

შპს "გ და თ სერვისი"
 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	4,650,321	3,483,579	3,428,988
არამატერიალური აქტივები	15,724	16,332	14,502
სულ გრძელვადიანი აქტივები	4,666,045	3,499,911	3,443,490

მიმდინარე აქტივები

მარაგები	383,414	1,113,392	849,629
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	56,439	53,873	988,647
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	648,322	334,752	324,159
სხვა აქტივები	487,000	398,908	400,197
ფული და ფულის ექვივალენტები	451,019	465,189	882,869
სულ მიმდინარე აქტივები	2,026,194	2,366,114	3,445,501
სულ აქტივები	6,692,239	5,866,025	6,888,991

კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი	200	200	200
გაუნაწილებელი მოგება	882,265	1,079,530	1,522,346
გადაფასების რეზერვი	0	0	0
სულ კაპიტალი	882,465	1,079,730	1,522,546

გრძელვადიანი ვალდებულებები

სესხები	5,441,805	3,623,339	0
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	5,441,805	3,623,339	0

მოკლევადიანი ვალდებულებები

სესხები	0	0	4,511,028
სავაჭრო ვალდებულებები	146,087	183,603	497,715
ვალდებულებები შრომის ანაზღაურებიდან	21,112	75,911	95,588
მიღებული ავანსები	200,770	903,442	262,114
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	367,969	1,162,956	5,366,445
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები	6,692,239	5,866,025	6,888,991

დირექტორი:

ირაკლი გაბადაძე

- - -

შპს "გ და თ სერვისი"

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	3103103	4032575
საოპერაციო ხარჯები	-1045583	-790485
საერთო მოგება	2057520	3242090
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	-1680796	-3734687
საოპერაციო მოგება	376724	-492597
ფინანსური ხარჯები	-382943	-320203
წმინდა საკუროსო შემოსავალი/ზარალი	-71068	499486
არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი)	-119489	-129036
მოგება(ზარალი) დაბეგვრამდე	-196776	-442350
მოგების გადასახადი	-489	-466
წლის მოგება	-197265	-442816
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-197265	-442816

-

-

დირექტორი:

ირაკლი გაბადაძე

შპს "გ და თ სერვისი"
 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	4,650,321	3,483,579	3,428,988
არამატერიალური აქტივები	15,724	16,332	14,502
სულ გრძელვადიანი აქტივები	4,666,045	3,499,911	3,443,490

მიმდინარე აქტივები

მარაგები	383,414	1,113,392	849,629
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	56,439	53,873	988,647
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	648,322	334,752	324,159
სხვა აქტივები	487,000	398,908	400,197
ფული და ფულის ექვივალენტები	451,019	465,189	882,869
სულ მიმდინარე აქტივები	2,026,194	2,366,114	3,445,501
სულ აქტივები	6,692,239	5,866,025	6,888,991

კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი	200	200	200
გაუნაწილებელი მოგება	882,265	1,079,530	1,522,346
გადაფასების რეზერვი	0	0	0
სულ კაპიტალი	882,465	1,079,730	1,522,546

გრძელვადიანი ვალდებულებები

სესხები	5,441,805	3,623,339	0
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	5,441,805	3,623,339	0

მოკლევადიანი ვალდებულებები

სესხები	0	0	4,511,028
სავაჭრო ვალდებულებები	146,087	183,603	497,715
ვალდებულებები შრომის ანაზღაურებიდან	21,112	75,911	95,588
მიღებული ავანსები	200,770	903,442	262,114
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	367,969	1,162,956	5,366,445
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები	6,692,239	5,866,025	6,888,991

დირექტორი:



ირაკლი გაბადაძე

- - -

შპს "გ და თ სერვისი"

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	3103103	4032575
საოპერაციო ხარჯები	-1045583	-790485
საერთო მოგება	2057520	3242090
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	-1680796	-3734687
საოპერაციო მოგება	376724	-492597
ფინანსური ხარჯები	-382943	-320203
წმინდა საკუროს შემოსავალი/ზარალი	-71068	499486
არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი)	-119489	-129036
მოგება(ზარალი) დაბეგვრამდე	-196776	-442350
მოგების გადასახადი	-489	-466
წლის მოგება	-197265	-442816
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-197265	-442816

დირექტორი:



ირაკლი გაბადაძე

შპს „გ და თ სერვისი“

ს/კ 202384856

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

ზოგადი ინფორმაცია

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება შპს „გ და თ სერვისი“ (შემდგომში „კომპანია“) დაფუძნდა 2007 წელს.

იურიდიული მისამართი: თბილისი, მირიან მეფეს ქუჩა, N 68ა

საქმიანობის ადგილი: თბილისი, მირიან მეფეს ქუჩა, N 68ა

კომპანიის მფლობელი არის: თამარ შეშელიძე - 100%-იანი წილით.

კომპანიის დირექტორი არის : ირაკლი გაბადაძე (პ/ნ 01024009696)

კომპანიის საქმიანობის სფერო მოიცავს კავშირგაბმულობის სფეროში სარემონტო-სამონტაჟო სამუშაოების განხორციელებას. ასევე კომპანია აშენებს და შემდგომში იჯარით გაცემს სხვადასხვა დანიშნულების შენობა-ნაგებობებს.

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. შემენილი 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)	424342	62780
ფული მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე (ეროვნულ ვალუტაში)	8717	90348
ფული მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე (უცხოურ ვალუტაში)	17960	312061
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები:	451019	465189

2.ძირითადი საშუალებები:

ჯგუფი	წმინდა საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბერს
მიწის ნაკვეთები	832975
დაუმთავრებელი მშენებლობა	3311690
შენობები	63997
მანქანა–დანადგარები	143887.74
ოფისის აღჭურვილობა	48419.54
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	249351.21
სხვა არამატერიალური აქტივები	15723.6
სულ:	4666044.09

3. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	
	31.12.2023
ცვეთა და ამორტიზაცია	129935
შრომის ანაზღაურება	1032965
სოციალური დანარიცხები (საპენსიო ფონდი)	13981
კომუნიკაციის ხარჯები	15495
კომუნალური ხარჯები	101582
დაზღვევა	62944
რემონტი	26340
სხვა საგადასახადო ხარჯი	34282
საბანკო მომსახურება	4935
სხვა საერთო ხარჯი	2312228
სულ ადმინისტრაციული და სხვა ხარჯი	3734687