

შპს „ჯიელდი“
ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

სარჩევი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
მოგება - ზარალის ანგარიშგება.....	4
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება.....	5
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	6

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები:

1. ზოგადი ინფორმაცია	7
2. კომპანიის საოპერაციო გარემო	7
3. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა	8
4. არსებითი სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობა სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას.	12
5. ძირითადი საშუალებები	12
6. მარაგები	13
7. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	14
8. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	14

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31.12.2022	31.12.2021
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	381 096	424 142
სულ გრძელვადიანი აქტივები		381 096	424 142
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	7	6 341	181 223
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები		572 813	95 504
გადახდილი ავანსები		0	21 419
მარაგები	6	75 337	14 588
ავანსად გადახდილი და ანაზღაურებადი გადასახადები		43 577	211 925
სულ მოკლევადიანი აქტივები		698 068	524 659
სულ აქტივები		1 079 164	948 801
საკუთარი კაპიტალი			
პარტნიორთა კაპიტალი		0	10 536
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		1 068 097	868 373
სულ კაპიტალი		1 068 097	878 909
ვალდებულებები			
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები		10 841	0
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		226	349
გადასახდელი პროცენტი		0	69 543
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		11 067	69 892
სულ ვალდებულებები		11 067	69 892
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		1 079 164	948 801

გივი ხორბელი
დირექტორი

ალექსი ბუბაშვილი
ბუღალტერი

მოგება - ზარალის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31.12.2022	31.12.2021
ამონაგები		1 110 967	4 840 339
თვითღირებულება		(169 746)	(2 746 891)
საერთო მოგება		941 221	2 093 448
სხვა შემოსავლები		6 444	13 192
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	8	(361 791)	(437 734)
მიწოდების დანახარჯები		(309 632)	(141 337)
ცვეთა და ამორტიზაცია	5	(34 031)	(50 911)
სხვა ხარჯები		(11 527)	(198 407)
საოპერაციო მოგება		230 684	1 278 251
მოგება დაბეგვრამდე		230 684	1 278 251
მოგების გადასახადი		(4 644)	(117 837)
წმინდა მოგება		226 040	1 160 414

გივი ხორხელი
დირექტორი

ალექსი ბუბაშვილი
ბუღალტერი

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

	შენიშვნა	სარეზერვო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2021 წლის 31 დეკემბერი		10 536	868 373	878 909
წმინდა მოგება			226 040	226 040
პერიოდის სრული შემოსავალი			226 040	226 040
გაცემული დივიდენდი			- 26 316	- 26 316
საწესდებო კაპიტალის ზრდა		- 10 536	0	- 10 536
2022 წლის 31 დეკემბერი		0	1 068 097	1 068 097

გივი ხორხელი
დირექტორი

ალექსი ბუბაშვილი
ბუღალტერი

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

	შენიშვნა	31.12.2022	31.12.2021
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება მოგების გადასახადის დაბეგვრამდე		230 684	1 278 251
ცვეთა და ამორტიზაცია		34 031	50 911
საპროცენტო ხარჯი			125 679
სხვა შემოსავლები		(6 444)	(13 192)
საოპერაციო ფულადი ნაკადები საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებამდე		258 271	1 441 649
ცვლილებები საბრუნავ კაპიტალში			
ზრდა/(შემცირება) სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში		(477 309)	(34 202)
ზრდა მარაგებში		(51 734)	73 403
შემცირება გადახდილ ავანსებში		21 419	(21 419)
(ზრდა)/ შემცირება ავანსად გადახდილ და დაბრუნებად გადასახადებში		168 348	(158 754)
ზრდა სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში		(123)	(49)
ოპერაციებიდან წარმოქმნილი ფულადი სახსრები			
მიღებული პროცენტები		6 444	13 192
გადახდილი პროცენტები		(69 543)	(119 807)
გადახდილი მოგების გადასახადი		(4 644)	(117 837)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		(148 871)	1 076 176
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა			(18 577)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		-	(18 577)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
დამატებითი შენატანი კაპიტალში მფლობელისგან		(10 536)	(73 065)
გაცემული დივიდენდი		(26 316)	(667 742)
მიღებული სესხი		10 841	(141 589)
წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან		(26 011)	(882 396)
წმინდა ზრდა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებში		(174 882)	175 203
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში		181 223	6 020
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს		6 341	181 223

გივი ხორხელი
დირექტორი

ალექსი ბუბაშვილი
ბუღალტერი

შპს „ჯიელდი“

2022 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ჯიელდი“ რეგისტრირებულია მეწარმეთა და არასამეწარმეო იურიდიული პირების რეესტრში 2019 წლის 17 იანვარს და მინიჭებული აქვს საიდენტიფიკაციო ნომერი 405311461; დღგ-ს გადამხდელია 17 იანვარი 2019 წელი.

ხელმძღვანელობაზე/წარმომადგენლობაზე უფლებამოსილი პირი:

დირექტორი - გივი ხორხელი, 01027008770

საზოგადოების დამფუძნებელი პარტნიორები:

01027008770, გივი ხორხელი 31.25 %

42001006864, ლაშა ახალაძე 68.75 %

რეგისტრაციის მისამართი. კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი, საბურთალოს რაიონი, პლატონ იოსელიანის ქუჩა N37, ბინა N98

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს:

- საბითუმო ვაჭრობა შავი და ფერადი ლითონების ჯართით.
- მეორადი ლითონის დემონტაჟის სამუშაოების შესრულება.

საანგარიშო პერიოდში კომპანიას შვილობილი კომპანიები არ გააჩნია.

2022 წლის განმავლობაში კომპანიაში დასაქმებულთა საშუალო რაოდენობა შეადგენდა 11 ადამიანს. 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, საზოგადოების თანამშრომლების რიცხვი შეადგენდა 14 ადამიანს.

