

ფინანსური ანგარიშგება
და ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისათვის
შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „გრიდ ქონსთრაქშენი“

შპს გრიდ ქონსტრაქშენი
სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

	მენიშვნა	2023	2022
შემოსავალი რეალიზაციიდან და მომსახურებიდან	3	43,047,919	16,117,090
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	4	(31,534,764)	(18,246,285)
მთლიანი მოგება		11,513,156	(2,129,195)
მიწოდების ხარჯები		(7,723)	(6,679)
საერთო და აღმინისტრაციული ხარჯები	5	(2,491,809)	(1,607,348)
სხვა საოპერაციო შემოსავალი		25,352	18,651
სხვა საოპერაციო ხარჯები		(3,177)	(278,329)
საოპერაციო მოგება/ზარალი		9,035,799	(4,002,901)
ფინანსური ხარჯი		(86,506)	(119,286)
ფინანსური შემოსავალი		143,140	61,257
საკურსო სხვაობის წმინდა შედეგი		1,084,657	(59,615)
მოგება/ზარალი დაბეგვრამდე		10,177,090	(4,120,545)
მოგების გადასახადის ხარჯი			
წლის წმინდა ზარალი		10,177,090	(4,120,545)
სხვა სრული შემოსავალი/(ხარჯი)			
წლის სრული ზარალი		10,177,090	(4,120,545)



დირექტორი

16 სექტემბერი 2024

შპს გრიდ ქონსტრაქშენი
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	შენიშვნა	31.12.2023	31.12.2022
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	6	3,862,435	2,360,948
მონაწილეობა სხვა საზოგადოებაში	7	763,952	943,952
სულ გრძელვადიანი აქტივები		4,626,387	3,304,900
მოკლევადიანი აქტივები			
მისაღები პროცენტები		82,943	82,943
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	8	5,802,877	5,135,526
საგადასახადო აქტივი		-	118,308
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9	2,780,129	1,650,999
ფული და ფულის ექვივალენტები	10	4,756,377	2,220,595
სულ მოკლევადიანი აქტივები		13,422,325	9,208,371
სულ აქტივები		18,048,712	12,513,272
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		200	200
გაუნაწილებელი მოგება		5,519,051	(3,221,262)
სულ საკუთარი კაპიტალი		5,519,251	(3,221,062)
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები		520,063	494,140
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		520,063	494,140
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	11	10,883,424	15,240,194
საგადასახადო ვალდებულებები		1,125,975	-
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		12,009,399	15,240,194
სულ ვალდებულებები		12,529,462	15,734,334
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		18,048,713	12,513,272



დირექტორი

16 სექტემბერი 2024

შპს გრიდ ქონსტრაქშენი
 ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

	2023	2022
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მოგება დაბეგვრამდე	10,177,090	(4,120,545)
კორექტირება:		
ძირითადი საშუალებების ცვეთის ხარჯი	519,177	375,540
საპროცენტო ხარჯი	86,506	119,286
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან საოპერაციო საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებებამდე	10,782,774	(3,625,718)
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	(1,129,130)	(1,403,148)
ცვლილებები სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებში	(667,350)	(2,830,912)
ცვლილებები გადასახადებში	1,244,283	(190,556)
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	(4,356,770)	12,461,288
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	5,873,806	4,410,954
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების მიღება	(2,911,285)	(2,014,472)
ძირითადი საშუალებების გასვლა	890,621	-
მონაწილეობა შვილობილ საწარმოში	180,000	(943,952)
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(1,840,664)	(2,958,424)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
სესხის აღება	514,948	864,162
ნასესხები სახსრების დაფარვა	(489,025)	(370,023)
გადახდილი პროცენტი	(86,506)	(119,245)
გადახდილი დივიდენდი	(1,436,777)	(636,878)
სულ ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	(1,497,360)	(261,984)
ფული და ფულადი ექვივალენტის ნეტო ცვლილება	2,535,782	1,190,545
ფული და ფულადი ექვივალენტი პერიოდის დასაწყისში	2,220,595	1,030,049
ფული და ფულადი ექვივალენტი პერიოდის ბოლოს	4,756,377	2,220,595


