

შპს „აგრომშენსერვისი“

ს/ნ 204887961

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის
ფინანსური ანგარიშგება

სარჩევი

1. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება (ფორმა 1)	2
2. ფინანსური საქმიანობის შედეგების ანგარიშგება (ფორმა 2)	4
3. ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება (ფორმა 3)	5

განმარტებითი შენიშვნები

1. კორპორაციული ინფორმაცია
2. მომზადების საფუძველი
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები
4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები
5. კომპანიის შემოსავალი და რეალიზებული სამშენებლო მომსახურების თვითღირებულება
6. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები
7. სხვა საოპერაციო ხარჯები
8. ფინანსური ხარჯები
9. ფული და ფულადი ექვივალენტები
10. მოთხოვნები
11. კაპიტალი
12. წინასწარ გადახდილი გადასახადები
13. მიღებული სესხები
14. მიწოდება/მომსახურების და სხვა ვალდებულებები
15. პირობითი ვალდებულებები
16. ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან
17. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

1. კორპორაციული ინფორმაცია

შპს „აგრომშენსერვისი“ არის შზდული პასუხისმგებლობის კომპანია, რომელიც დაარსებულია საქართველოში 1996 წლის აგვისტოს თვეში. შპს „აგრომშენსერვისი“ (შემდგომში „კომპანია“) მდებარეობს მისამართზე: თბილისი, მთაწმინდის რაიონი, თაბუკაშვილის ქ. N 42.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობის სფეროა: საცხოვრებელი და არასაცხოვრებელი შენობების მშენებლობა.

2021 წლის 1 იანვრიდან 2021 წლის 31 დეკემბრის ჩათვლით კომპანიის წილის მფლობელი არის:

- დავით კანკავა – 100,00%.

2. მომზადების საფუძველი

აღნიშნული ინდივიდუალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა კომპანიის მიერ მსს ფასს-ის (IFRS for SMEs) შესაბამისად, მსს ფასს-ის 1-განყოფილების „მცირე და საშუალო საწარმოები“ და 3-განყოფილების „ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა“ გამოყენების დანერგვის ხელშეწყობის მიზნებისთვის 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის.

მსს ფასს-ის მიხედვით კომპანია პირველი წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში მინიმუმ ორი საანგარიშგებო პერიოდისთვის ამზადებს შემდეგ ანგარიშგებებს: ფინანსური შედეგების (ანუ მოგება-ზარალი) ანგარიშგება, ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება, ასევე, მინიმუმ სამი საანგარიშგებო პერიოდისთვის – ფინანსური მდგომარეობის (ანუ ბალანსები) ანგარიშგებას, შესაბამისად მზადდება განმარტებითი შენიშვნებიც. თუმცა, „ბუღალტრული აღრიცხვისა და ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის შესახებ“ კანონის მიხედვით კომპანიას აქვს უფლება გამოსცეს მხოლოდ საანგარიშგებო წლის პერიოდის (ამ შემთხვევაში 2021 წელი) მოგება-ზარალის, ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებები და ორი პერიოდის საბალანსო ანგარიშგება (ამ შემთხვევაში 2021 წლის საწყისი და საბოლოო პერიოდები).

აღნიშნული ინდივიდუალური დანიშნულების ფინანსური ინფორმაცია მომზადდა კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ გამოსაყენებლად, კომპანიისთვის მსს ფასს –ზე გადასვლის ხელშეწყობის მიზნითა და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის კანონის“ მიხედვით დანიშნულებისამებრ წარსადგენად.

კომპანიის მსს ფასს-ზე გადასვლის თარიღი არის 2017 წლის 1 იანვარი. აღნიშნული ინდივიდუალური დანიშნულების ფინანსური ინფორმაცია არ მოიცავს შედარებით ინფორმაციას გადასვლის თარიღამდე პერიოდებისათვის.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ფასების საფუძველზე. ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში და ღირებულებები დამრგვალებულია ერთ ლარამდე, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

3-14 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები

3.1 უცხოური ვალუტა

ლარი არის შპს „აგრომშენსერვისი“-ს მთავარი საოპერაციო ვალუტა, ვინაიდან ლარი არის იმ ქვეყნის მთავარი საოპერაციო ვალუტა, რომელშიც კომპანია ფუნქციონირებს. უცხოურ ვალუტაში ტრანზაქციები აღირიცხება, ამ ტრანზაქციის განხორციელების დღის არსებული კურსით რომლისთვისაც გამოიყენება ეროვნული ბანკის გაცვლითი კურსი ან კომერციული ბანკის მიერ გამოცხადებული გაცვლითი კურსი, არჩევანი ამ ორ უკანასკნელ წყაროს შორის განისაზღვრება კონტრაქტით.