2. კომპანიის საოპერაციო გარემო

კომპანიის ძირითადი საქმიანობა ხორციელდება საქართველოში. საქართველოს გააჩნია განვითარებადი ბაზრისთვის დამახასიათებელი გარკვეული მახასიათებლები, რაც მოიცავს შედარებით მაღალ საპროცენტო განაკვეთებს. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ექვემდებარება განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს და ხშირ ცვლილებებს.

საქართველოს სამომავლო ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული მთავრობის მიერ მიღებული ეკონომიკური, ფინანსური და მონეტარული გადაწყვეტილებების ეფექტურობაზე. ისევე როგორც საგადასახადო, საკანონმდებლო, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ განვითარებაზე.

ომი რუსეთსა და უკრაინას შორის. უკრაინაში მიმდინარე ომის შედეგად მსოფლიოს ბევრმა წამყვანმა ქვეყანამ და ევროკავშირმა მკაცრი ეკონომიკური სანქციები დაუწესა რუსეთს, ასევე წამყვან რუსულ ბანკებს. უკრაინა და რუსეთი საქართველოს მნიშვნელოვანი სავაჭრო პარტნიორები არიან. უკრაინაში მომდინარე ომმა და რუსეთზე დაწესებულმა სანქციებმა შესაძლოა გავლენა იქონიოს საქართველოს ეკონომიკურ მდგომარეობაზე. კომპანიის ხელმძღვანელობა ადევნებს თვალს ეკონომიკურ ვითარებას შექმნილ გარემოში. კომპანია უკრაინაში ომს მიიჩნევს საბალანსო უწყისის შემდგომ არამაკორექტირებელ მოვლენად.

3. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად.

საზოგადოების მიერ 2022 წლის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპისა და (მსს ფასს) მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად. კომპანიის საანგარიშგებო ვალუტაა ქართული ლარი. ანგარიშგებაში რიცხობრივი მონაცემები ასახულია ერთეულამდე სიზუსტით. მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის განკუთვნილი ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტები (მსს ფასს), კომპანიამ პირველად გამოიყენა 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლის ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად.

წარსადგენი ვალუტა.

ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხები წარმოდგენილია ქართულ ლარში, თუ სხვა რამ არ იქნება მითითებული.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში საანგარიშგებო ვალუტაში (ლარი) გადაიყვანება ტრანზაქციის განხორციელების დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის მიხედვით.

ლარის ოფიციალური გაცვლითი კურსები, რომელიც განისაზღვრა საქართველოს ბანკთაშორისი ოპერაციების შედეგად, აშშ დოლარსა და ევროსთან მიმართებაში იყო შემდეგი:

	აშშ დოლარი
2021 წლის 31 დეკემბერს	3.0976
2022 წლის 31 დეკემბერს	2.7020
	ევრო
2021 წლის 31 დეკემბერს	3.5040
2022 წლის 31 დეკემბერს	2.8844

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები წარდგენილია დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) შემცირებული თვითღირებულებით. თვითღირებულება განისაზღვრება შესყიდვის ფასით, იმპორტთან დაკავშირებული გადასახადებით, გამოუქვითავი გადასახადებითა და სხვა პირდაპირი ხარჯებით. როცა ძირითადი საშუალებების ჯგუფი შეიცავს სხვადასხვა კომპონენტებს, რომლებსაც გააჩნიათ სხვადასხვა სარგებლობის ვადები, ისინი აღირიცხებიან ცალ-ცალკე, როგორც ძირითადი საშუალებების ცალკეული კომპონენტები.

მოგება ან ზარალი, რომელიც წარმოიშობა აქტივის გაყიდვიდან ან ჩამოწერიდან, განისაზღვრება სხვაობით, მიღებული სარგებელსა და საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ხარჯები, დაკავშირებული ძირითადი საშუალებების კომპონენტების ჩანაცვლებასთან და აღრიცხული

დამოუკიდებლად, კაპიტალიზირდება იმ კომპონენტის საბალანსო ღირებულებასთან ერთად, რომელიც ჩამოწერილ იქნა. სხვა დანახარჯები კაპიტალიზირდება იმ შემთხვევაში, თუ შესაძლებელია ეკონომიკური სარგებლის მიღება მომავალში. ყველა სხვა ხარჯი, მათ შორის შეკეთება-განახლება, აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე.

ცვეთის დარიცხვა ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში წრფივი მეთოდის საშუალებით, თითოეული აქტივის სასიცოცხლო პერიოდის შეფასების საფუძველზე. ცვეთის დარიცხვა იწყება მას მერე, რაც აქტივი შედის გამოყენებაში. აქტივების სასიცოცხლო პერიოდი შემდეგნაირად ნაწილდება:

სასარგებლო მომსახურების ვადა

ნაგებობები	20
მანქანა-დანადგარები	3-5
სატრანსპორტო საშუალებები	10

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო მატერიალური მარაგები არის აქტივები რომლებიც განკუთვნილია მომხმარებელზე გასაყიდად ან მომხმარებლისთვის მომსახურების გასაწევად.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგების თვითღირებულების შეფასება ხდება საშუალო შეწონილი ღირებულების საფუძველზე და მოიცავს სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების შეძენის დროს და მათ ამჟამინდელ ადგილას და მათ მდგომარეობაში მოსაყვანად გაწეულ დანახარჯებს.

ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები აღიარდება, როდესაც კომპანია ამ ინსტრუმენტების ხელშეკრულების მხარე ხდება. ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად რეალური ღირებულებით ფასდება. ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების (გარდა მოგება-ზარალის მეშვეობით რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებებისა) შეძენაზე ან გამოშვებაზე პირდაპირ მიკუთვნებადი გარიგების დანახარჯები დაემატება ან გამოაკლდება ფინანსური აქტივების ან ფინანსური ვალდებულებების რეალურ ღირებულებას, საჭიროებისამებრ, თავდაპირველი აღიარებისას. მოგება-ზარალის მეშვეობით რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების შეძენაზე პირდაპირ მიკუთვნებადი გარიგების დანახარჯები მაშინვე აღიარდება მოგება-ზარალში.

