

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

შპს მშენებელ 2020

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული

წლისათვის

ქ. ზუგდიდი

2024 წ.

შინაარსი:

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

შპს შენებელ 2020 (ს6420431205)

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

	2023წ.	2022 წ.
ამონაგები	1400990	2235927
რეალიზებული პროდუქციის		
თვითღირებულება	(642290)	(1234391)
საერთო მოგება	758700	1001536
სხვა შემოსავალი	3 118761	459495
კომერციული დანახარჯები	0	0
ადმინისტრაციული ხარჯები	(86184)	(1205249)
სხვა ხარჯები	(821136)	0
ფინანსური დანახარჯები	(244229)	(201736)
მოგება დაბეგვრამდე	-274088	54045
მოგების გადასახადის ხარჯი		
მიმდინარე წლის მოგება	-274088	54045
გაუნაწილებელი მოგება წლის დასაწყისში	346 992	337 334
კაპიტალის სხვა ცვლილება		(44 387)
გაუნაწილებელი მოგება წლის ბოლოს	72 904	346992

დირექტორი

შპს მშენებელი 2020 (ს.ნ.420431205)

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

	2023წ.	2022 წ.
ამონაგები	1400990	2235927
რეალიზებული		
პროდუქციის		
თვითღირებულება	(642290)	(1234391)
საერთო მოგება	758700	1001536
სხვა შემოსავალი	118761	459495
კომერციული	0	0
დანახარჯები		
ადმინისტრაციული	(86184)	(1205249)
ხარჯები	(821136)	0
სხვა ხარჯები	(244229)	(201736)
ფინანსური დანახარჯები	-274088	54045
მოგება დაბეგვრამდე		
მოგების გადასახადის		
ხარჯი	-274088	54045
მიმდინარე წლის მოგება		
გაუნაწილებელი მოგება		
წლის დასაწყისში	346 992	337 334
კაპიტალის სხვა ცვლილება		(44 387)
გაუნაწილებელი მოგება		
წლის ბოლოს	72 904	346992

დირექტორი

ლ. ზიბაძე



შპს მშენებელი 2020 (ს.5420431205)
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	31-12-23	31-12-22	31-12-21
აქტივები	257 594	1134473	942329
ფული და ფულის ეკვივალენტები	252	43893	8949
სავაჭრო მოთხოვნები	257 342	1025040	914602
გადახდილი ავანსები		65541	18779
მარაგები	5	116581	79569
მზა პროდუქცია		116581	79569
სხვა			
საინვესტიციო ქონება			
სხვა მიმდინარე აქტივები			
ბიოლოგიური აქტივები			
თვითღირებულების მოდელით			
გადაფასების მოდელით			
გუდვილი			
სხვა არამატერიალური აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	6 4437329	2500153	2276520
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში			
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში			
სხვა გრძელვადიანი აქტივები			
სულ აქტივები	4694923	3751207	3298419
ვალდებულებები	4622019	3404215	2961085
ფინანსური იჯარის ვალდებულება			
სავაჭრო ვალდებულებები	65581	566583	316920
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები			
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		14842	10186
საგადასახადო ვალდებულებები	60436	81302	84696
გამოუმუშავებელი შემოსავალი			
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	865800		
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	3630202	2741488	2549283
მიღებული გრანტები			

სხვა ვალდებულებები			
სულ ვალდებულებები	4622019	3404215	2961085
საკუთარი კაპიტალი		346992	337334
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')		10519	54906
საემისიო შემოსავალი			
გამოსყიდული საკუთარი აქციები			
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	72904	336473	282428
გადაფასების რეზერვი			
სხვა რეზერვები			
სულ საკუთარი კაპიტალი	72904	346992	337334
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	4694923	3751207	3298419

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	31-12-23	31-12-22	31-12-21
აქტივები	257 594	1134473	942329
ფული და ფულის ეკვივალენტები	252	43893	8949
სავაჭრო მოთხოვნები	257 342	1025040	914602
გადახდილი ავანსები		65541	18779
მარაგები	5	116581	79569
მზა პროდუქცია		116581	79569
სხვა			
საინვესტიციო ქონება			
სხვა მიმდინარე აქტივები			
ბიოლოგიური აქტივები			
თვითღირებულების მოდელით			
გადაფასების მოდელით			
გუდვილი			
სხვა არამატერიალური აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	6 4437329	2500153	2276520
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში			
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში			
სხვა გრძელვადიანი აქტივები			
სულ აქტივები	4694923	3751207	3298419
	4622019	3404215	2961085
ვალდებულებები			
ფინანსური იჯარის ვალდებულება			
სავაჭრო ვალდებულებები	65581	566583	316920
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები			
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		14842	10186
საგადასახადო ვალდებულებები	60436	81302	84696
გამოუმუშავებელი შემოსავალი	865800		
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	3630202	2741488	
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები			
მიღებული გრანტები			



