

შპს Georgian Build

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
ფინანსური ანგარიშგება

შპს Georgian Build

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური ანგარიშგება

ბალანსის უწყისი-----	3
მოგება-ზარალის უწყისი-----	4
ფულადი სახსრების მოძრაობის უწყისი-----	5
კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება-----	6

განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია -----	7
2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა -----	7
3. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები -----	10
4. ფული და ფულის ეკვივალენტები -----	10
5. გრძელვადიანი ვალდებულებები -----	10
6. ამონაგები -----	11
7. გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება -----	11

შპს Georgian Build

ბალანსის უწყისი

აქტივები

31.12.2021

31.12.2020

31.12.2019

მიმდინარე აქტივები:

ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში

სხვა მოთხოვნები ბანკებთან

დებიტორული დავალიანება

გადახდილი ავანსები

მოთხოვნა პერსონალის მიმართ

სასაქონლო მარაგები

გადახდილი გადასახადები

მთლიანი მიმდინარე აქტივები

6 823

444 349

137 033

325 231

56 473

969 908

149 072

270 919

264

1 328

199 514

8 835

629 932

50 950

134 945

369 446

3 600

6 939

27 892

593 771

ძირითადი საშუალებები:

არამატერიალური აქტივები:

სხვ გრძელვადიანი აქტივები

გრძელვადიანი აქტივები

669 638

1 864

671 503

752 433

1 864

59 572

813 869

810 367

932

86 947

898 246

მთლიანი აქტივები

1 641 411

1 443 801

1 492 017

ვალდებულებები და კაპიტალი

მიმდინარე ვალდებულებები:

კრედიტორული დავალიანება

დავალიანება პერსონალის მიმართ

გადასახდელი გადასახადები

მიღებული სესხები

ავანსად მიღებული შემოსავლები

მთლიანი მიმდინარე ვალდებულებები

932 736

55 806

300 000

280 687

1 569 229

251 290

589 474

840 764

515 384

3 000

134 945

653 329

გრძელვადიანი ვალდებულებები:

სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები

მთლიანი გრძელვადიანი ვალდებულებები

131 447

131 447

390 671

390 671

569 983

569 983

მთლიანი ვალდებულებები

1 700 676

1 231 435

1 223 312

კაპიტალი:

საკუთარი კაპიტალი

გაუნაწილებელი მოგება

მთლიანი კაპიტალი

-59 265

-59 265

0

212 367

212 367

268 705

268 705

მთლიანი ვალდებულებები და კაპიტალი

1 641 411

1 443 801

1 492 017

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი:

შპს Georgian Build

ბალანსის უწყისი

აქტივები

12/31/2021

12/31/2020

12/31/2019

მიმდინარე აქტივები:

ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში

6,823

149,072

50,950

სხვა მოთხოვნები ბანკებთან

134,945

დებიტორული დავალიანება

444,349

270,919

369,446

გადახდილი ავანსები

137,033

264

3,600

მოთხოვნა პერსონალის მიმართ

1,328

სასაქონლო მარაგები

325,231

199,514

6,939

გადახდილი გადასახადები

56,473

8,835

27,892

მთლიანი მიმდინარე აქტივები

969,908

629,932

593,771

ძირითადი საშუალებები:

669,638

752,433

810,367

არამატერიალური აქტივები:

1,864

1,864

932

სხვ გრძელვადიანი აქტივები

59,572

86,947

გრძელვადიანი აქტივები

671,503

813,869

898,246

მთლიანი აქტივები

1,641,411

1,443,801

1,492,017

ვალდებულებები და კაპიტალი

მიმდინარე ვალდებულებები:

კრედიტორული დავალიანება

932,736

251,290

515,384

დავალიანება პერსონალის მიმართ

55,806

3,000

გადასახდელი გადასახადები

მიღებული სესხები

300,000

ავანსად მიღებული შემოსავლები

280,687

589,474

134,945

მთლიანი მიმდინარე ვალდებულებები

1,569,229

840,764

653,329

გრძელვადიანი ვალდებულებები:

სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები

131,447

390,671

569,983

მთლიანი გრძელვადიანი ვალდებულებები

131,447

390,671

569,983

მთლიანი ვალდებულებები

1,700,676

1,231,435

1,223,312

კაპიტალი:

