

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

ბალანსის უწყისი	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
აქტივები			
<i>მიმდინარე აქტივები:</i>			
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	48 330	6 823	149 072
სხვა მოთხოვნები ბანკებთან			
დებიტორული დავალიანება	492 893	444 349	270 919
გადახდილი ავანსები	54 554	137 033	264
მოთხოვნა პერსონალის მიმართ			1 328
სასაქონლო მარაგები	130 280	325 231	199 514
გადახდილი გადასახადები	1 617	56 473	8 835
მთლიანი მიმდინარე აქტივები	727 674	969 908	629 932
ძირითადი საშუალებები:	598 684	669 638	752 433
არამატერიალური აქტივები:	1 864	1 864	1 864
სხვ გრძელვადიანი აქტივები			59 572
გრძელვადიანი აქტივები	600 549	671 503	813 869
მთლიანი აქტივები	1 328 222	1 641 411	1 443 801
ვალდებულებები და კაპიტალი			
<i>მიმდინარე ვალდებულებები:</i>			
კრედიტორული დავალიანება	676 281	932 736	251 290
დავალიანება პერსონალის მიმართ		55 806	
გადასახდელი გადასახადები			
მიღებული სესხები	370 000	300 000	
ავანსად მიღებული შემოსავლები	171 522	280 687	589 474
მთლიანი მიმდინარე ვალდებულებები	1 217 803	1 569 229	840 764
<i>გრძელვადიანი ვალდებულებები:</i>			
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები		131 447	390 671
მთლიანი გრძელვადიანი ვალდებულებები	0	131 447	390 671
მთლიანი ვალდებულებები	1 217 803	1 700 676	1 231 435
<i>კაპიტალი:</i>			
საკუთარი კაპიტალი			0
გაუნაწილებელი მოგება	110 419	-59 265	212 367
მთლიანი კაპიტალი	110 419	-59 265	212 367
მთლიანი ვალდებულებები და კაპიტალი	1 328 222	1 641 411	1 443 801

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

შპს Georgian Build

ბალანსის აქტის

სტრუქტურა

	12/31/2022	12/31/2021	12/31/2020
მიმდინარე აქტივები			
წაღებული უმოქმედო ვალუტები	48,330	6,823	149,072
სხვა მოთხოვნები პირებს			
დებიტორული დავალიანება	492,893	444,349	270,919
გადახდილი აქვსები	54,554	137,033	264
მოთხოვნა პერსონალის მიმართ			1,328
სასაქონლო მარაგები	130,280	325,231	199,514
გადახდილი გადასახადები	1,617	56,473	8,835
მთლიანი მიმდინარე აქტივები	727,674	969,908	629,932
მოკლევადი საშუალებები	598,684	669,638	752,433
არამატერიალური აქტივები	1,864	1,864	1,864
სხვ გრძელვადიანი აქტივები			59,572
გრძელვადიანი აქტივები	600,549	671,503	813,869
მთლიანი აქტივები	1,328,222	1,641,411	1,443,801
ვალდებულებები და კაპიტალი			
მიმდინარე ვალდებულებები			
კრედიტორული დავალიანება	676,281	932,736	251,290
დავალიანება პერსონალის მიმართ		55,806	
გადახადებული გადასახადები			
მიღებული სესხები	370,000	300,000	
აქვსად მიღებული შემოსავლები	171,522	280,687	589,474
მთლიანი მიმდინარე ვალდებულებები	1,217,803	1,569,229	840,764
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები		131,447	390,671
მთლიანი გრძელვადიანი ვალდებულებები	0	131,447	390,671
მთლიანი ვალდებულებები	1,217,803	1,700,676	1,231,435
კაპიტალი			
საკუთარი კაპიტალი			0
გაუნაწილებელი მოგება	110,419	-59,265	212,367
მთლიანი კაპიტალი	110,419	-59,265	212,367
მთლიანი ვალდებულებები და კაპიტალი	1,328,222	1,641,411	1,443,801

დირექტორი

მთ.ბუღალტერი

[Handwritten signature]



[Handwritten signature]

