

**შემლუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
„ჰორიზონტი“**

ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ქ.ბათუმი

2022

ხელმძღვანელობის სახელით:

დავით ბერიძე

გენერალური დირექტორი

6-12 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

სარჩევი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	3
მოგება/ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიში.....	4
კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება.....	5
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება.....	6
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები.....	7-10
შენიშვნა 1. ზოგადი ინფორმაცია	7
შენიშვნა 2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი.....	7
შენიშვნა 3. სააღრიცხვო პოლიტიკა	7-10
შენიშვნა 4. ძირითადი დაშვებები და განუსაზღვრელობის შესაფასებლად გამოყენებული ძირითადი წყაროები	10
შენიშვნა 5. მსს ფასს-ზე გადასვლა	10
შენიშვნა 6. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება	10

ხელმძღვანელობის სახელით:

დავით ბერიძე

გენერალური დირექტორი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "ჰორიზონტი"

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობა	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2019
თუ ლარი სხსრები და მათი ეკვივალენტები	12480	19960	79923
საფაქრო და სხვა მოთხოვნები	935967	5528	312886
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული თუ ლარი სხსრები	195646	204351	0
მარაგები	2302658	451417	1313187
მზა პროდუქცია	1770403	0	0
სხვა	532255	451417	1313187
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	0	0	306265
სხვა არამატერიალური რესურსები	0	0	424103
ძირითადი საშუალებები	11810	1265555	36527
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	0	0	3061
სულ აქტივები	3458561	1946811	2475952
ვალდებულებები			
საფაქრო ვალდებულებები	0	0	200
საფაქრო ვალდებულებები	937648	1457187	1710512
ანარიცხები	1175	0	0
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	13622	20657	0
გამოთხოვნილი შემოსავალი	0	0	600
მოკლევადიანი დასესხები სასსრები	0	0	26187
გრძელვადიანი დასესხები სასსრები	227622	0	0
სხვა ვალდებულებები	514034	134420	430693
სულ ვალდებულებები	1694101	1612264	2168192
საკუთარი კაპიტალი			
გაწესებული მოგება / (დაგროვილი მარგალი)	1764460	334547	307760
სულ საკუთარი კაპიტალი	1764460	334547	307760
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	3458561	1946811	2475952
სულ მოკლევადიანი აქტივები	3446751	2840958	2475952
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	1466479	2840958	2475952

ხელმძღვანელობის სახელით:

დავით ბერიძე

გენერალური დირექტორი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "პორიზონტი"
 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
 (ქართულ ლარში)

მოგება/ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგება

საქმიანობის შედეგები	31/12/2021	31/12/2020
ნეტო ამონაგები	887419	959074
მომატებული გადასახადები	5187	0
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან	874825	959074
სხვა	7407	0
გაყიდვების თვითღირებულება	-438408	0
საერთო მოგება	449011	959074
სხვა სააპერაციო შემოსავლები	0	0
დასაქმებუ ლთა ანაზღაურება	-161115	-188556
ცვლელა / ამორტიზაციის ხარჯი	-5435	0
ადმინისტრაციული და სხვა სააპერაციო ხარჯი	-14426	-713287
სულისაპერაციო ხარჯები	-180976	-901843
სააპერაციო მოგება	268035	57231
გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:		
სხვა სააპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	0	-25979
მოგება / (ზარალი) მოგების გადამსახადის ხარჯ ამდგენადგობ	268035	31252
მოგების გადამსახადის ხარჯი	0	-4465
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი	268035	26786

ხელმძღვანელობის სახელით:

დავით ბერიძე
 გენერალური დირექტორი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "პორიზონტი"
 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
 (ქართულ ლარში)

კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):	31/12/2021	31/12/2020
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)	268035	26787
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	334547	30760
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	1161878	0
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	0	0
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	1764460	334547

ხელმძღვანელობის სახელით:

დავით ბერიძე
 გენერალური დირექტორი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "პორიზონტი"
 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
 (ქართულ ლარში)

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

ფულადი სახსრების მოძრაობა	31/12/2021	31/12/2020
საინვესტიციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებულ) წმინდა ფულადი ნაკადები	-7480	959074
საინვესტიციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებულ) წმინდა ფულადი ნაკადები	0	-1019037
ფულადი სახსრების შემოსვლა (გასვლა)	-7480	-59963
ფულადი სახსრები დამათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	19960	79923
ფულადი სახსრები დამათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	12480	19960

ხელმძღვანელობის სახელით:

დავით ბერიძე
 გენერალური დირექტორი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "ჰორიზონტი"
2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის
(ქართული ლარიში)

შენიშვნა 1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ჰორიზონტი“ რეგისტრირებულია 1996 წლის 23 იანვრიდან.

