

ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა და განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის .

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „გაბიონი“ (212735806) დაფუძნებულია 2007 წელს საქართველოში, ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს მავთულის ნაწარმის (გაბიონების, გაბიონის ლეიბების, მავთულბადებისა და ეკალმავთულების) წარმოება. აგრეთვე ახორციელებს სხვა საცალო ვაჭრობას სამშენებლო და მავთულის ნაკეთობისას. დარეგისტრირებულია იურიდიულ მისამართზე ქ.ქუთაისი ნიკეას მე-7 ჩიხი # 1. კომპანიის დამფუძნებლები: 20%-ის წილის მფლობელი გურამ გურეშიძე, პ/ნ 60002014936, საქართველოს მოქალაქე, მცხოვრები ქ. ქუთაისში ევდოშვილის ქ. #36 და 80 % წილის მფლობელი გიორგი გურეშიძე პ/ნ 60002015990 საქართველოს მოქალაქე, მცხოვრები ქ. ქუთაისში ევდოშვილის ქ. #36

ბუღალტრული აღრიცხვისათვის საწარმო იყენებს ბუღალტრულ პროგრამას „ორისი“. კომპანიაში დასაქმებულთა საშუალო რიცხოვნობა შეადგენს 23 კაცს.

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საქართველოს ფინანსთა სამინისტროს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურის მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების (მსს ფასს სტანდარტი) საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად. ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ისტორიული ღირებულების პრინციპზე დაყრდნობით. თითოეული კატეგორიის აქტივებისა და ვალდებულებების შეფასების დეტალები განხილულია ქვემოთ მოცემულ შენიშვნებში.

3. საანგარიშგებო ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი. ყველა ოპერაციები ნაწარმოებია ქართულ ლარში. ანგარიშგებაში რიცხობრივი მონაცემები ასახულია ერთეულამდე სიზუსტით.

4. სააღრიცხვო პოლიტიკა

კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკა შეესაბამება მსს ფასს სტანდარტის შესაბამისად დადგენილ პრინციპებს და ნორმებს. სააღრიცხვო პოლიტიკის ცნებები გამოყენებულია ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი თითოეული პერიოდისათვის.

4.1 ფინანსური ანგარიშგების მსს ფასს სტანდარტის პირველად გამოყენება

კომპანია ადრეულ პერიოდებში ამზადებდა გარკვეულ ფინანსურ ინფორმაციას საკუთარი მოხმარებისათვის, რომელიც განკუთვნილი არ იყო გარე მომხმარებლებისათვის, კომპანიამ 2018

წლიდან დაიწყო ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მსს ფასს სტანდარტის მოთხოვნების შესაბამისად.

4.2 ამონაგების აღიარება

ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. იგი არ მოიცავს გაცემულ ყველანაირ სავაჭრო ფასდათმობას, ასევე ვადაზე აღრე გადახდის და პარტიის მოცულობაზე დამოკიდებულ ფასდათმობებს. ამონაგებში ჩართულია მხოლოდ საკუთარი სახელით მიღებული ან მისაღები ეკონომიკური სარგებლის მთლიანი თანხა. საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც დაკმაყოფილებული იქნება ქვემოთ ჩამოთვლილი ყველა პირობა: (ა) საწარმო მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს; (ბ) საწარმო არ ინარჩუნებს უწყვეტ მენეჯერულ მონაწილეობას იმ დონით, რომელიც, ჩვეულებრივ, საკუთრების უფლებასთან ასოცირდება და არც გაყიდულ საქონელზე ეფექტურ კონტროლს არ ახორციელებს; (გ) შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ შეფასება; (დ) მოსალოდნელია, რომ საწარმო მიიღებს მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებულ ეკონომიკურ სარგებელს; და (ე) შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებით უკვე გაწეული ან მომავალ პერიოდში გასაწევი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

4.3 ფულადი სახსრები

კომპანიის ფულადი სახსრები განთავსებულია სალაროსა და საბანკო დანესებულებაში ეროვნულ და უცხოურ ვალუტაში.

4.4 მარაგები

მარაგის შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები. მარაგის ღირებულების შემცირების თანხა წარმოადგენს გაუფასურების ზარალს და დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. მომდევნო საანგარიშგებო თარიღისთვის მარაგის შეფასების დროს თუ მარაგის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული გასაყიდი ფასი გაიზრდება, მოხდება გაუფასურების თანხის აღდგენა (უკუგატარებით) იმგვარად, რომ ახალი საბალანსო ღირებულება იყოს უმცირესი, თვითღირებულებასა და მისი დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ, შესწორებულ გასაყიდ ფასს შორის.

4.5 პროდუქციის წარმოება.

პროდუქციის წარმოება ხდება თითოეული პროდუქციის საწარმოებლად ღირებულების მიერ დამტკიცებული კალკულაციების მიხედვით. მათ დასამზადებლად გამოყენებული ნედლეულის 85 % იმპორტირებულია თურქეთიდან და დანარჩენი 15 % შეძენილია ადგილობრივ ბაზარზე.

4.6 სავაჭრო მოთხოვნები.

მომხმარებელზე მოკლევადიანი საკრედიტო პირობებით საქონლის მიყიდვიდან წარმოქმნილი მოთხოვნა აღიარდება ამ პირისგან მისაღები ფულადი სახსრების არადისკონტირებული ღირებულებით, გაუფასურების (თანხის ამოღების შეუძლებლობა) გათვალისწინებით. სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი წარმოიშვება, როდესაც

არსებობს ობიექტური მოსაზრება, რომ კომპანია ვერ მოახერხებს მოთხოვნების მიღებას საწყისი პირობების მიხედვით. საანგარიშო პერიოდის განმავლობაში რეზერვში ცვლილება აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

4.7 ძირითადი საშუალებები.

ძირითადი საშუალებები ბალანსში ასახულია შეძენის ღირებულებით, რომელიც შემცირებულია აკუმულირებული ცვეთის თანხით. ცვეთის თანხა გამოანგარიშებულია შემცირებადი ნაშთის მეთოდის გამოყენებით. თითოეულ ჯგუფზე გამოყენებულია შემდეგი პროცენტები:

1. შენობა-ნაგებობებზე და დაუმთავრებელ მშენებლობაზე -5%.

2. მანქანა- დანადგარებზე, ოფისის ავეჯზე, ინვენტარზე და სატრანსპორტო საშუალებებზე-20%.

3. არამატერიალურ აქტივზე-15%.

4.8 სავაჭრო ვალდებულებები:

მომწოდებლისგან მოკლევადიანი საკრედიტო პირობებით საქონლის და მომსახურების შეძენიდან წარმოშობილი ვალდებულება აღიარდება მომწოდებლისთვის გადასახდელი დავალიანების არადისკონტირებული ღირებულებით.

4.9 დაქირავებულ პირთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები

დაქირავებულ პირთა ყველა სახის მოკლევადიან გასამრჯელოსთან დაკავშირებული დანახარჯი, რომლის მიღების უფლებაც დაქირავებულმა პირებმა მოიპოვეს საანგარიშგებო პერიოდში გაწეული მომსახურების სანაცვლოდ, აღიარდება როგორც ვალდებულება და როგორც ხარჯი (გარდა იმ დანახარჯისა, რომელიც აღიარდება მარაგის, ძირითადი საშუალებების ან სხვა აქტივის თვითღირებულებაში). საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში, საწარმოს მიერ მოკლევადიანი გასამრჯელოს სახით აღიარებული თანხები ფასდება დაქირავებულ პირის იმ მოკლევადიანი გასამრჯელოების არადისკონტირებული სიდიდით, რომელიც გადასახდელია დაქირავებულის მიერ გაწეული ზემოაღნიშნული მომსახურების სანაცვლოდ.

4.10 ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

უცხოური ვალუტით წარმოებული ოპერაციები თავდაპირველი აღიარებისას აისახება სამუშაო ვალუტით, რისთვისაც უცხოურ ვალუტაში გამოსახული თანხის მიმართ გამოიყენება უცხოური ვალუტის სამუშაო ვალუტაზე გასაცვლელი სპოტ სავალუტო კურსი, ოპერაციის თარიღისათვის. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, უცხოური ვალუტით შეფასებული ფულადი მუხლები ფასდება საბოლოო სავალუტო კურსის გამოყენებით. საკურსო სხვაობები, რომლებიც წარმოიშობა ფულადი მუხლების საბოლოო ანგარიშსწორების ან ფულადი მუხლების გადაყვანის დროს ისეთი სავალუტო კურსით, რომელიც განსხვავდება მოცემულ პერიოდში ან წინა პერიოდების ფინანსურ ანგარიშგებაში

თავდაპირველი აღიარების დროს გადასაყვანად გამოყენებული სავალუტო კურსისაგან, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც წარმოიშობა.

ფინანსური ანგარიშგების კომპონენტები (მოგება-ზარალი, საწარმოს ბალანსი, საკუთარ კაპიტალში ცვლილებები და ფულადი სახსრების მოძრაობა) მომზადებულია პირდაპირი მეთოდით.

5. საქმიანობის შედეგები 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

5.1. ნეტო ამონაგები

დასახელება	2021
საოპერაციო შემოსავალი გაყიდვიდან	3 997 992
მომსახურების გაწევიდან	
სულ ამონაგები	3 997 992

საოპერაციო შემოსავალი მოიცავს შეძენილი პროდუქციის, (ხვედრითი წილი მთლიანი საოპერაციო შემოსავლის 0,9%), მზა პროდუქციისა და ზოგიერთი სახის ნედლეულის რეალიზაციიდან ამონაგებს, რომელიც შეადგენს 3 997 992 ლარს.

დასახელება	2021
საწყისი მარაგები	637 467
მარაგების შესყიდვა	2 684 593
საბოლოო მარაგები	267 788

საწყისი მარაგები 637 467 ლარი. ნედლეულისა და მასალის 558 427 ლ, მზა პროდუქციის 79 040. შესყიდული სულ 2 684 593 ლ. საბოლოოდ მარაგების ნაშთმა შეადგინა 267 788 ლარი. ნედლეულისა და მასალის 267 788 ლარი.

დასახელება	2021
სულ ამონაგები	3 997 992
პროდუქციის თვითღირებულება	-3 054 272
საერთო მოგება	943 720

პროდუქციის თვითღირებულებაში 3 054 272 ლარი საერთო მოგებამ შესაბამისად შეადგინა 943 720 ლარი.

დასახელება	2021
დასაქმებულთა ანაზღაურება	271 984
ცვეთა და ამორტიზაცია	79 922
იჯარის ხარჯი	300
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	393 929
სულ საოპერაციო ხარჯი	746 135

მუშების ხელფასმა შეადგინა 271 984 ლარი, ცვეთა და ამორტიზაციამ 79 922 ლარი, იჯარის ღირებულებამ 300 ლარი და აქვე უნდა აღინიშნოს, რომ იჯარა არის ჩვეულებრივი ანუ მიმდინარე იჯარა და არ არის ფინანსური. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯში 746 135 ლარი.

დასახელება	2021
არასაოპერაციო შემოსავალი	1 176 070
არასაოპერაციო ხარჯი	750 850
სულ არასაოპერაციო მოგება/ზარალი	425 220

სულ 2021 წლის არასაოპერაციო შემოსავალმა შეადგინა 124 206 ლარი.

დასახელება	2021
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე	1 373 655
მოგების გადასახადი	0
მოგება /ზარალი	1 373 655
სხვა სრული შემოსავალი/ზარალი	1 373 655
მთლიანი სრული შემოსავალი/ზარალი	1 373 655

ამრიგად მთლიანმა სრულმა შემოსავალი/ზარალმა 2021 წელს შეადგინა 1 373 655ლარი, რომელიც გადატანილი იქნა გაუნაწილებელ მოგებაში.

საკუთარი კაპიტალი წლის დასაწყისში იყო 2 083 742ლარი, შემცირდა გაიზარდა მოგების ხარჯზე 1 373 655ლარით, შემცირდა დივიდენდების გაცემის ხარჯზე -967 742ლარით და 2021 წლის ბოლოსათვის შეადგინა 2 489 655 ლარი. სანესდებო კაპიტალი შეადგენს 200 ლარს.

7. ფინანსური მდგომარეობა 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ფინანსური მდგომარეობა	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2019
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	983126	934886	909099
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	318905	233657	353908
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები	750112	19332	0
მარაგები	267788	637468	594761
მზა პროდუქცია	0	79040	108230
სხვა	267788	558428	486531
საინვესტიციო ქონება	0	0	0
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	0	0	0
ბიოლოგიური აქტივები	0	0	0
თვითღირებულების მოდელით	0	0	0
გადაფასების მოდელით	0	0	0
გუდვილი	0	0	0
სხვა არამატერიალური აქტივები	0	0	137
ძირითადი საშუალებები	337735	420979	483270
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში	0	0	0
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში	0	0	188007
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	188007	188007	0
სულ აქტივები	2845673	2434329	2529182
ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულება	0	0	0
სავაჭრო ვალდებულებები	276116	246675	37170
ანარიცხები	0	0	0
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	0	91492	27714
საგადასახადო ვალდებულებები	79902	0	15330
გამომუშავებული შემოსავალი	0	0	0
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები	0	0	0
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	0	0	0
მიღებული გრანტები	0	0	0
სხვა ვალდებულებები	0	12420	0
სულ ვალდებულებები	356018	350587	80214
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')	200	200	200
საემისიო შემოსავალი	0	0	0
გამოსყიდული საკუთარი აქციები	0	0	0

გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	2489455	2083542	2448768
გადაფასების რეზერვი	0	0	0
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები	0	0	0
სულ საკუთარი კაპიტალი	2489655	2083742	2448968
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	2845673	2434329	2529182
სულ მოკლევადიანი აქტივები	1509819	1825343	1857768
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	356018	350587	80214

ფული და ფულის ექლვივალენტები კომპანიაში განთავსებულია საბანკო დაწესებულებებში და სალარო მეურნეობაში. კომპანიას გახსნილი აქვს საბანკო ანგარიშები, როგორც ეროვნულ ვალუტაში ისე უცხოურ ვალუტაში. წლის დასაწყისში ნაშთი ფული და ფულის ექვივალენტებზე იყო 934 886 ლარი, წლის განმავლობაში შემოსულია 4 824 591 ლარი, გასულია 4 776 351 ლარი და ნაშთმა წლის ბოლოსთვის შეადგინა 983 126 ლარი.

სავაჭრო მოთხოვნები წლის დასაწყისისთვის იყო 233 657 ლარი, წლის განმავლობაში დაერიცხა მოთხოვნები 4 869 812 ლარის, ჩაირიცხა მოთხოვნების დასაფარავად 4 784 564 ლარი და დარჩა მისაღები 318 905 ლარი.

დასახელება	1	2	3	4	5	6	7	სულ
ნაშთი								
31.12.2020	47 846	114,331	60623	87,907	15,814	94,318	140	420,979
შემოსვლა				682	17	186 550		187 249
გასვლა			799			189 772		190 571
ცვეთა			2 232	17 718	3 159	56 813		79 922
ნაშთი	47 846	114 331	57 592	70 871	12 672	34 283	140	337 735

ძირითადი საშუალებები წარმოდგენილია ცხრილში, სადაც ჯგუფებად არის გაერთიანებული ძირითადი საშუალებები:

1 ჯგუფი - მიწა. 2 ჯგუფი - დაუმთავრებელი მშენებლობა. 3 ჯგუფი - შენობები და ნაგებობები. 4. ჯგუფი - მანქანა-დანადგარები. 5 ჯგუფი- ოფისის არჯურვილობა და ინვენტარი. 6 ჯგუფი - სატრანსპორტო საშუალებები. 7 ჯგუფი-არამატერიალური აქტივი.

სავაჭრო ვალდებულებები წლის დასაწყისში იყო 246 675 ლარი, წლის განმავლობაში დაერიცხა 2 951 362 ლარი, გასტუმრებული იქნა 2 921 921 ლარი, და ნაშთმა წლის ბოლოსათვის შეადგინა 276 116 ლარი.

გაუნაწილებელი მოგების ნაშთი წლის დასაწყისში იყო 2 083 542 ლარი, გაიზარდა მოგების ხარჯზე 1 373 655 ლარით, შემცირდა დივიდენდების გაცემის ხარჯზე 967 742 ლარით და 2021 წლის ბოლოსათვის შეადგინა 2 489 455 ლარი.

8. საქმიანობის შედეგები 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის და შესადარის პერიოდზე.

საქმიანობის შედეგები	31/12/2021	31/12/2020
ნეტო ამონაგები	3997992	3764312
საქონლის გაყიდვიდან	3997992	3764312
მომსახურების გაწევიდან	0	0
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან	0	0
სხვა	0	0
გაყიდვების თვითღირებულება	-3054272	-2796269
საწყისი მარაგები	0	0
მარაგების შესყიდვა	0	0
გადამუშავების დანახარჯები	0	0
საბოლოო მარაგები	0	0
საერთო მოგება	943720	968043
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	1176070	45848
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-271984	-462503
ცვტა / ამორტიზაციის ხარჯი	-79922	-73153
საპროცენტო შემოსავალი	0	5266
საპროცენტო ხარჯი	0	0
იჯარის ხარჯი	-300	-700
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-393929	-96267
სულ საოპერაციო ხარჯები	429935	-581509
საოპერაციო მოგება	1373655	386534
გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:		
ფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	0	0
მარაგების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	0	0
სხვა არაფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	0	0
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან	0	0
მიღებული დივიდენდები	0	0
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	0	0
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	1373655	386534

მოგების გადასახადის ხარჯი	0	0
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი	1373655	386534
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი	0	0
სხვა (მათ შორის წილი ერთობლივი და მეკავშირე საწარმოების უძრავი ქონების გადაფასების რეზერვი და დადგენილ გადასახდელიანი პროგრამები)	0	0
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:	0	0
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)	1373655	386534
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	2083742	2448968
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალის გაზრდა')	0	0
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	-967742	-751760
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	0	0
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	0	0
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	2489655	2083742

9. ფულადი სახსრების მოძრაობა 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ფულადი სახსრების მოძრაობა	2020
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	48240
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	25 787
სავალუტო კურსის ეფექტი	
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	934 886
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	983 126

შპს „გაბიონის“ დირექტორი:

გიორგი გერეშიძე

02/10/2022 წ.

