

შპს ბალტიის ბიზნეს განვითარება

(ს/კ 400098078)

ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

Contents

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	5
ფულადი ნაკადების ცვლილებების ანგარიშგება	6
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	8
ძირითადი საქმიანობა.....	8
ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა.....	8
ფული და ფულის ექვივალენტები	12
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.....	12
სასაქონლო მატერიალური მარაგები.....	12
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.....	13
საგადასახადო ვალდებულებები	13
შემოსავალი.....	14
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	14
სხვა შემოსულობა/ზარალი	14
კაპიტალი	14
საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები.....	14
ფინანსური რისკის ფაქტორები.....	15
1. საბაზრო რისკი	15
2. საკრედიტო რისკები.....	15
3. ლიკვიდურობის რისკი.....	15
გაუთვალისწინებელი გარემოებები	15
გადასახადები	15
ეკოლოგიური საკითხები	15

შპს ბალტიის ბიზნეს განვითარება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

31.12.2021-ის მდგომარეობით (ქართულ ლარში)

	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2021
აქტივები			
მიმდინარე აქტივები:			
ფული საბანკო ანგარიშებზე	529	138 726	421 332
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	62 386	223 139	61 949
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	3 558	-	4 022
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	103 786	74 298	2 035 799
მოკლევადიანი სათამაშო მოთხოვნები	-	8 600	329 659
საგადასახადო მოთხოვნები	7 505	11 659	207 531
სულ მიმდინარე აქტივები	177 764	456 422	3 060 292
სასაქონლო მატერიალური მარაგი			
საქონელი	658	-	1 693 237
ნედლეული და მასალები	16 879	-	-
დაუმთავრებელი წარმოება	199 978	286 527	102 906
სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგი	-	266	11 648
სულ სასაქონლო მატერიალური მარაგი	217 515	286 793	1 807 791
გრძელვადიანი აქტივები			
სამუშაო ინსტრუმენტები	1 980	1 403	3 069
ოფისის აღჭურვილობა	12 132	21 852	69 390
კავშირგაბმულობის მოწყობილობები	985	69	2 746
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	186	1 861	1 826
არამატერიალური აქტივები	845	764	4 906
გრძელვადიანი მოთხოვნები	-	-	580 750
სულ გრძელვადიანი აქტივები	16 128	25 949	662 687
მთლიანი აქტივები	411 407	769 164	5 530 770

ვალდებულებები და კაპიტალი

მიმდინარე ვალდებულებები:			
მოწ.და მომსახ.წარმოქმნილი ვალდებულებები	332 703	337 770	597 808
წარმოქმნილი ვალდებულებები უცხო ქვეყნის საწარმოების წინაშე	8 814	2 609	23 352
მიღებული ავანსები	549 191	623 534	4 682 850
მოკლევადიანი სესხები	3 600	393 745	1 751 828
ვალდებულებები საწარმოს პერსონალის წინაშე	1 425	3 235	3 235
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები			4 916
მთლიანი მიმდინარე ვალდებულებები	895 733	1 360 893	7 063 989
კაპიტალი:			
საწესდებო კაპიტალი	100 011	-	-
გაუნაწილებელი მოგება			941 126
დაუფარავი ზარალი	-584 337	-591 729	-2 474 345
მთლიანი კაპიტალი	-484 326	-591 729	1 533 219
მთლიანი ვალდებულებები და კაპიტალი	411 407	769 164	5 530 770

შპს ბალტიის ბიზნეს განვითარება

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (ქართულ ლარში)

