

შპს ჯი ბი ჯი
ფინანსური ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

შპს ჯი ბი ჯი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული
საანგარიშგებო წლისათვის.

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობის განსაზღვრა

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „შპს ჯი ბი ჯი“ („ორგანიზაცია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს და კაპიტალის ცვლილებას ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების ("ფასს") მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის“-ის შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულად შესრულებაზე;
- ინფორმაციის, მათ შორის სააღრიცხვო პოლიტიკის, ისეთი ფორმით წარდგენაზე, რაც უზრუნველყოფს შესაბამის, სანდო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- წარადგინოს დამატებითი განმარტებები, როდესაც ფასს-ის კონკრეტულ მოთხოვნებთან შესაბამისობა არ არის საკმარისი მომხმარებელს მიაწოდოს ინფორმაცია, რათა მისთვის ცხადი იყოს კონკრეტული ტრანზაქციების, სხვა მოვლენებისა და გარემოებების გავლენა „ორგანიზაციის ფინანსური მდგომარეობასა და ფინანსური შედეგებზე“.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- ორგანიზაციაში ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი საბუღალტრო ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს ორგანიზაციას ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და ასევე ფინანსური ანგარიშგების ფასს-ის მოთხოვნებთან შესაბამისობას;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- ორგანიზაციას აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე;
- თაღლითობის, შეცდომებისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმოწერილ იქნა გამოსაშვებად 2022 წლის 27 სექტემბერს.

შპს ჯი ბი ჯი
ფინანსური ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება		31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
მოკლევადიანი აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1	841071	47228	556740
სავაჭრო მოთხოვნები	2	319680	1664561	2309200
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები	3	1702807	2392012	1228315
მარაგები	4	752944	727623	1118141
სხვა მიმდინარე აქტივები	5	337094	10	201
სულ მოკლევადიანი აქტივები		3953596	4831434	5212597
გრძელვადიანი აქტივები				
მიწის ნაკვეთები		24794	24794	24794
შენობები		1583231	561179	96357
მანქანა-დანადგარები		186570	158679	163200
ოფისის აღჭურვილობა		20311	19622	25120
ავეჯი და სხვა ინვენტარი		8353	6682	2160
სატრანსპორტო საშუალებები		133325	126261	192614
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა		42346	25263	852
სულ გრძელვადიანი აქტივები		1998931	922482	505097
სულ აქტივები		5952527	5753916	5717694
ვალდებულებები				
სავაჭრო ვალდებულებები	7	88382	28214	92392
საგადასახადი ვალდებულებები	8	70218	50020	129193
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	10	4208554	3524679	3119519
გამოუმუშავებელი შემოსავალი	9	154621	648341	715588
სხვა ვალდებულებები	11	2034	0	121500
სულ ვალდებულებები		4523809	4251254	4178192
საკუთარი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		0	0	0
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი		1428718	1502662	1539502
საკუთარი კაპიტალის ცვლილება				
სულ საკუთარი კაპიტალი	12	1428718	1502662	1539502
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		5952527	5753916	5717694

შპს „ჯი ბი ჯი“-ს

დირექტორი



/ა. მურთაველი/

შპს ჯი ბი ჯი
ფინანსური ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

შპს ჯი ბი ჯი			
საქმიანობის შედეგები		2021	2020
შემოსავალი რეალიზაციიდან		1462708	3917026
ნეტო ამონაგები	13	1462708	3917026
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება			
საწყისი მარაგი		727623	1118141
შესყიდვა		922954	1870017
საბოლოო მარაგი		752944	727623
საერთო მოგება		565074	1656491
სხვა შემოსავალი		367991	12615
დასაქმებულთა ანაზღაურება		-242087	-267653
ცვეთა და ამორტიზაცია		-160238	-134257
საპროცენტო ხარჯი - ბანკი		-326980	-237793
იჯარის ხარჯი		-5085	-14642
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი		-101955	-179437
სულ საოპერაციო ხარჯები	14	-468353	-821167
საოპერაციო მოგება		96721	835324
გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:			
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო		-50642	-748058
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე		46079	87266
მოგების გადასახადის ხარჯი		-414	-18843
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება-ზარალი		45665	68423
კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)		1502662	1539502
განაწილებული დივიდენდი		-119609	-105263
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში			0
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს		1428718	1502662