იურიდიული და ფაქტობრივი მისამართი: საქართველო, ქ.ბათუმი ა, აბაშიძის ქ. N22

საწარმო დაბეჭდვითი და 100% წილის მფლობელია ფიზიკური პირი დავით ბერიძე.

საწარმოს ძირითადი საწინააღმდეგო საცხოვრებელი და არასაცხოვრებელი შენობების მფლობელობა.

საწარმო ფულადი სახსრების ძირითად ნაწილს გამოიმუშავებს საცხოვრებელი და არასაცხოვრებელი ფართების რეალიზაციით და ხარჯავს საქართველოში, რომელიც წარმოადგენს მის ძირითადი ეკონომიკური გარემოს. შესაბამისად, საწარმოს სამუშაო ვალუტა და ფინანსური ანგარიშგების წარსადგენი ვალუტაა ქართული ლარი.

ფინანსური ანგარიშგება არის ერთი საწარმოს ანგარიშგება 2021 წლის პირველი იანვრით დაწყებული და 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისათვის ფინანსური ანგარიშგების ოპერაციები დასრულებულია ერთეულამდე სიზუსტით.

შენიშვნა 2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების სრულ პაკეტში წარმოდგენილი შინა შესაღარიპი პერიოდის შესაღარიპი ინფორმაციის გათვალისწინებით მის ფასს-ზე გადასვლის თარიღია 2018 წელს.

შენიშვნა 3. სააღრიცხვო პოლიტიკა

ამონაგებების აღიარება

ამონაგებების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით იქნე არ მოიცავს გაყვითლ ყველანაირ საეჭარო ფასდათმობას, ასევე ვადაზე ადრე გადახდის და პარტიის მოცულობაზე დამოკიდებულ ფასდათმობებს. ამონაგებში ჩართულია მხოლოდ საკუთარი სახელით მიღებული ან მისაღები ეკონომიკური სარგებლის მოტიანი თანხა.

ფულადი სახსრების ან ფულადი სახსრების ეკვივალენტების შემოსვლის გადავადების შემთხვევაში, თუ შეთანხმება, თავისი არსით, ფინანსურ იმპერატივს წარმოადგენს, ამონაგებების აღიარება ხდება მაშინვე, მისაღება ყველა თანხას დღევანდელ ღირებულებით, რომელიც გამოითვლება პირობითი საპროცენტო განაკვეთის საფუძველზე.

საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგები მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს საქონელი მიწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა.

მომსახურების უაღრესი ამონაგები აღიარდება მომსახურების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის მიხედვით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, თუ შესაძლებელი იქნება მომსახურების განვლის შედეგის საიმედოდ შეფასება. სხვა შემთხვევაში ამონაგები აღიარდება მხოლოდ უკვე აღიარებული ანაზღაურებადი ხარჯების ოდენობის ფარგლებში.

ხელმძღვანელობის სახელით:

დავით ბერიძე
გენერალური დირექტორი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "ჰორიზონტი"
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

შენიშვნა 4: საფაქრო მოთხოვნები

მომხმარებელზე მოკლევადიანი საკრედიტო პირობებით საქონლის/მომსახურების მიყიდვიდან წარმოქმნილი მოთხოვნა აღიარდება ამ პირისგან მისაღები ფულადი სახსრების არადისკონტირებული ღირებულებით, გაუფასურების (თანხის ამოღების შეუძლებლობა) გათვალისწინებით.

