

შპს სი.აი.ჯი
ფინანსური ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული
საანგარიშგებო პერიოდისთვის

სარჩევი

მოგება ზარალის ანგარიშგება 2020-2021 წ.წ.	3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2019-2021 წ.წ.	4
კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება 2019-2021 წ.წ.	5
ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები და ზოგადი ინფორმაცია	6-

შპს სი.აი.ჯი.

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2020-2021 წ.წ. 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდისთვის

საანგარიშგებო ვალუტა: ლარი

დამრგვალება ერთეულ ლარამდე

საქმიანობის შედეგები	საანგარიშგებო პერიოდი 2021 წ.	საანგარიშგებო პერიოდი 2020წ.
ამონაგები სულ:	2 023 872	2 618 348
მ.შ.საქონლის გაყიდვიდან	0	0
მომსახურების გაწევიდან	2 023 872	2 618 348
რეალიზებული პროდუქციის (მომსახურების) თვითღირებულება	(1 260 711)	(2 041 986)
საერთო მოგება:	763 161	576 362
შრომის ანაზღაურება:	(73 411)	(69 006)
ცვეთა და ამორტიზაცია:	(757)	(744)
საპროცენტო ხარჯი:	(15 470)	(0)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები:	(165 220)	(45 916)
საოპერაციო მოგება:	508 303	460 696
სხვა შემოსავალი:	0	1000
არასაოპერაციო შემოსავალი /ხარჯი: (საკუროსო სხვაობა, ნეტო)	(158 291)	0
მოგება გადასახადებამდე და ფინანსურ დანახარჯებამდე	350 012	461 696
გადახდილი მოგების გადასახადი	0	0
მოგება დაბეგვრის შემდეგ	350 012	461 696
მოცემული წლის სრული შემოსავალი	350 012	461 696

შპს სი.აი.ჯი.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2020-2021 წ.წ. 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდისთვის

საანგარიშგებო ვალუტა: ლარი

დამრგვალება ერთეულ ლარამდე

	საანგარიშგებო პერიოდი 31.12.2021 წ	საანგარიშგებო პერიოდი 31.12.2020
აქტივები:		
მიმდინარე აქტივები:		
ფული და ფულის ექვივალენტები:	105 302	1 150
მოთხოვნები მიოდებიდან და მომსახურებიდან	195 436	243 562
გადახდილი ავანსები და მისლები შემოსავლები:	446 621	1 667 495
სულ მიმდინარე აქტივები:	747 359	1 912 207
სასაქონლო მატერიალური მარაგი	11 606 289	6 288 943
სულ სასაქონლო მარაგი	11 606 289	6 288 943
საგადასაადო აქტივი:	469 005	
სულ მოკლევადიანი აქტივები	12 822 653	8 201 150
გრძელვადიანი აქტვები		
მანქანა-დანადგარები	0	0
ოფისის აღჭურვილობა	1368	2125
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	0	0
სატრანსპორტო საშუალებები	0	0
სულ გრძელვადიანი აქტივები	1 368	2 125
სულ აქტივები	12 824 021	8 203 275
კაპიტალი და ვალდებულებები		
მიმდინარე ვალდებულებები		
მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	3 608 709	2 673 270
მიღებული ავანსები	1 825 531	2 505 328
ვალდებულება თანამშრომელთა მიმართ:	114	2 525
აკუმულირებული საგადახდო ვალდებულება:	0	493 798
სულ მიმდინარე ვალდებულებები:	5 434 353	5 674 921
გრძელვადიანი სესხები:	2 480 840	0
სულ გრძელვადიანი და მოკლევადიანი ვალდებულებები:	7 915 194	5 674 921000
საკუთარი კაპიტალი		

საწესდებო კაპიტალი	4 172 207	2 141 746
დაგროვილი მოგება-ზარალი	736 620	386 608
სულ საკუთარი კაპიტალი	4 908 827	2 528 354
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები	12 824 021	8 203 275

=4=

შპს სი.აი.ჯი.