შპს „ჯი ბი ჯი“-ს
დირექტორი



/ა. მეტრეველი/

შპს ჯი ბი ჯი
 ფინანსური ანგარიშგება
 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება		31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
მოკლევადიანი აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1	841071	47228	556740
სავაჭრო მოთხოვნები	2	319680	1664561	2309200
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები	3	1702807	2392012	1228315
მარაგები	4	752944	727623	1118141
სხვა მიმდინარე აქტივები	5	337094	10	201
სულ მოკლევადიანი აქტივები		3953596	4831434	5212597
გრძელვადიანი აქტივები				
მიწის ნაკვეთები		24794	24794	24794
შენობები		1583231	561179	96357
მანქანა-დანადგარები		186570	158679	163200
ოფისის აღჭურვილობა		20311	19622	25120
ავეჯი და სხვა ინვენტარი		8353	6682	2160
სატრანსპორტო საშუალებები		133325	126261	192614
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა		42346	25263	852
სულ გრძელვადიანი აქტივები		1998931	922482	505097
სულ აქტივები	-	5952527	5753916	5717694
ვალდებულებები				
სავაჭრო ვალდებულებები	7	88382	28214	92392
საგადასახადი ვალდებულებები	8	70218	50020	129193
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	10	4208554	3524679	3119519
გამოუმუშავებელი შემოსავალი	9	154621	648341	715588
სხვა ვალდებულებები	11	2034	0	121500
სულ ვალდებულებები		4523809	4251254	4178192
საკუთარი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		0	0	0
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი		1428718	1502662	1539502
საკუთარი კაპიტალის ცვლილება				
სულ საკუთარი კაპიტალი	12	1428718	1502662	1539502
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	-	5952527	5753916	5717694

შპს ჯი ბი ჯი
ფინანსური ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

შპს ჯი ბი ჯი			
საქმიანობის შედეგები		2021	2020
შემოსავალი რეალიზაციიდან		1462708	3917026
ნეტო ამონაგები	13	1462708	3917026
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება			
საწყისი მარაგი		727623	1118141
შესყიდვა		922954	1870017
საბოლოო მარაგი		752944	727623
საერთო მოგება		565074	1656491
სხვა შემოსავალი		367991	12615
დასაქმებულთა ანაზღაურება		-242087	-267653
ცვეთა და ამორტიზაცია		-160238	-134257
საპროცენტო ხარჯი - ბანკი		-326980	-237793
იჯარის ხარჯი		-5085	-14642
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი		-101955	-179437
სულ საოპერაციო ხარჯები	14	-468353	-821167
საოპერაციო მოგება		96721	835324
გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:			
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო		-50642	-748058
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე		46079	87266
მოგების გადასახადის ხარჯი		-414	-18843
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება-ზარალი		45665	68423
კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)		1502662	1539502
განაწილებული დივიდენდი		-119609	-105263
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში			0
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს		1428718	1502662

1. ზოგადი ინფორმაცია

ა) საქართველოს ბიზნეს გარემო

შპს „შპს ჯი ბი ჯი“ საქმიანობას ახორციელებს საქართველოში შესაბამისად კომპანია მოქცეულია საქართველოს ეკონომიკური და ფინანსური ბაზრის გავლენის ქვეშ, რომელიც ხასიათდება განვითარებადი ბაზრის ნიშნებით. საგადასახადო, იურიდიული საკანონმდებლო ნორმატიული აქტები აგრეთვე მარეგულირებელი ორგანოები განიცდიან რეფორმებს და ხშირ ცვლილებებს რაც დამატებით გამოწვევების წინაშე აყენებს საქართველოში მოქმედ იურიდიულ პირებს. წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება ასახავს ხელმძღვანელობის შეფასებას, საქართველოს ბიზნეს გარემოს კომპანიის ოპერაციებსა და ფინანსურ მდგომარეობაზე გავლენის შესახებ. სამომავლოდ შეიძლება ბიზნეს გარემო განსხვავებული იყოს ხელმძღვანელობის შეფასებისგან.