ფინანსური აქტივები

ფინანსური აქტივები შემდეგ სამ კატეგორიად იყოფა: მოგება-ზარალის მეშვეობით რეალური ღირებულებით შეფასებული (FVPL), დაფარვის ვადამდე ფლობილი ინვესტიციები, გასაყიდად გამიზნული (AFS) ფინანსური აქტივები და სესხები და მოთხოვნები. კლასიფიკაცია დამოკიდებულია ფინანსური აქტივების ხასიათსა და დანიშნულებაზე და განისაზღვრება თავდაპირველი აღიარებისას. კომპანიის ძირითადი ფინანსური აქტივებია ფული და ფულის ეკვივალენტები, სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა.

კომპანია ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტას ახორციელებს მაშინ, როდესაც (ა) აქტივები გამოსყიდულია, ან აქტივებიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება სხვა მხრივ ამოიწურა, ან (ბ) კომპანიამ სხვას გადასცა ფინანსური აქტივებიდან ფულადი სახსრების მიღების უფლება, ან გააფორმა კვალიფიცირებადი `გავლითი შეთანხმება, ხოლო ამავე დროს (ი) ასევე გადასცა აქტივის მფლობელობასთან დაკავშირებული ყველა მნიშვნელოვანი რისკი და სარგებელი, ან (იი) არ გადასცა აქტივის მფლობელობასთან დაკავშირებული ყველა მნიშვნელოვანი რისკი და სარგებელი, მაგრამ არ ინარჩუნებს კონტროლს. კონტროლის შენარჩუნება ხდება მაშინ, როდესაც მეორე მხარეს არ გააჩნია დაუკავშირებული, მესამე მხარისათვის ერთიანი აქტივის მიყიდვის პრაქტიკული უნარი გაყიდვაზე დამატებითი შეზღუდვების დაწესების გარეშე.

მოკლევადიანი სავაჭრო მოთხოვნები

მოკლევადიანი სავაჭრო მოთხოვნები წარმოდგენილია ნომინალური ღირებულებით;

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც კონტრაქტი ხელშეკრულების ფარგლებში ასრულებს თავის მოვალეობებს.

ამონაგების აღიარება

ამონაგების აღიარება ხორციელდება მომსახურების გაწევისა და საქონლის გადატვირთვისთანავე, როდესაც მისაღები თანხის განსაზღვრა შეიძლება საიმედოდ;

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის ზარალში როდესაც გაწეული იქნა;

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები შედგება ნაღდი ფულის და საბანკო ანგარიშებისაგან.

კ) ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტ №7-ის შესაბამისად, არაპირდაპირი მეთოდით. აღნიშნული ანგარიშგების მიზანია ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტების ცვლილებების ანალიზი.

კაპიტალი

კომპანიის დადგენილი საწესდებო კაპიტალის ოდენობა განისაზღვრება კომპანიის პარტნიორების მიერ და მასში ცვლილებები განხორციელდება მხოლოდ პარტნიორების გადაწყვეტილებით.

კომპანიის მიზანია შეინარჩუნოს და გააგრძელოს საქმიანობა შემდგომში, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ ისე, რომ შეძლოს დამფუძნებლებისთვის მოგების მიცემა. დაგროვილი მოგება შეიცავს მიმდინარე და წინა პერიოდების გაუნაწილებელ მოგებას.

მოგების გადასახადი

2017 წლის 1 იანვრიდან განხორციელებული საგადასახადო ცვლილების შესაბამისად საწარმოები მოგების გადასახადით იბეგრებიან მოგების განაწილებისას და ცალკეულ ტრანზაქციებზე, რომლებიც შეიძლება ჩაითვალოს მოგების არაპირდაპირ განაწილებად (ხარჯები, რომლებიც არ არის დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან და ა.შ.).

აღნიშნული მოდელის გამო, არ წარმოიქმნება დროებითი სხვაობები კომპანიის აქტივებსა და ვალდებულებებში ფინანსური და საგადასახადო ბაზის განსხვავების საფუძველზე. შესაბამისად გადავადებული საგადასახადო აქტივი და ვალდებულება, როგორც განსაზღვრულია ბასს 12 მოგებიდან გადასახადებით კომპანიას არ წარმოექმნება.

დამატებული ღირებულების გადასახადი.

წარმოებულ ღირებულებაზე დამატებითი გადასახადი, დაკავშირებული გაყიდვებთან, საგადასახადო ორგანოებისათვის გადახდილ უნდა იქნეს შემდეგი მოვლენებისას, რომელიც უფრო ადრე მოხდება: (ა) მოთხოვნების ამოღება კლიენტებისაგან, ან (ბ) საქონლის ან მომსახურების მიწოდება კლიენტებისათვის. საზოგადოდ, გადასახდელი დღე ამოღებადია ჩასათვლელი დღე-ის საპირისპიროდ, დღე-ის ანგარიშ-ფაქტურის მიღებისას. საგადასახადო ორგანოების მიერ ნებადართულია დღე-ის ჩათვლა ნეტო საფუძველზე. გაყიდვებთან და შესყიდვებთან დაკავშირებული დღე აღიარებულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, მთლიან საფუძველზე და განმარტებულია ცალკე, როგორც აქტივი და ვალდებულება. მაშინ, როდესაც მოთხოვნების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი გაკეთებულია, გაუფასურების ზარალი აღირიცხება მევალის მთლიანი თანხისთვის, დღე-ის ჩათვლით.