3.2 კლასიფიკაცია მიმდინარე / გრძელვადიანის მიხედვით

კომპანია ფინანსური მდგომარეობის უწყისში აქტივებსა და ვალდებულებებს ყოფს მიმდინარე/გრძელვადიანი კლასიფიკაციით. აქტივი მიმდინარეა, თუ:

- მოსალოდნელია მისი გაყიდვა ან განკუთვნილია გასაყიდად ან მოსახმარებლად მომდევნო საანგარიშო პერიოდში და ძირითადად ინახება სავაჭრო მიზნებისთვის;
- მოსალოდნელია მისი გაყიდვა საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის ვადაში;
- ის წარმოადგენს ნაღდ ფულს და ნაღდი ფულის ექვივალენტებს, გარდა იმ შემთხვევებისა, როცა გაყიდულია რაიმე ვალდებულების დაზღვევისთვის, საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის განმავლობაში ყველა სხვა აქტივი აღიარდება გრძელვადიანად.

ვალდებულება მიმდინარეა, თუ:

- მოსალოდნელია მისი დაფარვა მომდევნო საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში
- ძირითადად გამოიყენება სავაჭრო მიზნებისთვის
- მოსალოდნელია მისი დაფარვა საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის განმავლობაში
- არ არსებობს ვალდებულების გადახდის თარიღის გადავადების უპირობო უფლება, საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის შემდეგ.

ყველა სხვა ვალდებულება აღიარდება გრძელვადიანად.

3.3 ძირითადი საშუალებები

კომპანიის ძირითადი საშუალებები აღრიცხულია ისტორიული ღირებულებით, ცვეთითა და დაგროვილი გაუფასურებით, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

3.3.1 აღიარება და შეფასება

კომპანია ძირითად საშუალებებს აღიარებს როგორც ინდივიდუალურ აქტივებს შესაბამისი სასიცოცხლო ციკლით და ცვეთას არიცხავს პროპორციულად სასიცოცხლო ვადის განმავლობაში. თუ კომპანიის მფლობელობაში არსებული ძირითადი საშუალებები, მათი სასიცოცხლო ვადის განმავლობაში, მოითხოვენ შეკეთებასა და შენახვასთან დაკავშირებულ ხარჯებს, აღნიშნული ხარჯები აღირიცხება მიმდინარე პერიოდის მოგება-ზარალის ანგარიშში.

ნებისმიერი შემოსავალი ან ხარჯი რომელიც წარმოიქმნება აქტივის ამოღებიდან (გამოითვლება როგორც განსხვავება შემოსავალსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის) აღირიცხება იმ პერიოდის მოგება-ზარალში, როდესაც ხდება აქტივის ამოღება.

3-14 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

3.3.2 ძირითად საშუალებებზე გაწეული დანახარჯები

თუ ძირითად საშუალებაზე გაწეული დანახარჯი გამოიწვევს ამ საშუალებისგან მიღებული შემოსავლის ზრდას, მაშინ ეს დანახარჯი ზრდის ამ აქტივის ღირებულებას. თუ დანახარჯი აუცილებელია რათა შენარჩუნდეს, ან აღდგეს აქტივის არსებული მდგომარეობა, მაშინ ეს დანახარჯი აღირიცხება მიმდინარე პერიოდის მოგება-ზარალში.

