

შპს „გრინსერვისი +“-ის

ფინანსური ანგარიშგება და განმარტებები

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

სარჩევი

სრული შემოსავლისა და კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	3-4
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	5-7
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	8-15

სრული შემოსავლისა და კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნები	2022წელი	2021 წელი
ნეტო ამონაგები		38,397,181	19,175,482
საქონლის გაყიდვიდან		-	-
მომსახურების გაწევიდან	3	38,397,181	19,175,482
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან		-	-
სხვა		-	-
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(10,084,984)	(4,522,686)
საწყისი მარაგები		814,942	1,010,339
მარაგების შესყიდვა		10,961,062	4,327,289
გადამუშავების დანახარჯები		-	-
საბოლოო მარაგები		(1,691,020)	(814,942)
საერთო მოგება		28,312,197	14,652,796
სხვა შემოსავალი		146,924	123,130
დასაქმებულთა ანაზღაურება (-)		(5,294,867)	(1,609,182)
ცვეთა და ამორტიზაცია (-)		(140,956)	(108,544)
საპროცენტო შემოსავალი		-	-
საპროცენტო ხარჯი (-)		(265,949)	(139,104)
იჯარის ხარჯი (-)		-	-
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი (-)	4	(17,091,987)	(12,195,116)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(22,646,835)	(13,928,816)
საოპერაციო მოგება		5,665,362	723,980
გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:			
ფინანსური აქტივები (-)		-	-
მარაგები (-)		-	-
სხვა არაფინანსური აქტივები (-)		-	-
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან		-	-
მიღებული დივიდენდები		-	-
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)		-	-
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან		-	-
მოგების გადასახადი (-)		-	-

მოგება/(ზარალი)	5,665,362	723,980
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		
ძირითადი საშუალების (მათ შორის ბიოლოგიური აქტივის) გადაფასების რეზერვი	-	-
სხვა (მათ შორის წილი ერთობლივი და მეკავშირე საწარმოების უძრავი ქონების გადაფასების რეზერვი და დადგენილ გადასახდელიანი პროგრამები)	-	-
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ	-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)	5,665,362	723,980
საკუთარი კაპიტალის საწყისი ნაშთი	3,400,979	3,829,566
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალის გაზრდა')	-	-
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	(2,146,131)	(1,152,567)
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში კაპიტალის სხვა ცვლილებები	-	-
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	6,920,210	3,400,979

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნები	31-12-22	31-12-21
აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	5	6,489,942	1,922,366
სავაჭრო მოთხოვნები	6	6,990,657	1,301,282
გადახდილი ავანსები			
მარაგები		1,691,020	814,942
მზა პროდუქცია		-	-
სხვა		1,691,020	814,942
საინვესტიციო ქონება		-	-
სხვა მიმდინარე აქტივები		-	-
ბიოლოგიური აქტივები		-	-
თვითღირებულების მოდელით		-	-
გადაფასების მოდელით		-	-
გუდვილი		-	-
სხვა არამატერიალური აქტივები		-	-
ძირითადი საშუალებები	7	696,940	512,757
ინვესტიციები კომპანიებში		-	-
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა			
წილობრივ ინსტრუმენტებში	8	319,000	169,000
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		-	-
სულ აქტივები		16,187,559	4,720,347
ვალდებულებები			
ფინანსური იჯარის ვალდებულება		-	-
სავაჭრო ვალდებულებები		9,107,616	1,028,988
ვალდებულებების და ხარჯების			
ანარიცხები		-	-

ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	-	-
საგადასახადო ვალდებულებები	9 159,733	78,627
გამოუმუშავებელი შემოსავალი	-	-
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	-	211,753
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	-	-
მიღებული გრანტები	-	-
სხვა ვალდებულებები	-	-
სულ ვალდებულებები	9,267,349	1,319,368
საკუთარი კაპიტალი		
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')	-	-
საემისიო შემოსავალი	-	-
გამოსყიდული საკუთარი აქციები	-	-
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	6,867,530	3,348,299
გადაფასების რეზერვი	52,680	52,680
სხვა რეზერვები	-	-
სულ საკუთარი კაპიტალი	6,920,210	3,400,979
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	16,187,559	4,720,347

