

შპს „ფრეგატ-ჯორჯია“-ს ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ძირითადი საქმიანობა და ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ფრეგატ-ჯორჯია“ ს/კ 406031743 საქმიანობას ახორციელებს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. დაარსდა 2010 წელს. რეგისტრირებული იურიდიული მისამართი: საქართველო, ქ.თბილისი, ეკა ბეჟანიშვილის ქ 17, ბ-16. ფაქტობრივი მისამართი: ქ. თბილისი, სამხრეთ ფარეხის ქ 10 დასაქმებულთა საშუალო რაოდენობა შეადგენს 15 ადამიანს. კომპანიის დამფუძნებლებს წარმოადგენდენ: გიორგი აფციაური 3/5 01024056553 -50%, დავით ნოდარიშვილი 3/5 01019005339-50%, მაგრამ 2021 წლის 21 ოქტომბრიდან შეიცვალა ერთი დამფუძნებელი დავით ნოდარიშვილი(გარდაცვალების გამო) და კომპანიის მეორე დამფუძნებელი გახდა გურამ ნოდარიშვილი FH392462. კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საბითუმო და საცალო ვაჭრობა ლითონის მასალებით.

2. შედგენის საფუძველი

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოქვეყნებული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების საფუძველზე.

2.1 საქმიანობის უწყვეტობა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია იმის დაშვებით, რომ კომპანია წარმოადგენს მოქმედ საწარმოს და პროგნოზირებად მომავალში გააგრძელებს ფუნქციონირებას.

2.2 საოპერაციო და საანგარიშგებო ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი. რომელიც ასევე წარმოადგენს კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია და წარმოდგენილია ქართულ ლარში.

უცხოურ ვალუტაში წარმოებული ოპერაციების ასახვა ბუღალტრულ ანგარიშგებაში ხორციელდება ოპერაციების განხორციელების დღეს არსებული კურსის გამოყენებით.

3. ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკები

ბუღალტრული აღრიცხვის მიღებული პოლიტიკა წინა ფინანსური წლის პოლიტიკის შესაბამისია.

3.1 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, რომელსაც აკლდება დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურების ხარჯი, თუ ამის აუცილებლობა არსებობს.

ძირითადი საშუალების თვითღირებულება მოიცავს:

- ა) მისი ნასყიდობის ფასს, საიმპორტო საბაჟო გადასახადებისა და შესყიდვის დაუბრუნებადი გადასახადების ჩათვლით, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გამოკლების შემდეგ;
- ბ) ნებისმიერ დანახარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანასთან და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან, რაც აუცილებელია აქტივის გამოსაყენებლად ხელმძღვანელობის მიერ დასახული მიზნებისათვის;
- გ) აქტივის დემონტაჟის, ლიკვიდაციისა და ადგილმდებარეობის აღდგენის დანახარჯების თავდაპირველ შეფასებას, რის ვალდებულებასაც საწარმო იღებს შეძენის მომენტში ან, შემდეგში, როდესაც გარკვეული დროის განმავლობაში საწარმო აქტივს იყენებს სხვა საქმიანობისათვის, გარდა მარაგის წარმოებისა.

ზარალი, რომელიც წარმოშობილია ძირითადი საშუალების ჩამოწერიდან აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

დანახარჯები კაპიტალიზდება იმ შემთხვევაში, თუ შესაძლებელია ეკონომიკური სარგებლის მიღება მომავალში, ყველა სხვა ხარჯი, მათ შორის შეკეთება აღიარდება ხარჯებში, მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე.

ცვეთა ერიცხება შემცირებადი ნაშთის მეთოდით და ცვეთის ხარჯი აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში. ცვეთის დარიცხვა იწყება მას შემდეგ, რაც შესაძლებელია აქტივის გამოყენება. ძირითადი საშუალებების ჯგუფისთვის განსაზღვრული პროცენტი წარმოდგენილია შემდეგნაირად.:

- შენობა ნაგებობები - 5 %
- ოფისის აღჭურვილობა და ინვენტარი 20%

მიწის ნაკვეთს ცვეთა არ ერიცხება

3.2 არამატერიალური აქტივი

კომპანიას აქვს ბალანსზე რიცხული არამატერიალური აქტივი, ბუღალტრული პროგრამა „ორისი“, რომელიც აღებულია თვითღირებულებით, საიდანაც გამოკლებულია დაგროვილი ცვეთა.

3.3 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

ძირითადად გაყიდვები ხორციელდება სტანდარტული პირობებით და მოთხოვნებს პროცენტი არ ერიცხება.

3.4 სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგების შეფასება ხდება მის თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდის გამოყენებით. ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის წმინდა თანხა, რომლის მიღებასაც საწარმო მოელის ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობის პროცესში მარაგის გაყიდვის შემდეგ.

3.5 ბანკის სესხები და ოვერდრაფტები

საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით და აისახება ფინანსურ დანახარჯებში.

3.6 ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე

კომპანიის ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ფულს საღაროში და ფულს საბანკო ანგარიშზე.

3.7 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოიქმნება სტანდარტული საკრედიტო პირობებით და ვალდებულებებს არ ერიცხება პროცენტი. უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ვალდებულებები გადაანგარიშდება საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით მიღებული შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან ხარჯებში.

3.8 კაპიტალი

კომპანიის კაპიტალი ფორმირებულია აკუმულირებული მოგებით.

3.9 ამონაგების აღიარება

ამონაგები საქონლის რეალიზაციიდან მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს მიეწოდება საქონელი, ან გადაეცემა საკუთრების უფლება. მასში გათვალისწინებულია სავაჭრო ფასდათმობები და კომპანიის მიერ დაშვებული სხვა შეღავათები.

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

3.10 იჯარა

იჯარა კლასიფიცირდება როგორც ფინანსური იჯარა, როდესაც საიჯარო აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ყველა რისკის და ეკონომიური სარგებლის გადაცემა ხდება ჯგუფისთვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო (ჩვეულებრივი) იჯარად.

4 ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2021 წლის 31 დეკემბერს.

შპს „ფრეგატ-ჯორჯია“-ს დირექტორი
გ. აფციაური



შპს "ფრემატ-ჯორჯია"-ს 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის შემოსავლებისა და
გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება

	2021 წელი	2020 წელი
ამონაგები	13886346	20581057
სხვა შემოსავალი	36581	100455
გაცივებული/შემტანილი საქონელი	(9784635)	(17905603)
დასაქმებულთა ანაზღაურება	(1396740)	(1020852)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(24892)	(27440)
იჯარის ხარჯი	(142876)	(136285)
ადმინისტრაციული და სხვა ხარჯები	(390315)	(365162)
საპროცენტო ხარჯები	(177038)	(321085)
კურსთა შორის სხვაობა და სხვა არასაოპერ. ხარჯები	(34895)	(500648)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	33880	42055
პერიოდის მოგება	2005416	446492
გაუნაწილებელი მოგება წლის დასაწყისში	2640229	2193737
გაუნაწილებელი მოგება წლის ბოლოს	4645645	2640229

შპს "ფრეგატ-ჯორჯია"-ს 2021 წლის 31 დეკემბრის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	2021 წელი	2020 წელი
აქტივები		
ფულადი სახსრები	3056815	133935
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	877962	1864365
გადახდილი ავანსები	860542	561455
მარაგები	3734160	5801876
ძირითადი საშუალებები	115084	136628
არამატერიალური აქტივი	859	642
სულ აქტივები	8645422	8498901
ვალდებულებები და კაპიტალი		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	183768	1181469
საგადასადო ვალდებულებ	15049	2113
ზანკის მიმდინარე ვალდებულებები		
ზანკის გრძელვადიანი ვალდებულებები	3800960	4675090
გაუნაწილებელი მოგება	4645645	2640229
სულ ვალდებულებები	8645422	8498901

ადმინისტრაციული ხარჯები 2021 წელი	
ტრანსპორტირების და მიწოდების სხვა ხარჯები	42145
შრომის ანაზრაურება მომსახურებაზე	142423
საკანცელარიო ხარჯები	1468
სხვა საერთო ხარჯი	54389
საპენსიო ფონდი დანარიცხები	9511
სადეზინფექციო და დასუფთავების ხარჯები	1328
გაყიდული საქონლის უკან დაბრ. და ფასდათმობა	137576
კომპიუტერის და ინტერნეტის ხარჯი	761
ქონების გადასახ. ხარჯი	714
	390315

ძირითადი საშუალებები 2021 წელი

ისტორიული ღირებულება	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	მანქანა და ნაძრავები	ოფისის აღჭურვილობა	იჯარის კეთილმოწყობა	ნაგებობა	სულ ჯამი
2021 წლის 01 იანვარი	12,127.11	75,445.02	5,731.18	69,807.30	955.21	164,065.82
შემოსავალი		2182.2	138.14	932.95		3,253.29
გასავალი						
2021 წლის 31 დეკემბერი	12,127.11	77,627.22	5,869.32	70,740.25	955.21	167,319.11
დაგროვილი ცვთა და გაუფასურება						
2021 წლის 01 იანვარი	2,412.25	13498.43	1,009.52	10,471.10	47.76	27,439.06
წლის ცვთა	1,942.97	12,806.18	963.13	9,038.44	45.37	24,796.09
სულ ცვთა 2021 წლის 31 დეკემბერი	4,355.22	26,304.61	1,972.65	19,509.54	93.13	52,235.15
წმინდა საბალანსო ღირებულება 2020 31.12	7,771.89	51,322.61	3,896.67	51,230.71	862.08	115,083.96

არამატერიალური აქტივი	
ღირებულება	
2021 წლის 01 იანვარი	642
შემოსავალი	313.56
გასავალი	
2021 წლის 31 დეკემბერი	955.56
დაგროვილი ცვთა და გაუფასურება	
2021 წლის 01 იანვარი	0
წლის ცვთა (2021 წლის)	96.3
სულ ცვთა 2021 წლის 31 დეკემბერი	96.3
წმინდა საბალანსო ღირებულება 2021. 31.12	859.26