3.3.3. ცვეთა

ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით. ძირითადი საშუალებებს სასარგებლო მომსახურების ვადის შემდეგი მაჩვენებლების მიხედვით:

შენობები	50 წლამდე
მანქანა-დანადგარები	10 წლამდე
ოფისის აღჭურვილობა	5 წლამდე
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	1 - 10 წლამდე
სატრანსპორტო საშუალებები	5 - 10 წლამდე
სხვა	1 - 10 წლამდე

3.4 სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში სამშენებლო საქმიანობისთვის განკუთვნილი, და არა იჯარით გაცემის ან სამომავლო განვითარების მიზნით, შეძენილი აქტივები კლასიფიცირდება როგორც სასაქონლო-მატერიალური მარაგები და აღირიცხება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით.

კომპანიის საოპერაციო საქმიანობიდან გამომდინარე, მარაგები წარმოდგენილია სამშენებლო მასალა-ნედლეულის და მაკომპლექტებელი ნაწილების ფართო სპექტრით. სამშენებლო საქმიანობისას ამ მარაგების გახარჯვისთანა დაკავშირებულ პროცესში, ისინი აღრიცხული არიან და ჩამოიწერებიან თვითღირებულებით, ხოლო ამ დროს წარმოქმნილ რისკებს კომპანია იღებს საკუთარ პასუხისმგებლობაში.

სამშენებლო მასალა-ნედლეულის და მაკომპლექტებელი ნაწილების მარაგები კომპანიას გააჩნია, რომლებიც აღრიცხულია და დაცულია სასაწყობო მეურნეობაში და სამშენებლო ობიექტებზე.

3.5 შემოსავალი

შემოსავალი აღიარდება მაშინ როცა სავარაუდოა, რომ კომპანიას ექნება ეკონომიკური სარგებელი და ეს შემოსავლები შეიძლება განისაზღვროს საიმედოდ. მიუხედავად იმისა, როდის მოხდება გადახდა. შემოსავლების განსაზღვრა ხდება მიღებული ან მისაღები სამართლიანი ღირებულებით, გადახდის პირობების გათვალისწინებით და გადასახადის გამოკლებით.

3.6 გადასახადები

3.6.1 მოგების გადასახადი

მოგების მიმდინარე საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები წარმოადგენს საგადასახადო ორგანოებისთვის გადასახდელ ან მათ მიერ დასაბრუნებელ ან ვალდებულებისგან გასაქვით თანხას. ამ თანხის გამოსათვლელად გამოიყენება საგადასახადო განაკვეთი და კანონები, რომლებიც მოქმედებს ან არსებითად ამოქმედებულია ანგარიშგების თარიღისთვის საქართველოში. 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კანონმდებლობით გათვალისწინებული რეინვესტირებული მოგების გადასახადის განაკვეთი 0%-ს შეადგენს, თუმცა მოგების განაწილებისას დივიდენდების სახით გადასახდელი გადასახადი 15%-ის ტოლია.

3-14 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

3.6 გადასახადები (გაგრძელება)

3.6.2 დამატებული ღირებულების გადასახადი

სამშენებლო საქმიანობიდან მიღებული შემოსავლები, ხარჯები და აქტივები აღიარდება დღე-ს გარეშე წმინდა ღირებულებით, გარდა:

- იმ შემთხვევაში, როდესაც ქონების ან მომსახურების შეძენისას გაწეული გაყიდვების გადასახადი არ არის ამოღებული საგადასახადო ორგანოდან, ამ შემთხვევაში, გაყიდვების გადასახადი აღიარებულია აქტივის შეძენის ღირებულების ან ხარჯების ნაწილად.
- ვალდებულებები და მოთხოვნები მოიცავს დამატებულ ღირებულების გადასახადს.

დამატებული ღირებულების გადასახადის თანხები, რომლებიც მისაღებია ან გადასახდელია საგადასახადო ორგანოსთვის, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში აისახება როგორც ვალდებულება ან მოთხოვნა.

3.7 ფული და ფულის ექვივალენტები

ფინანსურ ანგარიშგებაში ფული და ფულის ექვივალენტები შედგება ნაღდი ფულისა და მიმდინარე საბანკო ანგარიშებისგან.

3.8 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სამშენებლო მომსახურების მიწოდებიდან წარმოქმნილი მოთხოვნები და სხვა მოთხოვნები აისახება მოსალოდნელი შემოსავლების ღირებულების მიხედვით, საექვო ვალების რეზერვის გამოკლებით.