ბ) ორგანიზაცია და საქმიანობა

„შპს ჯი ბი ჯი“ - შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება;

საიდენტიფიკაციო კოდი - 4001578978;

რეგისტრაციის თარიღი - 01/12/2015;

იურიდიული მისამართი - თბილისი, გლდანის IV მ/რ, კორ. 110ბ, ბ. 78;

კომპანიის დამფუძნებელი - ალექსანდრე მეტრეველი (01001017335) – 100%

დირექტორი - ალექსანდრე მეტრეველი (01001017335);

შპს „ჯი ბი ჯი“-ის ძირითადი ეკონომიკური საქმიანობა დაკავშირებულია სამშენებლო სფეროსთან.

საანგარიშგებო პერიოდში კომპანიის მიერ შესრულებული სამშენებლო პროექტები თითქმის სრულად წარმოადგენს სახელმწიფო შესყიდვების ფარგლებში გაწეულ მომსახურებას.

2. მომზადების საფუძვლები

შესაბამისობა

ორგანიზაციის თანდართული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის“ (ფასს) მიხედვით.

შეფასების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების პრინციპზე დაყრდნობით.

საოპერაციო და ანგარიშგების ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი, რომელიც არის კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა, რადგან ის ყველაზე საუკეთესოდ ასახავს კომპანიის ოპერაციებსა და სამოქმედო გარემოში მომხდარ ეკონომიკური მოვლენების შინაარსს.

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში. ყველა ფინანსური მონაცემი წარმოდგენილი ლარებში დამრგვალებულია ათასამდე თუ სპეციალურად სხვა რამ არ არის აღნიშნული.

შეფასებებისა და მოსაზრებების გამოყენება

წინამდებარე ანგარიშგების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად მომზადებისთვის კომპანიის ხელმძღვანელობამ გააკეთა მთელი რიგი შეფასებები რომლებიც გავლენას ახდენენ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ აქტივებისა და ვალდებულებების თანხებზე ფინანსური ანგარიშგების წარმოდგენის თარიღისთვის, აგრეთვე საანგარიშგებო პერიოდის შემოსავლებსა და ხარჯებზე.

ყველა ასეთი მნიშვნელოვანი შეფასება განხილული იქნება ქვემოთ შენიშვნებში.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები.

კომპანიის მიერ გამოყენებული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ და ის უცვლელია ყველა წელს.

ფინანსური ინსტრუმენტები

ა) ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ინსტრუმენტები აღირიცხება „ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი (ფასს) მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის“ მე-11 და მე-12 განყოფილებების მოთხოვნების შესაბამისად.

ფინანსური ინსტრუმენტი არის ნებისმიერი ხელშეკრულება, რომელიც წარმოშობს როგორც ერთი საწარმოს ფინანსურ აქტივს, ასევე მეორე საწარმოს ფინანსურ ვალდებულებას ან წილობრივ ინსტრუმენტს. საწარმო ყველა ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტის აღრიცხვისთვის გამოიყენებს ამორტიზებული ღირებულების მოდელს, გარდა არაკონვერტირებად პრივილეგირებულ აქციებსა და არადაბრუნებად ჩვეულებრივ ან პრივილეგირებულ აქციებში განხორციელებული ინვესტიციებისა, ასეთი კომპანიას არ გააჩნია.

როდესაც ფინანსური აქტივი ან ფინანსური ვალდებულება პირველად აღიარდება, საწარმო მათ აფასებს გარიგების ფასით (გარიგების დანახარჯების ჩათვლით, ისეთი ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებებისა გარდა, რომლებიც შემდგომში უნდა შეფასდეს რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით), თუ შეთანხმება, თავისი არსით, არ წარმოადგენს ფინანსურ ოპერაციას.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს საწარმომ ფინანსურ ინსტრუმენტებს აფასებს შემდეგნაირად:

- სავალო ინსტრუმენტები, ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით
- სესხის მიღების ვალდებულება ფასდება თვითღირებულებით, გაუფასურების თანხის გამოკლებით.

საწარმო წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას მხოლოდ იმ

შემთხვევაში, როდესაც:

- (ა) ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების სახელშეკრულებო უფლებებს ვადა გასდის, ან ფულადი სახსრები მთლიანად უკვე მიღებულია;
- (ბ) საწარმო ფინანსური აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს გადასცემს სხვა მხარეს; ან

გ) საწარმო, მიუხედავად იმისა, რომ იტოვებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ზოგიერთ მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს, სხვა მხარეს გადასცემს აქტივის კონტროლის უფლებას.

საწარმო ფინანსური ვალდებულების (ან ფინანსური ვალდებულების ნაწილის) აღიარებას წყვეტს მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც ის შესრულდება, ე.ი. როდესაც ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულება დაიფარება, გაუქმდება ან ვადა გაუვა.

ძირითადი საშუალებები

საწარმო ძირითადი საშუალებების ღირებულებას აქტივად აღიარებს მხოლოდ იმ შემთხვევაში როდესაც:

ა) მოსალოდნელია, რომ საწარმო მომავალში ამ აქტივის გამოყენებით მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს; და

ბ) საწარმოსათვის შესაძლებელია აქტივის ღირებულების საიმედოდ შეფასება.

საწარმო ძირითად საშუალებებს თავდაპირველი აღიარებისას აფასებს თვითღირებულებით. თავდაპირველი შეფასების შემდეგ საწარმო ძირითად საშუალებებს აღრიცხავს დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით. გადაფასების მოდელი გამოყენებული არ არის.

ცვეთის დარიცხვა მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ხდება წრფივი მეთოდით, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ავდის გათვალისწინებით. ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ როდესაც აქტივი შედის გამოყენებაში.

საწარმო ძირითადი საშუალების აღიარებას წყვეტს:

(ა) გაყიდვის/გასვლის შემთხვევაში; ან

(ბ) როდესაც მისი გამოყენებიდან ან გაყიდვიდან არანაირი ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი.

მარაგები

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით, შემდეგ ფასდება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. მარაგის ღირებულება ეფუძნება საშუალო შეწონილ პრინციპს და მოიცავს დანახარჯებს მარაგების შეძენაზე, წარმოებასა და გადამუშავებაზე და პირდაპირ

დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია მარაგების მოცემულ ადგილსა და მოცემულ მდგომარეობაში მისაწოდებლად. ბიზნესის ჩვეულებრივად ფუნქციონირების პირობებში ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება წარმოადგენს მოსალოდნელ სარეალიზაციო ღირებულებას, გამოკლებული დასრულების და გაყიდვის ხარჯები.

ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ფულს სალაროში და ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე.

სავაჭრო მოთხოვნები

მიმდინარე სავაჭრო მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით, შემდგომში ისინი საჭიროების შემთხვევაში წარმოდგენილია გაუფასურების რეზერვით შემცირებული ამორტიზირებული ღირებულებით. სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი წარმოიშობა მაშინ როდესაც არსებობს ობიექტური მოსაზრება რომ კომპანია ვერ შეძლებს მოთხოვნების მიღებას საწყისი პირობების მიხედვით. საანგარიშო პერიოდის განმავლობაში რეზერვში ცვლილება აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

დაბეგვრა

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოში მოქმედებს მოგების გადასახადის ახალი მოდელი. ამ მოდელის მთავარი ცვლილება არის ის რომ მოგების გადასახადის გადახდა ხდება დაგროვილი მოგების განაწილებისას. საანგარიშგებო პერიოდი წლის ნაცვლად გახდა თვე. გადასახადის განაკვეთი დარჩა იგივე - 15%. მოგების გადასახადით განაწილებულ მოგებასთან ერთად იბეგრება - სხვაობა კონტრაქტის ღირებულებასა და საბაზრო ფასს შორის; ხარჯები, რომლებიც დაკავშირებული არ არის ეკონომიკურ საქმიანობასთან; საჩუქრები; წარმომადგენლობითი ხარჯები ლიმიტს ზემოთ.