საკუთარი კაპიტალის მოძრაობის ანგარიში

2021 წ. 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდისთვის

საანგარიშგებო ვალუტა: ლარი

დამრგვალება ერთეულ ლარამდე

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	მიმდ. წლის მოგება-ზარალი	გადახდილი დივიდენდი	სულ საკუთარი კაპიტალი
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	0	0	0	0	0
2019 წლის კაპიტალის ცვლილება	2 141 746	0	(75088)	0	2 066 658
2020 წლის კაპიტალის ცვლილება	0	0	461 696	0	2 528 35400
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:	2 141 746	0	386 608	0	2 528 354
2021 წლის კაპიტალის ცვლილება	2 030 461	0	350 012	0	4 908 827
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:	4 172 207	736 620	350 012	0	4 908 827

=5=

შპს სი.აი.ჯი.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2021 წ. 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდისთვის

ფინანსური ანგარიშგებაში გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა და განმარტებითი შენიშვნები 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

1. ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

შპს „სი.აი.ჯი. წარმოადგენს საქართველოში მოქმედი კანონმდებლობის თანახმად შეზღუდული პასუხისმგებლობის იურიდიულ პირს, რომელიც დაფუძნდა და ამავდროულად დარეგისტრირდა დღგ-ს გადამხდელად 2019 წლის 19 თებერვალს საიდენტიფიკაციო ნომერი: 405 319 784

მარეგისტრირებული ორგანო: სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტო იურიდიული და ფაქტობრივი მისამართი: საქართველო, ქალაქი თბილისი, საბურთალოს რაიონი, ვიქტორ დოლიძის ქუჩა , N46/41, მანსარდი 2ა

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საცხოვრებელი და არასაცხოვრებელი შენობების მშენებლობა, სამშენებლო პროექტის შემუშავება

კომპანიის სამეურნეო წელი ემთხვევა კალენდარულ წელს, რომელიც იწყება 1 იანვრიდან (რეგისტრაციის წელს, რეგისტრაციის თარიღიდან) და მთავრდება იმავე წლის 31 დეკემბერს.

ანგარიშგების შედგენის თარიღისთვის კომპანიის დირექტორი და წილობრივი მფლობელობა გამოიყურება შემდეგნაირად:

დირექტორები:

1. არვინ ფარაჯი პ/ნ 01524092176

წილის მფლობელები

1. სალომე მჟავანაძე პ/ნ 01401114668

ფლობილი წილის ოდენობა 70 %

2. ირინა კინშა პ/ნ 75 72077185

ფლობილი წილის ოდენობა 30 %

კომპანიას არ გააჩნია შვილობილი საწარმოები და თავის ფინანსურ ანგარიშგებას წარადგენს დამოუკიდებლად.

2. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

ანგარიშგების პრინციპი

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად. იგი წარმოდგენილია საქართველოს ეროვნულ ფულად ერთეულებში (ლარი) ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპით.

=6=

შეფასების საფუძველი

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. მონაცემები დამრგვალებულია ერთეულ ლარამდე.

საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე რეგისტრაციის წელს რეგისტრაციის თარიღიდან 31 დეკემბრამდე.

ფუნქციონრებადი საწარმოს აღრიცხვის პრინციპით.

შემოსავლის აღიარება

შემოსავალი აღიარდება იმ შემთხვევაში, როდესაც შესაძლებელია შემოსავლების სარწმუნო შეფასება მიუხედავად იმისა, თუ როდის განხორციელდება გადახდა. შემოსავლების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, ფასდათმობებისა და რეალიზაციასთან დაკავშირებული გადასახადების გამოკლებით.

შემოსავლების აღიარება ხდება შემდეგი პირობების სრულად და ჯეროვნად შესრულების შემდგომ:

საქონლის რეალიზაცია

პროდუქციის გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც დაკმაყოფილებული იქნება ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილი პირობა:

-) კომპანია მყიდველს გადასცემს პროდუქციის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკს და სარგებელს;
-) შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ განსაზღვრა;
-) მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან საწარმო მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებული უკვე გაღებული ან მომავალ პერიოდში გასაწევი ხარჯების საიმედოდ განსაზღვრა.

მომსახურების გაწევიდან მიღებული შემოსავლები

მომსახურების გაწევიდან მიღებული შემოსავლები აღიარდება როცა დაკმაყოფილებულია შემდეგი პირობები:

-) შესაძლებელია მომსახურების მიწოდების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის საიმედოდ დადგენა, საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს;
-) ამონაგების თანხის განსაზღვრა შესაძლებელია საიმედოდ;
-) მოცემული ოპერაციიდან მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში;
-) შესაძლებელია მომსახურებაზე უკვე გაწეული და ხელშეკრულების მთლიანად შესრულებისათვის საჭირო დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

ხარჯების აღიარება

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს.

ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯებისგან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარაა მოსალოდნელი ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ბალანსში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.

=7=

სავაჭრო ვალდებულებები და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები არის ჩვეულებრივი საოპერაციო საქმიანობის ფარგლებში გაწეული მომსახურების ან მიწოდებული საქონლის სანაცვლოდ მომხმარებლებისგან მისაღები თანხები. იმ შემთხვევაში, თუ მოთხოვნის დაფარვა მოსალოდნელია საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ თორმეტი თვის განმავლობაში ან ნაკლებ პერიოდში, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების აღიარება თავდაპირველად ხდება რეალური ღირებულებით.

საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო მოთხოვნა-ვალდებულებები გადაანგარიშდება ორგანიზაციის ფულად ერთეულში ლარში, საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული ეროვნული ბანკის მიერ გამოცხადებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება არასაოპერაციო შემოსავალში ან არასაოპერაციო ხარჯებში.

აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია მიმდინარე და გრძელვადიან აქტივებად
კომპანია აქტივებსა და ვალდებულებებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოადგენს მათი მიმდინარედ და გრძელვადიანად კლასიფიკაციის რომელიც დაფუძნებულია შემდგომზე:

აქტივი მოკლევადიანია როდესაც:

1. მოსალოდნელია ან გადაწყვეტილია მისი გაყიდვა ან გამოყენება ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში
2. მისი ფლობის ძირითადი მიზანია საოპერაციო საქმიანობის განხორციელება
3. მოსალოდნელია მისი რეალიზება ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში
4. აქტივი წარმოადგენს ფულად სახსრებს ან/და მათ ეკვივალენტებს, თუ არ არის შეზღუდული მისი გადაცვლა/გამოყენება ვალდებულების დასაფარად მინიმუმ თორმეტი თვის განმავლობაში ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ.

ყველა დანარჩენი აქტივი გრძელვადიანია.

ვალდებულება მოკლევადიანია, როდესაც:

1. მოსალოდნელია მისი დაფარვა ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში
2. მისი ფლობის ძირითადი მიზანია საოპერაციო საქმიანობის განხორციელება
3. დასაფარია ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში
4. ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ ვალდებულების დაფარვის მინიმუმ თორმეტი თვით ყველა დანარჩენი ვალდებულება გრძელვადიანია.

გადასახადები

დამატებული ღირებულების გადასახადი

შემოსავლების, ხარჯებისა და აქტივების აღიარება ხდება დამატებული ღირებულების გადასახადის თანხის გამოკლებით, ქვემოთ ჩამოთვლილი შემთხვევის გარდა:

1. თუ აქტივების ან მომსახურების შესყიდვაზე დარიცხული დამატებული ღირებულების გადასახადი არ ექვემდებარება ქვეყანაში მოქმედი საგადასახადო კოდექსის, კანონისა და კანონქვემდებარე აქტის თანახმად დაბრუნებას, ამ შემთხვევაში დამატებული ღირებულების გადასახადის აღიარება მოხდება აქტივის შესყიდვაზე გაწეულ დანახარჯებში .

=8=

ქონების გადასახადი

ქონების გადასახადით დაბეგვრის ობიექტია, კომპანიის საკუთრებაში არსებული გრძელვადიანი აქტივები, ქონების კუთვნილი გადასახადი გაიანგარიშება წელიწადში ერთხელ ქონების საშუალო წლიური საბალანსო ღირებულებიდან და წელიწადში ერთხელ გასული წლის გადასახადის ოდენობით მიმდინარე გადასახადის სახით.

მოგების გადასახადი

მიუხედავად იმისა, რომ მოგების გადასახადის გადახდის სამართლებრივი ვალდებულება წარმოიქმნება მხოლოდ დივიდენდის გადახდის შემდეგ, ვალდებულების აღიარება ხდება დივიდენდის გამოცხადების თარიღისთვის, თუ მაღალია ალბათობა, რომ გადაწყვეტილება დივიდენდის გამოცხადებაზე არ გაუქმდება.

მოგების გადასახადის ხარჯი გამორიცხავს საგადასახადო კოდექსით გათვალისწინებულ მოგების გადასახადს დასაბეგრ ხარჯებზე, რადგან აღნიშნული არ ეფუძნება მოგების გადასახადის ცნებას (ის აღიარდება, როგორც საოპერაციო ხარჯი მოგებაში ან ზარალში).

დაქირავებულ პირთა ხელფასი

საწარმო დასაქმებულ პირებზე გადასხდელი გასამრჯელოს ვალდებულებას, რომელიც დაკავშირებულია ხელფასთან, ფასიან შვებულებასთან და ბიულეტენტთან, აღიარებს იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც დასაქმებული პირები გასწევენ შესაბამის მომსახურებას. მომუშავეთა მოკლევადიან გასამრჯელოებთან დაკავშირებული გასამრჯელოები ფასდება იმ თანხის არადისკონტირებული ოდენობით, რომლის გადახდასაც საწარმო აპირებს გაწეული მომსახურებისათვის. ვალდებულების სახით აღიარებული მოკლევადიანი გასამრჯელო აღიარდება როგორც ხარჯი, თუ სტანდარტის რომელიმე თავი არ მოითხოვს, რომ გასამრჯელოები ჩაირთოს აქტივის თვითღირებულებაში. ანალოგიურად, ანაზღაურებადი შვებულების ფორმის დასაქმებული პირის მოკლევადიანი გასამრჯელოებისთვის მოსალოდნელი დანახარჯი აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც დაფიქსირდება სამუშაოზე არყოფნის ფაქტი.

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

ფულადი სახსრები შედგება სალაროში არსებული ნაღდი ფულისა და საბანკო ანგარიშებზე არსებული ფულადი სახსრებისგან.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია ისტორიული ღირებულებით, რასაც აკლდება ცვეთა და გაუფასურება.

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

ძირითადი საშუალებები თავდაპირველად აღიარდება თვითღირებულებით. თვითღირებულება შეძენის ფასთან ერთად მოიცავს პირდაპირ დანახარჯებს და მათთან დაკავშირებული ნებისმიერი მომავალი ვალდებულების მიმდინარე ღირებულებას, ისევე როგორც მიმდინარე შესყიდვის ფასს, ასევე აქტივთან უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად. მოგება ან ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლის შედეგად განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული თანხის შედარებით და ჩაირთვება სხვა შემოსავლების/ხარჯების კატეგორიაში, სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

=9=

შემდგომი ხარჯები

შემდგომი ხარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში, თუ იგი ცვლის აქტივს არსებულ მახასიათებლებს, წარმადობას ან მომსახურების ვადებს. შეცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტებთან, აღიარდება, როგორც ხარჯი მისი გაწევის პერიოდში და აღიარდება მიმდინარე მოგება ზარალის ანგარიშგებაში.

ცვეთა

ცვეთის აღიარება მოგებაში-ზარალში ხდება ძირითადი საშუალებების თითოეული ნაწილის სასარგებლო გამოყენების სავარაუდო ვადაზე ცვეთის დარიცხვის წრფივი მეთოდით. მანქანა დანადგარებზე და სხვა სატრანსპორტო საშუალებებზე გამოყენებულია სალიკვიდაციო ღირებულება რც დაფუძნებულია, მისი მომსახურების გასვლის შემდგომ ჯარტის სახით

გაყდვის საბაზრო ღირებულებით. კომპანიის ბალანსზე არსებული ძირითადი საშუალებები და მათი სასარგებლო გამოყენების ვადები

ძირითადი საშუალებები
ოფისის აღჭურვილობა

სასარგებლო გამოყენების ვადა
3-5 წელი

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით, ხოლო საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. (გაუფასურების ან დაზიანების შემთხვევაში ფასთა შორის სხვაობა მოხდება მიმდნარე საანგარიშგებო პერიოდის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში). თვითღირებულება მოიცავს შეძენის ფასს, საიმპორტო საბაჟო გადასახადს და სხვა გადასახადებს (გარდა დაბრუნებადი გადასახადებისა), სატრანსპორტო, დატვირთვა-გადმოტვირთვის დანახარჯებს და ყველა იმ დანახარჯს, რომლებიც უშუალოდ არის დაკავშირებული მზა პროდუქციის, ნედლეულის, მასალებისა და მომსახურების შეძენასთან. (ყველა ხარჯს დასაწყობებამდე). მარაგების თვითღირებულება მცირდება მიღებული ფასდაკლებით და აღრიცხვა ხდება რეალური ღირებულებით. გასაყიდად გამოჩნული მარაგების გაყიდვის თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესდების ცვლილება შესაძლებელია მხოლოდ დამფუძნებლების ერთობლივი გადაწყვეტილების საფუძველზე. ავტორიზებული კაპიტალი აღიარდება როგორც საწესდებო კაპიტალი იმ მოცულობით, რა მოცულობითაც კაპიტალი შეესებულია დამფუძნებლების მიერ. საწესდებო კაპიტალი აღიარდება დამფუძნებლების შენატანების რეალური ღირებულებით.

დამტკიცებულია და ხელმოწერილია

დირექტორი: არვინ ფარაჯი