3.9 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სამშენებლო მომსახურებისას წარმოქმნილი ვალდებულებების საწყისი აღიარება ხდება რეალური ღირებულებით, მაგრამ შემდგომ ისინი არ აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით.

3.10 სესხები

სასესხო ვალდებულებების თავდაპირველი შეფასება ხდება რეალური ღირებულებით. საწყისი შეფასების შემდგომ, კომპანია აფასებს ყველა ფინანსურ ვალდებულებას ამორტიზებული ღირებულებით, სხვაობა მიღებულ შემოსავალსა და გამოქვითებს შორის აღიარდება პერიოდის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

კომპანიას საფინანსო-სამეურნეო საქმიანობის ამ ეტაპზე აქვს გარკვეული სასესხო ვალდებულებები.

3-14 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

3.11 მსს ფასს-ის ახალი სტანდარტები, რომელიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ არ არის ძალაში შესული არსებობს რიგი ახალი სტანდარტები, შესწორებები სტანდარტებში და ინტერპრეტაციები, რომლებიც 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯერ არ არის შესული ძალაში და არ გამოყენებულა ამ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას. ზემოთ აღნიშნულიდან გამომდინარე, სავარაუდოდ, ეს ცვლილებები გავლენას მოახდენენ კომპანიის საოპერაციო საქმიანობაზე. კომპანია გეგმავს აღნიშნული სტანდარტების ცვლილებების ასახვას მათ ძალაში შესვლისთანავე.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად საჭირო გახდა გარკვეული შეფასებების და დაშვებების გამოყენება. ეს შეფასებები და დაშვებები აისახება ანგარიშგების თარიღისთვის აქტივებისა და ვალდებულებების, ასევე პირობითი ვალდებულებების აღრიცხულ ოდენობაზე და ასევე გავლენას ახდენს პერიოდის გაცხადებულ შემოსავალზე და ხარჯებზე. მიუხედავად იმისა, რომ შეფასებები ეყრდნობა ხელმძღვანელობის ინფორმირებულობას და ანგარიშგების თარიღისთვის არსებული მოვლენების ანალიზს, ისინი შეიძლება ზუსტად არ ასახავდეს რეალობას.

ქვემოთ განხილულია ანგარიშგების დღეს მომავლის შესახებ გაკეთებული ძირითადი დაშვებები და შეფასებების უზუსტობის სხვა ძირითადი მიზეზები, რომლებმაც შეიძლება მომდევნო ფისკალურ პერიოდში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი კორექტივების შეტანის აუცილებლობა გამოიწვიოს.

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისთვის მენეჯმენტმა უნდა შეაფასოს, გამოთქვას მოსაზრებები და მიიღოს ისეთი გადაწყვეტილებები, რომლებიც გავლენას მოახდენს შემოსავლების, ხარჯების, აქტივებისა და ვალდებულებების რაოდენობაზე. გარკვეულმა დაშვებებმა და შეფასებებმა შეიძლება საჭირო გახადონ აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებების კორექტირება მომავალ პერიოდებში.

მენეჯმენტმა გააკეთა დაშვება, რომ 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არც ერთი არსებული სამშენებლო მომსახურების მიწოდებიდან წარმოქმნილი მოთხოვნა, არ იყო უიმედო და არ საჭიროებდა გაუფასურების რეზერვის შექმნას. რადგან საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არსებულმა დებიტორების უმრავლესმა ნაწილმა, ანგარიშის ხელმოწერის თარიღისთვის, გარკვეული ოდენობით დაფარეს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არსებული დავალიანება.

5. კომპანიის შემოსავალი და რეალიზებული სამშენებლო მომსახურების თვითღირებულება

კომპანიის შემოსავალი შედგება უმთავრესად სამშენებლო-სამონტაჟო მომსახურების რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავლებისაგან.

შპს „აგრომშენსერვისი“ სამშენებლო-სამონტაჟო მომსახურების შეკვეთებს მოიპოვებს საჯაროდ გამოცხადებულ ტენდერებში გამარჯვების მოპვებით და აგრეთვე კერძო ფიზიკურ და იურიდიულ პირებისაგან.