საკუთარი კაპიტალი

0

გაუნაწილებელი მოგება

-59,265

212,367

268,705

მთლიანი კაპიტალი

-59,265

212,367

268,705

მთლიანი ვალდებულებები და კაპიტალი

1,641,411

1,443,801

1,492,017

დირექტორი

მთ.ბუღალტერი



შპს Georgian Build
მოგება- ზარალის უწყისი

	2021 წელი	2020 წელი
შემოსავლები:		ლარი
მთლიანი გაყიდვები	6 820 763,53	6 952 548,81
წმინდა გაყიდვები	6 820 763,53	6 952 548,81
გაყიდული საქონლის თვითღირებულება:	6 386 494,01	6 288 823,76
გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	6 386 494,01	6 288 823,76
საერთო მოგება	434 270	663 725
საოპერაციო ხარჯები		
შრომის ანაზღაურება	210 993,60	132 000,10
საპენსიო ხარჯი	14 374,12	12 083,10
დაზღვევა	46 275,96	44 009,08
სამივლინებო ხარჯები	83 040,00	102 737,00
ექსპერტიზის ხარჯი	33 276,28	76 457,78
ტექნიკის რემონტის ხარჯი	23 812,54	36 967,99
ტრანსპორტირების ხარჯი	13 159,15	15 745,00
საწვავის ხარჯი	33 882,08	30 163,00
საიჯარო ქირა	78 102,66	70 630,89
ცვეთა და ამორტიზაცია	82 794,97	75 579,28
სხვა საერთო ხარჯი	36 671,76	23 412,20
მთლიანი საოპერაციო ხარჯები	656 383	619 785
საოპერაციო მოგება	-222 114	43 940
საპროცენტო შემოსავალი		4 687,90
საპროცენტო ხარჯი	1597,80	5 436,34
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	9 688,90	19 013,13
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	52 035,79	17 366,32
მოგება დაბეგვრამდე	-266 058	44 838
მოგების გადასახადი		
მოგება დაბეგვრის შემდეგ		

დირექტორი

მთ.ბუღალტერი

შპს Georgian Build

მოგება-ზარალის უწყისი

	2021 წელი	2020 წელი
შემოსავლები:		ლარი
მთლიანი გაყიდვები	6,820,763.53	6,952,548.81
წმინდა გაყიდვები	6,820,763.53	6,952,548.81
გაყიდული საქონლის თვითღირებულება:	6,386,494.01	6,288,823.76
გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	6,386,494.01	6,288,823.76
საერთო მოგება	434,270	663,725
საოპერაციო ხარჯები		
შრომის ანაზღაურება	210,993.60	132,000.10
საპენსიო ხარჯი	14,374.12	12,083.10
დაზღვევა	46,275.96	44,009.08
სამიწვინებო ხარჯები	83,040.00	102,737.00
ექსპერტიზის ხარჯი	33,276.28	76,457.78
ტექნიკის რემონტის ხარჯი	23,812.54	36,967.99
ტრანსპორტირების ხარჯი	13,159.15	15,745.00
საწვავის ხარჯი	33,882.08	30,163.00
საიჯარო ქირა	78,102.66	70,630.89
ცვეთა და ამორტიზაცია	82,794.97	75,579.28
სხვა საერთო ხარჯი	36,671.76	23,412.20
მთლიანი საოპერაციო ხარჯები	656,383	619,785
საოპერაციო მოგება	-222,114	43,940
საპროცენტო შემოსავალი		4,687.90
საპროცენტო ხარჯი	1597.80	5,436.34
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	9,688.90	19,013.13
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	52,035.79	17,366.32
მოგება დაბეგვრამდე	-266,058	44,838
მოგების გადასახადი		
მოგება დაბეგვრის შემდეგ		

