
შპს „აგრომშენსერვისი“

ს/ნ 204887961

2022 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 შზღდული 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.

2022 წლის 1 იანვრიდან 2022 წლის 31 დეკემბრის ჩათვლით კომპანიის წილის მფლობელი არის:

- დავით კანკავა – 100,00%.

2. მომზადების საფუძველი

აღნიშნული ინდივიდუალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა კომპანიის მიერ მს ფასს-ის (IFRS for SMEs) შესაბამისად, მს ფასს-ის 1-განყოფილების „მცირე და საშუალო საწარმოები“ და 3- განყოფილების „ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა“ გამოყენების დანერგვის ხელშეწყობის მიზნებისთვის 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის.

მს 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 2022 წელი) მოგება-ზარალის, ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებები და ორი პერიოდის საბალანსო ანგარიშგება (ამ შემთხვევაში 2022 წლის საწყისი და საბოლოო პერიოდები).

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

კომპანიის მს 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 უპასუხებელ 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 გაყიდილია 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 საშუალებებზე 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 აღირიცხული არიან და ჩამოიწერებიან თვითღირებულებით, ხოლო ამ დროს წარმოქმნილ რისკებს კომპანია იღებს საკუთარ პასუხისმგებლობაში.

სამშენებლო მასალა-ნედლეულის და მაკომპლექტებელი ნაწილების მარაგები კომპანიას გააჩნია, რომლებიც აღირიცხულია 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 ვალდებულებისაგან გასაქვით თანხას. ამ თანხის გამოსათვლელად გამოიყენება საგადასახადო განაკვეთი და კანონები, რომლებიც მოქმედებს ან არსებითად ამოქმედებულია ანგარიშგების თარიღისთვის საქართველოში. 2022 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, საეჭვო 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. 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 2022 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.

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

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 საუციულობა 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 2022 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	2022 წელი	2021 წელი
ამონაგები ძირითადი საქმიანობიდან	4826830.00	7 073 173.00
სხვა ფინანსური შემოსავლები	3732.00	63.00
წმინდა არასაოპერაციო დადებითი ეფექტი (საკურსო)	0.00	0.00

თვითღირებულების ხარჯები	2022 წელი	2021 წელი
	- 4757454.00	- 6 191 628.00

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

6. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2022 წელი	2021 წელი
ხელფასი	487309.00	459 773.00
იჯარის ხარჯი	0.00	4 004.00
ცვეთა და ამორტიზაცია	23844.00	22 728.00
აუდიტის და საკონსულტაციო ხარჯი		6 986.00
ტრანსპორტირებისა და გადაცემის ხარჯი		2 493.00
საგადასახადო ხარჯი (გარდა მოგების გადასახადისა)		2 091.00
კომუნალური და საკომუნიკაციო ხარჯი		1 607.00
საერთო დანიშნულების დაზღვევის ხარჯი		3 781.00
საპენსიო ხარჯები		5 110.00
სხვა საოპერაციო ხარჯი		8 707.00
სულ საერთო ადმინისტრაციული ხარჯი	511153.00	517281.00

2022 წლის განმავლობაში კომპანიას სრულ განაკვეთზე საშუალოდ დასაქმებული ჰყავდა 127 თანამშრომელი. საქმიანობის სპეციფიკიდან გამომდინარე საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯების ნახევარზე მეტი ხელფასის ხარჯია (487309.00 ლარი).

7. სხვა საოპერაციო ხარჯი

შპს „აგრომშენსერვისი“-ს 2022 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის დაფიქსირებული ზემოდ აღნიშნულის გარდა სხვა საოპერაციო ხარჯი.

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

8. ფინანსური ხარჯი

	2022	2021
ფინანსური ხარჯი ფინანსური ინსტიტუტებიდან ნასესხებ თანხებზე	28690.00	34 478.00
სხვა წმინდა არასაოპერაციო ხარჯი საკუროს სხვაობიდან	0.00	0.00
სხვა საფინანსო ხარჯი		0,00
სულ ფინანსური ხარჯი	28690.00	34478.00

9. ფული და ფულის ექვივალენტები

	31.12.2022	31.12.2021
ფული ბანკში	1512896.00	8 648.00
ფული საღარიბოში	17 7.00	489 056.00
	1513073.00	497 704.00

ფულს ბანკში ერიცხება 0% საპროცენტო სარგებელი.

