

## შპს "გარდი"

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

საანგარიშო პერიოდი 01.01.2021-31.12.2021 წ.

ქართულ ლარში

31 დეკემბერი 2021 წ.      31 დეკემბერი 2020 წ.      01 იანვარი 2020 წ.

### აქტივები

#### გრძელვადიანი აქტივები

|                                  |                |                |                |
|----------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| ძირითადი საშუალებები             | 331,564        | 336,731        | 122,230        |
| არამატერიალური აქტივები          | 30,070         | 1,552          | 1,205          |
| <b>სულ გრძელვადიანი აქტივები</b> | <b>361,634</b> | <b>338,284</b> | <b>123,434</b> |

#### მიმდინარე აქტივები

|                                  |                  |                  |                  |
|----------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| მარაგები                         | 1,109,557        | 730,476          | 576,482          |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები       | 297,875          | 155,119          | 173,988          |
| მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები | 25,974           | 171,640          | 13,543           |
| სხვა აქტივები                    | 96,385           | 0                | 1,800            |
| ფული და ფულის ექვივალენტები      | 505,372          | 410,296          | 208,988          |
| <b>სულ მიმდინარე აქტივები</b>    | <b>2,035,163</b> | <b>1,467,531</b> | <b>974,801</b>   |
| <b>სულ აქტივები</b>              | <b>2,396,797</b> | <b>1,805,815</b> | <b>1,098,236</b> |

### კაპიტალი

|                      |                  |                |                |
|----------------------|------------------|----------------|----------------|
| საწესდებო კაპიტალი   | 0                | 0              | 0              |
| გაუნაწილებელი მოგება | 1,674,414        | 994,091        | 630,691        |
| გადაფასების რეზერვი  | 0                | 0              | 0              |
| <b>სულ კაპიტალი</b>  | <b>1,674,414</b> | <b>994,091</b> | <b>630,691</b> |

#### გრძელვადიანი ვალდებულებები

|                                       |                |                |                |
|---------------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| სესხები                               | 221,500        | 283,186        | 329,664        |
| <b>სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები</b> | <b>221,500</b> | <b>283,186</b> | <b>329,664</b> |

#### მოკლევადიანი ვალდებულებები

|                                       |                  |                  |                  |
|---------------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| სესხები                               | 0                | 0                | 0                |
| სავაჭრო ვალდებულებები                 | 290,072          | 128,494          | 38,684           |
| ვალდებულებები შრომის ანაზღაურებიდან   | 17,241           | 363              | 17               |
| მიღებული ავანსები                     | 193,569          | 395,826          | 60,279           |
| საგადასახადო ვალდებულებები            | 0                | 3,855            | 38,901           |
| სხვა ვალდებულებები                    | 0                | 0                | 0                |
| <b>სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები</b> | <b>500,883</b>   | <b>528,538</b>   | <b>137,881</b>   |
| <b>სულ კაპიტალი და ვალდებულებები</b>  | <b>2,396,797</b> | <b>1,805,815</b> | <b>1,098,236</b> |

დირექტორი:

ლევან კიკაჩიშვილი

- - -

## შპს "გარდი"

### მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

01.01.2021-31.12.2021 წ.

ქართულ ლარში

|                                      | 31 დეკემბერი<br>2021 წ. | 31 დეკემბერი<br>2020 წ. |
|--------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| საოპერაციო შემოსავალი                | 5266743                 | 3900754                 |
| საოპერაციო ხარჯები                   | -3274921                | -2437913                |
| <b>საერთო მოგება</b>                 | <b>1991822</b>          | <b>1462841</b>          |
| საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები    | -1103568                | -873184                 |
| <b>საოპერაციო მოგება</b>             | <b>888254</b>           | <b>589657</b>           |
| ფინანსური ხარჯები                    | -32430                  | -34481                  |
| წმინდა საკუროს შემოსავალი/ზარალი     | -11050                  | 9528                    |
| არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი)     | 70138                   | 25075                   |
| <b>მოგება(ზარალი) დაბეგვრამდე</b>    | <b>914912</b>           | <b>589779</b>           |
| მოგების გადასახადი                   | -35326                  | -34168                  |
| <b>წლის მოგება</b>                   | <b>879586</b>           | <b>555611</b>           |
| წლის სხვა სრული შემოსავალი           | 0                       | 0                       |
| <b>წლის მთლიანი სრული შემოსავალი</b> | <b>879586</b>           | <b>555611</b>           |

-

-

დირექტორი:

ლევან კიკაჩიშვილი

## შპს "გარდი"

## ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

საანგარიშო პერიოდი 01.01.2021-31.12.2021 წ.