შპს Georgian Build
მოგება-ზარალის უწყისი

	2022 წელი	2021 წელი
შემოსავლები:		
მოთიანი გაყიდვები	9 810 107,67	6 820 763,53
წმინდა გაყიდვები	9 810 107,67	6 820 763,53
გაყიდული საქონლის თვითღირებულება:	8 882 111,60	6 386 494,01
გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	8 882 111,60	6 386 494,01
საერთო მოგება	927 996	434 270
საოპერაციო ხარჯები		
შრომის ანაზღაურება	229 663,62	210 993,60
საპენსიო ხარჯი	13 696,94	14 374,12
დაზღვევა	56 148,51	46 275,96
სამივლინებო ხარჯები	66 945,00	83 040,00
ექსპერტიზის ხარჯი	27 880,84	33 276,28
ტექნიკის რემონტის ხარჯი	23 390,72	23 812,54
ტრანსპორტირების ხარჯი	65 420,38	13 159,15
საწვავის ხარჯი	34 433,44	33 882,08
საიჯარო ქირა	26 342,99	78 102,66
ცვეთა და ამორტიზაცია	75 869,59	82 794,97
სხვა საერთო ხარჯი	36 697,35	36 671,76
მოთიანი საოპერაციო ხარჯები	656 489	656 383
საოპერაციო მოგება	271 507	-222 114
საპროცენტო შემოსავალი		
საპროცენტო ხარჯი	21382,89	1597,80
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	36 233,04	9 688,90
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	89 886,26	52 035,79
მოგება დაბეგვრამდე	196 471	-266 058
მოგების გადასახადი		
მოგება დაბეგვრის შემდეგ		

დირექტორი

მთ.ბუღალტერი

შპს Georgian Build

მოგება- ზარალის უწყისი

	2022 წელი	2021 წელი
შემოსავლები:		
ძირითადი გაყიდვები	9,810,107.67	6,820,763.53
წმინდა გაყიდვები	9,810,107.67	6,820,763.53
გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	8,882,111.60	6,386,494.01
გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	8,882,111.60	6,386,494.01
საერთო მოგება	927,996	434,270
საოპერაციო ხარჯები		
შრომის ანაზღაურება	229,663.62	210,993.60
საპენსიო ხარჯი	13,696.94	14,374.12
დაზღვევა	56,148.51	46,275.96
სამოგლინეო ხარჯები	66,945.00	83,040.00
ექსპერტიზის ხარჯი	27,880.84	33,276.28
ტექნიკის რემონტის ხარჯი	23,390.72	23,812.54
ტრანსპორტირების ხარჯი	65,420.38	13,159.15
საწვავის ხარჯი	34,433.44	33,882.08
საოჯარო ქირა	26,342.99	78,102.66
ცვლითა და ამორტიზაცია	75,869.59	82,794.97
სხვა საერთო ხარჯი	36,697.35	36,671.76
ძირითადი საოპერაციო ხარჯები	656,489	656,383
საოპერაციო მოგება	271,507	-222,114
საპროექტო შემოსავალი		
საპროექტო ხარჯი	21382.89	1597.80
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	36,233.04	9,688.90
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	89,886.26	52,035.79
მოგება დაზღვევით	196,471	-266,058
მოგების გადასახადი		
მოგება დაზღვევის შემდეგ		

დირექტორი

მთ.ბუღალტერი



შპს Georgian Build

ფულადი სახსრების მოძრაობის უწყისი

	2020 წელი	2019 წელი
ფული პერიოდის დასაწყისში	6 823	149 072,34
შემოსავლები:		
გაყიდვებიდან/მომსახურებიდან მიღებული თანხები	10 522 179,34	7 075 162,48
სხვა		36 360,00
სულ შემოსული თანხები	10 522 179,34	7 111 522,48
გასავალი საქონლის შეძენაზე:		
შესყიდვები	9 209 516,00	6 237 189,71
სულ შესყიდვები	9 209 516,00	
საოპერაციო ხარჯები:		
სახელფასო ხარჯები	564 953,60	551 634,00
მივლინება	66 945,00	83 040,00
საბანკო მომსახურების ხარჯები	7 426,00	4 155,00
საბიუჯეტო გადასახადი	424 515,00	336 509,30
სხვა	36 360,00	
სულ გაცემული თანხები	10 309 715,60	7 212 528,01
ფულადი შემოსავალი ოპერაციებიდან	212 463,74	- 101 005,53
ფულადი მოძრაობა ინვესტიციებიდან:		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	174 353,00	257 568,00
მიღებული პროცენტები (საბ.გარანტია)		
სულ ფულადი შემოსავალი ინვესტიციებიდან:	- 174 353	- 257 568,00
ფულადი მოძრაობა ფინანსური ოპერაციებიდან		
დივიდენდის გადახდა	17 000,00	4 500,00
ფინანსური იჯარა	28 219,00	77 578,43
მიღებული სესხი	520 000,00	300 000,00
სესხის დაფარვა	450 000,00	
სესხის პროცენტის დაფარვა	21 383,40	1 597,80
სულ ფულადი შემოსავალი ფინანსური ოპერაციებიდან	3 397,60	216 323,77
ფული პერიოდის ბოლოს	48 330,92	6 822,58

დირექტორი

მთ.ბუღალტერი

შპს Georgian Build

შპს Georgian Build

ფულადი სახსრების მოძრაობის უწყისი

	2022 წელი 6.823	2021 წელი 149,072.34
ფულადი პერიოდის დასაწყისში		
შემოსულები:		
გაყიდვებიდან (შოსახურებიდან მიღებული თანხები სხვა)	10,522,179.34	7,075,162.48
სულ შემოსული თანხები	10,522,179.34	7,111,522.48
გასაცავი ხაზინის შექმნაზე:		
შესყიდვები	9,209,516.00	6,237,189.71
სულ შესყიდვები	9,209,516.00	
საინვესტიო ხარჯები:		
სახელმწიფო ხარჯები	564,953.80	551,634.00
მიღიწება	66,945.00	83,040.00
სამაშკომო მსახურების ხარჯები	7,426.00	4,155.00
საბიუჯეტო გადასახადი	424,515.00	336,509.30
სხვა	36,360.00	
სულ გაყვნილი თანხები	10,309,715.60	7,212,528.01
ფულადი შემოსავალი ოპერაციებიდან	212,463.74	- 101,005.53
ფულადი მოძრაობა ინვესტიციებიდან:		
ბიოთიადი სამუდამების შექმნა	174,353.00	257,568.00
მიღებული პროცენტები (საბ გარანტია)		
სულ ფულადი შემოსავალი ინვესტიციებიდან	- 174,353	- 257,568.00
ფულადი მოძრაობა ფინანსური ოპერაციებიდან		
დოკუმენტის გადახდა	17,000.00	4,500.00
ფინანსური აკრძალვა	28,219.00	77,578.43
მიღებული სესხი	520,000.00	300,000.00
სესხის დაფარვა	450,000.00	
სესხის პროცენტის დაფარვა	21,383.40	1,597.80
სულ ფულადი შემოსავალი ფინანსური ოპერაციებიდან	3,397.60	216,323.77
ფულადი პერიოდის ბოლოს	48,330.92	6,822.58

0

დირექტორი

მთ. ბუღალტერი

მ. გ. გ. გ.



კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

	დაგროვილი მოგება		სულ კაპიტალი	
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 2021 წლის 31 დეკემბერს		-59265		-59265
ნაშთი 2022 წლის 1 იანვარს		-59265		-59265
სულ სრული ზარალი				
მოგება წლის განმავლობაში		196 471		196 471
წინა წლების შეცდომების გასწორება	-	5 734	-	5 734
ოპერაციები კომპანიის მესაკუთრეებთან				
დივიდენდის გაცემა	-	21 053	-	21 053
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერს		110419		110419

დირექტორი

მთ.ბუღალტერი

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

შპს Georgian Build

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

	დაგროვილი მოგება სულ კაპიტალი	
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 2021 წლის 31 დეკემბერს	-59265	-59265
ნაშთი 2022 წლის 1 იანვარს	-59265	-59265
სულ სრული ზარალი		
მოგება წლის განმავლობაში	196,471	196,471
წინა წლების შეცდომების გასწორება	5,734	5,734
ოპერაციები კომპანიის მესაკუთრეებთან		
დივიდენდის გაცემა	21,053	21,053
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერს	110419	110419

დირექტორი

მთ.ბუღალტერი




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 ზასს 21-ს „სავალუტო კურსების ცვლილებათა გავლენა“ მოთხოვნის შესაბამისად.

უცხოურ ვალუტაში ასახული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ზანკის 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 შეძენასა 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 მოელის, 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 მოგების 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 მოგების 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, წარსდგება 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:

1) 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

	31.12.2022	31.12.2021
ფინანსური აქტივები		
სავაჭრო მოთხოვნები	161 859	485
სავაჭრო მოთხოვნები (შესრულებული სამუშაოს, ხარისხის უზრუნველყოფისათვის, დაკავებული თანხები, შესრულებული სამუშაოს 5 %)	331 034	443 864
სულ	492 893	444 349

4. ფული და ფულის ეკვივალენტები

	31.12.2022	31.12.2021
ნაღდი ფული სალაროში (ლარი)	2 248	884
ფული ბანკებში (ლარი)	46 082	5 939
სულ	48 330	6 823

6. სხვა გრძელვადიანი მოთხოვნები

	31.12.2022	31.12.2021
ფინანსური იჯარა/ლიზინგი		121 447
სულ		121 447

7. ამონაგები

	31.12.2022	31.12.2021
ამონაგები გზის მშენებლობიდან	9 677 223	5 993 729
ამონაგები სხვა მომსახურებიდან	132 885	827 035
სულ	9 810 108	6 820 764

8. გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება

	31.12.2022	31.12.2021
შემპენილი სმფ და მიღებული მომსახურება	8 416 335	5 867 815
პერსონალის ხარჯები	465 777	518 659
	8 882 112	6 386 494