

შპს „ჰაიდელბერგ ჯორჯია“
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ქართულ ლარში

შპს ჰაიდელბერგ ჯორჯია

ფინანსური ანგარიშგება

2021 წელი

სარჩევი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	2
მოგება–ზარალის ანგარიშგება	3
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება.....	4
კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება.....	5
 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	-2-
მოგება–ზარალის ანგარიშგება	-3-
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება.....	-4-
კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება.....	-5-
 1. კორპორატიული ინფორმაცია.....	6
2. მომზადების საფუძვლები.....	6
3. სააღრიცხვო პოლიტიკა.....	6
4. ძირითადი საშუალებები.....	11
5. სასაქონლო–მატერიალური მარაგები	12
6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	12
7. ფული და ფულის ექვივალენტები	12
8. კაპიტალი	12
9. სავაჭრო ვალდებულებები	12
10. საგადასახადო ვალდებულებები.....	12
11. შემოსავლები.....	13
12. შრომის ანაზღაურება	13
13. საოპერაციო ხარჯები	13
14. დაკავშირებული მხარეები	13
15. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	14

შპს „ჰაიდელბერგ ჯორჯია“
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ქართულ ლარში

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	4	779,951	849,896	925,242
არამატერიალური აქტივები		134	158	185
მიწა		359,448	359,448	359,448
სულ გრძელვადიანი აქტივები		1,139,532	1,209,501	1,284,875
მიმდინარე აქტივები				
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	5	2,204,189	1,731,850	1,759,534
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6	1,064,311	1,577,718	1,754,749
ფული და ფულის ეკვივალენტები	7	3,507,144	3,039,734	1,784,382
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	10	2,185	21,134	42,100
სულ მიმდინარე აქტივები		6,777,830	6,370,436	5,340,765
სულ აქტივები		7,917,363	7,579,938	6,625,640
მფლობელთა კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	8	62,943	62,943	62,943
გაუნაწილებელი მოგება		7,572,275	7,335,272	6,480,419
სულ მფლობელთა კაპიტალი		7,635,218	7,398,215	6,543,362
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
მიღებული სესხები				
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		-	-	-
მიმდინარე ვალდებულებები				
კრედიტორული დავალიანება	9	282,145	181,722	82,278
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		282,145	181,722	82,278
სულ ვალდებულებები		282,145	181,722	82,278
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		7,917,363	7,579,938	6,625,640

დირექტორი

გოდერძი გოდერძიშვილი

შპს „ჰაიდელბერგ ჯორჯია“
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ქართულ ლარში

მოგება–ზარალი და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგება

	შენიშვნა	2021	2020
საოპერაციო შემოსავალი	11	5,537,396	4,956,935
სხვა შემოსავლები			
სულ შემოსავლები		5,537,396	4,956,935
შრომის ანაზღაურება	12	(351,816)	(355,015)
საოპერაციო ხარჯები	13	(88,859)	(85,646)
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულების ხარჯი	13	(3,755,178)	(3,407,399)
ცვეთა და ამორტიზაცია	4	(64,627)	(75,719)
საოპერაციო მოგება		1,276,916	1,033,156
არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი		(4,624)	23,840
ფინანსური ხარჯი			
ფინანსური შემოსავალი		78,024	29,828
წმინდა ზარალი სავალუტო გადაფასებიდან		(129,102)	176,024
მოგება დაბეგვრამდე		1,221,214	1,318,011
წმინდა მოგება		1,221,214	1,318,011
სულ სრული შემოსავალი		1,221,214	1,318,011

დირექტორი

გოდერძი გოდერძიშვილი

შპს „ჰაიდელბერგ ჯორჯია“
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ქართულ ლარში

