

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

შპს მშენებელი 2020

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული

წლისათვის

ქ. ზუგდიდი

2023 წ.

შინაარსი:

1. სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
3. კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება
4. ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა და განმარტებითი შენიშვნები

შპს მშენებელი 2020 (ს.5420431205)

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

		2022წ.	2021 წ.
ამონაგები		2235927	2787572
რეალიზებული			
პროდუქციის			
თვითღირებულება		(1234391)	(1161052)
საერთო მოგება		1001536	1626520
სხვა შემოსავალი	3	459495	1504
კომერციული		0	0
დანახარჯები			
ადმინისტრაციული	4	(1205249)	(1002057)
ხარჯები			
სხვა ხარჯები		0	(467)
ფინანსური დანახარჯები		(201736)	(302014)
მოგება დაბეგვრამდე		54045	323486
მოგების გადასახადის			
ხარჯი			
მიმდინარე წლის მოგება		54045	323486
გაუნაწილებელი მოგება			
წლის დასაწყისში		323486	
დივიდენდის გაცემა			
გაუნაწილებელი მოგება			
წლის ბოლოს		377531	323486

დირექტორი

შპს მშენებელი 2020 (ს.6420431205)

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

		2022წ.	2021 წ.
ამონაგები		2235927	2787572
რეალიზებული			
პროდუქციის			
თვითღირებულება		(1234391)	(1161052)
საერთო მოგება		1001536	1626520
სხვა შემოსავალი	3	459495	1504
კომერციული		0	0
დანახარჯები			
ადმინისტრაციული	4	(1205249)	(1002057)
ხარჯები			
სხვა ხარჯები		0	(467)
ფინანსური დანახარჯები		(201736)	(302014)
მოგება დაბეგვრამდე		54045	323486
მოგების გადასახადის			
ხარჯი			
მიმდინარე წლის მოგება		54045	323486
გაუნაწილებელი მოგება			
წლის დასაწყისში		323486	
დივიდენდის გაცემა			
გაუნაწილებელი მოგება		377531	323486
წლის ბოლოს			

დირექტორი

გ. შამიძე



შპს შშენებელი 2020 (ს.5420431205)
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

		31-12-22	31-12-21	31-12-20
აქტივები		1134473	942329	753165
ფული და ფულის ეკვივალენტები		43893	8949	553951
სავაჭრო მოთხოვნები		1025040	914602	197430
გადახდილი ავანსები		65541	18779	1783
მარაგები	5	116581	79569	166097
მზა პროდუქცია		116581	79569	166097
სხვა				
საინვესტიციო ქონება				
სხვა მიმდინარე აქტივები				10562
ბიოლოგიური აქტივები				
თვითღირებულების მოდელით				
გადაფასების მოდელით				
გუდვილი				
სხვა არამატერიალური აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	6	2500153	2276520	1263482
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში				
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში				
სხვა გრძელვადიანი აქტივები				
სულ აქტივები		3751207	3298419	2193306
ვალდებულებები		3404215	2961085	2233863
ვალდებულებები				
ფინანსური იჯარის ვალდებულება				
სავაჭრო ვალდებულებები		566583	316920	195052
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები				
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		14842	10186	3978
საგადასახადო ვალდებულებები		81302	84696	
გამოუმუშავებელი შემოსავალი				
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები		2741488	2549283	2034833
მიღებული გრანტები				

სხვა ვალდებულებები

სულ ვალდებულებები	3404215	2961085	2233863
--------------------------	----------------	----------------	----------------

საკუთარი კაპიტალი	346992	337334	-40558
--------------------------	---------------	---------------	---------------

სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში
'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში
'საპაიო კაპიტალი')

10519	54906	500
-------	-------	-----

საემისიო შემოსავალი

გამოსყიდული საკუთარი აქციები

გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	336473	282428	-41058
-------------------------------	--------	--------	--------

გადაფასების რეზერვი

სხვა რეზერვები

სულ საკუთარი კაპიტალი	346992	337334	-40558
------------------------------	---------------	---------------	---------------

**სულ საკუთარი კაპიტალი და
ვალდებულებები**

3751207	3298419	2193306
----------------	----------------	----------------

შპს მშენებელი 2020 (ს.6420431205)
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

		31-12-22	31-12-21	31-12-20
აქტივები		1134473	942329	753165
ფული და ფულის ეკვივალენტები		43893	8949	553951
სავაჭრო მოთხოვნები		1025040	914602	197430
გადახდილი ავანსები		65541	18779	1783
მარაგები	5	116581	79569	166097
მზა პროდუქცია		116581	79569	166097
სხვა				
საინვესტიციო ქონება				
სხვა მიმდინარე აქტივები				10562
ბიოლოგიური აქტივები				
თვითღირებულების მოდელით				
გადაფასების მოდელით				
გუდვილი				
სხვა არამატერიალური აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	6	2500153	2276520	1263482
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში				
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში				
სხვა გრძელვადიანი აქტივები				
სულ აქტივები		3751207	3298419	2193306
ვალდებულებები		3404215	2961085	2233863
ფინანსური იჯარის ვალდებულება				
სავაჭრო ვალდებულებები		566583	316920	195052
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები				
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		14842	10186	3978
საგადასახადო ვალდებულებები		81302	84696	
გამოუმუშავებელი შემოსავალი				
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები		2741488	2549283	2034833
მიღებული გრანტები				

სხვა ვალდებულებები			
სულ ვალდებულებები	3404215	2961085	2233863
საკუთარი კაპიტალი	346992	337334	(40558)
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')	10519	54906	500
საემისიო შემოსავალი			
გამოსყიდული საკუთარი აქციები			
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	336473	282428	(41058)
გადაფასების რეზერვი			
სხვა რეზერვები			
სულ საკუთარი კაპიტალი	346992	337334	(40558)
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	3751207	3298419	2193306

დირექტორი 



შპს მშენებელი 2020 (ს.5420431205)
კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება 2022 წლისთვის

	საწესდებო კაპიტალი	აკუმულირებული მოგება	სულ
<u>2021 წლის 01 იანვარი</u>	<u>500</u>	<u>(41058)</u>	<u>(40558)</u>
საწესდებო კაპიტალის გაზრდა/შემცირება	54406		<u>54406</u>
მოგება/ზარალი		323486	<u>323486</u>
გადახდილი დივიდენდი	-	0	<u>0</u>
<u>2021 წლის 31 დეკემბერი</u>	<u>54906</u>	<u>282428</u>	<u>337334</u>
საწესდებო კაპიტალის გაზრდა/შემცირება	(44386)		<u>(44386)</u>
მოგება/ზარალის ანგარიშგება		54045	<u>54045</u>
გადახდილი დივიდენდი		0	<u>0</u>
<u>2022 წლის 31 დეკემბერი</u>	<u>10519</u>	<u>336473</u>	<u>346992</u>

დირექტორი

შპს მშენებელი 2020 (ს.5420431205)
კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება 2022 წლისთვის

	საწესდებო კაპიტალი	აკუმულირებული მოგება	სულ
<u>2021 წლის 01 იანვარი</u>	<u>500</u>	<u>(41058)</u>	<u>(40558)</u>
საწესდებო კაპიტალის გაზრდა/შემცირება	54406		<u>54406</u>
მოგება/ზარალი		323486	<u>323486</u>
გადახდილი დივიდენდი	-	0	<u>0</u>
<u>2021 წლის 31 დეკემბერი</u>	<u>54906</u>	<u>282428</u>	<u>337334</u>
საწესდებო კაპიტალის გაზრდა/შემცირება	(44386)		<u>(44386)</u>
მოგება/ზარალის ანგარიშგება		54045	<u>54045</u>
გადახდილი დივიდენდი		0	<u>0</u>
<u>2022 წლის 31 დეკემბერი</u>	<u>10519</u>	<u>336473</u>	<u>346992</u>

დირექტორი *გ. შამია*



1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს მშენებელი 2020 არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. იგი რეგისტრირებულია საქართველოში 31/12/2019 წ.-ს. საწარმოს იურიდიული მისამართია საქართველო, ქალაქი ზუგდიდი კ. გამსახურდიას ქ., N 161. საწარმოს საქმიანობის ძირითადი მიმართულებაა ბეტონის წარმოება, ინერტული მასალების გადამამუშავება, სპეც ტექნიკით მომსახურების გაწევა. საქმიანობას ეწევა საქართველოში.

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

წინამდებარე ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბუთის მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად.

საწარმოს წლიური ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ემყარება ფუნქციონირებადობისა და დარიცხვის მეთოდის ძირითად დაშვებებს. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ფუნქციონირებადობის დაშვება შესაბამისია საწარმოსათვის.

საწარმოს საანგარიშგებო პერიოდი ემთხვევა კალენდარულ წელს. ფინანსური ანგარიშგება შედგენილია 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. საწარმოს საანგარიშგებო ვალუტაა ქართული ლარი. ანგარიშგებაში რიცხობრივი მონაცემები ასახულია ერთეულამდე სიზუსტით.

ამონაგების აღიარება

ამონაგები საქონლის რეალიზაციიდან მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს საქონელი მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა. ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, ფასდათმობებისა და საქართველოს საგადასახადო კოდექსის შესაბამისად მყიდველისაგან ამოღებული, რეალიზაციასთან დაკავშირებული დამატებული ღირებულების გადასახადის გამოკლებით.

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც გაწეულ იქნა.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალების შეფასება ხდება დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულების თანხით.

ცვეთის დარიცხვა ხდება ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული აქტივების თვითღირებულების განაწილების მიზნით მათი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე, წრფივი მეთოდის გამოყენებით. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი წლიური განაკვეთები:

მანქანა-დანადგარები	10-50პროცენტი
ოფისის აღჭურვილობა	20-34 პროცენტი
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	14-50 პროცენტი
ავტომანქანები	14-20 პროცენტი

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

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის ტარდება ძირითადი საშუალებების, არამატერიალური აქტივებისა და მეკავშირე საწარმოებში განხორციელებული ინვესტიციების განხილვა, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების ნიშანი, შეფასდება ნებისმიერი აქტივის (ან დაკავშირებულ აქტივთა ჯგუფის) ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდარდება

მის საბალანსო ღირებულებას. თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ანალოგიურად, ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის შეფასდება მარაგის გაუფასურება, რისთვისაც მარაგის თითოეული ერთეულის (ან ანალოგიური ერთეულების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება შეუდარდება მისი დასრულებისა და რეალიზაციისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს. თუ მარაგის ერთეული (ან ანალოგიური ერთეულების ჯგუფი) გაუფასურებულია, მისი საბალანსო ღირებულების შემცირება ხდება პროდუქციის დასრულებისა და რეალიზაციისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში, ან ზარალში.

იმ შემთხვევაში, თუ შემდგომში მოხდება გაუფასურების ზარალის აღდგენა/კომპენსირება, აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების (მარაგის შემთხვევაში – პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული სარეალიზაციო ფასის) შესწორებულ შეფასებულ სიდიდემდე, მაგრამ არ გაიზრდება იმ თანხაზე მეტად, რომელიც განისაზღვრებოდა იმ შემთხვევაში, თუ წინა წლებში არ მოხდებოდა აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) გაუფასურების ზარალის აღიარება. გაუფასურების ზარალის აღდგენის (კომპენსირების) თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში, ან ზარალში.

იჯარა

იჯარა ფინანსურ იჯარად კლასიფიცირდება მაშინ, როდესაც იჯარის პირობები ითვალისწინებს იჯარით გაცემული აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას ჯგუფისთვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო (ჩვეულებრივ) იჯარად.

ფინანსური იჯარით ფლობილ აქტივებზე უფლებები აღიარდება, როგორც ჯგუფის აქტივები, იჯარით აღებული ქონების რეალური ღირებულების ტოლი თანხით (ან, თუ მასზე ნაკლებია, მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დისკონტირებული ღირებულებით), რომელიც განისაზღვრება იჯარის დასაწყისში. მეიჯარის მიმართ შესაბამისი ვალდებულება აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც ფინანსური იჯარის ვალდებულება. საიჯარო გადასახდელები ნაწილდება დარიცხულ ფინანსურ ხარჯებსა და საიჯარო ვალდებულების შემცირებას შორის ისე, რომ წარმოიქმნება მუდმივი საპროცენტო განაკვეთი ვალდებულების დაუფარავი ნაშთის მიმართ. დარიცხული ფინანსური ხარჯები აკლდება მოგების ან ზარალის შეფასებას. ფინანსური იჯარით ფლობილი აქტივები ჩაირთვება ძირითად საშუალებებში და მათაც ისევე დაერიცხება ცვეთა და ისევე ხდება მათი გაუფასურების ზარალის შეფასება, როგორც საწარმოს საკუთრებაში არსებული აქტივებისთვის.

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში, ან ზარალში წრფივი მეთოდით, შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

მარაგი

მარაგის აღიარება ხდება თვითღირებულებასა და პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს შორის უმცირესი თანხით. თვითღირებულება გაიანგარიშება საშუალო შეწონილი ღირებულების ფორმულით.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

რეალიზაცია, ძირითადად, ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება. იმ შემთხვევაში, როდესაც საკრედიტო ვადები აღემატება ჩვეულებრივ საკრედიტო ვადებს, მოთხოვნების შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. 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.

საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო მოთხოვნები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

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 სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

ბანკის სესხები

საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და აისახება ფინანსურ დანახარჯებში.

3. სხვა შემოსავალი

	დასახელება	2022 წელი	2021 წელი
1	შპს თეგეტა თრაქ ენდ ბას - საქონლის უსასყიდლოდ გადაცემა	0	1504
2	საკურსო სხვაობის შემოსავალი	459495	0
	ჯამი	459495	1504

4. ადმინისტრაციული ხარჯები

	დასახელება	2022 წელი	2021 წელი
1	შრომის ანაზღაურება	250274	278227
2	საიჯარო ქირა	35424	53348
3	საოფისე ინვენტარი	204	244
4	კომუნიკაციის ხარჯები	489	348
5	რემონტი	10214	9627
6	საკონსულტაციო ხარჯები	881	0
7	ცვეთა და ამორტიზაცია	189170	118802
8	სხვა საგადასახადო ხარჯი	15783	11477
9	კომუნალური ხარჯი	19886	28504
10	სხვა საერთო ხარჯი	682925	501482
	ჯამი	1205249	1002057

5. მარჯობი

	დასახელება	31.12.2022	31.12.2021
1	საქონელი	42576	57464
2	ნედლეული და მასალები	59707	16761
3	მზა პროდუქცია	8554	209
4	სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგი	5743	5135
	ჯამი	116581	79569

6. ძირითადი საშუალებები

[illegible]

ნაშთი: 31.12.2020	0	0	9522	43	82		0	21	0	36820	46488
ცვეთის დარიცხვა		0	38088	171	916		491	233	340	78561	118802
ცვეთის ჩამოწერა		0									0
ნაშთი: 31.12.2021	0	0	47611	214	998	0	491	255	340	115382	165290
ცვეთის დარიცხვა		–	38088	171	8436	116	578	268	1631	139883	189170
ცვეთის ჩამოწერა		–	–	–	–	–	–	–	–	–	0
ნაშთი: 31.12.2022	0	0	85699	386	9434	116	1068	523	1970	255264	354460
საბალანსო ღირებულება	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
31-12-20	37045	20964	815413	3384	3003	0	0	403	0	383270	1263481
31-12-21	75980	80942	777324	3213	4186	0	2460	656	15250	1316510	2276521
31-12-22	75980	104024	739236	3042	140776	579	1883	388	112984	1321263	2500154

5. მოკლევდიანი სესხები

გრძელვადიანი სესხები წარმოადგენს ბანკის სესხებს, რომლიც უნდა დაიფაროს ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თარიღიდან 12 თვის შემდეგი.

6. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

საწარმოს დაკავშირებული მხარეს წარმოადგენს შპს ინოვაციური სამშენებლო კომპანია. დაკავშირებულ მხარესთან განხორციელებულია ერთი ოპერაცია. მასალს შეძენა საბაზრო ფასით.

7. უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის გასამრჯელო

ქვემოთ მოტანილია ინფორმაცია საწარმოს დამფუძნებელი-დირექტორის გასამრჯელოების შესახებ

		2021 წელი	2022 წელი
ლაშა ბარამია	ხელფასი	30000	1432

8. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2023 წლის 25 სექტემბერს.