ქართულ ლარში

31 დეკემბერი 2021 წ.      31 დეკემბერი 2020 წ.      01 იანვარი 2020 წ.

## აქტივები

## გრძელვადიანი აქტივები

|                                  |                |                |                |
|----------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| ძირითადი საშუალებები             | 331,564        | 336,731        | 122,230        |
| არამატერიალური აქტივები          | 30,070         | 1,552          | 1,205          |
| <b>სულ გრძელვადიანი აქტივები</b> | <b>361,634</b> | <b>338,284</b> | <b>123,434</b> |

## მიმდინარე აქტივები

|                                  |                  |                  |                  |
|----------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| მარაგები                         | 1,109,557        | 730,476          | 576,482          |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები       | 297,875          | 155,119          | 173,988          |
| მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები | 25,974           | 171,640          | 13,543           |
| სხვა აქტივები                    | 96,385           | 0                | 1,800            |
| ფული და ფულის ექვივალენტები      | 505,372          | 410,296          | 208,988          |
| <b>სულ მიმდინარე აქტივები</b>    | <b>2,035,163</b> | <b>1,467,531</b> | <b>974,801</b>   |
| <b>სულ აქტივები</b>              | <b>2,396,797</b> | <b>1,805,815</b> | <b>1,098,236</b> |

## კაპიტალი

|                      |                  |                |                |
|----------------------|------------------|----------------|----------------|
| საწესდებო კაპიტალი   | 0                | 0              | 0              |
| გაუნაწილებელი მოგება | 1,674,414        | 994,091        | 630,691        |
| გადაფასების რეზერვი  | 0                | 0              | 0              |
| <b>სულ კაპიტალი</b>  | <b>1,674,414</b> | <b>994,091</b> | <b>630,691</b> |

## გრძელვადიანი ვალდებულებები

|                                       |                |                |                |
|---------------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| სესხები                               | 221,500        | 283,186        | 329,664        |
| <b>სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები</b> | <b>221,500</b> | <b>283,186</b> | <b>329,664</b> |

## მოკლევადიანი ვალდებულებები

|                                       |                  |                  |                  |
|---------------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| სესხები                               | 0                | 0                | 0                |
| სავაჭრო ვალდებულებები                 | 290,072          | 128,494          | 38,684           |
| ვალდებულებები შრომის ანაზღაურებიდან   | 17,241           | 363              | 17               |
| მიღებული ავანსები                     | 193,569          | 395,826          | 60,279           |
| საგადასახადო ვალდებულებები            | 0                | 3,855            | 38,901           |
| სხვა ვალდებულებები                    | 0                | 0                | 0                |
| <b>სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები</b> | <b>500,883</b>   | <b>528,538</b>   | <b>137,881</b>   |
| <b>სულ კაპიტალი და ვალდებულებები</b>  | <b>2,396,797</b> | <b>1,805,815</b> | <b>1,098,236</b> |

დირექტორი:



ლევან კიკაჩიშვილი

შპს "გარდი"

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

01.01.2021-31.12.2021 წ.

ქართულ ლარში

|                                      | 31 დეკემბერი<br>2021 წ. | 31 დეკემბერი<br>2020 წ. |
|--------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| საოპერაციო შემოსავალი                | 5266743                 | 3900754                 |
| საოპერაციო ხარჯები                   | -3274921                | -2437913                |
| <b>საერთო მოგება</b>                 | <b>1991822</b>          | <b>1462841</b>          |
| საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები    | -1103568                | -873184                 |
| <b>საოპერაციო მოგება</b>             | <b>888254</b>           | <b>589657</b>           |
| ფინანსური ხარჯები                    | -32430                  | -34481                  |
| წმინდა საკურსო შემოსავალი/ზარალი     | -11050                  | 9528                    |
| არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი)     | 70138                   | 25075                   |
| <b>მოგება(ზარალი) დაბეგვრამდე</b>    | <b>914912</b>           | <b>589779</b>           |
| <b>მოგების გადასახადი</b>            | <b>-35326</b>           | <b>-34168</b>           |
| <b>წლის მოგება</b>                   | <b>879586</b>           | <b>555611</b>           |
| წლის სხვა სრული შემოსავალი           | 0                       | 0                       |
| <b>წლის მთლიანი სრული შემოსავალი</b> | <b>879586</b>           | <b>555611</b>           |