გადახდილი ავანსები

გადახდილი ავანსი აღირიცხება თვითღირებულებით, შემცირებული გაუფასურების ანარიცხებით. გადახდილი ავანსი კლასიფიცირდება, როგორც გრძელვადიანი, როდესაც მოსალოდნელია, რომ გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონელი ან მომსახურება მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ, ან როდესაც გადახდილი ავანსი დაკავშირებულია აქტივთან, რომელიც საწყისი აღიარებისას კლასიფიცირებული იქნება, როგორც გრძელვადიანი. აქტივის შესაძენად გადახდილი ავანსები გადადის ამ აქტივის საბალანსო ღირებულებაში კომპანიის მიერ აქტივზე კონტროლის მოპოვების შემდეგ და როდესაც მოსალოდნელია, რომ ამ აქტივთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი კომპანიაში შემოვა. სხვა გადახდილი ავანსები მოგებაში ან ზარალში ჩამოიწერება გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღებისას. როდესაც არსებობს მინიშნება, რომ აქტივები, საქონელი ან მომსახურება, დაკავშირებული გადახდილ ავანსთან, არ იქნება მიღებული, მაშინ გადახდილი ავანსის საბალანსო ღირებულება შესაბამისად ჩამოიწერება და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აღიარდება წლის მოგებაში ან ზარალში.

დივიდენდი

დივიდენდები საკუთარ კაპიტალში აღიარდება, როგორც იმ პერიოდის კაპიტალის შემცირება, როდესაც გამოცხადდა დივიდენდები.

დივიდენდი ვალდებულად აღიარდება იმ პერიოდში, როდესაც გადაწყდება მისი განაწილება.

დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

დაქირავებულ პირთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები, რომელთა გადახდა მთლიანად ხდება იმ წლიური საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვეში, რომლის განმავლობაშიც დაქირავებული პირები გასწევნ შესაბამის მომსახურებას, მოიცავს: ხელფასებს, ანაზღაურებებსა და პრემიებს;

4. არსებითი სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობა სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას

კომპანია აკეთებს შეფასებებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული აქტივებისა და ვალდებულებების თანხებზე მომდევნო ფინანსურ წელს. შეფასებების და განსჯის მუდმივი შეფასება ხორციელდება და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის სამომავლო მოვლენების მოლოდინს, რაც მიჩნეულია, რომ გონივრული იქნება არსებულ გარემოებებში. სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას შეფასებებთან ერთად ხელმძღვანელობა იყენებს აგრეთვე განსჯას. განსჯა, რომელსაც შეუძლია ყველაზე დიდი გავლენის მოხდენა ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს, მოიცავს შემდეგს:

მოქმედი საწარმოს პრინციპი. მენეჯმენტმა ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა, როგორც მოქმედმა საწარმომ, რაც ითვალისწინებს აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების დაფარვას ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში. ამ შეფასების გამოყენებისას, მენეჯმენტმა გაითვალისწინა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, მიმდინარე სასაქონლო-მატერიალური მარაგები, ოპერაციების მომგებიანობა და ფინანსურ რესურსებზე წვდომა, და გაანალიზა ფინანსურ ბაზრებზე არსებული მდგომარეობის გავლენა კომპანიის ოპერაციებზე.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა განსჯის საკითხია და ეფუძნება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებულ გამოცდილებას. აქტივებში განივთებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი, ძირითადად, გამოყენებისას მოიხმარება. თუმცა, სხვა ფაქტორები, როგორიცაა, მაგალითად ტექნიკური ან კომერციული მოძველება და ცვეთა, ხშირად იწვევს აქტივებში განივთებული ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას. ხელმძღვანელობამ დარჩენილი სასარგებლო მომსახურების ვადები შეაფასა აქტივების ამჟამინდელი ტექნიკური მდგომარეობის და იმ პერიოდის შესაბამისად, რომლის განმავლობაში მოსალოდნელია, რომ აქტივები სარგებელს გამოიმუშავებენ ჯგუფისათვის. გათვალისწინებულ იქნა შემდეგი ძირითადი ფაქტორები: (ა) აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება; (ბ) მოსალოდნელი ფიზიკური ცვეთა, რაც დამოკიდებულია საოპერაციო ფაქტორებსა და მოვლა-შენახვის პროგრამაზე; და (გ) საბაზრო პირობების ცვლილებებით გამოწვეული ტექნიკური ან კომერციული მოძველება.

5. ძირითადი საშუალებები

კომპანიის მიერ გამოყენებული ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულებების ცვლილებები 2022 წლის 31 დეკემბერს და 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისათვის შემდეგია:

ლარი	ნაგებობები	მანქანები და მოწყობილობები	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
დირებულება				
2021 წლის 1 იანვარს		153	506 444	506 597
დამატებები	8 096	10 480		18 576
2021 წლის 31 დეკემბერს	8 096	10 633	506 444	525 173
გასვლები		9 015		9 015
2022 წლის 31 დეკემბერს	8 096	1 618	506 444	516 158
ცვეთა				
2021 წლის 1 იანვარს		(27)	(50 094)	(50 121)
ცვეთის ხარჯი	(295)	(521)	(50 094)	(50 911)
2021 წლის 31 დეკემბერს	(295)	(548)	(100 188)	(101 031)
ცვეთის ხარჯი	(380)	(255)	(33 396)	(34 031)
2022 წლის 31 დეკემბერს	(675)	(803)	(133 584)	(135 062)
საბალანსო დირებულება				
2021 წლის 31 დეკემბერს	7 801	10 085	406 256	424 142
2022 წლის 31 დეკემბერს	7 421	815	372 860	381 096

6. მარაგები

ლარი	2022 წ. 31 დეკემბერი	2021 წ. 31 დეკემბერი
ნედლეული მასალები	21 314	
საწვავი	14 409	1 782
სხვა მარაგები	39 614	12 806
სულ მარაგები	75 337	14 588

7. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ლარი	2022 წ. 31 დეკემბერი	2021 წ. 31 დეკემბერი
მიმდინარე საბანკო ანგარიშები	6 341	181 223
სულ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	6 341	181 223

8. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი

ლარი	2022	2021
შრომის ანაზღაურება	339 904	393 901
დაგროვებითი პენსია	5 029	6 697
საიჯარო ქირა	9 912	27 295
ბანკის საკომისიო ხარჯი	309	1 432
საგადასახადო ხარჯი	4 026	4 403
სხვა საერთო ხარჯები	2 611	4 006
სულ ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	361 791	437 734