მოგების გადასახადის ახალი მოდელის სპეციფიკიდან გამომდინარე, საანგარიშგებო პერიოდებისთვის, რომელიც დასრულდა 2016 წლის შემდეგ, საქართველოში რეგისტრირებული კომპანიებისთვის აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების აღიარება.

კაპიტალი

კომპანიის კაპიტალი განისაზღვრება წესდებით, ყოველი ცვლილება წესდებაში ხორციელდება კომპანიის დამფუძნებლების მიერ.

დაგროვილი მოგება მოიცავს მიმდინარე და წინა პერიოდების მოგებას/ზარალს.

დივიდენდები აღირიცხება კაპიტალში იმ პერიოდში, როდესაც გამოცხადდა.

ვალდებულებები

კომპანიას სააღრიცხვო მიზნებისთვის გამიჯნული აქვს გრძელვადიანი და მოკლევადიანი ვალდებულებები.

ამონაგები

საწარმო ამონაგები აფასებს მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. რომელიც მცირდება ყველანაირი სავაჭრო ფასდათმობით, ასევე ვადაზე ადრე გადახდასა და პარტიის მოცულობაზე დამოკიდებული ფასდათმობებით.

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.

საწარმო მომსახურების ოპერაციასთან დაკავშირებულ ამონაგებს აღიარებს ხელშეკრულების შესრულების სტადიის მიხედვით სანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, თუ შესაძლებელია მომსახურების გაწევის შედეგის საიმედოდ შეფასება.

საწარმოო თუ შესაძლებელია სამშენებლო ხელშეკრულების შედეგის საიმედოდ შეფასება, სამშენებლო ხელშეკრულებასთან დაკავშირებულ ამონაგებს და ხარჯებს აღიარებს სახელშეკრულებო სამუშაოების შესრულების სტადიის მიხედვით საანგარიშო პერიოდის ბოლოს.

ხარჯების აღიარება

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

ხელფასები, ბონუსები და არაფულადი შეღავათები აღიარდება იმ წელს, როდესაც თანამშრომელმა გასწია შესაბამისი მომსახურება.

უცხოური ვალუტით განხორციელებული ოპერაციები

ფინანსური მდგომარეობაში წარმოდგენილი მუხლები შეფასებულია იმ ეკონომიკურ გარემოში ავალუტაში დენომინირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კონვერტაციახდება ანგარიშსწორების წარდგენის თარიღისათვის არსებული გაცვლითი კურსით.

უცხოური ვალუტის კონვერტაციით წარმოშობილი სხვაობა აღიარდება მოგება-ზარალში. არსებული ვალუტით რომელშიც ოპერირებს კომპანია - ქართულ ლარში.

უცხოურ

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

აქტივები

1. ფული და ფულის ექვივალენტები

31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის ორგანიზაციას გააჩნია 841071 ლარი ფულადი ნაშთი, საიდანაც 840417,28 ლარი წარმოადგენს საბანკო ანგარიშზე არსებულ გამოყენებად ფულად სახსრებს, ხოლო 653,87 ლარი სალაროში არსებულ ნაღდი ფულის ნაშთს.

2. სავაჭრო მოთხოვნები

მიწოდებასთან დაკავშირებული სავაჭრო მოთხოვნა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფიქსირდება 319680,48 ლარი. ამ მოთხოვნის ძირითადი ნაწილი წარმოადგენს პერიოდის დებიტორული დავალიანების ნაშთს.

3. სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები

ამ მუხლში გაერთიანებულია მომწოდებლებზე წინასწარ გადახდილი თანხები და სხვა იურიდიულ პირებზე სესხად გაცემული ფულადი სახსრები.

4. მარაგები

მარაგები შედგება მზა პროდუქციისგან, სამშენებლო ნედლეულისა და მასალისაგან.

მზა პროდუქციის ნაწილში აღრიცხულია საკუთარი წარმოების საცხოვრებელი და სამეურნეო დანიშნულების უძრავი ქონება, რომლის რეალიზაციაც მიმდინარე საანგარიშგებო პერიოდში ჯერ არ მომხდარა;

5. სხვა მოკლევადიანი აქტივი

ეს მუხლი ასახავს დაგროვილ დარიცხულ და მისაღებ სარგებელს.

6. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვან ნაწილს წარმოადგენს უძრავი ქონება; მიწა, საოფისე და კომერციული დანიშნულების ფართები.

ორგანიზაციის ბალანსზე ირიცხება ასევე რამოდენიმე ერთეული სატრანსპორტო საშუალება, საოფისე და სამშენებლო ინვენტარი.

ვალდებულებები

7. სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები 88398,58 ლარის ოდენობით სრულად არის დაკავშირებული შესყიდულ მომსახურებებთან და მიღებულ სასაქონლო მარაგებთან.

8. საგადასახადო ვალდებულებები

საგადასახადო ვალდებულებები მოიცავს გადასახდელ დღგ-სა და ქონების გადასახადს რომელიც წარმოიშვა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ხოლო გადახდა მოხდა შემდგომ პერიოდში.

ამ მუხლით საგადასახადო ვალდებულება ჯამში შეადგენს 70218,48 ლარს.

9. გამოუმუშავებელი შემოსავალი

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ამ მუხლით განსაზღვრული შემოსავლის ნაშთი უდრის 154621 ლარს.

10. გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები

ეს მუხლი სრულად მოიცავს სს „ტერა ბანკი“-ს მიერ გაცემულ გრძელვადიან ბიზნეს სესხს.

საანგარიშგებო პერიოდში ორგანიზაციის საკრედიტო ვალდებულება გაზრდილია და პერიოდის ბოლოს შეადგენს 4208553,81 ლარს.

11. სხვა ვალდებულებები

ეს არის პარტნიორის მიერ სხვადასხვა პერიოდში სესხის სახით შემოტანილი საკუთარი ფულადი სახსრების გამოყენებისათვის დარიცხული და გაუცემელი საპროცენტო სარგებელი.

12. საკუთარი კაპიტალი

საკუთარი კაპიტალის ძირითადი ნაწილი არის დაგროვილი მოგება. დაგროვილი მოგება წარმოქმნილია წინა პერიოდებში მიღებული მოგებისგან. კომპანია მოგების გადასახადით ბეგრავს ისეთ ხარჯებს, რომელიც არ არის დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან და შესაბამისად ამცირებს გასანაწილებელ მოგებას, რაც ჩანს კაპიტალის მოძრაობის უწყისში.

გასული წლების დაგროვილი მოგებიდან საანგარიშგებო პერიოდში გაცემულია 119608,69 ლარი დივიდენდის სახით.

13. ამონაგები

ამონაგების უდიდეს ნაწილს შეადგენს სახელმწიფო შესყიდვების ფარგლებში შესრულებული პროექტებიდან მიღებული შემოსავალი;

შემოსავლის გარკვეულ ნაწილს შეადგენს ასევე საკუთარი წარმოების პროდუქტის რეალიზაცია, იჯარა და სხვა.

14. ხარჯები

კომპანიის ყველა ხარჯი წარმოადგენს მისი ეკონომიკური საქმიანობის ფარგლებში გაწეულ ხარჯებს.

ესენია: მიღებული მომსახურება, შესყიდული ნედლეული და მასალა, პერსონალის ხელფასი, დაქირავებული ფიზიკური პირების მიერ გაწეული მომსახურება, ბალანსზე არსებული უძრავი და მოძრავი ქონების მოვლა-შენახვა.

გარდა ამისა გაწეულია მცირე საოფისე და სამეურნეო ხარჯი, რაც ასევე ეკონომიკური საქმიანობის ფარგლებში არსებული ვალდებულებების შესრულების პროცესს უკავშირდება.