 დირექტორი

16 სექტემბერი 2024

შპს გრიდ ქონსტრაქშენი
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

ძირითადი საქმიანობა

ინფორმაცია გამოყენებულ სააღრიცხვო პოლიტიკაზე

შპს «გრიდ ქონსტრაქშენი» (შემდგომში "ორგანიზაცია") დაფუძნდა 2007 წლის 1 ოქტომბერს, მარეგისტრირებული ორგანო არის თბილისის საგადასახადო ინსპექცია, იურიდიული მისამართი: საქართველო, ქ. თბილისი, ვაკის რაიონი ანა პოლიტეკოვსკაიას N3; კორპუსი N9; ოფისი 4.

კომპანიის დამფუძნებლებია:
დიმიტრი მერაბიშვილი - 25%;
შპს ეიპი - 75%;

კომპანიის ღირუქტორი - დიმიტრი მერაბიშვილი.

ორგანიზაციის საქმიანობის სფეროა სამშენებლო მომსახურება, კერძოდ კი ჯგუფში შემავალი კომპანიებისათვის კორპუსების მშენებლობა.

მნიშვნელოვანი ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძველი

მოცემული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების კომიტეტის (ბასსკ) მიერ გამოშვებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის (მსს ფასს-ები) შესაბამისად.

- აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.
- ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.
- თანხები მრგვალდება უახლოეს ლარამდე, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.
- კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდია კალენდარული წელი 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

მნიშვნელოვანი ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძველი

ბუღალტრული აღრიცხვის ძირითადი პოლიტიკა

ქვემოთ წარმოდგენილია სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები, რომელიც გამოყენებულია წინამდებარე ცალკეული ფინანსური ანგარიშგებების მომზადებაში. აღნიშნული პოლიტიკის გამოყენება მოხდა თანმიმდევრულად ყველა წარდგენილ პერიოდზე, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

ფუნქციონირებადი საწარმო

ხელმძღვანელობამ წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა, ფუნქციონირებადი საწარმოს საფუძველზე. ამ საკითხის განსჯისას ხელმძღვანელობამ განიხილა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, ამჟამინდელი განზრახვები, ოპერაციების მომგებიანობა და ფინანსური რესურსების ხელმისაწვდომობა, ასევე გაანალიზა კომპანიის საქმიანობაზე მაკროეკონომიკური მოვლენების გავლენა. ხელმძღვანელობამ მიმოიხილა როგორ ბაზრის და ბიზნესის რისკი. აღნიშნული ანალიზის საფუძველზე კომპანიას არ აქვს მოლოდინი ისეთი მნიშვნელოვანი რისკების, რომელმაც შესაძლოა გავლენა იქონიოს კომპანიის ფუნქციონირებადობაზე,

გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს ეროვნულ ვალუტაში, მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე არსებულ ნაშთებს ეროვნულ და უცხო ვალუტაში. ფული და ფულადი ექვივალენტები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
ლარი/1 აშშ დოლარი	2.6894	2.7020
ლარი/1 ევრო	2.9753	2.8844

ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოებში

მეკავშირე საწარმო ისეთი საწარმოა, რომელზეც კომპანიას გააჩნია მნიშვნელოვანი გავლენა. მნიშვნელოვანი გავლენა ნიშნავს ინვესტიციის მიერ ინვესტირებული საწარმოს ფინანსური და საოპერაციო პოლიტიკის გადაწყვეტილებების მიღებაში მონაწილეობის უფლებას, რაც არ გულისხმობს ამ პოლიტიკაზე ინვესტიციის კონტროლის ან ერთობლივი კონტროლის უფლებას. მნიშვნელოვანი გავლენის განსაზღვრებაში გამოყენებული მოსაზრებები შეესაბამება შვილობილ კომპანიებზე კონტროლის განსაზღვრისთვის საჭირო მოსაზრებებს. კომპანიის ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში აღირიცხება კაპიტალ-მეთოდით.

კაპიტალ-მეთოდის ფარგლებში, ერთობლივ საწარმოში განხორციელებული ინვესტიცია თავდაპირველად თვითღირებულებით აღირიცხება. ინვესტიციის საბალანსო ღირებულება კორექტირდება, რომ ასახოს მეკავშირე საწარმოში ან ერთობლივ საწარმოში კომპანიის მიერ ფლობილ ნეტო აქტივებში შეძენის თარიღიდან მომხდარი ცვლილებები.

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება ასახავს მეკავშირე საწარმოს ოპერაციების შედეგებში კომპანიის წილს. ამგვარი საინვესტიციო ობიექტების სხვა სრულ შემოსავალში ნებისმიერი ცვლილება წარმოდგენილია კომპანიის სხვა სრული შემოსავლის ნაწილის სახით. ამასთან, როდესაც მეკავშირე საწარმოს კაპიტალში პირდაპირ არის აღიარებული ცვლილება, ჯგუფი ნებისმიერ ცვლილებაში (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) მის წილს აღიარებს კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებაში. კომპანიის და მეკავშირე საწარმოს შორის ოპერაციებიდან მიღებული არარეალური შემოსულობა და ზარალი აღმოიფხვრება, მეკავშირე საწარმოში კომპანიის წილის შესაბამისად.

მეკავშირე საწარმოში ჯგუფის მოგების ან ზარალის წილის მთლიანი თანხა ნაჩვენებია მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული მოგების გარეთ და ის წარმოადგენს მოგებას ან ზარალს გადასახდით დაბეგვრის შემდეგ და არასაკონტროლო წილს მეკავშირე საწარმოს შვილობილ კომპანიებში.

მეკავშირე საწარმოს ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია იგივე საანგარიშგებო პერიოდისთვის, რომელიც წარმოდგენილია კომპანიის ანგარიშგებებში. საჭიროების შემთხვევაში კეთდება კორექტირებები სააღრიცხვო პოლიტიკების კომპანიის პოლიტიკებთან შესაბამისობის უზრუნველყოფის მიზნით.

კაპიტალ-მეთოდის გამოყენების შემდეგ, ჯგუფი განსაზღვრავს საჭიროა თუ არა გაუფასურების ზარალის აღიარება მის მეკავშირე საწარმოში არსებულ ინვესტიციაზე. თითოეულ საანგარიშგებო თარიღში, ჯგუფი განსაზღვრავს არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ მეკავშირე საწარმოში განხორციელებული ინვესტიცია გაუფასურებულია. თუ არსებობს ამგვარი მტკიცებულება, ჯგუფი გაუფასურების ოდენობას ანგარიშობს მეკავშირე საწარმოს ანაზღაურებად ღირებულებასა და მის საბალანსო ღირებულებას შორის განსხვავების სახით და შემდეგ ზარალს აღიარებს მოგებაში ან ზარალში მეკავშირე საწარმოს მოგების წილში.

მეკავშირე საწარმოზე მნიშვნელოვანი გავლენის დაკარგვის შემთხვევაში, ჯგუფი ახდენს გაუნაწილებელი ინვესტიციის შეფასებას და აღიარებს სამართლიანი ღირებულებით. მნიშვნელოვანი გავლენის დაკარგვის მომენტისთვის მეკავშირე საწარმოს საბალანსო ღირებულებასა და გაუნაწილებელი ინვესტიციისა და გასვლის შემოსავლის სამართლიან ღირებულებას შორის ნებისმიერი სხვაობის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები ძირითადად შედგება იმ მიუღებელი თანხებისგან, რომელზეც კომპანიამ გაუწია დამკვეთს გარკვეული სახის მომსახურება აღიარა შემოსავლად მაგრამ არ მიუღია შესაბამისი ანაზღაურება. საანგარიშო პერიოდის ბოლოს კომპანიის ბალანსზე არ არის იდენტიფიცირებული არსებითი ღირებულების უიმედო ვალები და მიმდინარე მოთხოვნების ვადაგადაცილებული დავალიანება, შესაბამისად მენეჯმენტი არ ახორციელებს მათ დარეზერვებას პერიოდის ბოლოს.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ღირებულება მოიცავს უშუალოდ მარაგების და შესაბამის შემთხვევებში უშუალოდ იმ ზედნაღებ ხარჯებს, რომლებიც გაწეული იქნა სასაქონლო-მატერიალური მარაგების მათ თავდაპირველ მდგომარეობაში მოსაყვანად.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდით. ბალანსზე რიცხვული მარაგები არ წარმოადგენს მალფუჭებად პროდუქციას და არის სწრაფად ბრუნვადი რის გამოც არ არის იდენტიფიცირებული არაბრუნვადი მარაგები. კომპანიის მარაგები შედგება სამშენებლო მასალებისგან რომლის გამოყენებაც ხორციელდება მიმდინარე ეკონომიკური საქმიანობის ფარგლებში.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობა ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი ღირებულებით.

ძირითადი საშუალებები

ბალანსზე აღრიცხული ძირითადი საშუალებები მოცემულია ისტორიული ღირებულებით მინუს ცვეთა, რომელიც მოიცავს აღნიშნული აქტივების ღირებულებას და იმ ზედნაღებ დანახარჯებს, რომელიც გაწეული იყო მათ საექსპლუატაციოდ.

თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ხელმძღვანელობა აფასებს, ხომ არ არსებობს ქონების, მოწყობილობებისა და აღჭურვილობის გაუფასურების რაიმე ნიშანი. თუ ასეთი ნიშანი არსებობს, ხელმძღვანელობა გაიანგარიშებს ამოსაღებ თანხას, რომელიც განისაზღვრება, როგორც შემდეგი ორიდან უფრო მაღალი ღირებულება: აქტივის რეალური ღირებულება სარეალიზაციო ხარჯების გამოკლებით, და აქტივის გამოყენების ღირებულება. პერიოდის ბოლოს ბალანსზე რიცხვული ძირითადი საშუალებების საბაზრო ღირებულება არსებითად არ განსხვავდება რეალური საბაზრო ღირებულებისგან და არ საჭიროებს შეფასებას.

პერიოდის ცვეთის ხარჯი

მიწას, ხელოვნების ნიმუშებსა და მიმდინარე მშენებლობას ამორტიზაცია არ ერიცხება. ქონების, მოწყობილობებისა და აღჭურვილობის სხვა საგნებზე ამორტიზაცია გამოითვლება წრფივი მეთოდის გამოყენებით, ქვემოთ მოცემული საექსპლუატაციო პერიოდის შესაბამისად

1. ოფისის აღჭურვილობა	5 წელი
2. ავეჯი და სხვა ინვენტარი	5 წელი
3. სატრანსპორტო საშუალებები	5 – 10 წელი
4. სხვა ძირითადი საშუალებები	5 წელი

სავაჭრო ვალდებულებები და მომწოდებლისთვის გადახდილი ავანსები

სავაჭრო დავალიანება წარმოადგენს კომპანიის ვალდებულებას, რომელიც წარმოიქმნება ყოველდღიური საქმიანობის პირობებში მოწოდებული საქონლის ან მომსახურების შესაბამისად. ვალდებულებები ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება თვითღირებულებით, რაც წარმოადგენს მიღებული საქონლისა და მომსახურებისთვის მომავალში გადასახდელ საკომპენსაციო თანხას.

გადახდილი ავანსები აღირიცხება თვითღირებულებით, საიდანაც გამოუქვითავია გაუფასურების რეზერვი. გადახდილი ავანსი არამიმდინარედ აისახება, როცა გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება მოსალოდნელია ერთი წლის ვადაში ან როცა გადახდილი ავანსი დაკავშირებულია იმ აქტივთან, რომელიც თავდაპირველი აღიარებისას არამიმდინარედ იქნება კლასიფიცირებული. აქტივების შესაძენად გადახდილი ავანსები აქტივის საბალანსო ღირებულებაში გადადის, როგორც კი კომპანია ამ აქტივზე ამყარებს კონტროლს და არსებობს იმის ალბათობა, რომ კომპანია მიიღებს ამ აქტივთან დაკავშირებულ მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს.

საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახულია პერიოდის ბოლოს არსებული ვალდებულებები მომწოდებლების წინაშე, მათზე გადახდილი ავანსები სხვა მიმდინარე გადახდები.

საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის უფლებამოსილი საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესების მიერ. ცვლილებები კომპანიის წესდებაში (საწესდებო კაპიტალში, მფლობელობაში და სხვა ცვლილებების ჩათვლით) იქნება განხორციელებული მხოლოდ კომპანიის მფლობელების გადაწყვეტილებაზე დაყრდნობით. უფლებამოსილი კაპიტალი აღიარდება როგორც საწესდებო კაპიტალი კომპანიის კაპიტალში იმ ზომით, რომლის მიხედვითაც ის გადანაწილდა კომპანიაზე მფლობელების მიერ.

მოგების გადასახადი

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოში ძალაში შევიდა მოგების გადასახადის ახალი მოდელი. მოგების გადასახადის ახალი მოდელის თანახმად მოგების გადასახადით დაბეგვრის საგანს წარმოადგენს:

- დივიდენდების გაცემა
- სხვაობა ხელშეკრულების თანხასა და რეალურ ღირებულებას შორის
- ხარჯები, რომლებიც არ მიეკუთვნება ეკონომიკურ საქმიანობას
- უსასყიდლოდ გადაცემები და საჩუქრები
- ლიმიტს ზემოთ გაწეული წარმომადგენლობითი ხარჯები

საქართველოს საგადასახადო სისტემაში შესული ცვლილებების სპეციფიკურობის გათვალისწინებით, 2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოში რეგისტრირებული კონპანიებისთვის აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს დროებითი სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების წარმოქმნა.

გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში რა პერიოდშიც წარმოიქმნება მავალდებულებელი მოვლენა. მავალდებულებელ მოვლენას წარმოადგენს ქმედება ან ფაქტი, რომელიც საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განაპირობებს გადასახადის გადახდას.

წინასწარ გადახდილი გადასახადები, რომლისგანაც მოსალოდნელია მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღიარდება აქტივად.

დამატებითი ღირებულების გადასახადი

გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დამატებითი ღირებულების გადასახადი საგადასახადო ორგანოებისათვის გადახდას ექვემდებარება პროდუქციისა თუ მომსახურების კლიენტებისთვის მიწოდებისთანავე. შეძენილ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის დაბრუნება ჩვეულებრივ შესაძლებელია გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის ხარჯზე დღგ-ის ანგარიშფაქტურის მიღებისთანავე.

საგადასახადო აქტივების და ვალდებულებების ნეტო საფუძველზე წარმოდგენა

2016 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს კანონმდებლობაში შევიდა ცვლილებები გადასახადის გადახდის წესებთან დაკავშირებით. ახალი წესების მიხედვით, საქართველოს შემოსავლების სამსახური გააკონტროლებს გადასახადის გადამხდელის წმინდა დავალიანებას სახელმწიფოს მიმართ გადასახადის გადამხდელის კონსოლიდირებული ანგარიშების დანერგვით. შესაბამისად, კომპანია ყველა საგადასახადო კრედიტორულ ვალდებულებებთან ან დებიტორულ დავალიანებებთან დაკავშირებულ აქტივებს და ვალდებულებებს წარადგენს თითოეული საწარმოს მიხედვით, წმინდა საფუძველზე.

შემოსავალი რეალიზაციიდან და გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება

შემოსავლის აღიარება ხორციელდება დამატებითი ღირებულების გადასახადის გარეშე. შემოსავლების გაანგარიშება ხორციელდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. შემოსავალი იზომება მიღებული ანაზღაურების ან მოთხოვნის რეალური ღირებულებით და მცირდება მოსალოდნელი ფასდათმობის და სხვა მსგავსი შეღავათების საფუძველზე.

კომპანიაში შემოსავლების გენერირება ხორციელდება სამშენებლო მომსახურების გაწვიდან დაა მისი შემოსავლად აღიარება ხორციელდება როდესაც შემსრულებელი ყველა რისკს, კონტროლს და სარგებელს გადასცემს დამკვეთს.

პერიოდის თვითღირებულების ხარჯი მოიცავს ჩამოწერილ მარაგების თვითღირებულებას, პირდაპირ ხელფასებს და მშენებლობასთან დაკავშირებულ ზედნაღებ დანახარჯებს

ხარჯები

საწარმო ხარჯების აღრიცხვას აწარმოებს დარიცხვის მეთოდით. ხარჯების აღიარება ხდება იმ მომენტში როდესაც ორგანიზაციას წარმოექმნება გადახდის ვალდებულება მიღებული მომსახურების ან საქონლის სანაცვლოდ. საანგარიშო პერიოდში გაწეული ხარჯების ძირითადი ნაწილი მოიცავს ხელფასის, ცვეთის და სხვა ადმინისტრაციულ ხარჯს, რომელშიც გაერთიანებულია საოპერაციო საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები. ხელფასის, სარგოს, ანაზღაურებადი შვებულებისა და ბიულეტენის, ბონუსებისა და არაფულადი სარგებელის დარიცხვა ხორციელდება იმ წლის განმავლობაში, როდესაც გაწეულ იქნა დაკავშირებული მომსახურება კომპანიის თანამშრომლების მიერ.

პერსონალის შენახვისა და პერსონალთან დაკავშირებული სხვა ხარჯები

ხელფასის, სარგოს, ანაზღაურებადი შვებულებისა და ბიულეტენის, ბონუსებისა და არაფულადი სარგებელის დარიცხვა ხორციელდება იმ წლის განმავლობაში, როდესაც გაწეულ იქნა დაკავშირებული მომსახურება კომპანიის თანამშრომლების მიერ.

ხელფასის ხარჯი მოიცავს, როგორც ფიქსირებულ ასევე გამომუშავებულ ანაზღაურებას რომლის კალკულაციაც ხორციელდება ყოველი საანგარიშო თვის ბოლოს.

შენიშვნა 3 - შემოსავალი რეალიზაციიდან და მომსახურებიდან	2023	2022
შემოსავალი სამშენებლო კონტრაქტებიდან	43,047,919	16,117,090
სულ შემოსავალი რეალიზაციიდან და მომსახურებიდან	43,047,919	16,117,090

შენიშვნა 4 - რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	2023	2022
ძირითადი მასალის დანახარჯები/ შეძენა	14,276,146	8,472,317
პირდაპირი სახელფასო ხარჯები	8,966,724	5,496,150
ზედნაღები დანახარჯები	6,614,405	340,082
ქვეკონტრაქტორების ხარჯები	1,248,993	2,568,352
სხვა ხარჯები	428,495	1,369,384
სულ რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	31,534,764	18,246,285

შენიშვნა 5 - საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	2023	2022
სახელფასო ხარჯები	1,495,656	871,965
ცვეთა და ამორტიზაცია	388,784	209,039
საპენსიო ხარჯები	166,235	93,368
საგადასახადო ხარჯები	76,331	54,041
დაზღვევის ხარჯები	51,665	27,082
კომუნალური და კომუნიკაციის ხარჯები	27,661	52,245
მომსახურებისა და საკონსულტაციო ხარჯები	50,365	55,912
საბანკო ხარჯები	17,647	11,439
საიჯარო ხარჯები	11,565	74,377
სამეურნეო ხარჯები	24,047	8,443
სხვა საერთო ხარჯები	181,853	149,437
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	2,491,809	1,607,348

შენიშვნა 6 - ძირითადი საშუალებები

	მანქანა- დანადგარები	საოფისე ტექნიკა, ავტო და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	სხვა ძირითადი საშუალებები	სულ
თვითღირებულება	387,229	497,064	84,508	455,691	1,424,492
ცვეთა	(190,293)	(42,645)	(62,597)	(406,941)	(702,476)
საბალანსო ღირებულება 31/12/2021	196,936	454,419	21,911	48,750	722,016
დანამატები	1,458,583	460,929	57,203	37,756	2,014,472
აქტივების ჩამოწერა	-	-	-	-	-
ცვეთა პერიოდისათვის	(261,626)	(33,702)	(26,732)	(53,481)	(375,540)
ჩამოწერილი აქტივების ცვეთა	-	-	-	-	-
ბალანსი 31/12/2022	1,393,893	881,646	52,383	33,025	2,360,947
დანამატები	2,802,002	97,689	-	11,594	2,911,285
აქტივების ჩამოწერა	(1,019,120)	(2,337)	-	-	(1,021,457)
ცვეთა პერიოდისათვის	(468,406)	(30,810)	(6,251)	(13,712)	(519,177)
ჩამოწერილი აქტივების ცვეთა	130,394	443	-	-	130,837
ბალანსი 31/12/2023	2,838,763	946,631	46,132	30,908	3,862,434
ბალანსი 31/12/2022	1,393,893	881,646	52,383	33,025	2,360,947
ბალანსი 31/12/2023	2,838,763	946,631	46,132	30,908	3,862,434

შენიშვნა 7 - მონაწილეობა
შვილობილ საწარმოში

დასახელება	31.12.2023			31.12.2022		
	საქმიანობა	საბალანსო ღირებულება	ფლობილი ინვესტიცია	საქმიანობა	საბალანსო ღირებულება	ფლობილი ინვესტიცია
შპს სმარტ ავია	ვაჭრობა	763,952	100%	ვაჭრობა	943,952	100%
სულ მონაწილეობა შვილობილ საწარმოში		763,952			943,952	

შენიშვნა 8 - სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	31.12.2023	31.12.2022
სამშენებლო საქონელი	1,164,176	1,917,345
დამხმარე მასალები	980,071	84,274
ნედლეული და მასალები	3,649,457	3,123,549
სხვა მარაგები	9,173	10,359
სულ სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	5,802,877	5,135,526

შენიშვნა 9 - სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	31.12.2023	31.12.2022
სავაჭრო მოთხოვნები	440,202	726,819
გადახდილი ავანსები	2,490,439	1,074,692
მოთხოვნის გაუფასურების რეზერვი	(150,512)	(150,512)
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2,780,129	1,650,999

შენიშვნა 10 - ფული და ფულის ექვივალენტები	31.12.2023	31.12.2022
ეროვნული ვალუტა საბანკო ანგარიშზე	4,753,715	2,218,618
უცხოური ვალუტა საბანკო ანგარიშზე	2,662	1,977
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	4,756,377	2,220,595

შენიშვნა 11 - სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	31.12.2023	31.12.2022
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანებები	528,867	672,738
მიღებული ავანსები	10,354,557	14,567,457
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10,883,424	15,240,194

სასამართლო დავები

ბიზნესის ჩვეულებრივი ფუნქციონირების პირობებში კომპანიის მიმართ არსებული წაყენებული არსებითი პრეტენზიები და სასამართლო დავები იდენტიფიცირებული არ არის. საკუთარი შეფასებისა და როგორც შიდა, ასევე გარე კონსულტაციების საფუძველზე ხელმძღვანელობის აზრია, რომ არანაირი საფუძველი შესაძლო სასამართლო პროცესის დაწყების, რომელიც გავლენას იქონიებს წარდგენილ ანგარიშგებაზე იდენტიფიცირებული არ არის.

გადასახადები

საქართველოს სამეწარმეო და საგადასახადო კანონმდებლობაში არსებობს ისეთი მუხლები, რომელთა ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარადაა შესაძლებელი. ასევე არსებობს საგადასახადო ორგანოების მიერ სუბიექტური გადაწყვეტილებების მიღების პრაქტიკა. აქედან გამომდინარე, იმ შემთხვევაში, თუ რომელიმე კონკრეტული ქმედება, რომელიც ეფუძნება ხელმძღვანელობის მიერ ბიზნეს საქმიანობის თავისებურად განსჯას, არ იქნება მოწონებული საგადასახადო ორგანოების მიერ, კომპანიას შეიძლება დაერიცხოს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები.

ბალანსის შემდგომი მოვლენები

ბალანსის შემდგომ პერიოდში კომპანიის ოპერაციებში მნიშვნელოვანი ცვლილებები არ განხორციელებულა რაც საჭიროებს დამატებით ანგარიშგებაში წარდგენას.