კომპანიის მიერ რეალიზებული სამშენებლო-სამონტაჟო მომსახურების თვითღირებულება წარმოადგენს ყველა პირდაპირ ხარჯებს, რომლებიც დაკავშირებული არიან უშუალოდ ამ მომსახურების გაწევასთან. აღნიშნული თვითღირებულების ხარჯები წარმოდგენილი არიან სამ ძირითად ჯგუფად:

1. ძირითადი მასალა - ნედლეული და მაკომპლექტებელი ნაწილების ხარჯი;
2. სამშენებლო სამუშაოებზე მომუშავე პირთა შრომის ანაზღაურება (ხელფასები);
3. სამშენებლო სამუშაოებზე გამოყენებული მანქანა - მექანიზმების მუშაობის ხარჯი.

იმის გამო, რომ კომპანია დამოუკიდებელია, ამიტომ იღებს გადაწყვეტილებებს და რისკებს სამშენებლო-სამონტაჟო სამუშაოების ჩატარების პირობებთან დაკავშირებით, იგი ასრულებს არა აგენტის, არამედ სამშენებლო მომსახურების რეალიზაციის აქტიურ ფუნქციას.

შემოსავლები	2021 წელი	2020 წელი
ამონაგები ძირითადი საქმიანობიდან	7 073 173.00	4 380 479.00
სხვა ფინანსური შემოსავლები	63.00	46 502.00
წმინდა არასაოპერაციო დადებითი ეფექტი (საკურსო)	0,00	0,00
თვითღირებულების ხარჯები	2021 წელი	2019 წელი
	- 6 191 628.00	- 4 716 051.00

3-14 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

6. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2021 წელი	2020 წელი
ხელფასები	459 773.00	450 714,00
იჯარის ხარჯი	4 004.00	2 750,00
ცვეთა და ამორტიზაცია	22 728.00	32 821,00
აუდიტის და საკონსულტაციო ხარჯი	6 986.00	11 100,00
ტრანსპორტირებისა და გადაცემის ხარჯი	2 493.00	0,00
საგადასახადო ხარჯი (გარდა მოგების გადასახადისა)	2 091.00	1 406,00
კომუნალური და საკომუნიკაციო ხარჯი	1 607.00	3 142,00
საერთო დანიშნულების დაზღვევის ხარჯი	3 781.00	0,00
საპენსიო ხარჯები	5 110.00	4 796,00
სხვა საოპერაციო ხარჯი	8 707.00	9 602,00
სულ საერთო ადმინისტრაციული ხარჯი	517281.00	516 331,00

2020 წლის განმავლობაში კომპანიას სრულ განაკვეთზე საშუალოდ დასაქმებული ჰყავდა 71 თანამშრომელი. საქმიანობის სპეციფიკიდან გამომდინარე საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯების ნახევარზე მეტი ხელფასის ხარჯია (450714,00 ლარი).

7. სხვა საოპერაციო ხარჯი

შპს „აგრომშენსერვისი“ -ს 2020 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის დაფიქსირებული ზემოდ აღნიშნულის გარდა სხვა საოპერაციო ხარჯი.

8. ფინანსური ხარჯი

	2021	2020
ფინანსური ხარჯი ფინანსური ინსტიტუტებიდან ნასესხებ თანხებზე	34 478.00	21 914,00
სხვა წმინდა არასაოპერაციო ხარჯი საკუროსო სხვაობიდან	0.00	17 409,00
სხვა საფინანსო ხარჯი		0,00
სულ ფინანსური ხარჯი	34478.00	39 323,00

9. ფული და ფულის ექვივალენტები

	31.12.2021	31.12.2020
ფული ბანკში	8 648.00	84 501,00
ფული სალაროში	489 056.00	346 190,00
	497 704.00	430 691,00

ფულს ბანკში ერიცხება 0% საპროცენტო სარგებელი.

