და მომსახურება, ასევე შრომის ანაზღაურება, რომელიც განკუთვნილია გასაყიდი პროდუქციის შესაქმნელად (საპროექტო ხარჯთაღრიცხვის მიხედვით გზების რეაბილიტაცია/მშენებლობა) მშენებლობის ხარჯთაღრიცხვის შესაბამისად აღიარდება, როგორც დაუმთავრებელი წარმოება, რომელიც ხარჯად ჩამოიწერება შესრულებული სამუშაოებზე გამოწერილი და დამკვეთთან წარდგენილი შესრულებული სამუშაოების ამსახველი ფორმა 2-ის მიხედვით,

საქონლის გაყიდვებთან და მომსახურების გაწევასთან დაკავშირებული მასალის და მომსახურების ხარჯი იანგარიშება მომსახურების გაწევაზე ფაქტიურად გახარჯული მასალის და მომსახურების მიხედვით

გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	2021	2020
ძირითადი მასალების დანახარჯები (სამშენებლო მასალა)	(2 005 676)	(3 577 829)
საწვავის ხარჯი	(101 490)	(236 873)
ტრანსპორტირების ხარჯი, ტექნიკის იჯარა	(260 239)	
შრომის ანაზღაურება პირდაპირი	(206 920)	

15. სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი

სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	2021	2020
შემოსავალი აქტივის რეალიზაციიდან		59 322
განსაკუთრებული შემოსავალი, საშემოსავლოს შეღავათი	2 345	7 317
სულ	2 345	66 639

16. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი

ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები	2021	2020
შრომის ანაზღაურების ხარჯი	(95 852)	(373 655)
მივლინების ხარჯები	-	(9 629)
ტექნიკის იჯარა /მომსახურება	-	(666 512)
საკანცელარიო საქონლის ხარჯი	(258)	
ელ- ენერგიის და სხვა კომუნალური ხარჯი	(1 921)	(21 375)
იჯარის ხარჯი	(41 875)	(46 745)
ლიზინგის მომსახურება	(3 987)	-
საკონსულტაციო მომსახურების ხარჯი	(36 750)	(3 404)
ქონების გადასახადის ხარჯი	(10 041)	(10 041)
სხვა ხარჯი	(3 339)	(4 810)
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი	(206 203)	(223 145)
ტექნიკის რემონტის ხარჯი	-	(117 881)
აუდიტორული მომსახურება	-	(30 000)
სულ ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	(400 226)	(1 507 197)

17. სხვა შემოსულობა/ზარალი სავალუტო ოპერაციებიდან

სხვა შემოსულობა/(ზარალი) - ნეტო	2021	2020
საკურსო სხვაობა კონვერტაციიდან მოგება	-	1 929
საკურსო სხვაობა კონვერტაციიდან ზარალი	-	
სულ	-	1 929

18. სხვა ხარჯები

სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	2021	2020
საბიუჯეტო ჯარიმა საურავი	(9 203)	-
სულ	(9 203)	-

19. ფინანსური შემოსავალი და დანახარჯები

ფინანსური დანახარჯები	2021	2020
სალიზინგო ფინანსურ ვალდებულებებზე დარიცხული საპროცენტო ხარჯი	(61 319)	(50 140)
საბანკო ვალდებულებებზე დარიცხული საპროცენტო ხარჯი	-	
სულ ფინანსური დანახარჯები	(61 319)	(50 140)

ფინანსური შემოსავალი	2021	2020
საბანკო ანგარიშებზე განთავსებულ ფულად სახსრებზე დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი	-	7 273
სულ ფინანსური შემოსავალი	-	7 273
ნეტო ფინანსური შემოსავალი	(61 319)	(42 67)

20. დირექტორებსა და უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობაზე გაცემული ანაზღაურება

	2021	2020
შრომის ანაზღაურება მთლიანად	29 400	45 927
სულ	29 400	45 927

21. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

2022 წლის 24 თებერვალს რუსეთმა დაიწყო ომი უკრაინაში, რამაც გამოიწვია 2014 წელს დაწყებული რუსეთ-უკრაინის კონფლიქტის ესკალაცია. ომი ჯერ კიდევ გრძელდება კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღისთვის. შეჭრა საერთაშორისო მასშტაბით დაგმეს. ბევრმა ქვეყანამ დააწესა ახალი სანქციები, რამაც გამოიწვია მძიმე ეკონომიკური შედეგები რუსეთისთვის და მსოფლიო ეკონომიკისთვის. საწარმოს საქმიანობა მართალია არ არის პირდაპირ დაკავშირებული რუსეთსა და უკრაინასთან, თუმცა მსოფლიო მასშტაბით შექმნილმა ეკონომიკურმა კრიზისმა მნიშვნელოვანი გავლენა იქონია კომპანიის საქმიანობაზეც, კერძოდ ინფლაციით გამოწვეულმა ფასების ზრდამ საწვავსა და სხვა საწარმოო ნედლეულზე მნიშვნელოვნად შეაფერხა საწაროს საქმიანობა, თუმცა თუმცა ხელმძღვანელობა ვერ ახდენს ამ მოვლენების შედეგების წინასწარ განსაზღვრას.

22. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და გამოსაცემად ნებადართულია კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ 2022 წლის 28 სექტემბერს.

ხელმოწერილი პირი:

გიორგი კახაბრიშვილი - დირექტორი

29 სექტემბერი, 2022

თბილისი, საქართველო

20. დირექტორებსა და უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობაზე გაცემული ანაზღაურება

	2021	2020
შრომის ანაზღაურება მთლიანად	29 400	45 927
სულ	29 400	45 927

21. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

2022 წლის 24 თებერვალს რუსეთმა დაიწყო ომი უკრაინაში, რამაც გამოიწვია 2014 წელს დაწყებული რუსეთ-უკრაინის კონფლიქტის ესკალაცია. ომი ჯერ კიდევ გრძელდება კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღისთვის. შეჭრა საერთაშორისო მასშტაბით დაგმეს. ბევრმა ქვეყანამ დააწესა ახალი სანქციები, რამაც გამოიწვია მძიმე ეკონომიკური შედეგები რუსეთისთვის და მსოფლიო ეკონომიკისთვის. საწარმოს საქმიანობა მართალია არ არის პირდაპირ დაკავშირებული რუსეთსა და უკრაინასთან, თუმცა მსოფლიო მასშტაბით შექმნილმა ეკონომიკურმა კრიზისმა მნიშვნელოვანი გავლენა იქონია კომპანიის საქმიანობაზეც, კერძოდ ინფლაციით გამოწვეულმა ფასების ზრდამ საწვავსა და სხვა საწარმოო ნედლეულზე მნიშვნელოვნად შეაფერხა საწაროს საქმიანობა, თუმცა თუმცა ხელმძღვანელობა ვერ ახდენს ამ მოვლენების შედეგების წინასწარ განსაზღვრას.

22. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და გამოსაცემად ნებადართულია კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ 2022 წლის 28 სექტემბერს.

ხელმძღვანელი პირი:

გიორგი კახაბრიშვილი - დირექტორი



29 სექტემბერი, 2022

თბილისი, საქართველო