ფულადი სახსრების მოძრაობს ანგარიშგება

	შენიშვნა	2021	2020
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		1,575,920	1,464,157
სულ საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული ფულადი სახსრები		1,575,920	1,464,157
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული ფულადი სახსრები			
სულ საინვესტიციო საქმიანობით გენერირებული ფულადი სახსრები		-	-
ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული ფულადი სახსრები			
მიღებული/გადახდილი სესხები			
გადახდილი დივიდენდი	8	(984,211)	(463,158)
სულ ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული ფულადი სახსრები		(984,211)	(463,158)
ფული და ფულის ექვივალენტები			
ფული და ფულის ექვივალენტები 1 იანვრის მდგომარეობით		3,039,734	1,784,382
წმინდა კლება წლის განმავლობაში		591,709	1,000,999
წმინდა კურსთაშორისი სხვაობა ფულად სახსრებსა და მათ ექვივალენტებზე		(124,299)	254,353
ფული და ფულის ექვივალენტები 31 დეკემბრის მდგომარეობით		3,507,145	3,039,734

დირექტორი

გოდერძი გოდერძიშვილი

შპს „ჰაიდელბერგ ჯორჯია“
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ქართულ ლარში

მფლობელთა კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

	შენიშვნა	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ მფლობელთა კაპიტალი
1 იანვარი 2020	8	62,943	6,543,361	6,606,304
მიმდინარე წლის მოგება		-	1,318,011	250,704
		-		
გადახდილი დივიდენდი		-	(463,158)	(463,158)
31 დეკემბერი 2020	8	62,943	7,398,214	7,461,157
მიმდინარე წლის მოგება		-	1,221,214	1,221,214
		-		
გადახდილი დივიდენდი		-	(984,211)	(984,211)
31 დეკემბერი 2021	8	62,943	7,635,217	7,698,160

დირექტორი
გოდერძი გოდერძიშვილი

შპს „ჰაიდელბერგ ჯორჯია“
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ქართულ ლარში

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	4	779,951	849,896	925,242
არამატერიალური აქტივები		134	158	185
მიწა		359,448	359,448	359,448
სულ გრძელვადიანი აქტივები		1,139,532	1,209,501	1,284,875
მიმდინარე აქტივები				
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	5	2,204,189	1,731,850	1,759,534
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6	1,064,311	1,577,718	1,754,749
ფული და ფულის ექვივალენტები	7	3,507,144	3,039,734	1,784,382
სხვა მოვლევადანი აქტივები	10	2,185	21,134	42,100
სულ მიმდინარე აქტივები		6,777,830	6,370,436	5,340,765
სულ აქტივები		7,917,363	7,579,938	6,625,640
მფლობელთა კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	8	62,943	62,943	62,943
გაუნაწილებელი მოგება		7,572,275	7,335,272	6,480,419
სულ მფლობელთა კაპიტალი		7,635,218	7,398,215	6,543,362
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
მიღებული სესხები				
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		-	-	-
მიმდინარე ვალდებულებები				
კრედიტორული დავალიანება	9	282,145	181,722	82,278
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		282,145	181,722	82,278
სულ ვალდებულებები		282,145	181,722	82,278
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		7,917,363	7,579,938	6,625,640

დირექტორი

გოდერძი გოდერძიშვილი



მოგება-ზარალი და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგება

	შენიშვნა	2021	2020
საოპერაციო შემოსავალი	11	5,537,396	4,956,935
სხვა შემოსავლები			
სულ შემოსავლები		5,537,396	4,956,935
შრომის ანაზღაურება	12	(351,816)	(355,015)
საოპერაციო ხარჯები	13	(88,859)	(85,646)
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულების ხარჯი	13	(3,755,178)	(3,407,399)
ცვეთა და ამორტიზაცია	4	(64,627)	(75,719)
საოპერაციო მოგება		1,276,916	1,033,156
არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი		(4,624)	23,840
ფინანსური ხარჯი			
ფინანსური შემოსავალი		78,024	29,828
წმინდა ზარალი სავალუტო გადაფასებიდან		(129,102)	176,024
მოგება დაბეგვრამდე		1,221,214	1,318,011
წმინდა მოგება		1,221,214	1,318,011
სულ სრული შემოსავალი		1,221,214	1,318,011