10. მოთხოვნები

	31.12.2021	31.12.2020
მოთხოვნები იურიდიული პირების მიმართ	220 463.00	407 803,00
მოთხოვნები გადახდილი ავანსების მიმართ	144015.00	157 288,00
თხოვნები საწარმოს პერსონალის	216.00	
სხვა მოთხოვნები	2434.00	327 011,00
სულ მოთხოვნები	367128.00	892 102,00

შპს „აგრომშენსერვისი“-ს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში სამშენებლო-სამონტაჟო მომსახურების რეალიზებიდან წარმოქმნილ მოთხოვნებს უკავია დიდი ნაწილი, რაც შეესაბამება კომპანიის საქმიანობის სპეციფიკას. სავაჭრო მოთხოვნები წარმოადგენს უპროცენტო ვალებს. საანგარიშგები პერიოდის შემდგომ, კომპანიას უმეტესი ნაწილი ჰქონდა მიღებული 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებული სავაჭრო მოთხოვნები, დანარჩენ მოთხოვნებზე კომპანია არ ქმნის უიმედო დანაკარგების რეზერვს იმის გამო, რომ არსებობს გონიერი რწმუნებულება, რომ აღნიშნული დებიტორები 2022 წლის ბოლომდე თავის დავალიანებებს დაფარავენ.

3-14 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

11. კაპიტალი

11.1 საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალის ოდენობა შეადგენს 10 310,00 ლარს.

2020 წლის განმავლობაში საწესდებო კაპიტალში ცვლილებები არ მომხდარა.

11.2 დივიდენდები

ვინაიდან დამფუძნებელი კომპანიის 100%-იანი წილის მფლობელია, ღებულობს ერთპიროვნულ გადაწყვეტილებას გაუნაწილებელი მოგების განაწილების.

გამოცხადებული დივიდენდები	2021 წ 10 510.00
სულ გამოცხადებული დივიდენდები	10 510.00

აღნიშნული თანხები მოიცავს დივიდენდის საშემოსავლო გადასახადს. დივიდენდის გამოცხადების ვალუტა არის ლარი.

11.3 ფუნქციონირებადი საწარმო

კომპანია შპს „აგრომშენსერვისი“ ამ ეტაპზე არის მომგებიანი, მიმდინარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებული იქნა ფუნქციონირებადი საწარმოს საფუძველზე და გაგრძელდება ექსპლუატაციის ფაზაზე უახლეს მომავალში. კომპანიას არ აქვს განზრახვა და არც საჭიროება ფულად აქციოს ან მატერიალურად შეზღუდოს თავისი საქმიანობის მასშტაბი. ფუნქციონირებადი საწარმოს საფუძვლის მიზანშეწონილობის შეფასებისას, კომპანია ითვალისწინებს ფულადი ნაკადების საპროგნოზო მონაცემებს, მათ შორის პესიმისტურს და რეალისტურს და მათზე დაყრდნობით ამზადებს ამ ანგარიშს ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპების მიხედვით.

3-14 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

12. წინასწარ გადახდილი გადასახადები

კომპანიას წინა 2019 საანგარიშგებო წლის დასაწყისში ბიუჯეტში სავალდებულო გადახდის თანხის სახით ნაშთი ჰქონდა - 163 766,00 ლარის დავალიანება. 2019 წლის ბოლოსთვის კომპანიას შეუმცირდა დავალიანება - 60855,00 ლარამდე, რაც დაკავშირებულია დამატებითი ღირებულების გადასახადის დავალიანების გადახდასთან. 2020 წლის ბოლოსთვის კომპანიას ისევ გაეზარდა დავალიანება და ნაშთი დავალიანების შეადგენს - 120376,00 ლარს, რაც დაკავშირებულია დამატებითი ღირებულების გადასახადის და გადასახდელ საშემოსავლო გადასახადებთან.

2020 წლის განმავლობაში კომპანიამ ბიუჯეტში გადასახადების სახით გადაურიცხავს თანხა 669 816,0 ლარი. კომპანია ბიუჯეტის მიმართ დავალიანების დაფარვას ახდენს ეტაპობრივად.

13. მიღებული სესხები

შპს „აგრომშენსერვისი“-ს 2017, 2018 და 2019 საანგარიშო წლის განმავლობაში ჰქონდა აღებული საბანკო სესხები, მათ შორის:

1. 2018 წელს სესხის თანხა შეადგენს - 219 857,63 ლარს;
2. 2019 წელს სესხის თანხა შეადგენს - 220 000,00 ლარს.
3. 2020 წელს სესხის თანხა შეადგენს - 200 000,00 ლარს.
4. 2021 წელს სესხის თანხა შეადგენს - 366931,00 ლარი

14. მიწოდების/მომსახურების და სხვა ვალდებულებები

	31.12.2021	31.12.2020
ვალდებ. მოწოდებიდან და მომსახურებიდან	317 392,00	66 284,00
ვალდებ. მიღებული ავანსებიდან		0,00
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	1 114 839,00	2 136 354,00
სულ მოთხოვნები	1 432 231,00	2 202 638,00

შპს „აგრომშენსერვისი“-ს მომწოდებლები 2020 და 2021 წლის განმავლობაში არიან საქართველოს კომპანიები. შესაბამისად, 2020 და 2021 საანგარიშგებო წლების ბოლოს, სამშენებლო-სამონტაჟო და მაკომპლექტებელი მარაგების ფართო ასორტიმენტის შესყიდვებთან დაკავშირებული ვალდებულებები არსებულ დავალიანებებს ადასტურებს.

3-14 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

15. პირობითი ვალდებულებები

საგადასახადო დებეგვრა საქართველოში

საქართველოში საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და ახასიათებს კანონმდებლობაში ხშირი ცვლილებები. ოფიციალური გამონათქვამები და სასამართლო გადაწყვეტილებები, რომლებიც ზოგჯერ გაურკვეველია, ეწინააღმდეგება ერთმანეთს და სხვადასხვა ინტერპრეტაციას ექვემდებარება. პრაქტიკული არ იქნება შესაძლო დაუზუსტებელი ზარალის ოდენობის (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) ან მათი უარყოფითი შედეგის ალბათობის განსაზღვრა. საგადასახადო ორგანოები უფლებამოსილნი არიან შეამოწმონ წინა სამი კალენდარული წლის მომცველი პერიოდი. ზოგ შემთხვევაში შემოწმებამ შეიძლება უფრო დიდი პერიოდიც მოიცვას.

ამ გარემოებამ შესაძლოა შექმნას საგადასახადო რისკები საქართველოში, რაც უფრო მნიშვნელოვანია, ვიდრე სხვა ქვეყნებში. მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ მათ მიერ აღიარებული საგადასახადო ვალდებულებები შესატყვისობაშია საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობასთან.

თუმცა, შესაბამისი საგადასახადო ორგანოების ინტერპრეტაციები შეიძლება განსხვავდებოდეს და გავლენას ახდენდეს ამ ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

თუ აღნიშნული საგადასახადო ორგანოების ინტერპრეტაცია იყო მართალი, მათი ინტერპრეტაციის განხორციელებისას შეიძლება იყოს მიღებული მნიშვნელოვანი საგადასახადო რისკი.

ყოველი საანგარიშო თარიღის მიხედვით ხელმძღვანელობა ახდენს საგადასახადო რისკების შეფასებას და განიხილავს იმ შემთხვევებს, რომლებიც შეიძლება შესწავლილი იქნას საქართველოს საგადასახადო ორგანოების მიერ. როცა ამის რისკის დადგომის ალბათობა იქნება მაღალი, კომპანია შექმნის შესაბამის რეზერვებს.

3–14 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

16. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მიმართ არსებული დებიტორული დავალიანებები, 2022 წლის 29 ოქტომბრის მდგომარეობით კლიენტ კომპანიებს დაფარული აქვთ უმრავლესობა ვალდებულებებისა. ყველა არსებითი დებიტორულ დავალიანებაზე ხორციელდება ანგარიშსწორების ურთიერთ შედარებები.

დებიტორული და კრედიტორული დავალიანებების წარმოქმნა სამშენებლო საქმიანობის უწყვეტი პროცესის ჩვეულებრივი თანმდევი სიტუაციაა.

ზემოთ ჩამოთვლილი ფაქტების გარდა, ჩვენი აზრით, საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ ადგილი არ ჰქონია ისეთ მოვლენებს, რომლებიც მოითხოვს განმარტებით შენიშვნებში აღნიშვნას ან მოითხოვს ფინანსური ანგარიშგების კორექტირებას.