დირექტორი:



ლევან კიკაჩიშვილი

შპს „გარდი“ (ს/ნ 406171128)

ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

## განმარტებითი შენიშვნები

### 1. შესავალი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება შპს „გარდი“ (შემდგომში „კომპანია“) დაფუძნდა 2016 წელს. კომპანიის საქმიანობის სფეროს წარმოადგენს ლითონის კარ-ფანჯრის წარმოებას და რეალიზაციას, კომპრესორებისა და სხვა სპეციალური მოწყობილობების იმპორტი და რეალიზაცია.

იურიდიული მისამართი: თბილისი, სამგორის რაიონი, თრიალეთის ქ., N8, (ნაკვ. 26/009)

საქმიანობის ადგილი: ორხევი, ახვლედიანის N8

კომპანიის მფლობელები არიან:

ლევან კიკაჩიშვილი (პ/ნ 01027035869) – 47% წილით

მათე ნაჭყებია (პ/ნ 01013024601) – 47% წილით

გიორგი ქუმსიაშვილი (პ/ნ 01027026745) – 6% წილით

კომპანიის დირექტორები არიან :

ლევან კიკაჩიშვილი (პ/ნ 01027035869)

მათე ნაჭყებია (პ/ნ 01013024601)

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია საქართველოს ეროვნულ ვალუტაში, ქართულ ლარში („ლარი“).

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით უცხოურ ვალუტაში წარმოდგენილი მონეტარული აქტივებისთვის გამოიყენებოდა შემდეგი გაცვლითი კურსები: 1 აშშ დოლარი- 3,0976 ლარი , 1 ევრო - 3.5040. ლარი.

### 2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მეთოდების შეჯამება

*მომზადების საფუძველი:* წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპისა და ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბასსს) მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო

საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) თანახმად, რომელიც ძალაშია 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

საწარმო იყენებს ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებითა და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად მოქმედ ანგარიშთა გეგმას. ძირითად საბალანსო ანგარიშებს შესაძლებელი დაემატოს საჭიროებისამებრ ქვეანგარიშები. ბუღალტრული აღრიცხვა ხორციელდება ელექტრონული ფორმით.

ამონაგები საქონლის (მომსახურების) რეალიზაციიდან მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს საქონელი (მომსახურება) მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა.

სხვა შემოსავალი აღიარდება, როდესაც შემოსავლის თანხის ოდენობა შესაძლოა შეფასდეს საიმედოდ და ამასთან სავარაუდოა, რომ კომპანია მიიღებს სამომავლო ეკონომიკურ სარგებელს.

ხარჯები აღირიცხება დარიცხვის მეთოდის საფუძველზე და აღიარდება იმ პერიოდის განმავლობაში, როდესაც მოხდა ხარჯების გაწევა და სავარაუდოა, რომ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი გავა კომპანიიდან;

სასაქონლო მატერიალური მარაგების შეფასება ხორციელდება თვითღირებულებით. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების ხარჯის დასადგენად გამოიყენება საშუალო შეწონილი მეთოდი.

ფული და ფულის ექვივალენტები ის პუნქტებია, რომლებიც თავისუფლად კონვერტირდება ფულად თანხებად და რომელთა ღირებულების შეცვლის რისკი უმნიშვნელოა. თანხები, რომელთა გატანაც დეპონირებიდან სამ თვეზე მეტი ხნის განმავლობაში არ შეიძლება, არ მიეკუთვნება ფულს და ფულად ექვივალენტებს. ფული და ფულადი ექვივალენტები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით.

ძირითადი საშუალებები აღრიცხულია თვითღირებულებით, აკუმულირებული ამორტიზაციისა და გაუფასურების ანარიცხების გამოკლებით, როდესაც ეს არის საჭირო მცირე რემონტის და ტექნიკური მომსახურების ხარჯები აღირიცხება მათი გაწევისას. ძირითადი საშუალებების ძირითადი ნაწილების და მოწყობილობის კომპონენტების შეცვლის ღირებულება კაპიტალიზდება, ხოლო გამოცვლილი ნაწილი ჩამოიწერება.

ძირითადი საშუალების გასვლის შედეგად მიღებული მოგება და ზარალი, რომელიც განისაზღვრება შემოსავლების ნარჩენ საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით, აღიარებულია მოცემული წლის მოგება-ზარალში (სხვა საოპერაციო შემოსავალში ან ხარჯში).