დირექტორი

გოდერძი გოდერძიშვილი

შპს „ჰაიდელბერგ ჯორჯია“
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ქართულ ლარში

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	2021	2020
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		1,575,920	1,464,157
სულ საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული ფულადი სახსრები		1,575,920	1,464,157
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული ფულადი სახსრები			
სულ საინვესტიციო საქმიანობით გენერირებული ფულადი სახსრები		-	-
ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული ფულადი სახსრები მიღებული/გადახდილი სესხები			
გადახდილი დივიდენდი	8	(984,211)	(463,158)
სულ ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული ფულადი სახსრები		(984,211)	(463,158)
ფული და ფულის ექვივალენტები			
ფული და ფულის ექვივალენტები 1 იანვრის მდგომარეობით		3,039,734	1,784,382
წმინდა კლება წლის განმავლობაში		591,709	1,000,999
წმინდა კურსთაშორისი სხვაობა ფულად სახსრებსა და მათ ექვივალენტებზე		(124,299)	254,353
ფული და ფულის ექვივალენტები 31 დეკემბრის მდგომარეობით		3,507,145	3,039,734

დირექტორი

გოდერძი გოდერძიშვილი



შპს „ჰაიდელბერგ ჯორჯია“
ფინანსური ანგარიშების განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ქართულ ლარში

მფლობელთა კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

	შენიშვნა	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ მფლობელთა კაპიტალი
1 იანვარი 2020	8	62,943	6,543,361	6,606,304
მიმდინარე წლის მოგება		-	1,318,011	250,704
		-		
გადახდილი დივიდენდი		-	(463,158)	(463,158)
31 დეკემბერი 2020	8	62,943	7,398,214	7,461,157
მიმდინარე წლის მოგება		-	1,221,214	1,221,214
		-		
გადახდილი დივიდენდი		-	(984,211)	(984,211)
31 დეკემბერი 2021	8	62,943	7,635,217	7,698,160

დირექტორი
გოდერძი გოდერძიშვილი



1. კორპორატიული ინფორმაცია

ჰაიდელბერგ ჯორჯია (შემდგომში კომპანია) არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, რომელიც დაარსებულია საქართველოში 2009 წლის 20 თებერვალს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის საიდენტიფიკაციო ნომერია 204565274.

ძირითადი საქმიანობა. კომპანია ძირითადი საქმიანობაა საბეჭდი დანადგარებით და სახარჯი მასალებით ვაჭრობას.

იურიდიული მისამართი და საქმიანობის ადგილი. კომპანიის იურიდიული და ფაქტობრივი მისამართი ქ. თბილისი, ვ. ნინუას ქ.3.

კომპანიის მეწილეები: ფინანსური ანგარიშგების მომზადების თარიღისთვის ისევე როგორც საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში, კომპანიის 100%-იან წილის მფლობელს წარმოადგენს გოდერძი გოდერძიშვილი (პ/ნ 01012013612)

2. მომზადების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. ფინანსური უწყისები წარმოდგენილია ქართულ ლარში.

შესაბამისობის განცხადება. აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება შესაბამისობაშია მცირე და საშუალო ზომის საწარმოებისთვის სგანსაზღვრული ფინანსური ანგარიშგების შედგენის საერთაშორისო სტანდარტთან (შემდგომში მსს ფასს) და საქართველოს კანონთან „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

უცხოური ვალუტა. ლარი არის კომპანიის მთავარი საოპერაციო ვალუტა, ვინაიდან ლარი არის იმ ქვეყნის მთავარი საოპერაციო ვალუტა, რომელშიც კომპანია ფუნქციონირებს. უცხოურ ვალუტაში ასახული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშებზე. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული შედეგები აღირიცხება ოპერაციის განხორციელების დღეს არსებული გაცვლის კურსის შესაბამისად. უცხოური ვალუტით მიღებული არამონეტარული მუხლები შეფასებულია ოპერაციის დღის კურსით.

2020 წლის 31 დეკემბერს, 2019 წლის 31 დეკემბერს და 1 იანვარს უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ბოლო გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

	საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი	
	აშშ დოლარი	ევრო
31 დეკემბერი 2020	3,0976	3,5040
31 დეკემბერი 2020	3,2766	4,0233
1 იანვარი 2020	2,8677	3,2095

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს, ბანკებში არსებულ დეპოზიტებს და სხვა მოკლევადიან მაღალი რისკის მქონე ინვესტიციებს სამ თვემდე ვადით. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები არის ჩვეულებრივი საოპერაციო საქმიანობის ფარგლებში გაწეული სერვისის ან მიწოდებული საქონლის სანაცვლოდ მომხმარებლებისგან მისაღები თანხები. იმ შემთხვევაში, თუ მოთხოვნის დაფარვა მოსალოდნელია საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ თორმეტი თვის განმავლობაში ან ნაკლებ პერიოდში (ან მიმდინარე საოპერაციო ციკლის მანძილზე, თუ ეს ბიზნესისთვის დამახასიათებელია), წინააღმდეგ შემთხვევაში, ისინი კლასიფიცირდება როგორც გრძელვადიანი აქტივები.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების აღიარება თავდაპირველად ხდება რეალური ღირებულებით, ხოლო შემდგომ ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით ამორტიზებადი ღირებულებით, გაუფასურების ანარიცხის გამოკლებით.

ძირითადი საშუალებები.

აღიარება და შეფასება. ძირითადი საშუალების თავდაპირველი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ აღირიცხება ისტორიული ღირებულებით, ცვეთის და გაუფასურების ზარალის გათვალისწინებით. მოგება ან ზარალი რომელიც წარმოიშობა ძირითადი საშუალებების ან მისი ერთეულის აღიარების შეწყვეტიდან (გაყიდვის ღირებულებას გამოკლებული საბალანსო ღირებულება) აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

შემდგომი დანახარჯები. შემდგომი დანახარჯები შედის აქტივის მიმდინარე ღირებულებაში ან აღიარდება ცალკე აქტივად, საჭიროებისამებრ, მხოლოდ მაშინ, თუ მოსალოდნელია, რომ კომპანია მიიღებს აქტივთან დაკავშირებულ მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს და აქტივის ღირებულების განსაზღვრა შესაძლებელია საიმედოდ. ჩანაცვლებული აქტივის საბალანსო ღირებულების აღიარება წყდება. შეკეთების და რემონტის ყველა სხვა ხარჯი აისახება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში იმ ფინანსურ პერიოდში, როცა ეს ხარჯები გაიწია.

ცვეთა. აქტივის ნარჩენი ღირებულება და სასარგებლო მომსახურების ვადები საჭიროების შემთხვევაში გადაიხედება და რეგულირდება თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ძირითადი საშუალებაზე ან მის ცალკეულ ერთეულზე ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ როდესაც ის არის იმ ადგილას ან ისეთ სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანილი, რაც აუცილებელია მის გამოსაყენებლად. თუ ძირითადი საშუალება ერთხელ შევიდა ექსპლუატაციაში მას ცვეთა ერიცხება ბოლომდე, თუ არ ამოხდა მისი გადატანა გასაყიდად გამიზნულად ან ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტისას.

მიწას ცვეთა არ ერიცხება. ძირითადი საშუალებებს ცვეთა ერიცხება შემცირებადი ნაშთის მეთოდით, შემდეგი წლიური საპროცენტო განაკვეთით:

ჯგუფი	ამორტიზაციის წლიური ნორმა
შენობები	5%
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	20%
მანქანა-დანადგარები და საოფისე ტექნიკა	8-20%
სატრანსპორტო საშუალებები	15-20%
ლიზინგით აღებული ქონება	15%
სხვა ძირითადი საშუალებები	15%

არამატერიალური აქტივები.