დირექტორი

მთ.ბუღალტერი



შპს Georgian Build

ფულადი სახსრების მოძრაობის უწყისი

	2021 წელი	2020 წელი
ფული პერიოდის დასაწყისში	149 072,34	185 895
შემოსავლები:		
გაყიდვებიდან/მომსახურებიდან მიღებული თანხები	7 075 162,48	8 615 397,00
სხვა	36 360,00	
სულ შემოსული თანხები	7 111 522,48	8 615 397,00
გასავალი საქონლის შეძენაზე:		
შესყიდვები	6 237 189,71	7 391 054,00
სულ შესყიდვები		7 391 054,00
საოპერაციო ხარჯები:		
სახელფასო ხარჯები	551 634,00	491 495,00
მივლინება	83 040,00	102 737,00
საბანკო მომსახურების ხარჯები	4 155,00	1 420,00
საბიუჯეტო გადასახადი	336 509,30	322 160,00
სხვა ხარჯი		3 952,00
სულ გაცემული თანხები	7 212 528,01	8 312 818,00
ფულადი შემოსავალი ოპერაციებიდან	- 101 005,53	302 579,00
ფულადი მოძრაობა ინვესტიციებიდან:		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	257 568,00	179 311,00
მიღებული პროცენტები (საბ.გარანტია)		4 686,00
სულ ფულადი შემოსავალი ინვესტიციებიდან:	- 257 568,00	- 174 625
ფულადი მოძრაობა ფინანსური ოპერაციებიდან		
დივიდენდის გადახდა	4 500,00	81 700,00
ფინანსური იჯარა	77 578,43	77 641,00
მიღებული სესხი	300 000,00	
სესხის პროცენტის დაფარვა (საბ.გარანტია 2020-2019)	1 597,80	5 436,00
სულ ფულადი შემოსავალი ფინანსური ოპერაციებიდან	216 323,77	- 164 777,00
ფული პერიოდის ბოლოს	6 822,58	149 072,34

დირექტორი

მთ.ბუღალტერი

შპს Georgian Build

ფულადი სახსრების მოძრაობის უწყისი

	2021 წელი	2020 წელი
ფული პერიოდის დასაწყისში	149,072.34	185,895
შემოსავლები:		
გაყიდვებიდან/მომსახურებიდან მიღებული თანხები	7,075,162.48	8,615,397.00
სხვა	36,360.00	
სულ შემოსული თანხები	7,111,522.48	8,615,397.00
გასავალი საქონლის შეძენაზე:		
შესყიდვები	6,237,189.71	7,391,054.00
სულ შესყიდვები		7,391,054.00
საოპერაციო ხარჯები:		
სახელფასო ხარჯები	551,634.00	491,495.00
მიწვლინება	83,040.00	102,737.00
საბანკო მომსახურების ხარჯები	4,155.00	1,420.00
საბიუჯეტო გადასახადი	336,509.30	322,160.00
სხვა ხარჯი		3,952.00
სულ გაღებული თანხები	7,212,528.01	8,312,818.00
ფულადი შემოსავალი ოპერაციებიდან	- 101,005.53	302,579.00
ფულადი მოძრაობა ინვესტიციებიდან:		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	257,568.00	179,311.00
მიღებული პროცენტები (საბ. გარანტია)		4,686.00
სულ ფულადი შემოსავალი ინვესტიციებიდან:	- 257,568.00	- 174,625
ფულადი მოძრაობა ფინანსური ოპერაციებიდან		
დივიდენდის გადახდა	4,500.00	81,700.00
ფინანსური ოჯარა	77,578.43	77,641.00
მიღებული სესხი	300,000.00	
სესხის პროცენტის დაფარვა (საბ. გარანტია 2020-2019)	1,597.80	5,436.00
სულ ფულადი შემოსავალი ფინანსური ოპერაციებიდან	216,323.77	- 164,777.00
ფული პერიოდის ბოლოს	6,822.58	149,072.34

დირექტორი

მთ.ბუღალტერი



შპს Georgian Build

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

	დაგროვილი მოგება		სულ კაპიტალი	
ნაშთი 2020 წლის 1 იანვარს		268705		268705
სულ სრული ზარალი				
მოგება წლის განმავლობაში		44 838		44 838
ოპერაციები კომპანიის მესაკუთრეებთან				
დივიდენდის გაცემა	-	101 177	-	101 177
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბერს		212366		212366
ნაშთი 2021 წლის 1 იანვარს		212366		212366
სულ სრული ზარალი				
მოგება წლის განმავლობაში	-	266 058	-	266 058
ოპერაციები კომპანიის მესაკუთრეებთან				
დივიდენდის გაცემა	-	5 573	-	5 573
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერს		-59265,04		-59265,04

დირექტორი

მთ.ბუღალტერი

შპს Georgian Build

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

	დაგროვილი მოგება	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2020 წლის 1 იანვარს	268705	268705
სულ სრული ზარალი		
მოგება წლის განმავლობაში	44,838	44,838
ოპერაციები კომპანიის მესაკუთრებთან		
დივიდენდის გაცემა	- 101,177	- 101,177
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბერს	212366	212366
ნაშთი 2021 წლის 1 იანვარს	212366	212366
სულ სრული ზარალი		
მოგება წლის განმავლობაში	266,058	266,058
ოპერაციები კომპანიის მესაკუთრებთან		
დივიდენდის გაცემა	- 5,573	- 5,573
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერს	-59265.04	-59265.04

დირექტორი

მთ.ბუღალტერი



ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს Georgian Build (შემდგომში კომპანია) საიდენტიფიკაციო კოდი 404977833 დაფუძნდა 2013 წლის 13 თებერვალს. მარეგისტრირებული ორგანოა სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტო. იურიდიული მისამართი: საქართველო, ჩოხატაურის რაიონი, ს. ერკეთი

დირექტორი - გიორგი დაუშვილი, 01008013452

ტექნიკური დირექტორი - ირაკლი ქორიძე, 46001003243

მესაკუთრე (100%) - გიორგი დაუშვილი, 01008013452

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს გზების და ავტობანების მშენებლობა.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

მომზადების და შეფასების საფუძველი

მოცემული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების კომიტეტის (ბასსკ) მიერ გამოშვებული ფინანსური ანგარიშგების, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების (მთლიანობაში ფასს-ები) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით - ანუ დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. კომპანიის მფლობელებსა და მენეჯმენტს სურვილი აქვთ, განავითარონ კომპანიის საქმიანობა საქართველოში. მენეჯმენტს სჯერა, რომ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება შესაბამისია კომპანიისათვის.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

ფინანსური ანგარიშგების ფასს-ის მიხედვით მომზადება კომპანიის ხელმძღვანელობისგან ითხოვს გარკვეული შეფასებების გაკეთებას, რაც გავლენას იქონიებს აქტივებისა და ვალდებულებების საანგარიშო ღირებულებაზე ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თარიღისათვის, ასევე იმოქმედებს შემოსავლებისა და ხარჯების ოდენობაზე საანგარიშო პერიოდის განმავლობაში. ფაქტიური შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს მიმდინარე შეფასებისაგან. შეფასებები პერიოდულად გადაიხედება.

შეფასების და წარდგენის ვალუტა

ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული მუხლები წარმოდგენილია იმ ქვეყნის ვალუტაში, სადაც კომპანია ფუნქციონირებს (საოპერაციო ვალუტა). ამგვარად, მოცემული ფინანსური ანგარიშგების შეფასების ვალუტად კომპანია იყენებს ქართულ ლარს. ოპერაციები შეფასების ვალუტისგან განსხვავებულ ვალუტაში განიხილება, როგორც ოპერაცია უცხოურ ვალუტაში და აღირიცხება ბასს 21-ს „სავალუტო კურსების ცვლილებათა გავლენა“ მოთხოვნის შესაბამისად.

უცხოურ ვალუტაში ასახული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად, წლის

ბოლოსათვის. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშებზე.

მარაგები

კომპანიაში მარაგების შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. მარაგების თვითღირებულება მოიცავს მათ შემენასა და გადამუშავებასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს, აგრეთვე იმ დანახარჯებს, რომელიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისა და სათანადო მდგომარეობაში მოყვანისათვის.

მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის შეფასებითი გასაყიდი ფასი, პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო შეფასებითი დანახარჯების გამოკლებით.

კომპანიის მარაგების ძირითადი ნაწილი მოიცავს სამშენებლო მასალებს. მარაგების ჩამოწერა ხორციელდება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

ამონაგები სამშენებლო კონტრაქტებიდან

თუ შესაძლებელია სამშენებლო კონტრაქტების შედეგების საიმედოდ შეფასება, სამშენებლო კონტრაქტებთან დაკავშირებული ამონაგები და დანახარჯები უნდა აღიარდეს ამონაგებისა და ხარჯების სახით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, საკონტრაქტო სამუშაოების შესრულების სტადიის მიხედვით.