შპს ჯიელდი

დირექტორი

გივი ხორხელი



შპს „ჯიელდი“

ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

სარჩევი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
მოგება - ზარალის ანგარიშგება.....	4
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება.....	5
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	6
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები:	
1. ზოგადი ინფორმაცია	7
2. კომპანიის საოპერაციო გარემო	7
3. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა	8
4. არსებითი სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობა სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას.	12
5. ძირითადი საშუალებები	12
6. მარაგები	13
7. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	14
8. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	14

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31.12.2022	31.12.2021
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	381 096	424 142
სულ გრძელვადიანი აქტივები		381 096	424 142
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	7	6 341	181 223
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები		572 813	95 504
გადახდილი ავანსები		0	21 419
მარაგები	6	75 337	14 588
ავანსად გადახდილი და ანაზღაურებადი გადასახადები		43 577	211 925
სულ მოკლევადიანი აქტივები		698 068	524 659
სულ აქტივები		1 079 164	948 801
საკუთარი კაპიტალი			
პარტნიორთა კაპიტალი		0	10 536
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		1 068 097	868 373
სულ კაპიტალი		1 068 097	878 909
ვალდებულებები			
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები		10 841	0
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		226	349
გადასახდელი პროცენტი		0	69 543
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		11 067	69 892
სულ ვალდებულებები		11 067	69 892
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		1 079 164	948 801

გივი ხორხელი
დირექტორი

ალექსი ბუბაშვილი
ბუღალტერი

მოგება - ზარალის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31.12.2022	31.12.2021
ამონაგები		1 110 967	4 840 339
თვითღირებულება		(169 746)	(2 746 891)
საერთო მოგება		941 221	2 093 448
სხვა შემოსავლები		6 444	13 192
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	8	(361 791)	(437 734)
მიწოდების დანახარჯები		(309 632)	(141 337)
ცვეთა და ამორტიზაცია	5	(34 031)	(50 911)
სხვა ხარჯები		(11 527)	(198 407)
საოპერაციო მოგება		230 684	1 278 251
მოგება დაბეგვრამდე		230 684	1 278 251
მოგების გადასახადი		(4 644)	(117 837)
წმინდა მოგება		226 040	1 160 414

გივი ხორხელი
დირექტორი

ალექსი ბუბაშვილი
ბუღალტერი

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

	შენიშვნა	სარეზერვო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2021 წლის 31 დეკემბერი		10 536	868 373	878 909
წმინდა მოგება			226 040	226 040
პერიოდის სრული შემოსავალი			226 040	226 040
გაცემული დივიდენდი			- 26 316	- 26 316
საწესდებო კაპიტალის ზრდა		- 10 536	0	- 10 536
2022 წლის 31 დეკემბერი		0	1 068 097	1 068 097

გივი ხორხელი
დირექტორი

ალექსი ბუბაშვილი
ბუღალტერი

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

შენიშვნა	31.12.2022	31.12.2021
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მოგება მოგების გადასახადის დაბეგვრამდე	230 684	1 278 251
ცვეთა და ამორტიზაცია	34 031	50 911
საპროცენტო ხარჯი		125 679
სხვა შემოსავლები	(6 444)	(13 192)
საოპერაციო ფულადი ნაკადები საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებამდე	258 271	1 441 649
ცვლილებები საბრუნავ კაპიტალში		
ზრდა/(შემცირება) სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	(477 309)	(34 202)
ზრდა მარაგებში	(51 734)	73 403
შემცირება გადახდილ ავანსებში	21 419	(21 419)
(ზრდა)/ შემცირება ავანსად გადახდილ და დაბრუნებად გადასახადებში	168 348	(158 754)
ზრდა სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	(123)	(49)
ოპერაციებიდან წარმოქმნილი ფულადი სახსრები		
მიღებული პროცენტები	6 444	13 192
გადახდილი პროცენტები	(69 543)	(119 807)
გადახდილი მოგების გადასახადი	(4 644)	(117 837)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	(148 871)	1 076 176
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(18 577)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	-	(18 577)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
დამატებითი შენატანი კაპიტალში მფლობელისგან	(10 536)	(73 065)
გაცემული დივიდენდი	(26 316)	(667 742)
მიღებული სესხი	10 841	(141 589)
წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	(26 011)	(882 396)
წმინდა ზრდა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებში	(174 882)	175 203
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	181 223	6 020
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს	6 341	181 223

გივი ხორხელი
დირექტორი

ალექსი ბუბაშვილი
ბუღალტერი

შპს „ჯიელდი“

2022 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ჯიელდი“ რეგისტრირებულია მეწარმეთა და არასამეწარმეო იურიდიული პირების რეესტრში 2019 წლის 17 იანვარს და მინიჭებული აქვს საიდენტიფიკაციო ნომერი 405311461; დღგ-ს გადამხდელია 17 იანვარი 2019 წელი.

ხელმძღვანელობაზე/წარმომადგენლობაზე უფლებამოსილი პირი:

დირექტორი - გივი ხორხელი, 01027008770

საზოგადოების დამფუძნებელი პარტნიორები:

01027008770, გივი ხორხელი 31.25 %

42001006864, ლაშა ახალაძე 68.75 %

რეგისტრაციის მისამართი. კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი, საბურთალოს რაიონი, პლატონ იოსელიანის ქუჩა N37, ბინა N98

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს:

- საბითუმო ვაჭრობა შავი და ფერადი ლითონების ჯარით.
- მეორადი ლითონის დემონტაჟის სამუშაოების შესრულება.

საანგარიშო პერიოდში კომპანიას შვილობილი კომპანიები არ გააჩნია.

2022 წლის განმავლობაში კომპანიაში დასაქმებულთა საშუალო რაოდენობა შეადგენდა 11 ადამიანს. 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, საზოგადოების თანამშრომლების რიცხვი შეადგენდა 14 ადამიანს.

2. კომპანიის საოპერაციო გარემო

კომპანიის ძირითადი საქმიანობა ხორციელდება საქართველოში. საქართველოს გააჩნია განვითარებადი ბაზრისთვის დამახასიათებელი გარკვეული მახასიათებლები, რაც მოიცავს შედარებით მაღალ საპროცენტო განაკვეთებს. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ექვემდებარება განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს და ხშირ ცვლილებებს.

საქართველოს სამომავლო ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული მთავრობის მიერ მიღებული ეკონომიკური, ფინანსური და მონეტარული გადაწყვეტილებების ეფექტურობაზე, ისევე როგორც საგადასახადო, საკანონმდებლო, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ განვითარებაზე.

ომი რუსეთსა და უკრაინას შორის. უკრაინაში მიმდინარე ომის შედეგად მსოფლიოს ბევრმა წამყვანმა ქვეყანამ და ევროკავშირმა მკაცრი ეკონომიკური სანქციები დაუწესა რუსეთს, ასევე წამყვან რუსულ ბანკებს. უკრაინა და რუსეთი საქართველოს მნიშვნელოვანი სავაჭრო პარტნიორები არიან. უკრაინაში მომდინარე ომმა და რუსეთზე დაწესებულმა სანქციებმა შესაძლოა გავლენა იქონიოს საქართველოს ეკონომიკურ მდგომარეობაზე. კომპანიის ხელმძღვანელობა ადევნებს თვალს ეკონომიკურ ვითარებას შექმნილ გარემოში. კომპანია უკრაინაში ომს მიიჩნევს საბალანსო უწყისის შემდგომ არამაკორექტირებელ მოვლენად.

3. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად. საზოგადოების მიერ 2022 წლის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპისა და (მსს ფასს) მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად. კომპანიის საანგარიშგებო ვალუტაა ქართული ლარი. ანგარიშგებაში რიცხობრივი მონაცემები ასახულია ერთეულამდე სიზუსტით. მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის განკუთვნილი ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტები (მსს ფასს), კომპანიამ პირველად გამოიყენა 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლის ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად.

წარსადგენი ვალუტა.

ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხები წარმოდგენილია ქართულ ლარში, თუ სხვა რამ არ იქნება მითითებული.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში საანგარიშგებო ვალუტაში (ლარი) გადაიყვანება ტრანზაქციის განხორციელების დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის მიხედვით.

ლარის ოფიციალური გაცვლითი კურსები, რომელიც განისაზღვრა საქართველოს ბანკთაშორის ოპერაციების შედეგად, აშშ დოლარსა და ევროსთან მიმართებაში იყო შემდეგი:

	აშშ დოლარი
2021 წლის 31 დეკემბერს	3.0976
2022 წლის 31 დეკემბერს	2.7020
	ევრო
2021 წლის 31 დეკემბერს	3.5040
2022 წლის 31 დეკემბერს	2.8844

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები წარდგენილია დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) შემცირებული თვითღირებულებით. თვითღირებულება განისაზღვრება შესყიდვის ფასით, იმპორტთან დაკავშირებული გადასახადებით, გამოუქვითავი გადასახადებითა და სხვა პირდაპირი ხარჯებით. როცა ძირითადი საშუალებების ჯგუფი შეიცავს სხვადასხვა კომპონენტებს, რომლებსაც გააჩნიათ სხვადასხვა სარგებლობის ვადები, ისინი აღირიცხებიან ცალ-ცალკე, როგორც ძირითადი საშუალებების ცალკეული კომპონენტები.

მოგება ან ზარალი, რომელიც წარმოიშობა აქტივის გაყიდვიდან ან ჩამოწერიდან, განისაზღვრება სხვაობით, მიღებული სარგებელსა და საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ხარჯები, დაკავშირებული ძირითადი საშუალებების კომპონენტების ჩანაცვლებასთან და აღრიცხული

დამოუკიდებლად, კაპიტალიზირდება იმ კომპონენტის საბალანსო ღირებულებასთან ერთად, რომელიც ჩამოწერილ იქნა. სხვა დანახარჯები კაპიტალიზირდება იმ შემთხვევაში, თუ შესაძლებელია ეკონომიკური სარგებლის მიღება მომავალში. ყველა სხვა ხარჯი, მათ შორის შეკეთება-განახლება, აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე.

ცვეთის დარიცხვა ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში წრფივი მეთოდის საშუალებით, თითოეული აქტივის სასიცოცხლო პერიოდის შეფასების საფუძველზე. ცვეთის დარიცხვა იწყება მას მერე, რაც აქტივი შედის გამოყენებაში. აქტივების სასიცოცხლო პერიოდი შემდეგნაირად ნაწილდება:

სასარგებლო მომსახურების ვადა

ნაგებობები	20
მანქანა-დანადგარები	3-5
სატრანსპორტო საშუალებები	10

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო მატერიალური მარაგები არის აქტივები რომლებიც განკუთვნილია მომხმარებელზე გასაყიდად ან მომხმარებლისთვის მომსახურების გასაწევად.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგების თვითღირებულების შეფასება ხდება საშუალო შეწონილი ღირებულების საფუძველზე და მოიცავს სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების შეძენის დროს და მათ ამჟამინდელ ადგილას და მათ მდგომარეობაში მოსაყვანად გაწეულ დანახარჯებს.

ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები აღიარდება, როდესაც კომპანია ამ ინსტრუმენტების ხელშეკრულების მხარე ხდება. ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად რეალური ღირებულებით ფასდება. ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების (გარდა მოგება-ზარალის მეშვეობით რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებებისა) შეძენაზე ან გამოშვებაზე პირდაპირ მიკუთვნებადი გარიგების დანახარჯები დაემატება ან გამოაკლდება ფინანსური აქტივების ან ფინანსური ვალდებულებების რეალურ ღირებულებას, საჭიროებისამებრ, თავდაპირველი აღიარებისას. მოგება-ზარალის მეშვეობით რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების შეძენაზე პირდაპირ მიკუთვნებადი გარიგების დანახარჯები მაშინვე აღიარდება მოგება-ზარალში.