ძირითად საშუალებებზე ცვეთა გამოითვლება საექსპლოატაციო ვადის მიხედვით წრფივი მეთოდით :

- კომპიუტერები და სხვა აღჭურვილობა 3-5წელი
- მანქანა-დანადარები 5-10 წელი
- შენობები 50წელი

სასარგებლო მომსახურების ვადის, ნარჩენი ღირებულების და ცვეთის მეთოდის გადახედვა და საჭიროების შემთხვევაში შეცვლა ხდება, ყოველი სააღრიცხვო პერიოდის ბოლოს.

არამატერიალური აქტივები კომპანიის ყველა არამატერიალურ აქტივს აქვს სასრული მომსახურების ვადა და პირველ რიგში მოიცავს კომპიუტერულ პროგრამებს. შეძენილი კომპიუტერული პროგრამების ლიცენზიები კაპიტალიზირდება მათ შესაძენად გადახდილი თანხის და მათ სამუშაო მდგომარეობამდე მიყვანის ხარჯების შესაბამისად. განვითარების ხარჯები, რომლებიც უშუალოდ უკავშირდება კომპანიის მიერ კონტროლირებად იდენტიფიცირებად და უნიკალურ პროგრამებს, აღირიცხება როგორც არამატერიალური აქტივები, თუ დამატებითი სარგებელი გადააჭარბებს სავარაუდო ხარჯებს.

კაპიტალიზირებული ხარჯები მოიცავს პროგრამული უზრუნველყოფის განვითარების გუნდის პერსონალის ხარჯებს და მნიშვნელოვანი ზედნადები ხარჯების შესაბამის წილს. კომპიუტერის პროგრამული უზრუნველყოფის ყველა სხვა ხარჯები, მაგ. მისი შენახვის ხარჯი, აღიარდება ხარჯად, როდესაც ხდება ამ ხარჯის გაწევა. კომპიუტერული პროგრამები ამორტიზირდება წრფივი მეთოდით წელიწადში 20%.

საოპერაციო იჯარა როდესაც კომპანია არის მოიჯარე და როდესაც მეიჯარესგან უფლების გადაცემისას მასზე მთლიანად არ ხდება ყველა რისკის და სარგებლის გადასვლა, იჯარის არსებობის მთელ პერიოდზე, მთლიანი საიჯარო გადახდების აღიარება ხდება წრფივი მეთოდით მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

მიღებული სესხები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

კომპანია მოგების გადასახადს განსაზღვრავს საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად. მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის თანახმად დაბეგვრას ექვემდებარება მხოლოდ მფლობელებს შორის განაწილებული მოგება და რეინვესტირებული მოგება არ დაიბეგრება მოგების გადასახადით (საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 981-ე მუხლითა და 309-ე მუხლის 99-ე და 103-ე ნაწილებით გათვალისწინებული გამონაკლისების გარდა). მოგების გადასახადის ვალდებულება გამოითვლება როგორც 15/85 განაწილებული დივიდენდის თანხიდან. კომპანია საკუთარ ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აღიარებს

პირობითი მოგების გადასახადის ვალდებულებას, რომელიც შეიძლება წარმოიქმნას მომავალ პერიოდებში მოგების განაწილების დროს.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები. რეალიზაცია, ძირითადად, ხორციელდება ნაღდი(უნაღდო) ანგარიშწორებით ან ჩვეულებრივი სარკრედიტო პირობით და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება. ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს გაანალიზდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებები, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ეს თანხები არ არის ამოღებადი. ამგვარი მტკიცებულების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

სავაჭრო ვალდებულებები. სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში (ქართულ ლარში), საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით მიღებული შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯში.

საანგარიშო პერიოდში კომპანიამ ისარგებლა კოვიდ 19 ით განპირობებული საშემოსავლო გადასახადის სუბსიდიით. კერძოდ, \* COVID-19-ის გავრცელების გამო შექმნილი კრიზისის უარყოფითი შედეგების შესამცირებლად საქართველოს მთავრობამ მიიღო გადაწყვეტილება საშემოსავლო გადასახადის სუბსიდირების შესახებ.

საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები:

- საანგარიშო პერიოდის შემდგომ მნიშვნელოვან ცვლილებებს ადგილი არ ჰქონია.