	2020 წ.	2021 წ.
ამონაგები საწონლის გაყიდვიდან	260 780	111 984
ამონაგები მომსახურების გაყიდვიდან	2 391 507	10 810 623
რ.კ.თ	-1 225 946	-6 384 307
საერთო მოგება	1 426 341	4 538 300
საოპერაციო ხარჯები	-250 522	-1 172 833
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-1 039 525	-3 361 722
ცვეთა და ამორტიზაცია	-5 935	-16 461
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	-73 653	-679 520
იჯარის ხარჯი	-28 448	-53 810
საპროცენტო ხარჯი	-7423	-228 360
საოპერაციო მოგება	20 835	-974 406
არასაოპერაციო შემოსავალი და ხარჯი		
ხარჯი ვალუტის კურსის ცვლილებიდან	-9834	154 552
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი	-18 393	-121 636
წმინდა მოგება (ზარალი)	-7 392	-941 490

შპს ბალტიის ბიზნეს განვითარება

ფულადი ნაკადების ცვლილებების ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (ქართულ ლარში)

	2020 წ.	2021 წ.
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	529	138726
საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი ფულადი ნაკადები	372328	556732
საინვესტიციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი ფულადი ნაკადები	-25612	-67754
საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი ფულადი ნაკადები	-198660	-126588
ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე	-9859	-79784
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	138726	421332

შპს ბალტიის ბიზნეს განვითარება

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

2021 წლის დასრულებული წლისათვის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ქართულ ლარში)

	31.12.2020	31.12.2021
საწესდებო კაპიტალი	-	-
გაუნაწილებელი მოგება		941 126
დაუფარავი ზარალი	-591 729	-2 474 345
მთლიანი კაპიტალი	-591 729	1 533 219

შპს ბალტიის ბიზნეს განვითარება

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (ქართულ ლარში)

ძირითადი საქმიანობა

შპს ბალტიის ბიზნეს განვითარება (შემდგომში კომპანია) არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საწარმო, რომელიც დაფუძნდა 2013 წლის 23 აგვისტოს და რეგისტრირებულია საქართველოში.

კომპანიის საქმიანობას წარმოადგენს არასპეციალიზებული საბითუმო ვაჭრობა, აგრეთვე სხვადასხვა ობიექტების სამშენებლო და სარემონტო საქმიანობა.

კომპანიის მფლობელობა წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	2021 წელი	2020 წელი
ბექა ძაგნიძე	50%	50%
სერგეი ბაბიჩი	50%	50%

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

ზოგადი ინფორმაცია

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტის (მსს ფასს სტანდარტი) შესაბამისად.

არსებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს 2019, 2020 და 2021 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული სრული შემოსავლის ანგარიშგებებს. 2020 და 2021 წლების 31 დეკემბერს დასრულებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებებს. საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებას, 2020 და 2021 წლების ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებს.

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

ფინანსური ანგარიშგება წარდგენილია ქართულ ლარში, რომელიც ამავე დროს წარმოადგენს კომპანიის ფუნქციურ ვალუტას.

მსს ფასს-ის პირველადი გამოყენება

ეს ფინანსური ანგარიშგება, მომზადებულია 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. კომპანიამ მოამზადა ფინანსური ანგარიშგება, რომელიც შეესაბამება მსს ფასს-ს, მოქმედს 2021 წლის 31 დეკემბრის ან შემდეგ დასრულებული პერიოდებისთვის, 2020 წლის 31 დეკემბრის შესადარისი პერიოდის მონაცემებთან ერთად.

ფუნქციონირებადი საწარმო

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე. 2021 წელს ზარალი შეადგენდა 941490 ლ-ს (2020 წლის ზარალი შეადგენდა 7392 ლ-ს). 2021 წელს მნიშვნელოვნად არის გაზრდილი ამონაგები მომსახურების გაწევიდან. აღნიშნული ფაქტის გათვალისწინებით, ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ კომპანია თავისი ვალდებულებების გადახდისუნარიანია და კომპანიის ოპერაციების მომგებიანობით გაგრძელების შესაძლებლობა აქვს.

ამონაგების აღიარება

ამონაგები საქონლის რეალიზაციიდან აღიარდება მაშინ, როცა მყიდველს საქონელი მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა. ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები თანხის რეალური ღირებულებით, ფასდათმობისა და რეალიზაციასთან დაკავშირებული დამატებული ღირებულების გადასახადის (დღგ) გამოკლებით. წინასწარ მიღებული ავანსები განიხილება, როგორც გამოუმუშავებელი შემოსავალი.

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადი ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება შესაბამისი საანგარიშგებო პერიოდის დასრულებისათვის არსებული კანონმდებლობის შესაბამისად. საქართველოს საგადასახადო კოდექსში განხორციელებული ცვლილებების შედეგად, შეიცვალა კომპანიების დაბეგვრის ადრე არსებული მოდელი, რომელიც ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან. განახლებული საკანონმდებლო ბაზის მიხედვით კომპანიას არ უწევს მოგების გადასახადის გადახდა, სანამ არ მოხდება მოგების განაწილება დივიდენდების გატანით ან სხვა ფორმით

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების ერთეულები ფასდება თავდაპირველი ღირებულებით, დაგროვილი ცვეთის და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. ღირებულება მოიცავს ნასყიდობის ფასს, იმპორტის მოსაკრებელს და სხვა პირდაპირ მიკუთვნებულ გადასახადებს. როდესაც ძირითადი საშუალებების ერთეული შეადგენს მთავარ კომპონენტებს, რომელსაც აქვს ექსპლუატაციის სხვადასხვა ვადა, ისინი ითვლება, როგორც ცალკეული ძირითადი საშუალების ერთეული.

აქტივებისათვის, ამორტიზაცია ირიცხება იმგვარად, რომ აქტივების ღირებულება განაწილდეს მათი გემგური საექსპლუატაციო ვადის ზემოთ ნარჩენი ღირებულების გამოკლებით, წრფივი მეთოდის გამოყენებით. შემდეგი საექსპლუატაციო ვადები გამოიყენება ძირითადი საშუალებების ცვეთისათვის:

ძირითადი საშუალების ჯგუფი	სასარგებლო პერიოდის ვადა
ავტო სანტრასპორტო საშუალებები	5-10 წელი
კომპიუტერული და ელექტრონული მოწყობილობები	3-5 წელი
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	3-7 წელი

ძირითადი საშუალების ერთეული ჩამოიწერება ლიკვიდაციისას ან როდესაც მისი გამოყენების ან გასხვისებისგან აღარ არის მოსალოდნელი სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი. ნებისმიერი მოგება ან ზარალი, რომელიც წარმოიშობა აქტივის ჩამოწერისას (გაანგარიშებული, როგორც სხვაობა განკარგვის წმინდა შემოსავალსა და აქტივების საანგარიშო ღირებულებას შორის) შედის მოგება-ზარალის ანგარიშში, როდესაც აქტივი ჩამოიწერება.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივების ძირითადი ნაწილი შეადგენს კომპანიის მიერ შემენილ საბუღალტრო პროგრამულ უზრუნველყოფას, რომელიც ასახულია დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით.

სასაქონლო მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულების ჩამოწერა ხორციელდება საშუალო შეწონილი მეთოდის საფუძველზე.

როდესაც მშენებლობა ეხება რამდენიმე აქტივს, მაშინ თითოეული აქტივის მშენებლობა განიხილება როგორც დამოუკიდებელი და შესაბამისად ხდება მასზე გაწეული დანახარჯების მიკუთვნება სამშენებლო ერთეულის ღირებულების გამოსათვლელად. ფართის რეალიზაციის მომენტში თვითღირებულებად ჩამოიწერება გაყიდვის მომენტისათვის გაწეული დანახარჯების პროპორციული ნაწილი.

სავაჭრო მოთხოვნები

რეალიზაცია ძირითადად ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობების საფუძველზე და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხდება სავაჭრო მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებების გაანალიზება იმის დასადგენად, ხომ არ არსებობს რაიმე ობიექტური მტკიცებულება, რომ ეს თანხები არ ექვემდებარება ამოღებას. ამგვარი მტკიცებულების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. კომპანიას ამას გარდა აქვს პოლიტიკა ვადაგადაცილებული დებიტორული დავალიანების შეფასებისა, რის მიხედვითაც გამოანგარიშებული თანხები ექვემდებარება საექვო მოთხოვნების რეზერვებში აღრიცხვას, კერძოდ 360 დღემდე ვადაგადაცილებული თანხები ექვემდებარება 100 % - ით დარეზერვებას.

სავაჭრო ვალდებულებები

აღნიშნული ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობების საფუძველზე აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება. საანგარიშო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება კომპანიის ფულად ერთეულში (ლარში), საანგარიშო თარიღისათვის არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით მიღებული შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსულობა/ზარალში.

ფული და ფულის ექვივალენტები

2020 წ. 2021 წ.

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	138726	421332
--	--------	--------

ნაღდი ფულის ნაშთი საბანკო ანგარიშებზე შესაძლოა კლასიფიცირებული იყოს როგორც არასარიცხო, იმ ფაქტის გათვალისწინებით, რომ ბანკები, სადაც კომპანიას საბანკო ანგარიშები აქვს არის სანდო და საყოველთაოდ ცნობილი საკრედიტო დაწესებულებები.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

კომპანიის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2021 წლის 31 დეკემბრის და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არის შემდეგი:

	31.12.2020	31.12.2021
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	223 139	61 949
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	-	4 022
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	74 298	2 035 799
მოკლევადიანი სათამაშო მოთხოვნები	8 600	329 659
სულ	306 037	2 431 429

სასაქონლო მატერიალური მარაგები

	31.12.2020	31.12.2021
საქონელი	-	1 693 237
ნედლეული და მასალები	-	-
დაუმთავრებელი წარმოება	286 527	102 906
დარიცხული მოთხოვნები	266	11 648
სულ სასაქონლო მატერიალური მარაგი	286 793	1 807 791

საქონელი 2021 წელს გაიზარდა, ვინაიდან მიმდინარე წელს გაიზარდა შეკვეთების მოცულობა და შესასრულებელი კონტრაქტები.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

კომპანიის სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 2021 წლის 31 დეკემბრის და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგია:

	31.12.2020	31.12.2021
მოწ. და მომსახ. წარმოქმნილი ვალდებულებები	337 770	597 808
წარმოქმნილი ვალდებულებები უცხო ქვეყნის საწარმოების წინაშე	2 609	23 352
მიღებული ავანსები	623 534	4 682 850
მოკლევადიანი სესხები	393 745	1 751 828
ვალდებულებები საწარმოს პერსონალის წინაშე	3 235	3 235
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		4 916
მთლიანი მიმდინარე ვალდებულებები	1 360 893	7 063 989

2021 წელს მნიშვნელოვნად გაიზარდა მოკლევადიანი სესხის თანხა. 2020 წლის მსგავსად 2021 წელსაც განხორციელდა უცხოელ მომწოდებელზე თანხის გადახდა.

საგადასახადო ვალდებულებები

	31.12.2020	31.12.2021
საგადასახადო მოთხოვნები	11 659	207 531
სულ	11 659	207 531

შემოსავალი

კომპანიის შემოსავალი 2021 წელს მნიშვნელოვნად იზრდება. მისი უდიდესი ნაწილი შედგება შესრულებული სამუშაოდან მიღებული შემოსავლისგან.

	2020წ	2021წ
ამონაგები საქონლის გაყიდვიდან	260 780,00	111 984,00
ამონაგები მომსახურების გაწევიდან	2 391 507,00	10 810 623,00
სულ	2 652 287,00	10 922 607,00

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები მოიცავს გაცემულ შრომით ანაზღაურებას და საპენსიო შენატანებს, კომუნალურსა და კომუნიკაციის ხარჯებს. მნიშვნელოვანია ოფისის მომსახურებისა და დაცვის უზრუნველყოფის ხარჯები.

სხვა შემოსულობა/ზარალი

2021 საანგარიშგებო წლებში კომპანია იყო ზარალიანი, ისევე როგორც 2020 წელი.

კაპიტალი

კომპანიის კაპიტალი შედგება გაუნაწილებელი მოგებისა/დაუფარავი ზარალისგან და საწესდებო კაპიტალისგან. 2021 წელს არ მომხდარა დივიდენდის გაცემა.

საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშო პერიოდის შემდგომ არ მომხდარა ისეთი მოვლენები, რომლებიც მოითხოვს განმარტებით შენიშვნებში ასახვას.

ფინანსური რისკის ფაქტორები

1. საბაზრო რისკი

ჯგუფს აქვს საბაზრო რისკი ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად და ძირითადად მისი რისკები დაკავშირებული სავალუტო რისკებთან, რომელიც გამომდინარეობს მისი საოპერაციო და საფინანსო საქმიანობიდან.

ჯგუფს ზოგიერთი ტრანზაქცია აქვს უცხოურ ვალუტაში. აქედან გამომდინარე აქვს საკურსო სხვაობების რისკი. სავალუტო კურსების სხვაობების გამოვლინებები წლის განმავლობაში დამოკიდებულია უცხოურ ოპერაციებთან.

2. საკრედიტო რისკები

საკრედიტო რისკი ნიშნავს, იმას რომ კონტრაქტორი ვერ შეასრულებს კონტრაქტით გათვლისწინებულ ნაკისრ ვალდებულებას, რის შედეგადაც ჯგუფი მიიღებს ფინანსურ ზარალს. ეს რისკი არის ფინანსური ინსტრუმენტების გამო, მაგალითად მოთხოვნების გამო.

3. ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი იმისა, რომ ჯგუფი ვერ შეძლებს დროულად დაფაროს ვადადამდგარი ვალდებულებები,

ჯგუფი ახორციელებს ფრთხილ პოლიტიკას ლიკვიდურობის მართვასთან დაკავშირებით, რომელიც გულისხმობს საკმარისი რაოდენობის ფულის და მისი ექვივალენტების ფლობას. აგრეთვე მაღალ ლიკვიდური აქტივების ფლობას, რათა ჯგუფმა დროულად გადაიხადოს ყველა საოპერაციო და სასესხო ვალდებულება

გაუთვალისწინებელი გარემოებები

გადასახადები

საქართველოს საგადასახადო სისტემა ხასიათდება სწრაფი ცვლილებებით, რომელიც ძირითადად დაკავშირებულია განმარტებების ცვლილებასთან. საგადასახადო კანონმდებლობა გადახედვას გადის საგადასახადო წარმომადგენლობის მიერ, რომელიც უფლებამოსილი არიან კანონით დაარიცხონ ჯარიმები და საურავები.

ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ადეკვატურად წარადგენს საგადასახადო ვალდებულებებს, ყველა მოთხოვნასა და განმარტებასთან შესაბამისად.

ეკოლოგიური საკითხები

საქართველოში ეკოლოგიური რეგულაციების ძალაში შესვლა განვითარების პროცესში იმყოფება და სამთავრობო უწყებების აღსრულების პოზიცია გადაიხედება. „კომპანია“ პერიოდულად აფასებს

ეკოლოგიური რეგულაციების ფარგლებში მის ვალდებულებას. ვალდებულებები განსაზღვრისთანავე აღიარდება. არსებული კანონმდებლობის ფარგლებში აღსრულების მოცემულ კლიმატში, ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ არ არსებობს გარემოს დაზიანების მნიშვნელოვანი ვალდებულებები.

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით

დირექტორი : ბექა მაგნიძე

თბილისი, საქართველო

01 აპრილი 2022 წელი