ლ. ბეჩიაშვილი

სხვა ვალდებულებები	4622019	3404215	2961085
სულ ვალდებულებები			
საკუთარი კაპიტალი		346992	337334
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')		10519	54906
საემისიო შემოსავალი			
გამოსყიდული საკუთარი აქციები			
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	72904	336473	282428
გადაფასების რეზერვი			
სხვა რეზერვები			
სულ საკუთარი კაპიტალი	72904	346992	337334
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	4694923	3751207	3298419

ლ. ბარბაქაძე



შპს მშენებელი 2020 (ს.6420431205)

კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის

	საწესდებო კაპიტალი	აკუმულირებული მოგება	სულ
<u>2021 წლის 31 დეკემბერი</u>	<u>54906</u>	<u>282 428</u>	<u>337 334</u>
<u>2022 წლის 31 დეკემბერი</u>	<u>10 519</u>	<u>336 476</u>	<u>346 992</u>
<u>2023 წლის 31 დეკემბერი</u>	<u>0</u>	<u>72904</u>	<u>72904</u>

დირექტორი

შპს მშენებელი 2020 (ს.6420431205)

კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის

	საწესდებო კაპიტალი	აკუმულირებული მოგება	სულ
<u>2021 წლის 31 დეკემბერი</u>	<u>54906</u>	<u>282 428</u>	<u>337 334</u>
<u>2022 წლის 31 დეკემბერი</u>	<u>10 519</u>	<u>336 476</u>	<u>346 992</u>
<u>2023 წლის 31 დეკემბერი</u>	<u>0</u>	<u>72904</u>	<u>72904</u>

დირექტორი

ლ. ხიჩიძე



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 საბჭოს 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 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. საწარმოს საანგარიშგებო ვალუტაა ქართული ლარი. ანგარიშგებაში რიცხოვრივი მონაცემები ასხულია 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, ფას-დათმობებისა 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 მკვავ-შირე 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	2023 წელი	2022 წელი
2	საკურსო სხვაობის შემოსავალი	118761	459495
	ჯამი	118761	459495

4. ადმინისტრაციული ხარჯები

	დასახელება	2023 წელი	2022 წელი
1	შრომის ანაზღაურება	86184	250274
2	საიჯარო ქირა	0	35424
3	საოფისე ინვენტარი	651	204
4	კომუნიკაციის ხარჯები	390	489
5	რემონტი	96685	10214
6	საკონსულტაციო ხარჯები	1520	881
7	ცვთა და ამორტიზაცია	256420	189170
8	სხვა საგადასახადო ხარჯი	41835	15783
9	კომუნალური ხარჯი	31984	19886
10	სხვა საერთო ხარჯი	635880	682925
	ჯამი	1151549	1205249

5. მარაგი

	დასახელება	31.12.2023	31.12.2022
1	საქონელი	0	42576
2	ნედლეული და მასალები	0	59707
3	მზა პროდუქცია	0	8554
4	სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგი	0	5743
	ჯამი	0	116581

6. ძირითადი საშუალებები:

2021 წელი 31 დეკემბერი -2 276 520;
2022 წელი 31 დეკემბერი - 2 500 153;
2023 წელი 31 დეკემბერი -4 437 329;

7. მოკლევადიანი სესხები

გრძელვადიანი სესხები წარმოადგენს ბანკის სესხებს, რომლიც უნდა დაიფაროს საფინანსო ინსტიტუტებთან და პარტნიორ კომპანიებთან ხელშეკრულებით განსაზღვრული პირობებით . სესხის ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის შეადგენს 4 496 002 ლარს.

8 უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის გასამრჯელო

ქვემოთ მოტანილია ინფორმაცია საწარმოს დამფუძნებელი-დირექტორის გასამრჯელოების შესახებ

		2022 წელი	2023 წელი
ლაშა ბარამია	ხელფასი	1432	1250

9 ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2024 წლის 25 სექტემბერს.