10. მოთხოვნები

	31.12.2022	31.12.2021
მოთხოვნები იურიდიული პირების მიმართ	129944.00	220 463.00
მოთხოვნები გადახდილი ავანსების მიმართ		144015.00
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის		216.00
სხვა მოთხოვნები		2434.00
სულ მოთხოვნები	129944.00	367128.00

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 2022 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.

2022 წლის განმავლობაში საწესდებო კაპიტალში ცვლილებები არ მომხდარა.

11.2 დივიდენდები

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

გამოცხადებული დივიდენდები

2022 წ.
8583

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 არ არის მომგებიანი, მიმდინარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებული იქნა ფუნქციონირებადი საწარმოს საფუძველზე და გაგრძელდება ექსპლუატაციის ბაზაზე 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

შპს „აგრომშენსერვისი“ ს/ნ 204887961
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

12. წინასწარ გადახდილი გადასახადები

კომპანიას წინა 2021 საანგარიშგებო წლის დასაწყისში ბიუჯეტში სავალდებულო გადახდის თანხის სახით ნაშთი ჰქონდა 120376,00 ლარის დავალიანება. 2021 წლის ბოლოსთვის კომპანიას შეუმცირდა დავალიანება - 51556 ლარამდე, რაც დაკავშირებულია დამატებითი ღირებულების გადასახადის დავალიანების გადახდასთან. 2022 წლის ბოლოსთვის კომპანიას ისევ გაეზარდა დავალიანება და ნაშთი დავალიანების შეადგენს 88146 ლარს, რაც დაკავშირებულია დამატებითი ღირებულების გადასახადის და გადასახდელ სამემოსავლო გადასახადებთან.

2022 წლის განმავლობაში კომპანიამ ბიუჯეტში გადასახადების სახით გადაურიცხავს თანხა 460783,00 ლარი. კომპანია ბიუჯეტის მიმართ დავალიანების დაფარვას ახდენს ეტაპობრივად.

13. მიღებული სესხები

შპს "აგრომშენსერვისი" -ს 2020, 2021 და 2022 საანგარიშო წლის განმავლობაში ჰქონდა აღებული საბანკო სესხები, მათ შორის:

1. 2020 წელს სესხის თანხა შეადგენს - 111414,00 ლარს;
2. 2021 წელს სესხის თანხა შეადგენს - 366931,00 ლარს.
3. 2022 წელს სესხის თანხა შეადგენს - 60431,00 ლარს.

14. მიწოდების/მომსახურების და სხვა ვალდებულებები

	31.12.2022	31.12.2021
ვალდებ. მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	653 994,00	317 392,00
ვალდებ. მიღებული ავანსებიდან	0,00	0,00
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	2055 064,00	1 114 839,00
სულ მოთხოვნები	279058,00	1 432 231,00

შპს "აგრომშენსერვისი" -ს მომწოდებლები 2021 და 2022 წლის განმავლობაში არიან საქართველოს კომპანიები. შესაბამისად, 2021 და 2022 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 პერიოდის 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.

16. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

2022 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:

დავით კანკავა

შპს „აგრომშენსერვისი“ ს/ნ 204887961

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

თანხები წარმოდგენილია ლარებში, თუ სხვა გვარად არ არის მითითებული

ფორმა N1- ფინანსური მდგომარეობა

დასახელება	მიმდინარე საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღი 31.12.2022	წინა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღი 31.12.2021	წინა საანგარიშგებო პერიოდის საწყისი თარიღი 01.01.2021
აქტივები			
მიმდინარე აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები (1110/1210/1220)	1,513,073.00	497,704.00	430,691.00
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან (1410/1411)	129,944.00		407,803.00
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ (1430/1435)			0.00
გადახდილი ავანსები (1485)		367,128.00	157,288.00
წინასწარ ანაზღაურებული მომსახურება/მიწოდება (1710/1711/1735/1738)			327,011.00
მარაგები:			
საქონელი (1610)	0.00	0.00	0.00
სხვა მარაგები (სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები)	49,548.00	248,819.00	115,802.00
ძირითადი საშუალებები:	226,997.00	252,248.00	165,862.00
მიწის ნაკვეთები (2110)	0.00	0.00	0.00
შენობები (2130)	21,750.00	21,750.00	22,500.00
კავშირგაბმულობის საშუალებები (2155)	2,658.00	3,598.00	9,116.00
ოფისის აღჭურვილობა (2160/2161)	3,839.00	4,449.00	5,043.00
ავეჯი (2170)	1,984.00	2,344.00	2,704.00
ინვენტარი (2171)	24,328.00	29,147.00	24,766.00
სპეც ინსტრუმენტები (2172)	55,176.00	67,572.00	73,144.00
სატრანსპორტო საშუალებები (2180/2182)	117,260.00	123,388.00	28,589.00
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა (2190)			
არამატერიალური აქტივები (2580)			
სულ აქტივები	1,919,560.00	1,365,899.00	1,604,457.00

შპს „აგრომშენსერვისი“ ს/ნ 204887961

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

თანხები წარმოდგენილია ლარებში, თუ სხვა გვარად არ არის მითითებული

ვალდებულებები	მიმდინარე საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღი 31.12.2022	წინა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღი 31.12.2021	წინა საანგარიშგებო პერიოდის საწყისი თარიღი 01.01.20
მოწოდებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები (3110)	653,994.00	317,392.00	66,284.00
მიღებული ავანსები (3120)			0.00
გადასახდელი ხელფასები (3130)			0.00
ვალდებულებები საწარმოს პერსონალის წინაშე (3160)			0.00
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები (3190)	2,055,064.00	1,114,839.00	2,136,354.00
საგადასახადო ვალდებულებები (3300)	88,146.00	51,556.00	120,376.00
გადასახდელი დივიდენდები (3420)	8,583.00		0.00
მესაკუთრეებისგან ნასესხები სახსრები (3220-4220)			0.00
ბანკებისგან ნასესხები სახსრები (3210 - 4140)	60,431.00	366,931.00	111,414.00
სულ ვალდებულებები	2,866,218.00	1,850,718.00	2,434,428.00
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი შპს -ში (5150)	10,310.00	10,310.00	10,310.00
გაუნაწილებელი მოგება (5310)		0.00	0.00
დაუფარავი ზარალი (5320)	-956966.00	-495129.00	-844724.00
რეზერვი გაუნაწილებელ მოგებიდან (5410)		0.00	4,443.00
ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი (5420)			
სხვა რეზერვები (5490)			
სულ საკუთარი კაპიტალი	-946656.00	-484819.00	-829971.00
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	1,919,562.00	1,365,899.00	1,604,457.00

ხელმძღვანელი:

ფორმა N2- საქმიანობის შედეგები

დასახელება	მიმდინარე საანგარიშგებო პერიოდი 2022 წელი	წინა საანგარიშგებო პერიოდი 2021 წელი
ამონაგები:	4,830,562.00	7,073,236.00
მომსახურების გაწევის საქმიანობიდან	4,826,830.00	7,073,173.00
საქონლის გაყიდვის საქმიანობიდან		
საწარმოო საქმიანობიდან		
სხვა საქმიანობიდან	3,732.00	63.00
რეალიზებული საქონლის/მომსახურების თვითღირებულება	-4757454.00	-6191628.00
საერთო მოგება	73108.00	881,608.00
სარეკლამო და მარკეტინგული მომსახურება		
დასაქმებულთა ანაზღაურების ხარჯები	-487309.00	-459773.00
ცვეთა და ამორტიზაცია	-23844.00	-22728.00
საერთო დანიშნულების დაზღვევის ხარჯები		
იჯარის ხარჯები	0.00	-4004.00
საგადასახადო ხარჯი (გარდა მოგების გადასახადისა)		
ტრანსპორტირებისა და გადაცემის ხარჯები		
სხვა შეძენილი მომსახურება		
კომუნალური და საკომუნიკაციო ხარჯები		
საკონსულტაციო და აუდიტის ანაზღაურების ხარჯი		
საპენსიო ხარჯი		
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი		-30775.00
საოპერაციო მოგება	-438045.00	364328.00
სხვა ფინანსური შემოსავალი	4,898.00	0.00
სხვა ფინანსური ხარჯი	-28690.00	-34478.00
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი		15302.00
მოგება (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე	-461837.00	345,152.00
მოგების გადასახადი	0.00	0.00
საანგარიშო პერიოდის მოგება / ზარალი	-461837.00	345152.00
განაწილება მესაკუთრეებზე (ანუ დარიცხული დივიდენდები)	0.00	0.00
გაუნაწილებელი მოგების საბოლოო ნაშთი	0.00	345152.00

ხელმძღვანელი: