

შპს „გრინსერვისი +“-ის

ფინანსური ანგარიშგება და განმარტებები

2023 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

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნები	2023 წელი	2022 წელი
ნეტო ამონაგები		25,164,756	38,397,181
საქონლის გაყიდვიდან		-	-
მომსახურების გაწევიდან	3	25,164,756	38,397,181
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან		-	-
სხვა		-	-
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(2,386,318)	(10,084,984)
საწყისი მარაგები		1,691,020	814,942
მარაგების შესყიდვა		2,142,443	10,961,062
გადამუშავების დანახარჯები		-	-
საბოლოო მარაგები		(1,447,145)	(1,691,020)
საერთო მოგება		22,778,438	28,312,197
სხვა შემოსავალი		421,721	146,924
დასაქმებულთა ანაზღაურება (-)		(2,202,827)	(5,294,867)
ცვეთა და ამორტიზაცია (-)		(119,593)	(140,956)
საპროცენტო შემოსავალი		-	-
საპროცენტო ხარჯი (-)		(307,135)	(265,949)
იჯარის ხარჯი (-)		-	-
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი (-)	4	(19,613,934)	(17,091,987)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(21,821,768)	(22,646,835)
საოპერაციო მოგება		956,670	5,665,362
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)	956,670	5,665,362
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)	956,670	5,665,362
საკუთარი კაპიტალის საწყისი ნაშთი	6,920,210	3,400,979
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალის გაზრდა')	-	-
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	(2,594,427)	(2,146,131)
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში კაპიტალის სხვა ცვლილებები	-	-
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	5,282,453	6,920,210

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნები	31-12-23	31-12-22
აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	5	1,634,619	6,489,942
სავაჭრო მოთხოვნები	6	4,701,930	6,990,657
გადახდილი ავანსები			
მარაგები		1,447,145	1,691,020
მზა პროდუქცია		-	-
სხვა		1,447,145	1,691,020
საინვესტიციო ქონება		-	-
სხვა მიმდინარე აქტივები		-	-
ბიოლოგიური აქტივები		-	-
თვითღირებულების მოდელით		-	-
გადაფასების მოდელით		-	-
გუდვილი		-	-
სხვა არამატერიალური აქტივები		-	-
ძირითადი საშუალებები	7	489,433	696,940
ინვესტიციები კომპანიებში		-	-
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა			
წილობრივ ინსტრუმენტებში	8	319,000	319,000
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		-	-
სულ აქტივები		8,592,127	16,187,559
ვალდებულებები			
ფინანსური იჯარის ვალდებულება		-	-
სავაჭრო ვალდებულებები		3,278,413	9,107,616
ვალდებულებების და ხარჯების			
ანარიცხები		-	-

ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	-	-
საგადასახადო ვალდებულებები	9 31,261	159,733
გამოუმუშავებელი შემოსავალი	-	-
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	-	-
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	-	-
მიღებული გრანტები	-	-
სხვა ვალდებულებები	-	-
სულ ვალდებულებები	3,309,674	9,267,349
საკუთარი კაპიტალი		
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')	-	-
საემისიო შემოსავალი	-	-
გამოსყიდული საკუთარი აქციები	-	-
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	5,229,773	6,867,530
გადაფასების რეზერვი	52,680	52,680
სხვა რეზერვები	-	-
სულ საკუთარი კაპიტალი	5,282,453	6,920,210
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	8,592,127	16,187,559

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	2023 წელი ლარი	2022 წელი ლარი
საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	(5,200,796)	4,795,662
საინვესტიციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	359,755	(59,989)
საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	-	(211,753)
ფულადი სახსრების შემოსვლა (გასვლა)	(4,841,041)	4,523,920
ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე	(14,282)	43,656
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	6,489,942	1,922,366
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	1,634,619	6,489,942

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>2023 წელი</u>	<u>2022 წელი</u>
	ლარი	ლარი
მომსახურების გაწევიდან მიღებული შემოსავალი	<u>25,164,756</u>	<u>38,397,181</u>

4. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები

	<u>2023 წელი</u>	<u>2022 წელი</u>
	ლარი	ლარი
ქონების გადასახადის ხარჯი	5,442	6,216
დაზღვევის ხარჯი	4,211	15,025
ბანკის საკომისიოს ხარჯი	20,384	11,333
სატენდერო მოსაკრებელი	200	47,035
სხვა ხარჯი	139,094	15,057
კომუნალური ხარჯი	1,708	1,059
კომუნიკაციის ხარჯი	5,447	6,454
მივლინების ხარჯი	21,283	48,992
ავტოტექნომსახურების ხარჯი	29,616	110,640
სოციალური დანარიცხები	24,177	75,852
დარიცხული ჯარიმა	345,421	20,306
ზარალი საკურსო სხვაობიდან	29,247	52,471
ქვეკონტრაქტორების მიერ შესრულებული სამუშაოების ხარჯი	18,987,704	16,681,547
	<u>19,613,934</u>	<u>17,091,987</u>

5. ფული და ფულის ეკვივალენტები

	<u>2023 წელი</u>	<u>2022 წელი</u>
	ლარი	ლარი
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	1,593,527	6,460,585
ეროვნული ვალუტა საღაროში	41,092	29,357
	<u>1,634,619</u>	<u>6,489,942</u>

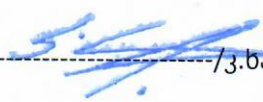
6. სავაჭრო მოთხოვნები

	<u>2023 წელი</u>	<u>2022 წელი</u>
	ლარი	ლარი
მოთხოვნები	4,701,930	6,990,657
	<u>4,701,930</u>	<u>6,990,657</u>

7. ძირითადი საშუალებები

	მიწის ნაკვეთები	შენობა- ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა და ინვენტარი	სულ
მთლიანი საბალანსო ღირებულება					
ნაშთი 2023 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	99,986	75,702	805,701	135,919	1,117,308
შემოსვლები	0	0	7,271	4,801	12,072
გადაფასება	0	0	0	0	0
გასვლები	99,986	0	0	0	0
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	0	75,702	812,972	140,720	1,029,394
ცვეთა					
2023 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	0	31,641	311,112	77,615	420,368
ცვეთის დანარიცხი	0	6,609	100,373	12,611	119,593
გასვლები	0	0	0	0	0
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	0	38,250	411,485	90,226	539,961
წმინდა საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	99,986	44,061	494,589	58,304	696,940
წმინდა საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	0	37,452	401,487	50,494	489,433

შპს „გრინსერვისი +“-ს

დირექტორი:  /კ.ხარშილაძე/