ხელმძღვანელი:

ფინანსური მდგომარეობა

დასახელება	მიმდინარე საანგარიშო პერიოდი	წინა საანგარიშო პერიოდი	წინა საანგარიშო პერიოდის საწყისი
ფინანსური მდგომარეობა	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2019
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	497704	430691	195611
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	0	407803	44621
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები	367128	484299	282309
მარაგები	248819	115802	481760
მზა პროდუქცია	0	0	0
სხვა	248819	115802	481760
სხვა არამატერიალური აქტივები	0	0	0
ძირითადი საშუალებები	252248	165862	94512
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში	0	0	0
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში	0	0	0
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	0	0	0
სულ აქტივები	1365899	1604457	1098813
ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულება	0	0	0
სავაჭრო ვალდებულებები	317392	66284	421602
ანარიცხები	0	0	0
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	0	0	0
საგადასახადო ვალდებულებები	51556	120376	60855
გამოუმუშავებელი შემოსავალი	0	0	0
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები	366931	111414	220000
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	0	0	0
მიღებული გრანტები	0	0	0
სხვა ვალდებულებები	1114839	2136354	377078
სულ ვალდებულებები	1850718	2434428	1079535
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'სააქციო კაპიტალი')	10310	10310	10310
საემისიო შემოსავალი	0	0	0
გამოსყიდული საკუთარი აქციები	0	0	0
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	-495129	-844724	8968
გადაფასების რეზერვი	0	0	0
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები	0	4443	0
სულ საკუთარი კაპიტალი	-484819	-829971	19278
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	1365899	1604457	1098813

დირექტორი:

შპს აგრომშენსერვისი - 204887961

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში

2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშო წლისათვის

საქმიანობის შედეგები

დასახელება	მიმდინარე საანგარიშო პერიოდი	წინა საანგარიშო პერიოდი
	31/12/2021	31/12/2020
საქმიანობის შედეგები		
ნეტო ამონაგები	7073236	4380479
საქონლის გაყიდვიდან	0	0
მომსახურების გაწევიდან	7073173	4380479
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან	0	0
სხვა	63	0
გაყიდვების თვითღირებულება	-6191628	-4716051
საერთო მოგება	881608	-335572
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	0	0
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-459773	-450714
ცვთა / ამორტიზაციის ხარჯი	-22728	-32821
საპროცენტო შემოსავალი	0	46502
საპროცენტო ხარჯი	-34478	-21914
იჯარის ხარჯი	-4004	-2750
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-30775	-30046
სულ საოპერაციო ხარჯები	-551758	-491743
საოპერაციო მოგება	329850	-827315
გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:		
ფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	-7549	0
სხვა არაფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	0	0
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და	15	-17409
მიღებული დივიდენდები	0	0
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	22836	0
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციები	345152	-844724
მოგების გადასახადის ხარჯი	0	0
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი	345152	-844724
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)	345152	-844724
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	-829971	19278
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	0	-4525
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	0	0
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	0	0
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	-484819	-829971

დირექტორი:

ფულადი სახსრების მოძრაობა

ფულადი სახსრების მოძრაობა	31/12/2021	31/12/2020
საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული)	357008	319077
საინვესტიციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული)	0	46503
საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული)	-289995	-130500
ფულადი სახსრების შემოსვლა (გასვლა)	67013	235080
ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე	0	0
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	430691	195611
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის	497704	430691

ფულადი სახსრების მოძრაობა		
ფულადი სახსრების მოძრაობა	31/12/2021	31/12/2020
მყიდველებიდან და მომხმარებლებიდან მიღებული ფულადი სახსრები	7402755	9592443
მომწოდებლებსა და დასაქმებულ პირებზე გაცემული ფული	-7045747	-9273366
საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	357008	319077
საინვესტიციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	0	46503
საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები		
ფულადი სახსრების შემოსვლა (გასვლა)	344683	200000
სესხის ძირის გადახდა	-600200	-308586
სესხის% გადახდა	-34478	-21914
ნეტო ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	-289995	-130500
ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე	0	0
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტში	67013	235080
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	430691	195611
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის	497704	430691

დირექტორი: