

შპს "ინტერ კონსტრუქშენი"
 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
 საანგარიშო პერიოდი 01.01.2023-31.12.2023 წ.
 ქართულ ლარში

31 დეკემბერი 31 დეკემბერი 01 იანვარი 2022
 2023 წ. 2022 წ. წ.

აქტივები

გრძელვადიანი აქტივები

ძირითადი საშუალებები	419,683	339,036	362,114
არამატერიალური აქტივები	717	807	0
სულ გრძელვადიანი აქტივები	420,401	339,843	362,114

მიმდინარე აქტივები

მარაგები	2,771,110	1,023,681	313,978
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	3,933,063	2,942,574	1,820,718
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	347,750	156,236	0
სხვა აქტივები	448,017	0	0
ფული და ფულის ექვივალენტები	613,700	159,431	50,216
სულ მიმდინარე აქტივები	8,113,640	4,281,922	2,184,912
სულ აქტივები	8,534,041	4,621,764	2,547,026

კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი	295,000	295,000	295,000
გაუნაწილებელი მოგება	7,263,088	3,348,102	1,336,969
სულ კაპიტალი	7,558,088	3,643,102	1,631,969

გრძელვადიანი ვალდებულებები

სესხები	0	0	648,873
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	0	0	648,873

მოკლევადიანი ვალდებულებები

სესხები	201,900	547,703	0
სავაჭრო ვალდებულებები	320,062	231,486	49,326
ვალდებულებები შრომის ანაზღაურებიდან	50,065	50,076	50,076
მიღებული ავანსები	104,974	0	0
საგადასახადო ვალდებულებები	298,951	149,397	166,782
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	975,953	978,662	266,184
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები	8,534,041	4,621,764	2,547,026

დირექტორი:

ზურაბ ნასყიდაშვილი

- - -

შპს "ინტერ კონსტრუქშენი"

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

01.01.2023-31.12.2023 წ.

ქართულ ლარში

	31 დეკემბერი 2023 წ.	31 დეკემბერი 2022 წ.
საოპერაციო შემოსავალი	16528133	9068240
საოპერაციო ხარჯები	-5530012	-3028432
საერთო მოგება	10998121	6039808
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	-7057692	-4029278
საოპერაციო მოგება	3940429	2010529
ფინანსური ხარჯები	0	-4685
წმინდა საკუთსო შემოსავალი/ზარალი	81	0
არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი)	-25525	5288
მოგება(ზარალი) დაბეგვრამდე	3914986	2011133
მოგების გადასახადი	0	0
წლის მოგება	3914986	2011133
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	3914986	2011133

-

-

დირექტორი:

ზურაბ ნასყიდაშვილი

შპს "ინტერ კონსტრუქშენი"
 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
 საანგარიშო პერიოდი 01.01.2023-31.12.2023 წ.
 ქართულ ლარში

31 დეკემბერი 31 დეკემბერი 01 იანვარი 2022
 2023 წ. 2022 წ. წ.

აქტივები

გრძელვადიანი აქტივები

ძირითადი საშუალებები	419,683	339,036	362,114
არამატერიალური აქტივები	717	807	0
სულ გრძელვადიანი აქტივები	420,401	339,843	362,114

მიმდინარე აქტივები

მარაგები	2,771,110	1,023,681	313,978
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	3,933,063	2,942,574	1,820,718
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	347,750	156,236	0
სხვა აქტივები	448,017	0	0
ფული და ფულის ექვივალენტები	613,700	159,431	50,216
სულ მიმდინარე აქტივები	8,113,640	4,281,922	2,184,912
სულ აქტივები	8,534,041	4,621,764	2,547,026

კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი	295,000	295,000	295,000
გაუნაწილებელი მოგება	7,263,088	3,348,102	1,336,969
სულ კაპიტალი	7,558,088	3,643,102	1,631,969

გრძელვადიანი ვალდებულებები

სესხები	0	0	648,873
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	0	0	648,873

მოკლევადიანი ვალდებულებები

სესხები	201,900	547,703	0
სავაჭრო ვალდებულებები	320,062	231,486	49,326
ვალდებულებები შრომის ანაზღაურებიდან	50,065	50,076	50,076
მიღებული ავანსები	104,974	0	0
საგადასახადო ვალდებულებები	298,951	149,397	166,782
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	975,953	978,662	266,184
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები	8,534,041	4,621,764	2,547,026

დირექტორი:



ზურაბ ნასყიდაშვილი

- - -

შპს "ინტერ კონსტრუქშენი"

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

01.01.2023-31.12.2023 წ.

ქართულ ლარში

	31 დეკემბერი 2023 წ.	31 დეკემბერი 2022 წ.
საოპერაციო შემოსავალი	16528133	9068240
საოპერაციო ხარჯები	-5530012	-3028432
საერთო მოგება	10998121	6039808
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	-7057692	-4029278
საოპერაციო მოგება	3940429	2010529
ფინანსური ხარჯები	0	-4685
წმინდა საკუთრო შემოსავალი/ზარალი	81	0
არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი)	-25525	5288
მოგება(ზარალი) დაბეგვრამდე	3914986	2011133
მოგების გადასახადი	0	0
წლის მოგება	3914986	2011133
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	3914986	2011133

-

-

დირექტორი:



ზურაბ ნასყიდაშვილი

შპს „ინტერ კონსტრუქშენი“ ს/კ 406053960

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი
შენიშვნები 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ზოგადი ინფორმაცია

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება შპს „ინტერ კონსტრუქშენი“ (შემდგომში „კომპანია“) დაფუძნდა 2011 წელს. კომპანიის საქმიანობის სფეროს წარმოადგენს საცხოვრებელი და არასაცხოვრებელი შენობების მშენებლობა.

იურიდიული მისამართი: სამგორის რაიონი, ორხევის დასახლება, ახვლედიანის ქ., №23

საქმიანობის ადგილი: ქ. ბათუმი თამარ მეფის გამზ.14

კომპანიის მფლობელი: ზურაბ ნასყიდაშვილი (პ/ნ 47001006155) 100%-იანი წილით.

კომპანიის დირექტორი არის : ზურაბ ნასყიდაშვილი (პ/ნ 47001006155)

მომზადების საფუძველი

მომზადების საფუძველი: წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპისა და ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბასსს) მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) თანახმად, რომელიც ძალაშია 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების მეთოდის გამოყენებით, თუ სხვაგვარად არ არის აღნიშნული.

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია საქართველოს ეროვნულ ვალუტაში, ქართულ ლარში („ლარი“). 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით უცხოურ ვალუტაში წარმოდგენილი მონეტარული აქტივებისთვის გამოიყენებოდა შემდეგი გაცვლითი კურსები: 1 აშშ დოლარი - 2,6894 ლარი , 1 ევრო - 2,9753 ლარი.

სააღრიცხვო პოლიტიკა

საწარმო იყენებს ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებითა და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად მოქმედ ანგარიშთა გეგმას. ძირითად საბალანსო ანგარიშებს შესაძლებელია დაემატოს საჭიროებისამებრ ქვეანგარიშები. ბუღალტრული აღრიცხვა ხორციელდება ელექტრონული ფორმით.

ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები არის აქტივები, რომლებიც იოლად კონვერტირებადია ფულად სახსრებში და ატარებს ღირებულების ცვლილებების უმნიშვნელო რისკს. ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ფულს საღაროში და ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე. წარმოდგენილი ანგარიშის ვალუტა-საქართველოს ეროვნული ვალუტა ლარი (GEL), კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას წარმოადგენს. ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში თავდაპირველად ჩაიწერება ფუნქციონალურ ვალუტაში ოპერაციის დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული კურსით. ანგარიშის პერიოდისთვის უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივები გადაფასდება ფუნქციონალურ ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი წლის ბოლოს არსებული კურსით. ანგარიშსწორებისას წარმოქმნილი ყველა საკურსო სხვაობა აისახება მოგება-ზარალზე.

ამონაგები

ამონაგები ფასდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, ფასდათმობების და გაყიდვასთან დაკავშირებული გადასახადების გარეშე. გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგები აღიარდება, როდესაც საქონელი (მომსახურება) მიწოდებულია მომხმარებლისთვის, გადაცემულია საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებული ყველა რისკი და სარგებელი, შესრულებულია მასთან დაკავშირებული ნებისმიერი სამუშაო.

სხვა შემოსავალი აღიარდება, როდესაც შემოსავლის თანხის ოდენობა შესაძლოა შეფასდეს საიმედოდ და ამასთან სავარაუდოა, რომ კომპანია მიიღებს სამომავლო ეკონომიკურ სარგებელს.

მარაგები

მარაგების აღიარება ხდება თვითღირებულებით, თვითღირებულება მოიცავს შეძენის, გადამუშავების და სხვა დანახარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია მარაგების

ტრანსპორტირებასა და დასაწყობებასთან. მარაგების გაყიდვის შემთხვევაში მისი საბალანსო ღირებულების აღიარება ხდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც აღიარდება მისი შესაბამისი შემოსავალი. მარაგების თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდით.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღრიცხულია თვითღირებულებით, აკუმულირებული ამორტიზაციისა და გაუფასურების ანარიცხების გამოკლებით, როდესაც ეს არის საჭირო მცირე რემონტის და ტექნიკური მომსახურების ხარჯები აღირიცხება მათი გაწევისას. ძირითადი საშუალებების ძირითადი ნაწილების და მოწყობილობის კომპონენტების შეცვლის ღირებულება კაპიტალიზდება, ხოლო გამოცვლილი ნაწილი ჩამოიწერება.

ძირითადი საშუალების გასვლის შედეგად მიღებული მოგება და ზარალი, რომელიც განისაზღვრება შემოსავლების ნარჩენ საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით, აღიარებულია მოცემული წლის მოგება-ზარალში (სხვა საოპერაციო შემოსავალში ან ხარჯში).

ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით, ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის შემდეგი შეფასებითი მაჩვენებლების მიხედვით:

	სასარგებლო მომსახურების ვადა
მეორადი მსუბუქი ავტომობილები	15 წელი
მეორადი სხვა სატრანსპორტო საშუალებები	15 წელი
ავეჯი ოფისისათვის	15 წელი
სამეურნეო ელექტრონული მოწყობილობები	8 წელი

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას კომპანია ითვალისწინებს ისეთ ფაქტორებს როგორიცაა:

- ▶ კომპანიის მიერ აქტივის გამოყენების რეჟიმი;
- ▶ სავარაუდო ფიზიკური ცვეთა;
- ▶ ტექნიკური და ფიზიკური მოძველება;
- ▶ აქტივის გამოყენების საკანონმდებლო ან მსგავსი შეზღუდვები.

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.

არამატერიალური აქტივები

კომპანიის ყველა არამატერიალურ აქტივს აქვს სასრული მომსახურების ვადა და პირველ რიგში მოიცავს კომპიუტერულ პროგრამებს. შეძენილი კომპიუტერული პროგრამების ლიცენზიები კაპიტალიზირდება მათ შესაძენად გადახდილი თანხის და მათ სამუშაო მდგომარეობამდე მიყვანის ხარჯების შესაბამისად. განვითარების ხარჯები, რომლებიც უშუალოდ უკავშირდება კომპანიის მიერ კონტროლირებად იდენტიფიცირებად და უნიკალურ პროგრამებს, აღირიცხება როგორც არამატერიალური აქტივები, თუ დამატებითი სარგებელი გადააჭარბებს სავარაუდო ხარჯებს. კაპიტალიზირებული ხარჯები მოიცავს პროგრამული უზრუნველყოფის განვითარების გუნდის პერსონალის ხარჯებს და მნიშვნელოვანი ზედნადები ხარჯების შესაბამის წილს. კომპიუტერის პროგრამული უზრუნველყოფის ყველა სხვა ხარჯები, მაგ. მისი შენახვის ხარჯი, აღიარდება ხარჯად, როდესაც ხდება ამ ხარჯის გაწევა. კომპიუტერული პროგრამები ამორტიზირდება წრფივი მეთოდით სასარგებლო მომსახურების ვადის მიხედვით, რომელიც 10 წელს შეადგენს.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

რეალიზაცია, ძირითადად, ხორციელდება ნაღდი(უნაღდო) ანგარიშწორებით ან ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობით და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება. ყოველი საანგარიშო 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 პირობით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში (ქართულ ლარში), საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით მიღებული შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯში.

საოპერაციო იჯარა

საოპერაციო იჯარაა, როდესაც კომპანია არის მოიჯარე და როდესაც მეიჯარესგან უფლების გადაცემისას მასზე მთლიანად არ ხდება ყველა რისკის და სარგებლის გადასვლა, იჯარის არსებობის მთელ პერიოდზე, მთლიანი საიჯარო გადახდების აღიარება ხდება წრფივი მეთოდით მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

სესხები

სესხები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

ხარჯების აღიარება

ხარჯები აღიარებულია დარიცხვის მეთოდის საფუძველზე შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუკი წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური მოგების შემცირება, რომელიც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასთან ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ შეფასდეს. ხარჯები დაუყოვნებლივ აღიარდება შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯები აღარ იწვევს მომავალ ეკონომიკურ მოგებას, ან თუ მომავალი ეკონომიკური მოგება არ აკმაყოფილებს ან აღარ აკმაყოფილებს აქტივის ბალანსში აღიარების მოთხოვნებს. კომპანია თავისი ძირითადი ოპერაციების განხორციელებისას ახდენს როგორც საოპერაციო, ასევე სხვა ხარჯების გაწევას, რომელიც პირდაპირ არ არის დაკავშირებული პროდუქციის რეალიზაციასთან.

მოგების გადასახადი

კომპანია მოგების გადასახადს განსაზღვრავს საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად. მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის თანახმად დაბეგვრას ექვემდებარება მხოლოდ მფლობელებს შორის განაწილებული მოგება და რეინვესტირებული მოგება არ დაიბეგრება მოგების გადასახადით (საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 981-ე მუხლითა და 309-ე მუხლის 99-ე და 103-ე ნაწილებით გათვალისწინებული გამონაკლისების გარდა). მოგების გადასახადის ვალდებულება გამოითვლება როგორც 15/85 განაწილებული დივიდენდის თანხიდან. კომპანია საკუთარ ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აღიარებს პირობითი მოგების გადასახადის ვალდებულებას, რომელიც შეიძლება წარმოიქმნას მომავალ პერიოდებში მოგების განაწილების დროს.

საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ადგილი არ ჰქონია სხვა მოვლენებს, რომელიც საჭიროებს ფინანსური ანგარიშგების შესწორებას ან/და განმარტებით შენიშვნებში ასახვა.

1. ფული და ფულის ექვივალენტები		
	31.12.2023	31.12.2022
ფული სალაროში (ეროვნულ ვალუტაში)	36904.89	1862.4
ფული მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე (ეროვნულ ვალუტაში)	575049.76	157551.4
ფული მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე (უცხოურ ვალუტაში)	1745.04	17.34
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები:	613699.69	159431.14

2.ძირითადი საშუალებები:

ჯგუფი	წმინდა საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბერს
მანქანა–დანადგარები	135902.31
ოფისის აღჭურვილობა	18689.44
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	3047.57
სატრანსპორტო საშუალებები	220096.33
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	41947.67
სხვა არამატერიალური აქტივები	717.19
სულ:	420400.51

3. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	
	31.12.2023
ცვეთა და ამორტიზაცია	49429.1
ტრანსპორტირებისა და შენახვის ხარჯები	43605.87
შრომის ანაზღაურება	3218648.51
სოციალური დანარიცხები (საპენსიო ფონდი)	54338.84
საიჯარო ქირა	217012.63
კომუნიკაციის ხარჯები	1096.83
კომუნალური ხარჯები	14017.13
დაზღვევა	2665.72
რემონტი	62652.76

სხვა საგადასახადო ხარჯი	3861.48
საბანკო მომსახურება	10816.03
სხვა საერთო ხარჯი	3379547.1
სულ ადმინისტრაციული და სხვა ხარჯი	7057692