აღიარება და შეფასება. არამატერიალური აქტივები მოიცავს განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადის მქონე სააღრიცხვო პროგრამებს. ცალკე შემენილი არამატერიალური აქტივები აღრიცხულია თვითღირებულებით დაგროვილი ამორტიზაციისა და გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

ამორტიზაცია. ამორტიზება უნდა დაიწყოს მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აქტივის გამოყენება, მაგ., როდესაც ის იმყოფება იმ ადგილზე და იმ მდგომარეობაში, როცა მისი გამოყენება შესაძლებელია ხელმძღვანელობის მიერ დასახული მიზნით. შეზღუდული სასარგებლო მომსახურების ვადის მქონე არამატერიალური აქტივის ამორტიზებადი თანხა სისტემატურად უნდა გადანაწილდეს მის სასარგებლო მომსახურების ვადაზე.

არამატერიალურ აქტივებს ამორტიზაცია ერიცხებათ შემცირებადი ნაშთის მეთოდით.

არამატერიალური ცვეთის ნორმა განსაზღვრულია 15%-ით

მარაგები. კომპანიის მარაგები თავდაპირველად აღირიცხება თვითღირებულებით, ხოლო შემდეგ ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებასა და თვითღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ყველანაირ დანახარჯს და სხვა ხარჯებს, რომელიც გაწეულია მარაგების ახლანდელ მდებარეობასა და მდგომარეობაში მოსაყვანად. მაგალითად, ტრანსპორტირების ხარჯი, საბაჟო გადასახადი და სხვა პირდაპირ მიკუთვნებადი ხარჯები.

კომპანია მარაგების აღრიცხვისთვის იყენებს საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდს.

არაფინანსური აქტივების გაუფასურება. აქტივები, რომლებიც ექვემდებარება გაუფასურებას და ამორტიზაციას შემოწმებულია გაუფასურებაზე იმ შემთხვევაში, როდესაც მოვლენები ან გარემოებების ცვლილებები მიუთითებს, რომ მიმდინარე საბალანსო ღირებულება შესაძლოა არ იყოს ანაზღაურებადი. გაუფასურების ზარალი აღიარებულია იმ თანხის ოდენობით, რომლითაც აქტივის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის ანაზღაურებად თანხას.

სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები. სავაჭრო დავალიანებების დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც მეორე მხარემ შეასრულა ხელშეკრულებით ნაკისრი ვალდებულებები და აისახება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

გადასახადები. გადასახადები აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში რა პერიოდშიც წარმოიქმნება მავალდებულებელი მოვლენა. მავალდებულებელ მოვლენას წარმოადგენს ქმედება ან ფაქტი, რომელიც საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განაპირობებს გადასახადის გადახდას. წინასწარ გადახდილი გადასახადები, რომლიდანაც მოსალოდნელია მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღიარდება აქტივად.

**შპს „ჰაიდელბერგ ჯორჯია“
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ქართულ ლარში**

განუსაზღვრელი საგადასახადო პოზიციები. კომპანიის განუსაზღვრელი საგადასახადო პოზიციები თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხელახლა შეფასდება ხელმძღვანელობის მიერ. შეფასება ეფუძნება საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციას, რომლებიც ამოქმედდა საანგარიშო პერიოდის ბოლოს და ამგვარი საკითხების შესახებ ცნობილია სასამართლოს ან სხვა განჩინებებით.

დამატებული ღირებულების გადასახადი. გაყიდვებთან დაკავშირებული დამატებული ღირებულების გადასახადი გადასახდელია საგადასახადო ორგანოებისთვის იმ თარიღისთვის, რომელი მოვლენაც უფრო ადრე დგება (ა) კლიენტებისგან მისაღები ავანსების შეგროვება ან (ბ) საქონლის ან მომსახურების მიწოდება. ის ოპერაციები რომელიც ექვემდებარება დღგ-ით დაბეგვრას ან შესაძლებელია დღგ-ს ჩათვლის მიღება, სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარებულია დღგ-ით შემცირებული ღირებულებით.

კაპიტალი. ავტორიზებული კაპიტალი აღიარდება როგორც საწესდებო კაპიტალი იმ მოცულობით, რა მოცულობითაც კაპიტალი შევსებულია დამფუძნებლების მიერ. საწესდებო კაპიტალი აღიარდება დამფუძნებლების შენატანების რეალური ღირებულებით და კლასიფიცირებულია, როგორც წილობრივი ინსტრუმენტი.

შემოსავლების აღიარება. შემოსავლები შეფასებულია მიღებული ან მისაღები კომპენსაციის რეალური ღირებულებით და წარმოადგენს გაწეული მომსახურებისთვის მისაღები თანხის ოდენობას, დადგენილი შიდა შეღავათების ეფექტის გათვალისწინებით. კომპანია აღიარებს შემოსავალს, როდესაც შემოსავლის ოდენობა შეიძლება ობიექტურად შეფასდეს და როდესაც მოსალოდნელია რომ მოცემული ოპერაციიდან საწარმო მიიღებს წინასწარ შეთანხმებულ სარგებელს.

როდესაც ბარტერული ტრანზაქციით მიღებული საქონლის რეალური ღირებულება ობიექტურად არ არის შეფასებული, შემოსავლები განისაზღვრება მიწოდებული საქონლის ან მომსახურების რეალური ღირებულებით.

სხვა შემოსავალი. სხვა შემოსავლის აღიარება ხდება, როცა არსებობს რწმუნება, რომ კომპანია განხორციელებული ოპერაციებიდან მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია შემოსავლის ოდენობის საიმედოდ განსაზღვრა. შემოსავლის აღიარება ხდება მის მიღებაზე გაწეული ხარჯების გამოკლებით ოპერაციის განხორციელების პერიოდისათვის.

ხარჯების აღიარება. მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ხარჯები აღიარდება თუ ის იწვევს მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას, რომელიც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასთან ან ვალდებულების ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება. ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება დაუყოვნებლივ, შესაბამისი კრიტერიუმების დაკმაყოფილებისას.

დივიდენდი. დივიდენდი აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და იქვითება კაპიტალიდან იმ პერიოდში, როდესაც ხდება მათი გამოცხადება და დამტკიცება. ნებისმიერი დივიდენდი, რომელიც ცხადდება საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდეგ და მანამ, სანამ მოხდება ფინანსური ანგარიშგების გამოშვებაზე გადაწყვეტილების მიღება, აღიარებულია ბალანსის შემდგომი მოვლენების შენიშვნაში.

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები. ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევა კომპანიის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება

შპს „ჰაიდელბერგ ჯორჯია“
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ქართულ ლარში

ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

კლასიფიკაცია მიმდინარე/გრძელვადიანის მიხედვით. კომპანია ფინანსური მდგომარეობის უწყისში აქტივებსა და ვალდებულებებს ყოფს მიმდინარე/გრძელვადიანი კლასიფიკაციით. აქტივი მიმდინარეა, თუ:

- ✓ მოსალოდნელია მისი გაყიდვა ან განკუთვნილია გასაყიდად ან მოსახმარებლად მომდევნო საანგარიშო პერიოდში და ძირითადად ინახება სავაჭრო მიზნებისთვის
- ✓ მოსალოდნელია მისი გაყიდვა საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის ვადაში
- ✓ ის წარმოადგენს ნაღდ ფულს და ნაღდი ფულის ექვივალენტებს, გარდა იმ შემთხვევებისა, როცა გაყინულია რაიმე ვალდებულების დაზღვევისთვის, საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის განმავლობაში

ყველა სხვა აქტივი აღიარდება გრძელვადიანად.

ვალდებულება მიმდინარეა, თუ:

- ✓ მოსალოდნელია მისი დაფარვა მომდევნო საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში
- ✓ ძირითადად გამოიყენება სავაჭრო მიზნებისთვის
- ✓ მოსალოდნელია მისი დაფარვა საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის განმავლობაში
- ✓ არ არსებობს ვალდებულების გადახდის თარიღის გადავადების უპირობო უფლება, საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის შემდეგ

სხვა ყველა ვალდებულება აღიარდება გრძელვადიანად.

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და დაშვებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის არსებულ გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის გათვალისწინებით. მომავალ პერიოდებში მიღებული ფაქტიური შედეგი, შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისაგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

სავაჭრო მოთხოვნის რეზერვი. ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს კომპანია აფასებს არსებობს თუ არა იმის ნიშანი რომ ფინანსური აქტივი გაუფასურებულია. თუ არსებობს საკმარისი ნიშნები გაუფასურებისთვის, აქტივის ღირებულება მცირდება რეზერვის საშუალებით და ზარალის თანხა აღიარდება როგორც მიმდინარე პერიოდის ხარჯი. სტუდენტებისგან მიღებული დებიტორული დავალიანების გასაუფასურებლად კომპანია იყენებს ისტორიულ მონაცემებს და გაუფასურებლად აღიარებს ორ წლიანი ან მეტი ვადაგადაცილების შემთხვევაში.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის შეფასება. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას, მენეჯმენტი განიხილავს მოსალოდნელ გამოყენებას, სავარაუდო ტექნიკურ მოძველებას, ფიზიკურ ცვეთას და გარემოს, რომელშიც ხდება აქტივის გამოყენება. ჩამოთვლილი პირობებისა თუ შეფასებების სისტემის ნებისმიერმა ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ცვეთის განაკვეთის კორექტირება.

საგადასახადო კანონმდებლობა. მენეჯმენტი გაურკვეველ საგადასახადო მიდგომებს ხელახლა აფასებს ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულებები აღიარდება იმ საგადასახადო

შპს „ჰაიდელბერგ ჯორჯია“
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ქართულ ლარში

მიდგომებისთვის, რაზეც ხელმძღვანელობის ვარაუდით საგადასახადო ორგანოები მაღალი ალბათობით დააკისრებენ კომპანიას დამატებით გადასახადებს, იმ შემთხვევაში, თუკი აღნიშნულ პოზიციებს სადავოდ გახდიან. შეფასება ეყრდნობა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის ძალაში შესულ ან არსებითად ძალაში შესულ საგადასახადო კანონების ინტერპრეტაციას, აგრეთვე სასამართლოს ან სხვა რომელიმე ცნობილ გადაწყვეტილებას აღნიშნულ საკითხებზე.

შპს „ჰაიდელბერგ ჯორჯია“
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ქართულ ლარში

4. ძირითადი საშუალებები

	მიწა	შენობა-ნაგებობები	მანქანა-დანადგარები	ავიჯი და ოფისის არჯუილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	სხვა ძირითადი საშუალებები	სულ
2020 წლის 01 იანვრის მდგომარეობით	359,448	797,903	64,607	96,167	157,508	8,551	1,484,184
შეძენა				530			530
გასვლა					(28,035)	(4,576)	(32,611)
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	359,448	797,903	64,607	96,697	129,473	3,975	1,452,103
შეძენა				4,789			4,789
გასვლა							-
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	359,448	797,903	64,607	101,486	129,473	3,975	1,456,892
2020 წლის 01 იანვრის მდგომარეობით		(73,008)	(24,720)	(35,965)	(62,493)	(3,309)	(199,494)
ცვეთა წლის მანძილზე		(37,785)	(7,977)	(15,706)	(19,003)	(631)	(81,102)
გასული ძირითადი საშუალებების ცვეთა					25,013	2,850	27,863
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	0	(110,793)	(32,697)	(51,670)	(56,483)	(1,090)	(252,733)
ცვეთა წლის მანძილზე		(34,355)	(6,382)	(8,914)	(14,598)	(512)	(64,760)
გასული ძირითადი საშუალებების ცვეთა							
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	0	(145,148)	(39,079)	(60,584)	(71,081)	(1,602)	(317,493)
2020 წლის 01 იანვრის მდგომარეობით	359,448	724,896	39,887	60,202	95,015	5,242	1,284,690
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	359,448	687,111	31,910	45,027	72,990	2,885	1,199,370
2021 წლის 01 იანვრის მდგომარეობით	359,448	652,756	25,528	40,902	58,392	2,373	1,139,398

არამატერიალური აქტივები

2020 წლის 01 იანვრის მდგომარეობით	1,017
შეძენა	
გასვლა	
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,017
შეძენა	
გასვლა	
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,017
2020 წლის 01 იანვრის მდგომარეობით	-832
ცვეთა წლის მანძილზე	-28
გასული ძირითადი საშუალებების ცვეთა	
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-859
ცვეთა წლის მანძილზე	-24
გასული ძირითადი საშუალებების ცვეთა	
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-883
2020 წლის 01 იანვრის მდგომარეობით	185
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	158
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	134

შპს „ჰაიდელბერგ ჯორჯია“
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ქართულ ლარში

5. სასაქონლო მატერიალური მარაგები

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	2,204,189	1,731,850	1,759,534
სულ	2,204,189	1,731,850	1,759,534

6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,064,311	1,577,718	1,754,749
სულ	1,064,311	1,577,718	1,754,749

7. ფული და ფულის ექვივალენტები

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
ფული ეროვნულ ვალუტაში	1,572,404	2,860,191	455,597
ფული უცხოურ ვალუტაში	1,934,740	179,543	1,328,785
სულ	3,507,144	3,039,734	1,784,382

8. კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალის ოდენობა წესდების მიხედვით შეადგენს **62,943** ლარს.

დოვიდენდები

კომპანიის დამფუძნებელი წევრებს გასაცემი დოვიდენდის ოდენობის საკითხს და ადგენს გაცემის წესს.

2020 წლის განმავლობაში გაცემულია	463,158 ლარი
2021 წლის განმავლობაში გაცემულია	984,211 ლარი

9. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	282,088	181,722	82,278
სულ	282,088	181,722	82,278

10. საგადასახდო ვალდებულებები/აქტივები

კომპანიას ყველა საგადასახდო აქტივი და ვალდებულება წარმოდგენილი აქვს ნეტო თანხით.

შპს „ჰაიდელბერგ ჯორჯია“
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ქართულ ლარში

11. შემოსავლები

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
შემოსავლები საოპერაციო საქმიანობიდან	5,537,396	4,956,935
სულ	5,537,396	4,956,935

12. შრომის ანაზღაურება

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2020
შრომის ანაზღაურება	351,816	355,015
სულ	351,816	355,015

13. საოპერაციო ხარჯები

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2020
რეალიზებული საქოლის ღირებულება	3,755,178	3,407,399
სხვა საგადასახადო ხარჯი	8,518	9,246
ბანკის საკომისიო	4,775	4,895
მივლინების ხარჯი		
სხვა ხარჯები	75,514	71,505
სულ სხვა საოპერაციო ხარჯი	3,843,985	3,493,045

14. დაკავშირებული მხარეები

დამფუძნებელი გოდერძი გოდერძიშვილი არის 100% წლის მფლობელი და არ ფლობს წილს სხვა ურთიერთდამოკიდებულ კომპანიაში.

15. ბალანსის შემდგომი მოვლენები

კომპანიის მენეჯმენტი მობილიზებულია ბაზრის ახალი გამოწვევების წინაშე, ეფექტური რეაგირებისთვის. კომპანის რესურსებიდან გამომდინარე მის ფუქციონირებას გრძელვადიან პერსექტივაში საფრე არ ემუქრება.