

სტრუქტურული სლუფ ენ გრონდვერკენ ბი.ვი.-ს ფილიალის საქართველოში ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო
სტანდარტის მცირე და საშუალო საწარმოების (მსს ფასს) მიხედვით

2019 საანგარიშგებო პერიოდზე.

შინაარსი

- 1.ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
- 2.მოგება ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
- 3.კაპიტალის მოძრაობის ანგარიში
- 4.ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
- 5.ფინანსური ანგარიშგებაში გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა და განმარტებითი

შენიშვნები

6. ფაქტიური და პოტენციური ფინანსური ვალდებულებები

შპს "სტრუიკ სლუფ ენ გრონდვერკენ ბი.ვი.-ს ფილიალი
საქართველოში"

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული
პერიოდისთვის
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

აქტივები	შენიშვნა	2019	2018	2017
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	შენიშვნა 1	522,551	297,911	266,166
არამატერიალური აქტივები	შენიშვნა 1	2,721	3,691	1,462
სულ გრძელვადიანი აქტივები		525,272	301,601	267,628
მოკლევადიანი აქტივები				
მიმდინარე მარაგი		2,896	7,301	705
სავაჭრო მოთხოვნები	შენიშვნა 2	1,162,651	1,162,651	1,309,060
გადახდილი ავანსები		288,960	273,695	48,860
პერსონალის მიმართ მოთხოვნები		110	8,398	826
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	შენიშვნა 3	1,311,846	2,579,372	71,004
სხვა მიმდინარე აქტივები	შენიშვნა 4	8,023,072	11,040,411	7,380,914
სულ მოკლევადიანი აქტივები		10,789,535	15,071,828	8,811,370
სულ აქტივები		11,314,807	15,373,430	9,078,997
ვალდებულებები და კაპიტალი				
კაპიტალი				
აკუმულირებული შედეგი		2,622,821	78,735	0
მიმდინარე წლის შედეგი		126,893	2,544,086	78,735
სულ კაპიტალი		2,749,714	2,622,821	78,735
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
მეკავშირე საწარმოს მიმართ ვალდებულება	შენიშვნა 5	5,380,289	3,214,596	1,190,103
მოკლევადიან სესხზე გადასახდელი პროცენტები	შენიშვნა 6	56,947	24,540	0
მიღებული სესხები	შენიშვნა 6	1,043,088	1,647,783	0
სავაჭრო ვალდებულებები	შენიშვნა 7	2,054,540	3,946,583	1,779,923
მიღებული ავანსები		0	3,837,352	6,059,571
საგადასახადო ვალდებულებები	შენიშვნა 8	134	52,211	(36,788)
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		30,095	27,543	7,453
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		8,565,092	12,750,608	9,000,262
სულ ვალდებულებები		8,565,092	12,750,608	9,000,262
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		11,314,807	15,373,430	9,078,997

სტრუიკ სლუფ ენ გრონდვერკენ ბი.ვი.-ს ფილიალი საქართველოში

დირექტორი:

ედუარდ სტრუიკ




7 - 20 -ის ჩათვლით წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

შპს "სტრუიკ სლუფ ენ გრონდვერკენ ბი.ვი.-ს ფილიალი საქართველოში"

მოგება ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისთვის

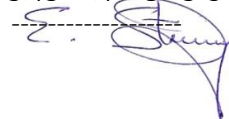
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

	შენიშვნა	2019	2018	2017
ამონაგები	შენიშვნა 9	19,069,646	17,240,501	7,281,122
თვითღირებულება	შენიშვნა 10	(14,852,412)	(11,223,543)	(5,948,200)
საერთო მოგება		4,217,233	6,016,958	1,332,922
მიწოდების და მარკეტინგის ხარჯი		0	(23,134)	0
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	შენიშვნა 11	(207,265)	(477,789)	(1,749,030)
სხვა საოპერაციო ხარჯი	შენიშვნა 11	(4,025,231)	(3,822,405)	(966,827)
საოპერაციო მოგება		(4,232,496)	(4,323,328)	(2,715,857)
საპროცენტო შემოსავალი		223,278	242,835	96,263
საპროცენტო ხარჯი		(30,883)	(23,874)	0
კურსთაშორის სხვაობა (ნეტო)		1,111,537	711,373	202,564
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები		75,026	7,338	1,163,272
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები		(1,236,801)	(87,215)	(428)
არასაოპერაციო მოგება		142,156	850,457	1,461,670
მოგება დაბეგვრამდე		126,893	2,544,086	78,735
მოცემული წლის სრული შემოსავალი		126,893	2,544,086	78,735

სტრუიკ სლუფ ენ გრონდვერკენ ბი.ვი.-ს ფილიალი საქართველოში

დირექტორი:

ედუარდ სტრუიკ



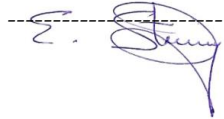

7 - 20 -ის ჩათვლით წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

შპს "სტრუიკ სლუფ ენ გრონდვერკენ ბი.ვი.-ს ფილიალი საქართველოში"
 კაპიტალის მოძრაობის ანგარიში
 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისთვის
 საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

		საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	გადახდილი დივიდენდი	სულ საკუთარი კაპიტალი
2016	წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	0	0	0	0
2017	წლის კაპიტალის ცვლილება	0	78,735	0	78,735
2018	წლის კაპიტალის ცვლილება	0	2,544,086	0	2,622,821
2019	წლის კაპიტალის ცვლილება	0	126,893	0	2,749,714
2019	წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	0	2,749,714	0	2,749,714

სტრუიკ სლუფ ენ გრონდვერკენ ბი.ვი.-ს ფილიალი საქართველოში

დირექტორი:
 ედუარდ სტრუიკ




7 - 20 -ის ჩათვლით წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს "სტრუიკ სლუფ ენ გრონდვერკენ ბი.ვი.-ს ფილიალი
საქართველოში"

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისთვის

საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

	შენიშვნა	2019	2018	2017
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან				
მომხმარებლისგან მიღებული ფული		16,925,446	16,902,498	10,838,465
მომწოდებლისთვის გადახდილი ფული		(20,650,563)	(12,939,698)	(5,946,382)
თანამშრომლებისთვის გადახდილი ფული		(48,500)	0	(49,500)
სხვა საბიუჯეტო გადასახადი		(2,206,836)	(1,378,288)	(775,550)
სადამფუძნებლო შენატანები		(318,377)	(83,446)	(1,042,614)
სულ ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		(6,298,830)	2,501,066	3,024,419
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან				
ძირითადი საშუალების შეძენა		0	(62,528)	(30,714)
მიღებული პროცენტები		223,278	242,835	96,263
სულ ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		223,278	180,307	65,549
ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან				
აღებული სესხის ძირითადი თანხა		0	1,627,804	(4,902)
საგარანტიო თანხები		4,828,576	(1,829,767)	(3,029,785)
სულ ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან		4,828,576	(201,963)	(3,034,687)
სავალუტო ცვლილების ეფექტი		(28,837)	36,529	16,549
ფული და ფულის ექვივალენტი პერიოდის დასაწყისისთვის		2,587,769	71,830	0
ფული და ფულის ექვივალენტი პერიოდის ბოლოსთვის		1,311,956	2,587,769	71,830

სტრუიკ სლუფ ენ გრონდვერკენ ბი.ვი.-ს ფილიალი საქართველოში

დირექტორი:
ედუარდ სტრუიკ




7 - 20 -ის ჩათვლით წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

სტრუქტურული სლუფ ენ გრონდვერკენ ბი.ვი.-ს ფილიალის საქართველოში ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო
სტანდარტის მცირე და საშუალო საწარმოების (მსს ფასს) მიხედვით

2019 საანგარიშგებო პერიოდზე.

შინაარსი

- 1.ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
- 2.მოგება ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
- 3.კაპიტალის მოძრაობის ანგარიში
- 4.ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
- 5.ფინანსური ანგარიშგებაში გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა და განმარტებითი

შენიშვნები

6. ფაქტიური და პოტენციური ფინანსური ვალდებულებები

შპს "სტრუიკ სლუფ ენ გრონდვერკენ ბი.ვი.-ს ფილიალი
საქართველოში"

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული
პერიოდისთვის
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

აქტივები	შენიშვნა	2019	2018	2017
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	შენიშვნა 1	522,551	297,911	266,166
არამატერიალური აქტივები	შენიშვნა 1	2,721	3,691	1,462
სულ გრძელვადიანი აქტივები		525,272	301,601	267,628
მოკლევადიანი აქტივები				
მიმდინარე მარაგი		2,896	7,301	705
სავაჭრო მოთხოვნები	შენიშვნა 2	1,162,651	1,162,651	1,309,060
გადახდილი ავანსები		288,960	273,695	48,860
პერსონალის მიმართ მოთხოვნები		110	8,398	826
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	შენიშვნა 3	1,311,846	2,579,372	71,004
სხვა მიმდინარე აქტივები	შენიშვნა 4	8,023,072	11,040,411	7,380,914
სულ მოკლევადიანი აქტივები		10,789,535	15,071,828	8,811,370
სულ აქტივები		11,314,807	15,373,430	9,078,997
ვალდებულებები და კაპიტალი				
კაპიტალი				
აკუმულირებული შედეგი		2,622,821	78,735	0
მიმდინარე წლის შედეგი		126,893	2,544,086	78,735
სულ კაპიტალი		2,749,714	2,622,821	78,735
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
მეკავშირე საწარმოს მიმართ ვალდებულება	შენიშვნა 5	5,380,289	3,214,596	1,190,103
მოკლევადიან სესხზე გადასახდელი პროცენტები	შენიშვნა 6	56,947	24,540	0
მიღებული სესხები	შენიშვნა 6	1,043,088	1,647,783	0
სავაჭრო ვალდებულებები	შენიშვნა 7	2,054,540	3,946,583	1,779,923
მიღებული ავანსები		0	3,837,352	6,059,571
საგადასახადო ვალდებულებები	შენიშვნა 8	134	52,211	(36,788)
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		30,095	27,543	7,453
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		8,565,092	12,750,608	9,000,262
სულ ვალდებულებები		8,565,092	12,750,608	9,000,262
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		11,314,807	15,373,430	9,078,997

სტრუიკ სლუფ ენ გრონდვერკენ ბი.ვი.-ს ფილიალი საქართველოში

დირექტორი:
ედუარდ სტრუიკ

7 - 20 -ის ჩათვლით წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების
განუყოფელი ნაწილია

შპს "სტრუქ სლუფ ენ გრონდვერკენ ბი.ვი.-ს ფილიალი საქართველოში"

მოგება ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისთვის

საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

	შენიშვნა	2019	2018	2017
ამონაგები	შენიშვნა 9	19,069,646	17,240,501	7,281,122
თვითღირებულება	შენიშვნა 10	(14,852,412)	(11,223,543)	(5,948,200)
საერთო მოგება		4,217,233	6,016,958	1,332,922
მიწოდების და მარკეტინგის ხარჯი		0	(23,134)	0
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	შენიშვნა 11	(207,265)	(477,789)	(1,749,030)
სხვა საოპერაციო ხარჯი	შენიშვნა 11	(4,025,231)	(3,822,405)	(966,827)
საოპერაციო მოგება		(4,232,496)	(4,323,328)	(2,715,857)
საპროცენტო შემოსავალი		223,278	242,835	96,263
საპროცენტო ხარჯი		(30,883)	(23,874)	0
კურსთაშორის სხვაობა (ნეტო)		1,111,537	711,373	202,564
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები		75,026	7,338	1,163,272
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები		(1,236,801)	(87,215)	(428)
არასაოპერაციო მოგება		142,156	850,457	1,461,670
მოგება დაბეგვრამდე		126,893	2,544,086	78,735
მოცემული წლის სრული შემოსავალი		126,893	2,544,086	78,735

სტრუქ სლუფ ენ გრონდვერკენ ბი.ვი.-ს ფილიალი საქართველოში

დირექტორი:

ედუარდ სტრუქ

7 - 20 -ის ჩათვლით წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

შპს "სტრუიკ სლუფ ენ გრონდვერკენ ბი.ვი.-ს ფილიალი საქართველოში"
 კაპიტალის მოძრაობის ანგარიში
 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისთვის
 საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

		საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	გადახდილი დივიდენდი	სულ საკუთარი კაპიტალი
2016	წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	0	0	0	0
2017	წლის კაპიტალის ცვლილება	0	78,735	0	78,735
2018	წლის კაპიტალის ცვლილება	0	2,544,086	0	2,622,821
2019	წლის კაპიტალის ცვლილება	0	126,893	0	2,749,714
2019	წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	0	2,749,714	0	2,749,714

სტრუიკ სლუფ ენ გრონდვერკენ ბი.ვი.-ს ფილიალი საქართველოში

დირექტორი:
 ედუარდ სტრუიკ

7 - 20 -ის ჩათვლით წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს "სტრუიკ სლუფ ენ გრონდვერკენ ბი.ვი.-ს ფილიალი
საქართველოში"

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისთვის

საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

	შენიშვნა	2019	2018	2017
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან				
მომხმარებლისგან მიღებული ფული		16,925,446	16,902,498	10,838,465
მომწოდებლისთვის გადახდილი ფული		(20,650,563)	(12,939,698)	(5,946,382)
თანამშრომლებისთვის გადახდილი ფული		(48,500)	0	(49,500)
სხვა საბიუჯეტო გადასახადი		(2,206,836)	(1,378,288)	(775,550)
სადამფუძნებლო შენატანები		(318,377)	(83,446)	(1,042,614)
სულ ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		(6,298,830)	2,501,066	3,024,419
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან				
ძირითადი საშუალების შეძენა		0	(62,528)	(30,714)
მიღებული პროცენტები		223,278	242,835	96,263
სულ ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		223,278	180,307	65,549
ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან				
აღებული სესხის ძირითადი თანხა		0	1,627,804	(4,902)
საგარანტიო თანხები		4,828,576	(1,829,767)	(3,029,785)
სულ ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან		4,828,576	(201,963)	(3,034,687)
სავალუტო ცვლილების ეფექტი		(28,837)	36,529	16,549
ფული და ფულის ექვივალენტი პერიოდის დასაწყისისთვის		2,587,769	71,830	0
ფული და ფულის ექვივალენტი პერიოდის ბოლოსთვის		1,311,956	2,587,769	71,830

სტრუიკ სლუფ ენ გრონდვერკენ ბი.ვი.-ს ფილიალი საქართველოში

დირექტორი:

ედუარდ სტრუიკ

7 - 20 -ის ჩათვლით წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

1. ზოგადი ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

სტრუქტურა სლუფ ენ გროუნდვერკენ ბი.ვი.-ს ფილიალი საქართველოში (შემდეგ - კომპანია) წარმოადგენს საქართველოში მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად რეგისტრირებულ უცხოური საწარმოს ფილიალს, რომელიც დაფუძნდა 2017 წლის 6 თებერვალს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად, მარეგისტრირებელი ორგანო სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტო, მინიჭებული აქვს საიდენტიფიკაციო ნომრით 405188746 კომპანია რეგისტრირებულია დღგ-ს გადამხდელად 2017 წლის 15 თებერვალს.

კომპანიის იურიდიული მისამართი: საქართველო, თბილისი, ვაკე-საბურთალოს რაიონი, ი.ჭავჭავაძის გამზ., N80, სართული 5, ბ. N15, ბლოკი N2: ფაქტიური მისამართი ფაქტიური მისამართი: ქ.ბათუმი ანგისის დასახლება

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ნაპისამაგრი ჯებირების მოწყობა, რემონტი, რეკონსტრუქცია, რესტავრაცია.

ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თარიღისთვის კომპანიის დირექტორია:

1. ედვარდ სტრუიკ, NT2695P09 /ნიდერლანდები/.

„კომპანიის“ წილის საკონტროლო პაკეტს (100%) ფლობს **შეზღუდული პასუხისმგებლობის კერძო კომპანია სტრუიკ სლუფ ენ გროუნდვერკენ ბი.ვი., ნიდერლანდები** (შემდგომში „მშობელი კომპანია“).

კომპანიას არ გააჩნია შვილობილი საწარმოები და კომპანია თავის ფინანსურ ანგარიშგებას წარადგენს დამოუკიდებლად, მას არ გააჩნია კონსოლიდირებული ანგარიშგების მომზადების და წარდგენის ვალდებულება.

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკა

მომზადების საფუძვლები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის შესაბამისად. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების მეთოდის მიხედვით. ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ლარში.

ფუნქციონირებადი საწარმო

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მომავალში მისი ფუნქციონირების ასპექტიდან გამომდინარე, რომელიც გულისხმობს მომსახურებიდან მისაღები შემოსულობების და ვალდებულებების დაფარვას ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში. ამდენად ფინანსური ანგარიშგება არ შეიცავს ასახული აქტივების რაიმე კორექტირებას, რომელიც აუცილებელი იქნებოდა, თუ **სტრუიკ სლუფ ენ გროუნდვერკენ ბი.ვი.-ს ფილიალი საქართველოში** ვერ შეძლებდა გაეგრძელებინა თავის ჩვეულებრივი საქმიანობა მომავალში.

COVID 19-ის ვირუსის გავრცელებასთან დაკავშირებით მსოფლიოში და მათ შორის საქართველოში შექმნილი ვითარების გამო, საამშენებლო ინდუსტრია გამოწვევების წინაშე

დადგა. კომპანიამ მოახდინა არსებული სიტუაციის პირობებში სამომავლო პერსპექტივების შეფასება და შედეგად კომპანიის ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ არ არსებობს ეჭვი კომპანიის ფუნქციონირებადობასთან დაკავშირებით დაკავშირებით ანგარიშგების შედგენიდან მომდევნო მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში.

სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

ზოგადი

ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლების მიერ კომპანიის ფინანსური მდგომარეობისა და მისი საქმიანობის შედეგების ტენდენციების გაანალიზების მიზნით, შესადარისობის პრინციპიდან გამომდინარე, მიზანშეწონილად მივიჩნიეთ ფინანსური ანგარიშგების უწყისებში შეგვეტანა წინა 2018 და 2017 წლების საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსური ინფორმაცია.

ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს:

- ა) ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშგებას.
- ბ) სრული შემოსავლის ანგარიშგებას
- გ) საკუთარი კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგებას
- დ) ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას (პირდაპირი მეთოდით)
- ე) განმარტებით შენიშვნებს.

ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ლარში.
საანგარიშგებო პერიოდს წარმოადგენს სრული კალენდარული წელი.

(ა) უცხოური ვალუტა

კომპანიის სამუშაო ვალუტაა ლარი, რადგანაც ეს არის იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტა, რომელშიც კომპანია ეწევა საქმიანობას. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები საწყისად აღიარდება ოპერაციის დღის კურსის შესაბამისად.

უცხოურ ვალუტაში ასახული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

წლის ბოლოს კონვერტაცია არ ეხება არაფულად აქტივებს. არაფულადი აქტივები, რომლებიც შეფასებულია უცხოური ვალუტით, პირვანდელი ღირებულების მეთოდით გადაიანგარიშება ოპერაციის შესრულების თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსით.

კურსები საანგარიშო პერიოდის ბოლოს :

დოლარი

31.12.2017 – 2.5922

31.12.2018 – 2.6766

31.12.2019 – 2.8766

ევრო

31.12.2017 – 3.1044

31.12.2018 – 3.0701

31.12.2019 – 3.2095

(ბ) შემოსავლის აღიარება

შემოსავალი აღიარდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. შემოსავალი შემცირებულია მოსალოდნელი უკანდაბრუნებით, მოსალოდნელი ფასდაკლებით და მსგავსი ანარიცხებით.

პროდუქციის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავლები

პროდუქციის გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც დაკმაყოფილებული იქნება ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილი პირობა:

- ა) კომპანია მყიდველს გადასცემს პროდუქციის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკს და სარგებელს;
- ბ) კომპანია არ ინარჩუნებს უწყვეტ მენეჯერულ მონაწილეობას იმ დონით, რომელიც, ჩვეულებრივ, საკუთრების უფლებასთან ასოცირდება და არც გაყიდულ საქონელზე ეფექტურ კონტროლს არ ახორციელებს;
- გ) შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ განსაზღვრა;
- დ) მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან საწარმო მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს; და შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებული უკვე გაღებული ან მომავალ პერიოდში გასაწევი ხარჯების საიმედოდ განსაზღვრა.

მომსახურების გაწევიდან მიღებული შემოსავლები

მომსახურების გაწევიდან მიღებული შემოსავლები აღიარდება როცა დაკმაყოფილებულია შემდეგი პირობები:

- ა) ამონაგების თანხის განსაზღვრა შესაძლებელია საიმედოდ;
- ბ) მოცემული ოპერაციიდან მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში;
- გ) შესაძლებელია მომსახურების მიწოდების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის საიმედოდ დადგენა, საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს;
- დ) შესაძლებელია მომსახურებაზე უკვე გაწეული და ხელშეკრულების მთლიანად შესრულებისათვის საჭირო დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

(გ) სავაჭრო ვალდებულებები და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები არის ჩვეულებრივი საოპერაციო საქმიანობის ფარგლებში გაწეული სერვისის ან მოწოდებული საქონლის სანაცვლოდ მომხმარებლებისგან მისაღები თანხები. იმ შემთხვევაში, თუ მოთხოვნის დაფარვა მოსალოდნელია საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ თორმეტი თვის განმავლობაში ან ნაკლებ პერიოდში (ან მიმდინარე საოპერაციო ციკლის მანძილზე, თუ ეს ბიზნესისთვის დამახასიათებელია), წინააღმდეგ შემთხვევაში, ისინი კლასიფიცირდება, როგორც გრძელვადიანი აქტივები. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების აღიარება თავდაპირველად ხდება რეალური ღირებულებით.

დებიტორულ და ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ სავაჭრო ვალდებულებებს პროცენტი არ ერიცხება. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო მოთხოვნა-ვალდებულებები გადაანგარიშდება ორგანიზაციის ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით, საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება არასაოპერაციო შემოსავალში ან არასაოპერაციო ხარჯებში.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გაანალიზდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნა-ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ეს თანხები არ არის ამოღებადი ან გადასახდელი. ამგვარი მტკიცებულების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი ან შემოსავალი აღიარდება მოგება/ზარალში.

(დ) გადასახადები

დამატებული ღირებულების გადასახადი

შემოსავლების, ხარჯებისა და აქტივების აღიარება ხდება დამატებული ღირებულების გადასახადის თანხის გამოკლებით, ქვემოთ ჩამოთვლილი შემთხვევის გარდა:

► თუ აქტივების ან მომსახურების შესყიდვაზე დარიცხული დამატებული ღირებულების გადასახადი არ ექვემდებარება საგადასახადო ორგანოსგან დაბრუნებას, რა შემთხვევაშიც დამატებული ღირებულების გადასახადის აღიარება მოხდება აქტივის შესყიდვაზე გაწეულ დანახარჯებში ან ხარჯის მუხლში, კონკრეტული შემთხვევიდან გამომდინარე.

ქონების გადასახადი

ქონების გადასახადით დაბეგვრის ობიექტია, კომპანიის საკუთრებაში არსებული გრძელვადიანი აქტივები, ქონების კუთვნილი გადასახადი გაიანგარიშება წელიწადში ერთხელ ქონების საშუალო წლიური ღირებულებიდან და წელიწადში ერთხელ გასული წლის გადასახადის ოდენობით მიმდინარე გადასახადის სახით.

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადით იბეგრება დივიდენდების სახით იმ აქციონერებზე განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები საქართველოში, და არა მოგებას, რომელიც მიღებული იქნა. დივიდენდების განაწილებაზე გადასახდელი გადასახადის ოდენობა დაანგარიშდება განაწილებული წმინდა თანხიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით. საქართველოს საგადასახადო კოდექსი ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადით გარკვეული ოპერაციების დაბეგვრას, რომლებიც შეიძლება ჩაითვალოს მოგების განაწილებად, როგორიცაა მაგალითად, არასაბაზრო ფასად შესრულებული გარიგებები, ბიზნესსაქმიანობასთან დაკავშირებული ხარჯები ან საქონლისა და მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება. ასეთი ოპერაციების დაბეგვრა სცდება ბასს 12-ის „მოგებიდან გადასახადები“ მოქმედების არეალს და 2017 წლის 1 იანვრიდან აღირიცხება საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული გადასახადების მსგავსად.

(ე) ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

ფულადი სახსრები შედგება საღაროში არსებული ნაღდი ფულისა და საბანკო ანგარიშებზე არსებული ფულადი სახსრებისგან. ფულად ექვივალენტებში ჩაირთვება სამ თვემდე დაფარვის მატალლიკვიდური ინვესტიციები, რომელთა გადაქცევა ფულად ფორმაში შეიძლება ადვილად და მათი ღირებულების შეცვლის რისკი მინიმალურია.

(ვ) ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია ისტორიულ ღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

ძირითადი საშუალებები თავდაპირველად აღიარდება თვითღირებულებით. თვითღირებულება შეძენის ფასთან ერთად მოიცავს პირდაპირ დანახარჯებს და მათთან დაკავშირებული ნებისმიერი მომავალი ვალდებულების მიმდინარე ღირებულებას, ისევე როგორც მიმდინარე შესყიდვის ფასს, ასევე აქტივთან უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად. იმ შემთხვევაში, თუ ძირითადი საშუალების თითოეულ კომპონენტს გააჩნია განსხვავებული ექსპლუატაციის პირობები, მაშინ ამდაგვარი აქტივთა ჯგუფი აღირიცხება ინდივიდუალურად. მოგება ან ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლის შედეგად განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული თანხის შედარებით და ჩაირთვება სხვა შემოსავლების/ხარჯების კატეგორიაში, სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

შემდგომი ხარჯები

შემდგომი ხარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება, როგორც დამოუკიდებელი აქტივი, მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აღნიშნული ტიპის დანახარჯისაგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა. შეცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტებთან, აღიარდება, როგორც ხარჯი მისი გაწევის პერიოდში.

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის ხდება ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების განხილვა, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რამე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. იმ შემთხვევაში თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების ნიშანი, შეფასდება ნებისმიერი აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება და შედარდება მის საბალანსო ღირებულებას. თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგება/ზარალში.

ძირითადი საშუალებების ცვეთა

ცვეთის აღიარება მოგებაში ან ზარალში ხდება ძირითადი საშუალებების თითოეული ნაწილის სასარგებლო გამოყენების სავარაუდო ვადაზე ცვეთის დარიცხვის წრფივი მეთოდით, რადგან იგი ყველაზე ზუსტად ასახავს აქტივიდან მიღებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მოსალოდნელ ათვისებას. ცალკეული აქტივის მნიშვნელოვანი კომპონენტები ფასდება და თუ ამ კომპონენტს აქტივის დანარჩენი ნაწილისგან განსხვავებული სასარგებლო გამოყენების ვადა აქვს, მისი ცვეთა განსხვავებულად ხორციელდება. მიწის ცვეთა არ ხდება.

სასარგებლო მომსახურების	ვადაა:
მანქანა-დანადგარები	5-10 წლამდე
ოფისის აღჭურვილობა	5-10 წლამდე
სატრანსპორტო საშუალება	5-10 წლამდე

აღიარების შეწყვეტა

თავდაპირველად აღიარებული ამა თუ იმ ძირითადი საშუალებისა და მისი ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ნაწილის აღიარება წყდება მისი გასხვისების დროს ან მაშინ, როდესაც მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი. აქტივის აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული მოგება თუ ზარალი (რომელიც გამოითვლება, როგორც გასხვისებიდან წმინდა შემოსულობასა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა) აისახება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, აქტივის აღიარების შეწყვეტისთანავე.

აქტივების ნარჩენი ღირებულება, სასარგებლო გამოყენების ვადა და ცვეთის დარიცხვის მეთოდები გადაისინჯება ყოველწლიურად და, საჭიროების შემთხვევაში, კორექტირდება შესაბამისად.

(ზ) არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები თავდაპირველი აღიარებისას ფასდება თვითღირებულებით, რასაც აკლდება დარიცხული ამორტიზაცია და გაუფასურებით გამოწვეული დანაკარგები, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. არამატერიალური აქტივების სასარგებლო გამოყენების ვადა ფასდება სასრულად და შეზღუდულია 5-15 წლამდე.

სასრული სასარგებლო ვადის მქონე არამატერიალური აქტივების ამორტიზება ხდება სასარგებლო გამოყენების ვადის პერიოდში და გაუფასურების ოდენობის დასადგენად გადაფასდება მაშინ, როდესაც რამე მიაჩნდება ამ არამატერიალური აქტივის შესაძლო გაუფასურებაზე. ამორტიზაციის პერიოდი და მეთოდი სასარგებლო გამოყენების სასრული ვადის მქონე არამატერიალური აქტივის შემთხვევაში მინიმუმ ყოველი ანგარიშგების პერიოდის ბოლოს გადაისინჯება. მოსალოდნელი სასარგებლო გამოყენების ვადის ან აქტივიდან მიღებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მოსალოდნელი ათვისების ცვლილება აღირიცხება ამორტიზაციის პერიოდის ან მეთოდის შესაბამისად შეცვლით და განიხილება, როგორც საადრიცხვო შეფასებებში მომხდარი ცვლილება. სასრული ვადის მქონე არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციის ხარჯის აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში არამატერიალური აქტივების ფუნქციების შესაბამის ხარჯის კატეგორიაში. კომპანია არ ფლობს სასარგებლო გამოყენების შეუზღუდავი ვადის მქონე არამატერიალურ აქტივებს.

არამატერიალური აქტივების აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული მოგება ან ზარალი ფასდება, როგორც გასხვისების შედეგად მიღებულ წმინდა შემოსავალსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა და მისი აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში, როდესაც აქტივის აღიარება წყდება.

(თ) სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება მოიცავს შეძენის და სხვა ხარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია მარაგების ტრანსპორტირებასა და დასაწყობებასთან. მარაგების თვითღირებულება მცირდება მიღებული ფასდაკლებით. მარაგების შეძენის დანახარჯები მოიცავს მათი შეძენის ფასს, საიმპორტო საბაჟო გადასახადს და სხვა გადასახადებს (გარდა იმ გადასახადებისა, რომლებიც საგადასახადო ორგანოებმა კომპანიას უნდა დაუბრუნოს), სატრანსპორტო, დატვირთვა-გადმოტვირთვის დანახარჯებს და, საერთოდ, იმ დანახარჯებს, რომლებიც უშუალოდ არის დაკავშირებული მზა პროდუქციის, ნედლეულის, მასალებისა და მომსახურების შეძენასთან.

სხვადასხვა სახის ფასდათმობები არ ჩაირთვება შეძენის დანახარჯების გაანგარიშებებში.

გასაყიდად გამიზნული მარაგების გაყიდვის თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო მეწონილი მეთოდით.

მარაგების გაყიდვის შემთხვევაში მისი საბალანსო ღირებულების აღიარება ხდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც აღიარდება მისი შესაბამის შემოსავალი. მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებამდე ჩამოწერის თანხებიც აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც ხდება ჩამოწერა ან ადგილი აქვს დანაკარგებს. მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულების გაზრდით გამოწვეული ნებისმიერი ჩამოწერის უკუგატარების (ანულირების) თანხა კი აღიარდება იმ მარაგების თანხის შემცირებად, რომელიც ხარჯადაა აღიარებული პერიოდში, როდესაც მოხდა უკუგატარება.

(ი) მომუშავეთა გასამრჯელო

საწარმო დასაქმებულ პირებზე გადასხდელი გასამრჯელოს ვალდებულებას, რომელიც დაკავშირებულია ხელფასთან, ფასიან შვებულებასთან და ბიულეტენთან, აღიარებს იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც დასაქმებული პირები გასწევნ შესაბამის მომსახურებას. მომუშავეთა მოკლევადიან გასამრჯელოებთან დაკავშირებული გასამრჯელოები ფასდება იმ თანხის არადისკონტირებული ოდენობით, რომლის გადახდასაც საწარმო აპირებს გაწეული მომსახურებისათვის. ვალდებულების სახით აღიარებული მოკლევადიანი გასამრჯელო აღიარდება როგორც ხარჯი, თუ სტანდარტის რომელიმე თავი არ მოითხოვს, რომ გასამრჯელოები ჩაირთოს აქტივის თვითღირებულებაში. ანალოგიურად, ანაზღაურებადი შვებულების ფორმის დასაქმებული პირის მოკლევადიანი გასამრჯელოებისთვის მოსალოდნელი დანახარჯი აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც დაფიქსირდება სამუშაოზე არყოფნის ფაქტი.

(კ) ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები

პირობითი ვალდებულებები არ აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან, და შესაძლებელია ამ ვალდებულების საიმედოდ შეფასება.

პირობითი ვალდებულებების შესახებ ინფორმაცია მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში, გარდა ისეთი პირობითი ვალდებულებებისა, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან არ არის მოსალოდნელი.

ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აისახება პირობითი აქტივები, მაგრამ ისეთი ფინანსური აქტივების შესახებ ინფორმაცია, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში შესაძლებელია - აისახება განმარტებით შენიშვნებში. იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას აქვს რწმუნება, რომ ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში, მაშინ მასთან დაკავშირებული აქტივი და შემოსავალი აისახება იმ პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში, როდესაც ადგილი ქონდა შეფასების ცვლილებას.

ანარიცხი წარმოადგენს ვალდებულებას, რომელიც დაკავშირებულია რაოდენობრივ და დროით განუსაზღვრელობებთან. ვალდებულება კი წარმოადგენს კომპანიის მიმდინარე დავალიანებას, რომელიც წარმოიშვა წარსული მოვლენის შედეგად, და რომლის დაფარვა გამოიწვევს კომპანიიდან ეკონომიკური სარგებლის გადინებას.

ვალდებულების წარმომშობი მოვლენა არის მოვლენა, რომელიც წარმოშობს სამართლებრივ ან კონსტრუქციულ ვალდებულებას, რაც გულისხმობს, რომ კომპანიას არ გააჩნია სხვა რეალური ალტერნატივა, და მან უნდა დაფაროს თავისი ვალდებულებები.

სამართლებრივი ვალდებულება გამომდინარეობს:

- გარიგებიდან (ხელშეკრულებაში დაფიქსირებული ან ნაგულისხმევი პირობების გათვალისწინებით);
- კანონმდებლობიდან; ან
- სხვა სამართლებრივი ქმედებიდან.

კონსტრუქციული ვალდებულება გამომდინარეობს კომპანიის ქმედებიდან, სადაც:

წარსულში დადგენილი პრაქტიკიდან, კომპანიის მიერ გამოქვეყნებული პოლიტიკიდან ან სპეციფიკური მიმდინარე ანგარიშებიდან გამომდინარე, კომპანია მიაწოდებს სხვა მხარეებს, რომ იგი იღებს გარკვეულ პასუხისმგებლობებს; და

- შედეგად, მესამე მხარეს კომპანიასთან მიმართებაში გააჩნია გარკვეული მოლოდინი, რომ იგი შეასრულებს ამ პასუხისმგებლობებს.

(ლ) ფინანსური ინსტრუმენტები

კომპანიას ფინანსურ აქტივებსა და ვალდებულებებში მოიაზრება ნებისმიერი აქტივი, რომელიც წარმოადგენს: ფულად სახსრებს, სხვა საწარმოს წილობრივ ინსტრუმენტს და სხვა საწარმოსგან ფულადი სახსრების ან სხვა ფინანსური აქტივის მიღების სახელშეკრულებლო უფლებას. ფინანსური აქტივის თვითღირებულების აღიარება ხდება თავდაპირველი აღიარების მომენტში განსაზღვრული ღირებულებით, რომელსაც ემატება თავდაპირველი აღიარების თარიღიდან საანგარიშგებო თარიღამდე დამატებით დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი, აკლდება თავდაპირველად აღიარების თარიღიდან საანგარიშგებო თარიღამდე მიღებული ძირისა და პროცენტის თანხები და აკლდება გაუფასურების ზარალის თანხა.

საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში კომპანია არ იყენებდა რაიმე ტიპის სვოპ და ფორვარდულ კონტრაქტებს, სავალუტო და საპროცენტო რისკების შემცირებისთვის.

(მ) ხარჯად აღიარება

ხარჯების აღიარება ხდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს.

საზოგადოება ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებულ ყველანაირი დანახარჯს აღიარებს როგორც ხარჯს იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც ეს დანახარჯები იყო გაწეული.

(ნ) გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებს შორის

წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში მხარეები განიხილებიან დაკავშირებული მხარეების სახით, თუ ისინი იმყოფებიან საერთო კონტროლის ქვეშ, კერძოდ ორივე საწარმოს აკონტროლებს ერთი და იგივე პიროვნება.

თითოეულ დაკავშირებულ მხარეს შორის ყოველი შესაძლო ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება გამახვილებულ უნდა იქნას უშუალოდ ამგვარი ურთიერთობის არსზე და არა მხოლოდსამართლებრივ ფორმაზე.

(ო) ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან კომპანიის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

5. მნიშვნელოვანი საადრიცხო შეფასება

„კომპანიის“ ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ხელმძღვანელობისაგან მოითხოვს შეფასებების გაკეთებას, რაც გავლენას ახდენს ანგარიშგების პერიოდის ბოლოს წარმოდგენილი შემოსავლების, ხარჯების, აქტივებისა და ვალდებულებების თანხებზე.

1. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები 2019, 2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ისტორიული ღირებულება	მანქანა-დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	სხვა არამატერიალური აქტივები	ჯამურად
2016 წლის 31 დეკემბერი	0	0	0	0	0
შესყიდვები	268,147	21,522	0	1,754	291,423
გაყიდვები და ჩამოწერა	0	0	0	0	0
2017 წლის 31 დეკემბერი	268,147	21,522	0	1,754	291,423
2017 წლის 31 დეკემბერი	268,147	21,522	0	1,754	291,423
შესყიდვები	65,579	0	37,303	3,096	105,978
გაყიდვები და ჩამოწერა	0	0	0	0	0
2018 წლის 31 დეკემბერი	333,727	21,522	37,303	4,850	397,401
2018 წლის 31 დეკემბერი	333,727	21,522	37,303	4,850	397,401
შესყიდვები	415,797	1,920	4,650	0	422,366
გაყიდვები და ჩამოწერა	(75,937)	(3,948)	0	0	(79,885)
2019 წლის 31 დეკემბერი	673,587	19,493	41,953	4,850	739,883

ცვეთა	მანქანა- დანადგარები	ოფისის ადჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	სხვა არამატერიალური აქტივები	ჯამურად
2016 წლის 31 დეკემბერი	0	0	0	0	0
ცვეთის დარიცხვა	22,068	1,435	0	292	23,795
ცვეთის შემცირება	0	0	0	0	0
2017 წლის 31 დეკემბერი	22,068	1,435	0	292	23,795
2017 წლის 31 დეკემბერი	22,068	1,435	0	292	23,795
ცვეთის დარიცხვა	60,667	4,253	6,217	867	72,005
ცვეთის შემცირება	0	0	0	0	0
2018 წლის 31 დეკემბერი	82,735	5,689	6,217	1,159	95,800
2018 წლის 31 დეკემბერი	82,735	5,689	6,217	1,159	95,800
ცვეთის დარიცხვა	115,781	3,899	8,081	970	128,730
ცვეთის შემცირება	(9,378)	(541)	0	0	(9,919)
2019 წლის 31 დეკემბერი	189,138	9,046	14,298	2,129	214,611
წმინდა საბალანსო ღირებულება 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	246,080	20,086	0	1,462	267,628
წმინდა საბალანსო ღირებულება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	250,992	15,833	31,086	3,691	301,601
წმინდა საბალანსო ღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	484,449	10,447	27,655	2,721	525,272

ძირითადი საშუალებები არის მატერიალური აქტივები, რომლებიც:

იმყოფება საწარმოს განკარგულებაში და გამოიყენება საქონლის წარმოებაში, საქონლის ან მომსახურების მისაწოდებლად, იჯარით გასაცემად ან ადმინისტრაციული მიზნებისათვის; გათვალისწინებულია ერთ საანგარიშგებო პერიოდზე მეტი ხნით გამოსაყენებლად.

კომპანია ძირითად საშუალებებს აღრიცხავს თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს შეძენის ღირებულებას, შეძენაზე დაუბრუნებად გადასახადებს, ასევე პირდაპირი ხარჯებს, ადგილამდე

მოწოდებასთან დაკავშირებით სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანამდე. კომპანია ცვეთის გაანგარიშებისთვის იყენებს წრფივ მეთოდს.

„კომპანიას“ ძირითადი საშუალებების სახით ერიცხება სხვადასხვა სპეციფიკის დანადგარები, საოფისე ინვენტარი, კომპიუტერული ტექნიკა. არამატერიალური აქტივი კომპანიას ერიცხება საარქივო პროგრამის სახით. „კომპანია“ საანგარიშგებო პერიოდში სარგებლოს სპეციალური ტექნიკით, რომელიც არ წარმოადგენს კომპანიის საკუთრებას და დროებითი სარგებლობის რეჟიმით ირიცხება კომპანიაში, აქედან გამომდინარე ის არ ასახება კომპანიის აქტივებში.

ძირითადი საშუალებების მომსახურების ვადები განსაზღვრულია საადრისვო პოლიტიკით, შეძენის ღირებულებამ 2019 წელს შეადგინა 422 366 ლარი, 2019 წელს გასვლას დაექვემდებარა 79 885 ლარის მწყობრიდან გამოსული და შემდგომ ეკონომიკურ საქმიანობაში გამოყენებისათვის გამოუსადეგარი ძირითადი საშუალებები. 2019 წლის ფინანსურმა ცვეთამ 128 730 ლარი. ფინანსურ ანგარიშგებაში გრძელვადიანი აქტივები წარმოდგენილია ნარჩენი საბალანსო ღირებულებით 301 601 ლარი.

2. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2019, 2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2019	2018	2017
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	0	0	146,409
სხვა მოთხოვნები	1,162,651	1,162,651	1,162,651
	1,162,651	1,162,651	1,309,060

3. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები 2019, 2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2019	2018	2017
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	0	2,915	3,715
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	1,270,145	1,461,135	36,500
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	41,701	1,115,322	30,789
	1,311,846	2,579,372	71,004

ფულის და ფულის ექვივალენტების საბალანსო ღირებულება შეესაბამება მათ სამართლიან ღირებულებას ანგარიშგების თარიღისთვის. საბანკო ანგარიშებზე ფულადი სახსრების ნაშთების კლასიფიცირება შეიძლება როგორც რისკის გარეშე, იმ ფაქტის გათვალისწინებით, რომ ბანკები, სადაც განთავსებულია კომპანიის მიმდინარე ანგარიშები არის საიმედო და ფართოდ ცნობილი ქართული საფინანსო ორგანიზაციები.

4. სხვა მიმდინარე აქტივები

სხვა მიმდინარე აქტივები 2019, 2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2019	2018	2017
სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	5,142,362	2,892,144	859,172
სხვა წინასწარ გაწეული ხარჯები	469,948	86,615	0
მიღებულ ავანსზე გადახდილი დღგ	0	172,314	462,171
სხვა მიმდინარე აქტივები	2,410,761	7,889,337	6,059,571
	8,023,072	11,040,411	7,380,914

კომპანიას გააჩნია საბანკო ანაგარიშებით უზრუნველყოფილი გარანტიები, სს ტერა ბანკში აღნიშნული თანხა შეადგენს 2019 წლის 31 დეკემბრისათვის 2 410 761 ლარს.

5. ვალდებულება მეკავშირე საწარმოს მიმართ

სავაჭრო ვალდებულებები 2019, 2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2019	2018	2017
ვალდებულებები მეკავშირე საწარმოს წინაშე	5,380,289	3,214,596	1,190,103
	5,380,289	3,214,596	1,190,103

6. მოკლევადიანი სესხები და მასთან დაკავშირებული პროცენტები

მოკლევადიანი სესხები და მასთან დაკავშირებული პროცენტები 2019, 2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2019	2018	2017
მოკლევადიანი სესხები	1,043,088	1,647,783	0
გადასახდელი პროცენტები	56,947	24,540	0
	1,100,034	1,672,323	0

7. სავაჭრო ვალდებულება

სავაჭრო ვალდებულება 2019, 2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2019	2018	2017
მოწ.და მომსახ.წარმოქმნილი ვალდებულებები	2,054,540	3,946,583	1,779,923
	2,054,540	3,946,583	1,779,923

8. საგადასახადო ვალდებულება

საგადასახადო ვალდებულება 2019, 2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

შენიშვნა 8

	2019	2018	2017
ერთიანი საგადასახადო ანგარიში	134	52,211	(36,788)
	134	52,211	(36,788)

მოგების გადასახადის მოქმედი მოდელის მთავარი არსი მდგომარეობს იმაში, რომ გადაავადოს მოგების გადასახადის გადახდის დრო წმინდა მოგების განაწილებამდე. ეს მოდელი ზრდის თანხების ხელმისაწვდომობას და ხელს უწყობს გამომუშავებული თანხის რეინვესტირებას კომპანიებში. მოგების გადასახადი განაკვეთი 15%-ია, ტექნიკურად 15%/85% გამოყენებული იქნება დაბეგვრის ობიექტად.

მოგების გადასახადის ახალი მოდელის თანახმად მოგების გადასახადით დასაბეგრი ოპერაციებია:

- გადახდილი დივიდენდი
- სხვაობა საკონტრქტო ფასსა და საბაზრო ფასს შორის
- ხარჯები, რომლებიც არაა დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან
- გადახდები, რომლებიც არაა დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან
- საჩუქრები და უფასო მიწოდება
- წარმომადგენლობითი ხარჯი, რომელიც აღემატება ლიმიტს

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის მიხედვით, კომპანიამ გადასახადები უნდა გადაიხადოს გაერთიანებულ ანგარიშზე. შედეგად, 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია წარადგენს საგადასახადო აქტივსა და ვალდებულებას ნეტო ღირებულებით.

9. ამონაგები

ამონაგები 2019, 2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2019	2018	2017
შემოსავალი რეალიზიციიდან	19,069,646	17,228,576	7,281,122
სხვა არასაოპერაციო	0	11,925	0
	19,069,646	17,240,501	7,281,122

სტრუქტურულ ენ გროუნდვერკენ ბი.ვი.-ს ფილიალი საქართველოში შემოსავლების და ხარჯების აღიარებას ახდებს დარიცხვის მეთოდით სტანდარტების შესაბამისად მსს ფასების შესაბამისად. ის რეგისტრირებულია დღგ გადამხდელად და მინიჭებული აქვს საიდენტიფიკაციო კოდი 405188746.

შემოსავლის ძირითადი წყაროა მოქმედი ხელშეკრულება ნაპირსამაგრი სამუშაოების წარმოებაზე, რომელიც ფინანსდება მუნიციპალური განვითარების ფონდისა და აზიის განვითარების ბანკის მიერ.

შემოსავლები ფორმირებულია საოპერაციო და არასაოპერაციო შემოსავლებად.

10. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება 2019, 2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

კომპანიაში შესრულებული სამუშაოს თვითღირებულება განისაზღვრება ყველა იმ დანახარჯით, რომელიც უშუალოდ დაკავშირებული იყო შემოსავლის მიღებასთან. სხვა ხარჯები ჩართულია საერთო და ადმინისტრაციულ დანახარჯებში.

	2019	2018	2017
ძირითადი მასალების დანახარჯები/შეძენა	(6,286,966)	(5,952,826)	(5,948,200)
ძირითადი მენარდის მიერ შესრულებული სამუშაოები	(3,440,032)	(3,232,532)	0
საწვავის ხარჯი	(578,279)	(349,580)	0
პერსონალით უზრუნველყოფის ხარჯი	(1,684,777)	(1,387,915)	0
ტექნიკის მომსახურების ხარჯი	(2,453,769)	0	0
პირდაპირი ხელფასი	(3,750)	0	0
დამხმარე მასალების დანახარჯები/შეძენა	0	(1,381)	0
საბაჟო მომსახურების ხარჯები	0	(254)	0
სხვადასხვა მომსახურებები სათაო	(288,639)	(256,498)	0
სატყუო და სალიცენზიო მოსაკრებლები	0	(242)	0
სხვადასხვა ხარჯი	(116,202)	(42,314)	0
	(14,852,412)	(11,223,543)	(5,948,200)

11. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი

ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი 2018 წლის 31 დეკემბრის და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2019	2018	2017
ავტომატური დაზღვევა	(12,427)	(1,882)	0
სხვა სატრანსპორტო საშუალებების დაზღვევა(ექსკავატორები)	0	(10,371)	0
ცვეთა და ამორტიზაცია	(128,730)	(72,005)	(23,795)
სხვა საგადასახადო ხარჯი	(4,102)	(6,189)	(1,331)
სხვა საოპერაციო ხარჯი	(4,087,237)	(4,209,748)	(2,690,731)
	(4,232,496)	(4,300,194)	(2,715,857)

6. ფაქტური და პოტენციური ფინანსური ვალდებულებები

საგადასახადო სისტემა

საქართველოში მოქმედებს საგადასახადო კოდექსი, რომელიც ადგენს სამართლებრივ მექანიზმებს გადასახადების დარიცხვასა და გადახდასთან. ძირითადი გადასახადები, რომლებიც ამოიღება საქართველოში არის მოგების გადასახადი, საშემოსავლო გადასახადი ფიზიკური პირებიდან, ღდგ, ქონების გადასახადი, მიწის გადასახადი და სხვა გადასახადები.

საგადასახადო დეკლარაციის შედგენის სისწორე მოწმდება საქართველოს სხვადასხვა სახის მაკონტროლებელი ორგანოების მიერ.

ხელმძღვანელობა თვლის, რომ კომპანიის საქმიანობა ხორციელდება კანონთან სრულ შესაბამისობაში იმ შემთხვევაში, როდესაც არსებობს შედარებით გაურკვევლობა ამა თუ იმ გადასახადის გადახდასთან დაკავშირებით, დარიცხვები ხორციელდება ხელმძღვანელობის მიერ ინფორმაციის ანალიზის საფუძველზე.

იურიდიული ვალდებულებები

კომპანიას საანგარიშგებო პერიოდში, აქვს ორი მიმდინარე სასამართლო დავა სახელშეკრულებო ვალდებულების არაკეთესინდიერად შესრულების ნაწილში.

დაზღვევა

კომპანიას საანგარიშო პერიოდში სარგებლობს სადაზღვევო მომსახურებით.

1. ფინანსური რისკის ფაქტორები

სავალუტო რისკი

კომპანიის ოპერაციები ხორციელდება როგორც ეროვნულ ვალუტაში, ისე უცხოურ ვალუტაში. დებიტორული და კრედიტორული დავალიანებები წარმოიქმნება უცხოურ ვალუტაში. ასეთი სიტუაცია იწვევს საკურსო სხვაობის ცვლილებით გამოწვეული რისკების არსებობას. თუმცა დებიტორულ და კრედიტორულ დავალიანებებზე წარმოიქმნება საკურსო სხვაობები, რომლებიც ჩართულია ანგარიშგებებში.

ლიკვიდურობის რისკი

კომპანიის ამოცანაა შეინარჩუნოს ბალანსი უწყვეტი დაფინანსებისა მოქნილობაში, რომელიც წარდგება მომწოდებლებისაგან. კომპანია ახდენს დავალიანებების ვადიანობის ანალიზს და გეგმავს მის ლიკვიდურობას შესასრულებელი ვალდებულებების ვადების შესაბამისად. არასაკმარისი ლიკვიდურობის პირობებში მოიზიდავს დამატებით დაფინანსების წყაროებს.