ფინანსური აქტივები

ფინანსური აქტივები შემდეგ სამ კატეგორიად იყოფა: მოგება-ზარალის მეშვეობით რეალური ღირებულებით შეფასებული (FVPL), დაფარვის ვადამდე ფლობილი ინვესტიციები, გასაყიდად გამიზნული (AFS) ფინანსური აქტივები და სესხები და მოთხოვნები. კლასიფიკაცია დამოკიდებულია ფინანსური აქტივების ხასიათსა და დანიშნულებაზე და განისაზღვრება თავდაპირველი აღიარებისას. კომპანიის ძირითადი ფინანსური აქტივებია ფული და ფულის ეკვივალენტები, სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა.

კომპანია ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტას ახორციელებს მაშინ, როდესაც (ა) აქტივები გამოსყიდულია, ან აქტივებიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება სხვა მხრივ ამოიწურა, ან (ბ) კომპანიამ სხვას გადასცა ფინანსური აქტივებიდან ფულადი სახსრების მიღების უფლება, ან გააფორმა კვალიფიცირებადი 'გავლითი შეთანხმება, ხოლო ამავე დროს (ი) ასევე გადასცა აქტივის მფლობელობასთან დაკავშირებული ყველა მნიშვნელოვანი რისკი და სარგებელი, ან (იი) არ გადასცა აქტივის მფლობელობასთან დაკავშირებული ყველა მნიშვნელოვანი რისკი და სარგებელი, მაგრამ არ ინარჩუნებს კონტროლს. კონტროლის შენარჩუნება ხდება მაშინ, როდესაც მეორე მხარეს არ გააჩნია დაუკავშირებული, მესამე მხარისათვის ერთიანი აქტივის მიყიდვის პრაქტიკული უნარი გაყიდვაზე დამატებითი შეზღუდვების დაწესების გარეშე.

მოკლევადიანი სავაჭრო მოთხოვნები

მოკლევადიანი სავაჭრო მოთხოვნები წარმოდგენილია ნომინალური ღირებულებით;

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც კონტრაქტის ხელშეკრულების ფარგლებში ასრულებს თავის მოვალეობებს.

ამონაგების აღიარება

ამონაგების აღიარება ხორციელდება მომსახურების გაწევისა და საქონლის გადატვირთვისთანავე, როდესაც მისაღები თანხის განსაზღვრა შეიძლება საიმედოდ;

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის ზარალში როდესაც გაწეული იქნა;

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები შედგება ნაღდი ფულის და საბანკო ანგარიშებისაგან.

კ) ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტ №7-ის შესაბამისად, არაპირდაპირი მეთოდით. აღნიშნული ანგარიშგების მიზანია ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტების ცვლილებების ანალიზი.

კაპიტალი

კომპანიის დადგენილი საწესდებო კაპიტალის ოდენობა განისაზღვრება კომპანიის პარტნიორების მიერ და მასში ცვლილებები განხორციელდება მხოლოდ პარტნიორების გადაწყვეტილებით.

კომპანიის მიზანია შეინარჩუნოს და გააგრძელოს საქმიანობა შემდგომში, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ ისე, რომ შეძლოს დამფუძნებლებისთვის მოგების მიცემა. დაგროვილი მოგება შეიცავს მიმდინარე და წინა პერიოდების გაუნაწილებელ მოგებას.

მოგების გადასახადი

2017 წლის 1 იანვრიდან განხორციელებული საგადასახადო ცვლილების შესაბამისად საწარმოები მოგების გადასახადით იბეგრებიან მოგების განაწილებისას და ცალკეულ ტრანზაქციებზე, რომლებიც შეიძლება ჩაითვალოს მოგების არაპირდაპირ განაწილებად (ხარჯები, რომლებიც არ არის დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან და ა.შ.).

აღნიშნული მოდელის გამო, არ წარმოიქმნება დროებითი სხვაობები კომპანიის აქტივებსა და ვალდებულებებში ფინანსური და საგადასახადო ბაზის განსხვავების საფუძველზე. შესაბამისად გადავადებული საგადასახადო აქტივი და ვალდებულება, როგორც განსაზღვრულია ბასს 12 მოგებიდან გადასახადებით კომპანიას არ წარმოექმნება.

დამატებული ღირებულების გადასახადი.

წარმოებულ ღირებულებაზე დამატებითი გადასახადი, დაკავშირებული გაყიდვებთან, საგადასახადო ორგანოებისათვის გადახდილ უნდა იქნეს შემდეგი მოვლენებისას, რომელიც უფრო ადრე მოხდება: (ა) მოთხოვნების ამოღება კლიენტებისაგან, ან (ბ) საქონლის ან მომსახურების მიწოდება კლიენტებისათვის. საზოგადოდ, გადასახდელი დღე ამოღებადია ჩასათვლელი დღე-ის საპირისპიროდ, დღე-ის ანგარიშ-ფაქტურის მიღებისას. საგადასახადო ორგანოების მიერ ნებადართულია დღე-ის ჩათვლა ნეტო საფუძველზე. გაყიდვებთან და შესყიდვებთან დაკავშირებული დღე აღიარებულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, მთლიან საფუძველზე და განმარტებულია ცალკე, როგორც აქტივი და ვალდებულება. მაშინ, როდესაც მოთხოვნების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი გაკეთებულია, გაუფასურების ზარალი აღირიცხება მევალის მთლიანი თანხისთვის, დღე-ის ჩათვლით.

გადახდილი ავანსები

გადახდილი ავანსი აღირიცხება თვითღირებულებით, შემცირებული გაუფასურების ანარიცხებით. გადახდილი ავანსი კლასიფიცირდება, როგორც გრძელვადიანი, როდესაც მოსალოდნელია, რომ გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონელი ან მომსახურება მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ, ან როდესაც გადახდილი ავანსი დაკავშირებულია აქტივთან, რომელიც საწყისი აღიარებისას კლასიფიცირებული იქნება, როგორც გრძელვადიანი. აქტივის შესაძენად გადახდილი ავანსები გადადის ამ აქტივის საბალანსო ღირებულებაში კომპანიის მიერ აქტივზე კონტროლის მოპოვების შემდეგ და როდესაც მოსალოდნელია, რომ ამ აქტივთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი კომპანიაში შემოვა. სხვა გადახდილი ავანსები მოგებაში ან ზარალში ჩამოიწერება გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღებისას. როდესაც არსებობს მინიშნება, რომ აქტივები, საქონელი ან მომსახურება, დაკავშირებული გადახდილ ავანსთან, არ იქნება მიღებული, მაშინ გადახდილი ავანსის საბალანსო ღირებულება შესაბამისად ჩამოიწერება და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აღიარდება წლის მოგებაში ან ზარალში.

დივიდენდი

დივიდენდები საკუთარ კაპიტალში აღიარდება, როგორც იმ პერიოდის კაპიტალის შემცირება, როდესაც გამოცხადდა დივიდენდები.

დივიდენდი ვალდებულად აღიარდება იმ პერიოდში, როდესაც გადაწყდება მისი განაწილება.

დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

დაქირავებულ პირთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები, რომელთა გადახდა მთლიანად ხდება იმ წლიური საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვეში, რომლის განმავლობაშიც დაქირავებული პირები გასწევნ შესაბამის მომსახურებას, მოიცავს: ხელფასებს, ანაზღაურებებსა და პრემიებს;

4. არსებითი სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობა სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას

კომპანია აკეთებს შეფასებებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული აქტივებისა და ვალდებულებების თანხებზე მომდევნო ფინანსურ წელს. შეფასებების და განსჯის მუდმივი შეფასება ხორციელდება და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის სამომავლო მოვლენების მოლოდინს, რაც მიჩნეულია, რომ გონივრული იქნება არსებულ გარემოებებში. სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას შეფასებებთან ერთად ხელმძღვანელობა იყენებს აგრეთვე განსჯას. განსჯა, რომელსაც შეუძლია ყველაზე დიდი გავლენის მოხდენა ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს, მოიცავს შემდეგს:

მოქმედი საწარმოს პრინციპი. მენეჯმენტმა ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა, როგორც მოქმედმა საწარმომ, რაც ითვალისწინებს აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების დაფარვას ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში. ამ შეფასების გამოყენებისას, მენეჯმენტმა გაითვალისწინა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, მიმდინარე სასაქონლო-მატერიალური მარაგები, ოპერაციების მომგებიანობა და ფინანსურ რესურსებზე წვდომა, და გაანალიზა ფინანსურ ბაზრებზე არსებული მდგომარეობის გავლენა კომპანიის ოპერაციებზე.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა განსჯის საკითხია და ეფუძნება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებულ გამოცდილებას. აქტივებში განივთებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი, ძირითადად, გამოყენებისას მოიხმარება. თუმცა, სხვა ფაქტორები, როგორიცაა, მაგალითად ტექნიკური ან კომერციული მოძველება და ცვეთა, ხშირად იწვევს აქტივებში განივთებული ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას. ხელმძღვანელობამ დარჩენილი სასარგებლო მომსახურების ვადები შეაფასა აქტივების ამჟამინდელი ტექნიკური მდგომარეობის და იმ პერიოდის შესაბამისად, რომლის განმავლობაში მოსალოდნელია, რომ აქტივები სარგებელს გამოიმუშავებენ ჯგუფისათვის. გათვალისწინებულ იქნა შემდეგი ძირითადი ფაქტორები: (ა) აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება; (ბ) მოსალოდნელი ფიზიკური ცვეთა, რაც დამოკიდებულია საოპერაციო ფაქტორებსა და მოვლა-შენახვის პროგრამაზე; და (გ) საბაზრო პირობების ცვლილებებით გამოწვეული ტექნიკური ან კომერციული მოძველება.

5. ძირითადი საშუალებები

კომპანიის მიერ გამოყენებული ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულებების ცვლილებები 2022 წლის 31 დეკემბერს და 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისათვის შემდეგია:

ლარი	ნაგებობები	მანქანები და მოწყობილობები	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
ღირებულება				
2021 წლის 1 იანვარს		153	506 444	506 597
დამატებები	8 096	10 480		18 576
2021 წლის 31 დეკემბერს	8 096	10 633	506 444	525 173
გასვლები		9 015		9 015
2022 წლის 31 დეკემბერს	8 096	1 618	506 444	516 158
ცვეთა				
2021 წლის 1 იანვარს		(27)	(50 094)	(50 121)
ცვეთის ხარჯი	(295)	(521)	(50 094)	(50 911)
2021 წლის 31 დეკემბერს	(295)	(548)	(100 188)	(101 031)
ცვეთის ხარჯი	(380)	(255)	(33 396)	(34 031)
2022 წლის 31 დეკემბერს	(675)	(803)	(133 584)	(135 062)
საბალანსო ღირებულება				
2021 წლის 31 დეკემბერს	7 801	10 085	406 256	424 142
2022 წლის 31 დეკემბერს	7 421	815	372 860	381 096

6. მარაგები

ლარი	2022 წ. 31 დეკემბერი	2021 წ. 31 დეკემბერი
ნედლეული მასალები	21 314	
საწვავი	14 409	1 782
სხვა მარაგები	39 614	12 806
სულ მარაგები	75 337	14 588

7. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ლარი	2022 წ. 31 დეკემბერი	2021 წ. 31 დეკემბერი
მიმდინარე საბანკო ანგარიშები	6 341	181 223
სულ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	6 341	181 223

8. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი

ლარი	2022	2021
შრომის ანაზღაურება	339 904	393 901
დაგროვებითი პენსია	5 029	6 697
საიჯარო ქირა	9 912	27 295
ბანკის საკომისიო ხარჯი	309	1 432
საგადასახადო ხარჯი	4 026	4 403
სხვა საერთო ხარჯები	2 611	4 006
სულ ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	361 791	437 734

შპს ჯიელდი

დირექტორი

გივი ხორხელი