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	2022 წელი ლარი	2021 წელი ლარი
საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	4,795,662	608,066
საინვესტიციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	(59,989)	(337,202)
საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	(211,753)	(211,753)
ფულადი სახსრების შემოსვლა (გასვლა)	4,523,920	482,617
ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე	43,656	(7,241)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	1,922,366	1,446,990
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	6,489,942	1,922,366

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „გრინსერვისი +“ (ს/ნ 406030370) (შემდგომში „კომპანია“) რეგისტრირებულია 2010 წელის 24 ივნისს. კომპანიის იურიდიული მისამართი და საქმიანობის ძირითადი ადგილი არის საქართველო, ქ. თბილისი, დიდი ლილო. შპს „გრინსერვისი +“-ს მესაკუთრეები არიან: 1) კობა ხარშილაძე (პ/ნ 01001017884) 33 %; 2) ლაშა ფურცხვანიძე (პ/ნ 01009011214) 33%; 3) ტარიელ კიკნაძე (პ/ნ 57001002936) 34%. კომპანიის დირექტორი კობა ხარშილაძე (პ/ნ 01001017884). კომპანიის ძირითადი საქმიანობა არის მშენებლობა და ნერგების და ჩითილების წარმოება.

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად. იგი წარმოდგენილია საქართველოს ეროვნულ ვალუტაში - ლარში.

ამონაგების აღიარება

ამონაგები მომსახურების გაწევიდან აღიარდება ყოველი კალენდარული თვის ბოლოს და მისი შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით საქართველოს საგადასახადო კოდექსით (სკს) გათვალისწინებული რეალიზაციასთან დაკავშირებული გადასახადების გამოკლებით.

მოგების გადასახადი

სკს-ს მიხედვით საწარმოების მიერ მიღებული წლიური მოგება, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან არ იბეგრება.

მოგების გადასახადით დაიბეგრება დივიდენდების სახით იმ აქციონერებზე განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები საქართველოში, რომელიც დაანგარიშდება განაწილებული წმინდა თანხიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით. დივიდენდების გადახდით წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და ხარჯი იმ პერიოდში, რომელშიც დივიდენდები გამოცხადდა, მიუხედავად იმისა, თუ ფაქტობრივად რომელი თარიღით ან რომელ პერიოდში მოხდა დივიდენდების გადახდა. გარკვეულ შემთხვევებში დასაშვებია დარიცხული საგადასახადო დავლიანებიდან გამოქვითვები, რომლებიც აღირიცხება, როგორც შესაბამის განაწილებასთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ხარჯის შემცირება. საქართველოს საგადასახადო სისტემის თავისებურებიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ საწარმოებს არ წარმოეშობათ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები. კომპანიის აქციონერებისთვის დივიდენდის განაწილებასთან დაკავშირებით დაკავებული გადასახადი

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებაში აღიარებულია კაპიტალიდან გამოქვითვის სახით.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადით გარკვეული ოპერაციების დაბეგვრას, რომლებიც შეიძლება ჩაითვალოს მოგების განაწილებად (მაგალითად, არასაბაზრო ფასებით აღრიცხული გარიგებები, ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაუკავშირებელი ხარჯები, ან საქონლისა და მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება და სხვა). ამგვარი გარიგებების დაბეგვრა აღირიცხება საოპერაციო გადასახადების ანალოგიურად და გაცხადდება, როგორც სხვა გადასახადები მოგება-ზარალის ანგარიშგების სხვა არასაოპერაციო ხარჯებში.

აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლევადიან და გრძელვადიანად

კომპანია აქტივებსა და ვალდებულებებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოადგენს მათი მოკლე და გრძელვადიანად კლასიფიკაციის საფუძველზე.

აქტივი მოკლევადიანია, როდესაც:

- ▶ მოსალოდნელია მისი რეალიზება ან გადაწყვეტილია მისი გაყიდვა ან მოხმარება ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- ▶ ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა;
- ▶ მოსალოდნელია მისი რეალიზება ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში; ან
- ▶ აქტივი წარმოადგენს ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს, თუ არ არის შეზღუდული მისი გადაცვლა ან გამოყენება ვალდებულების დასაფარად მინიმუმ თორმეტი თვის განმავლობაში ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ.

ყველა დანარჩენი აქტივი გრძელვადიანია.

ვალდებულება მოკლევადიანია, როდესაც:

- ▶ მოსალოდნელია მისი დაფარვა ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- ▶ ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა;
- ▶ დასაფარია ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში; ან
- ▶ ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ ვალდებულების დაფარვის მინიმუმ თორმეტი თვით გადავადების უპირობო უფლება არ არსებობს.

ყველა დანარჩენ ვალდებულებას კომპანია „გრძელვადიანის“ კატეგორიას მიაკუთვნებს.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალების შეფასება ხდება დაგროვილი ცვეთით შემცირებული თვითღირებულების თანხით.

ცვეთის დარიცხვა ხდება ნარჩენი ღირებულებაზე შემცირებული მეთოდით. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი წლიური განაკვეთები (პროცენტი):

ძირითადი საშუალებების დასახელება	სასარგებლო გამოყენების ვადა
შენობა-ნაგებობები	5%
მანქანა-დანადგარები	20%
ოფისის აღჭურვილობა და ინვენტარი	20%

თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ცვეთის ნორმა ან აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები შედგება სალაროში და ბანკში ფულის ნაშთისგან.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

რეალიზაცია, ძირითადად, ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გაანალიზდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებები, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ეს თანხები არ არის ამოღებადი. ამგვარი მტკიცებულების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული საქართველოს ბანკის ეროვნული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

3. ამონაგები

	<u>2022 წელი</u>	<u>2021 წელი</u>
	ლარი	ლარი
მომსახურების გაწევიდან მიღებული შემოსავალი	<u>38,397,181</u>	<u>19,175,482</u>

4. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები

	<u>2022 წელი</u>	<u>2021 წელი</u>
	ლარი	ლარი
ქონების გადასახადის ხარჯი	6,216	4,445
დაზღვევის ხარჯი	15,025	5,658
ბანკის საკომისიოს ხარჯი	11,333	3,954
სახელმწიფო ბაჟის ხარჯი	-	-
სატენდერო მოსაკრებელი	47,035	1,332
სხვა ხარჯი	15,057	4,230
კომუნალური ხარჯი	1,059	1,249
კომუნიკაციის ხარჯი	6,454	3,433
მივლინების ხარჯი	48,992	-
ავტოტექმომსახურების ხარჯი	110,640	74,918
იჯარა	-	-
წარმომადგენლობითი ხარჯი	-	-
სოციალური დანარიცხები	75,852	16,471
ინსპექტირების-ექსპერტიზის ხარჯი	-	66,619
დარიცხული ჯარიმა	20,306	49,703
ზარალი საკურსო სხვაობიდან	52,471	19,600
ქვეკონტრაქტორების მიერ შესრულებული სამუშაოების ხარჯი	16,681,547	11,943,504
	<u>17,091,987</u>	<u>12,195,116</u>

5. ფული და ფულის ეკვივალენტები

	<u>2022 წელი</u>	<u>2021 წელი</u>
	ლარი	ლარი
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	6,460,585	1,909,440
ეროვნული ვალუტა საღაროში	29,357	12,926
	<u>6,489,942</u>	<u>1,922,366</u>

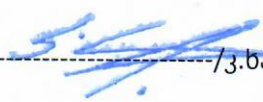
6. სავაჭრო მოთხოვნები

	<u>2022 წელი</u>	<u>2021 წელი</u>
	ლარი	ლარი
მოთხოვნები	6,990,657	1,301,282
	<u>6,990,657</u>	<u>1,301,282</u>

7. ძირითადი საშუალებები

	მიწის ნაკვეთები	შენობა- ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა და ინვენტარი	სულ
მთლიანი საბალანსო ღირებულება					
ნაშთი 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	99,986	37,765	547,269	107,148	792,169
შემოსვლები	0	37,936	258,432	28,771	325,139
გადაფასება	0	0	0	0	0
გასვლები	0	0	0	0	0
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	99,986	75,701	805,701	135,919	1,117,307
ცვეთა					
2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	0	23,866	192,494	63,052	279,412
ცვეთის დანარიცხი	0	7,775	118,618	14,563	140,956
გასვლები	0	0	0	0	0
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	0	31,641	311,112	77,615	420,368
წმინდა საბალანსო ღირებულება 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	99,986	13,900	354,775	44,096	512,757
წმინდა საბალანსო ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	99,986	44,061	494,589	58,304	696,940

შპს „გრინსერვისი +“-ს

დირექტორი:  /კ.ხარშილაძე/