კომპანია ეტაპობრივად ასრულებს სამუშაოებს და დაახლოებით თვეში ერთხელ დამკვეთთან ფორმდება აქტი შესრულებულ სამუშაოებზე, სადაც საიმედოდ შეფასებული შედეგებია მოცემული.

დანახარჯებს დამატებული ანაზღაურების ტიპის კონტრაქტებისათვის ამონაგები აღიარდება მოცემულ საანგარიშგებო პერიოდში გაწეული ასანაზღაურებელი დანახარჯებისა და სამშენებლო ხელშეკრულებაში მოცემული საერთო მარჯის მიხედვით.

თუ შეუძლებელია სამშენებლო კონტრაქტის შედეგების საიმედოდ შეფასება, კომპანია აღიარებს ამონაგების ნაწილს, რომელიც დაკავშირებულია იმ საკონტრაქტო დანახარჯებთან, რომლის ანაზღაურებაც მოსალოდნელია; და საკონტრაქტო დანახარჯების ხარჯად აღიარება ხდება იმ პერიოდში, როდესაც ისინი განხორციელდა.

საკონტრაქტო დანახარჯები აღიარდება ხარჯად იმ პერიოდში, როდესაც ხდება მათი გაწევა. თუ კომპანიის ხელმძღვანელობა მოელოდა, რომ მთლიანი საკონტრაქტო დანახარჯები გადააჭარბებს მთლიან საკონტრაქტო ამონაგებს, მოსალოდნელი ზარალის თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება ხარჯად.

სამშენებლო კონტრაქტთან დაკავშირებული დანახარჯები მოიცავს. ა) დანახარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია კონკრეტულ სამშენებლო კონტრაქტებთან; ბ) დანახარჯებს, რომლებიც დამახასიათებელია სამშენებლო კონტრაქტით გათვალისწინებული საერთო საქმიანობისათვის და შესაძლებელია მისი მიკუთვნება კონკრეტულ კონტრაქტზე; და გ) ისეთ დანახარჯებს, რომლებიც დამკვეთს ერიცხება კონტრაქტით გათვალისწინებული პირობების შესაბამისად. აღნიშნული დანახარჯები შესაძლოა შემცირდეს მოულოდნელი ამონაგების წარმოშობის შედეგად, რომელიც კონტრაქტით არ იყო გათვალისწინებული. კომპანია სამშენებლო ზედნადებში დანახარჯების განაწილებას ახორციელებს სისტემატურ და რაციონალურ საფუძველზე. შერჩეული მეთოდი გამოიყენება მუდმივად ყველა ანალოგიური ტიპის დანახარჯისათვის. დანახარჯების განაწილება ხორციელდება სამშენებლო საქმიანობის საშუალო დონის მიხედვით.

ყველა იმ დაუმთავრებელი კონტრაქტისათვის, როდესაც გაწეული დანახარჯების თანხას დამატებული აღიარებული მოგებისა და გამოკლებული აღიარებული ზარალის თანხა აღემატება შუალედური ანგარიშების თანხების ჯამს, კომპანიას წარმოექმნება დამკვეთისაგან მისაღები თანხა, რომელიც ფინანსურ ანგარიშგებაში წარსდგება მოკლევადიანი აქტივების ნაწილში. როდესაც შუალედური ანგარიშების თანხები აღემატება გაწეული დანახარჯების თანხას დამატებული აღიარებული მოგებისა და გამოკლებული აღიარებული ზარალის თანხას, კომპანიას წარმოექმნება დამკვეთის სასარგებლოდ გადასახდელი თანხა, რომელიც ფინანსურ ანგარიშგებაში წარსდგება მოკლევადიანი ვალდებულებების ნაწილში.

თანხები, რომელიც დარიცხულია შესრულებული სამუშაოსთვის, მაგრამ საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არ არის ანაზღაურებული დამკვეთის მიერ, წარსდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების მუხლში „სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები“.

ხარჯების აღიარება

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს. თუ ეკონომიკური სარგებელი მოსალოდნელია რომ წარმოიქმნება რამდენიმე სააღრიცხვო პერიოდის განმავლობაში, მასთან დაკავშირებული ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება გონივრული განაწილების საფუძველზე.

ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი

ხელფასები, პრემიები, ბონუსები და თანამშრომელთა არაფულადი სარგებელი აღიარდება დარიცხვის მეთოდით იმ პერიოდში, როდესაც შესაბამისი სერვისი მიიღო კომპანიამ დასაქმებულისგან.

დაბეგვრა

მოგების გადასახადის ხარჯი შედგება პერიოდის მიმდინარე გადასახადისაგან. მოგების გადასახადით დაბეგვრის ახალი მოდელის მიხედვით.

საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად, კომპანია თავისი საქმიანობის ფარგლებში იბეგრება ასევე სხვა საოპერაციო გადასახადებით, რომელიც წარდგენილია (ქონების გადასახადი და საშემოსავლო გადასახადი) „სხვა ხარჯების“ და „ხელფასების და თანამშრომელთა სხვა სარგებლის“ მუხლში, შესაბამისად.

დამატებული ღირებულების გადასახადი (დღგ), რომელიც უკავშირდება გაყიდვებს გადასახდელია საგადასახადო ორგანოში, როდესაც მოხდება საქონლის ან მომსახურების მიწოდება. შესყიდვებზე გადახდილი დღგ ჩაითვლება გადასახდელ დღგ-სთან, როდესაც მოხდება კომპანიის მიერ ანგარიშ-ფაქტურის მიღება. საგადასახადო ორგანოსმიერ ნებადართულია რომ დღგ-ს ანგარიშსწორება განხორციელდეს ნეტო ბაზისზე. გაყიდვებზე და შესყიდვებზე დარიცხული დღგ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილია ნეტო თანხით. როდესაც კომპანიის მიერ მოთხოვნებთან დაკავშირებით იქმნება გაუფასურების ანარიცხი, იგი მოიცავს მისაღები დღგ-ს თანხებსაც.

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან კომპანიის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისათვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები

პირობითი ვალდებულებები არ აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან, და შესაძლებელია ამ ვალდებულების საიმედოდ შეფასება.

ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აისახება პირობითი აქტივები. მაგრამ ისეთი ფინანსური აქტივების შესახებ ინფორმაცია, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში შესაძლებელია - აისახება განმარტებით შენიშვნებში. იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას აქვს რწმუნება, რომ ეკონომიკური

სარგებელი შემოვა კომპანიაში, მაშინ მასთან დაკავშირებული აქტივი და შემოსავალი აისახება იმ პერიოდის ანგარიშგებაში, როდესაც ადგილი ჰქონდა შეფასების ცვლილებას.

ანარიცხი წარმოადგენს ვალდებულებას, რომელიც დაკავშირებულია რაოდენობრივ და დროით განუსაზღვრელობასთან. კომპანიაში ანარიცხები აღიარდება, როდესაც:

- კომპანიას აქვს მიმდინარე მოვალეობა (იურიდიული ან კონსტრუქციული), რომელიც წარმოიქმნება წარსული მოვლენების შედეგად;
- სავარაუდოა, რომ მოვალეობის დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების გასვლა;
- შესაძლებელია მოვალეობის თანხის საიმედოდ შეფასება.

3. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31.12.2020	31.12.2021
ფინანსური აქტივები		
სავაჭრო მოთხოვნები	30 547	485
სავაჭრო მოთხოვნები (შესრულებული სამუშაოს, ხარისხის უზრუნველყოფისათვის, დაკავებული თანხები, შესრულებული სამუშაოს 5 %)	239 665	443 864
სულ	270 213	444 349

4. ფული და ფულის ეკვივალენტები

	31.12.2020	31.12.2021
ნაღდი ფული სალაროში (ლარი)	152	884
ფული ბანკებში (ლარი)	148 920	5 939
სულ	149 072	6 823

5. სხვა გრძელვადიანი მოთხოვნები

	31.12.2020	31.12.2021
ფინანსური იჯარა/ლიზინგი	390 671	121 447
სულ	390 671	121 447

6. ამონაგები

	31.12.2020	31.12.2021
ამონაგები გზის მშენებლობიდან	6 918 911	5 993 729
ამონაგები სხვა მომსახურებიდან	33 638	827 035
სულ	6 952 549	6 820 764

7. გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება

	31.12.2020	31.12.2021
შეძენილი სმფ და მიღებული მომსახურება	5 804 197	5 867 815
პერსონალის ხარჯები	487 627	518 679
	6 288 824	6 386 494