მომხმარებელზე ბიზნისის ჩვეულებრივი პირობებისგან განსხვავებული პირობებით უპროცენტო კრედიტით საქონლის/მომსახურების მიყიდვიდან წარმოქმნილი მოთხოვნა აღიარდება ამ პირისგან მისაღები ფულადი სახსრების არადისკონტირებული ღირებულებით, გაუფასურების (თანხის ამოღების შეუძლებლობა) გათვალისწინებით.

შენიშვნა 5: სასესხო ვალდებულებები

ბანკიდან მიღებული გრძელვადიანი სესხი ვალდებულების სახით აღიარდება გადასახდელი ფულადი სახსრების (მათ შორის, გადასახდელი ძირი ტანხისა და პროცენტების) დღევანდელი ღირებულებით და საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფასდება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

მიღებული მოკლევადიან სესხთან დაკავშირებით წარმოქმნილი ვალდებულება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფასდება გადასახდელი ფულადი სახსრების ან სხვა სახის კომპენსაციის არა დისკონტირებული ღირებულებით, თუ შეთანხმება შინაარსით ფინანსურ ოპერაციას არ წარმოადგენს.

შენიშვნა 6: საფაქრო ვალდებულებები

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

უცხოურ ვალუტაში გამოსახულ მიწოდებიდან მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულების მიერ ცვლილება, რომელიც გამოწვეულია სავალუტო კურსის ცვლილებით აღიარდება შოგებაში ან ზარალში.

შენიშვნა 7: ფინანსური აქტივის გაუფასურების ზარალის შეფასება

ფინანსური აქტივებისთვის, რომელიც შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით გაუფასურების ზარალი არის სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და შეფასებული მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებას შორის, რომელიც დისკონტირებულია აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით. როდესაც ფინანსურ აქტივს გააჩნია ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთი, დისკონტირების განაკვეთი გაუფასურების ზარალის შეფასებისთვის გამოიყენება ხელშეკრულების მიხედვით განსაზღვრული მიმდინარე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი.

ფინანსური აქტივისთვის, რომელიც შეფასებულია თვითღირებულებიდან გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით, გაუფასურების ზარალი არის სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და იმ თანხის საუკეთესო შეფასებას (რომელიც აუცილებლად იქნება მიახლოებითი სიდიდე) შორის, რომელსაც საწარმო მიიღებდა მაშინ, როდესაც განაგრძობდა პერიოდულ აქტივის გაყიდვას შემოსევებში.

შენიშვნა 8: ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯები

ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული ყველაანირი დანახარჯი აღიარდება როგორც ხარჯი იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც ეს დანახარჯები იყო გაწეული.

შენიშვნა 9: სხვადასხვა საშუალებები

ხელმძღვანელობის სახელით:

დავით ბერიძე
გენერალური დირექტორი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "ჰორიზონტი"
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

ძირითადი საშუალებების შეფასება ხდება მისი თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით.

აქტივების ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული თვითღირებულების მისი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე განაწილების მიზნით, ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდის გამოყენებით. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის და-სარიცხად გამოიყენება შემდეგი წლიური საპროცენტო განაკვეთები:

შენობა-ნაგებობები	5%
მანქანა-დანადგარები	15%-20%
ოფისის აღჭურვილობა	15%-20%
სატრანსპორტო საშუალებები	20%

თუ არსებობს რაიმე მოსაზრება, რომ ცვეთის ნორმა, აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადა, ან ნარჩენი ღირებუ-ლება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტი-ლად.

ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტის შედეგად წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი (სხვაობა ძირითადი საშუალების გასვლის შედეგად წარმოქმნილ წმინდა შემოსულობასა და მის საბალანსო ღირებულებას შორის) აღიარდება პერიოდის შოგებაში ან ზარალში და კლასიფიცირდება სხვა შემოსავლის ან სხვა ხარჯის სახით.

შენიშვნა 10: მარაგი

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 დაუფასებელი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. მომდევნო საანგარიშგებო თარიღისთვის მარაგის შეფასების დროს თუ მარაგის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული გასაყიდი ფასი გაიზარდება, 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.

რაოდენსაც მარაგი გაიზარდა, მისი საბალანსო ღირებულება აღიარდება იმ პერიოდის ბარჯად, რაოდენსაც მოუხსნელ იქნა შესაბამისი ამონაგები.

გახარჯული მარაგის თვითღირებულების განსაზღვრისთვის გამოიყენება საშუალო შეწონილი ღირებულების ფორმულა.

შენიშვნა 11: იჯარა

იჯარა კლასიფიცირდება ფინანსურ იჯარად, თუ იგი ითვალისწინებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემის საწარმოსთვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება ჩვეულებრივ (საოპერაციო) იჯარად.

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში, ან ზარალში წრფივი მეთოდით, შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

ხელმძღვანელობის სახელით

დავით ბერიძე
 გენერალური დირექტორი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება” პორიზონტი“
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

შენიშვნა 12: აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის ტარდება ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების განხილვა, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების ნიშანი, შეფასდება ნებისმიერი აქტივის (ან დაკავშირებულ აქტივთა ჯგუფის) ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდარდება მის საბალანსო ღირებულებას. თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

იმ შემთხვევაში, თუ შემდგომში მოხდება გაუფასურების ზარალის აღდგენა/კომპენსირება, აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების (მარაგის შემთხვევაში პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული სარეალიზაციო ფასის) შესწორებულ შეფასებულ სიდიდემდე, მაგრამ არ გაიზრდება იმ თანხაზე მეტად, რომელიც განისაზღვრებოდა იმ შემთხვევაში, თუ წინა წლებში არ მოხდებოდა აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) გაუფასურების ზარალის აღიარება. გაუფასურების ზარალის აღდგენის (კომპენსირების) თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

შენიშვნა 13: დაქირავებულ პირთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები

დაქირავებულ პირთა ყველა სახის მოკლევადიან გასამრჯელოსთან დაკავშირებული დანახარჯი, რომლის მოღვაწის კვლევაც დაქირავებულმა პირებმა მოახდინეს საანგარიშგებო პერიოდში განსაკუთრებით ზრდადიანად, 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 დაქირავებული პირის იმ მოკლევადიანი გასამრჯელოების არადისკონტირებული სიდიდით, რომელიც გადასახდელია დაქირავებულის მიერ გაწეული შემოადიხიშხული შოშსახურების სახაცვლოდ.

დაგროვებადი ანაზღაურებადი შევებულების მოსალოდნელი ღირებულება ფასდება, როგორც არადისკონტირებული დამატებითი თანხა, რომლის გადახდასაც საწარმო ვარაუდობს იმ გამოყენებელი უფლებისთვის, რომელიც დაგროვდა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის.

შენიშვნა 14: მოგების გადასახადი

მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება (აქტივი) ფასდება იმ თანხით, რომლის გადახდა (ანაზღაურება) მოსალოდნელია საანგარიშგებო თარიღისთვის ძალაში შესული საქართველოს საგადასახადო კოდექსით (სსკ) განსაზღვრული საგადასახადო განაკვეთისა და ბეგვრის პრინციპების გათვალისწინებით.

სსკ-ის მიხედვით საწარმოსათვის მოგების გადასახადით დაბეგვრის ობიექტია: განაწილებული მოგება; გაწეული ხარჯი ან სხვა ვალდებულება, რომელიც ეკონომიკურ საქმიანობისთან დაკავშირებული არ არის; უსასყიდოლო საქმიანობის მიწოდება/შოშსახურების გაწევა ან/და ფულადი სახსრების გადაცემა; კოდექსით დადგენილ ზღვრულ ოდენობაზე მეტი ოდენობით გაწეული წარმომადგენლობითი ხარჯი.

მოგების გადასახადით დაბეგვრის ობიექტი, დივიდენდის სახით განაწილებული მოგების გარდა, იბეგრება დაბეგვრის ობიექტის წარმოშობისთანავე და საგადასახადო ვალდებულება აღიარდება ყოველი საანგარიშგებო თვის ბოლოს.

საწარმოს მიერ მის პარტნიორზე დივიდენდის სახით გასაწილებლად დივიდენდის.

ხელმძღვანელობის სახელით

დავით ბერიძე
გენერალური დირექტორი