

შპს ინფრა კონსტრაქშენ

ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებულიწლისათვის

სარჩევი

გვერდი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2-3

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

4-5

საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

6-7

განმარტებითი შენიშვნები

8-27

შპს ინფრა კონსტრაქშენ
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრისთვის

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	Note	12/31/2020	12/31/2019
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	4,384,721	4,308,589
საინვესტიციო ქონება	5	50,000	50,000
არამატერიალური აქტივი	6	0	8,475
		4,434,722	4,367,064
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	7	730,103	90,573
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	8	1,250,528	1,260,314
მარაგები	9	132,425	140,901
გადახდილი ავანსები	10	197,527	324,646
სხვა მიმდინარე აქტივები	11	61,625	138,667
		2,372,209	1,955,101
მთლიანი აქტივები		6,806,930	6,322,165
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		0	0
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		5,275,977	4,446,947
		5,275,977	4,446,947
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულება ფინანსურ იჯარაზე		0	765,914
		0	765,914
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
დაქირავებულ პირთა გასამრჯელო	12	40,282	23,803
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	13	834,626	577,026
საგადასახადო ვალდებულებები	14	81,880	0
მიღებული ავანსები	15	142,244	508,475
ვალდებულება ფინანსურ იჯარაზე მიმდინარე ნაწილი	16	431,921	0
		1,530,953	1,109,304
მთლიანი ვალდებულებები		1,530,952	1,875,218
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		6,806,930	6,322,165

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2021 წლის 2 აგვისტოს.

დირექტორი: აკაკი ჯიქია

შპს ინფრა კონსტრუქშენ
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრისთვის

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	Note	12/31/2020	12/31/2019
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	4,384,721	4,308,589
საინვესტიციო ქონება	5	50,000	50,000
არამატერიალური აქტივი	6	0	8,475
		4,434,722	4,367,064
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	7	730,103	90,573
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	8	1,250,528	1,260,314
მარაგები	9	132,425	140,901
გადახდილი ავანსები	10	197,527	324,646
სხვა მიმდინარე აქტივები	11	61,625	138,667
		2,372,209	1,955,101
მთლიანი აქტივები		6,806,930	6,322,165
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		0	0
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		5,275,977	4,446,947
		5,275,977	4,446,947
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულება ფინანსურ იჯარაზე		0	765,914
		0	765,914
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
დაქირავებულ პირთა გასამრჯელო	12	40,282	23,803
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	13	834,626	577,026
საგადასახადო ვალდებულებები	14	81,880	0
მიღებული ავანსები	15	142,244	508,475
ვალდებულება ფინანსურ იჯარაზე მიმდინარე ნაწილი	16	431,921	0
		1,530,953	1,109,304
მთლიანი ვალდებულებები		1,530,952	1,875,218
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		6,806,930	6,322,165

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2021 წლის 2 აგვისტოს.

დირექტორი: აკაკი ჯიქია



შპს ინფრა კონსტრუქშენ
სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრისთვის

მოგებისა და ზარალის ანგარიშგება	Note	12/31/2020	12/31/2019
ამონაგები	17	4,816,042	10,011,959
თვითღირებულება	18	(2,526,884)	(5,202,995)
საერთო მოგება		2,289,158	4,808,964
სხვა შემოსავალი	19	8,423	
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი		(387,110)	(170,665)
ძირითადი საშუალების გასვლიდან მიღებული შემოსულობა/ზარალი - წმინდ	20	(71,247)	(44,317)
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა	21	88,909	(25,233)
სხვა ხარჯები	22	(521)	(160)
საოპერაციო მოგება		1,927,612	4,568,589
ფინანსური შემოსავალი		21,372	7,440
ფინანსური ხარჯი		(122,678)	(167,188)
ფინანსური ხარჯი - წმინდა	23	(101,306)	(159,748)
მოგება დაბეგვრამდე	24	1,826,305	4,408,841
მოგების გადასახადი	25	(149,591)	(327,109)
პერიოდის მოგება		1,676,714	4,081,732
სხვა სრული შემოსავალი:			
შემოსულობა მიწისა და შენობების გადაფასებიდან, გადასახადების გამოკლებით		-	-
პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი		1,676,714	4,081,732

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2021 წლის 2 აგვისტოს.

დირექტორი: აკაკი ჯიქია

შპს ინფრა კონსტრუქშენ
სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრისთვის

მოგებისა და ზარალის ანგარიშგება	Note	12/31/2020	12/31/2019
ამონაგები	17	4,816,042	10,011,959
თვითღირებულება	18	(2,526,884)	(5,202,995)
საერთო მოგება		2,289,158	4,808,964
სხვა შემოსავალი	19	8,423	
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი		(387,110)	(170,665)
ძირითადი საშუალების გასვლიდან მიღებული შემოსულობა/ზარალი - წმინდ	20	(71,247)	(44,317)
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა	21	88,909	(25,233)
სხვა ხარჯები	22	(521)	(160)
საოპერაციო მოგება		1,927,612	4,568,589
ფინანსური შემოსავალი		21,372	7,440
ფინანსური ხარჯი		(122,678)	(167,188)
ფინანსური ხარჯი - წმინდა	23	(101,306)	(159,748)
მოგება დაბეგვრამდე	24	1,826,305	4,408,841
მოგების გადასახადი	25	(149,591)	(327,109)
პერიოდის მოგება		1,676,714	4,081,732
სხვა სრული შემოსავალი:			
შემოსულობა მიწისა და შენობების გადაფასებიდან, გადასახადების გამოკლებით		-	-
პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი		1,676,714	4,081,732

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2021 წლის 2 აგვისტოს.

დირექტორი: აკაკი ჯიქია



შპს ინფრა კონსტრაქშენ

საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრისთვის

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება				
	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2019 წლის 31 დეკემბერი	-	-	4,446,947	2,910,903
მოგება წლის ბოლოს			1,676,714	1,676,714
სხვა სრული შემოსავალი		-		-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	1,676,714	1,676,714
გაცემული დივიდენდი			(847,684)	(847,684)
გასული წლის კორექტირება			-	-
2019 წლის 31 დეკემბერი	-	-	5,275,977	5,275,977

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2021 წლის 2 აგვისტოს.

დირექტორი: აკაკი ჯიქია

შპს ინფრა კონსტრაქშენ
 საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება
 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება				
	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2019 წლის 31 დეკემბერი	-	-	4,446,947	2,910,903
მოგება წლის ბოლოს			1,676,714	1,676,714
სხვა სრული შემოსავალი		-		-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	1,676,714	1,676,714
გაცემული დივიდენდი			(847,684)	(847,684)
გასული წლის კორექტირება			-	-
2019 წლის 31 დეკემბერი	-	-	5,275,977	5,275,977

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2021 წლის 2 აგვისტოს.

დირექტორი: აკაკი ჯიქია



1. ზოგადი ინფორმაცია

ინფრა კონსტრაქშენი შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანიაა, რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოში. კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, თბილისი, საბურთალოს რაიონი, ო. ონიაშვილის ქ., N5. მის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს გზებისა და ავტობანების მშენებლობა. საქმიანობის ადგილი არ არის მუდმივი და განისაზღვრება დამკვეთებთან გაფორმებული ხელშეკრულების საფუძველზე, 2020 წელს განხორციელებული პროექტების ფაქტიური ადგილი იყო: ქ.თბილისისა და ბორჯომისა და ახალქალაქის რეგიონი.

კომპანიის რეგისტრაციის თარიღი - 2011 წლის 2 ივნისი

კომპანიის დირექტორი: აკაკი ჯიქია

კომპანიის მფლობელები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

- 02/06/2011 – 11/04/2019 პერიოდში:

აკაკი ჯიქია - 100%;

- 12/04/2019 - 16/06/2020 პერიოდში:

აკაკი ჯიქია - 50%

ზურაბ ჯიქია - 50%

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბაზის მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად. იგი წარმოდგენილია საქართველოს ეროვნულ ვალუტაში (ლარში).

კომპანია იყენებს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურის მიერ 2019 წლის 15 მაისს გამოქვეყნებულ სარეკომენდაციო მითითებას და შესაბამის სტანდარტზე გადასვლის თარიღად ირჩევს 2018 წლის 1 იანვარს.

ამონაგების აღიარება

ამონაგები საქონლის რეალიზაციიდან მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს საქონელი მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა. ამონაგები მომსახურების გაწევიდან აღიარდება მაშინ, თუ დაკმაყოფილებულია შემდეგი პირობები:

- (ა) ამონაგების ოდენობის შეფასება შესაძლებელია საიმედოდ;
 - (ბ) მოცემული ოპერაციიდან მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა საწარმოში;
 - (გ) შესაძლებელია მომსახურების მიწოდების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის საიმედოდ შეფასება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს;
- ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, ფასდათმობებისა და საქართველოს მთავრობის სახელით ამოღებული, რეალიზაციასთან დაკავშირებული გადასახადების გამოკლებით.

სესხის სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც გაწეულ იქნა.

მოგების გადასახადი

საქართველოს საგადასახადო სისტემის სპეციფიკურობის გათვალისწინებით საქართველოში რეგისტრირებული კომპანიებისთვის აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივის ან ვალდებულების აღიარება.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის თანახმად მოგების გადასახადის ხარჯის გაანგარიშება ეფუძნება პარტნიორებზე მოგების განაწილებას.

მოგების გადასახადის ხარჯი არ მოიცავს საქართველოს საგადასახადო კოდექსის თანახმად გაწეულ სხვადასხვა ხარჯზე გაანგარიშებულ მოგების გადასახადს, რადგან იგი არ ეფუძნება მოგების გადასახადის ცნებას და აღნიშნული გადასახადი აღიარდება სხვა ხარჯის კატეგორიაში.

მოგების გადასახადი აღიარდება დივიდენდის გამოცხადების თარიღისთვის. დივიდენდის გამოცხადების თარიღში ხორციელდება პარტნიორებზე დივიდენდის გადახდა.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესული ცვლილებების მიხედვით 2016 წლის პირველი იანვრიდან გადასახადების გადახდა ხდება ხაზინის ერთიანი ანგარიშის გადასახადებისათვის განკუთვნილ ერთიან სახაზინო კოდზე. შედეგად ანგარიშგებაში კომპანიას საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები წარმოდგენილი აქვს სალდირებულად.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების შეფასება ხდება დაგროვილი ცვეთის და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებების თანხით.

ცვეთის დარიცხვა ხდება აქტივების თვითღირებულების განაწილების მიზნით მათი სავარაუდო მომსახურების ვადაზე, წრფივი მეთოდის გამოყენებით. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი განაკვეთები:

მობილური კონსტრუქციები	8 წელი
მანქანა-დანადგარები	7 წელი
ოფისის აღჭურვილობა	6 წელი
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	6 წელი
სატრანსპორტო საშუალებები და სპეც ტექნიკა	10 წელი

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

არამატერიალური აქტივები წარმოადგენს შეძენილ კომპიუტერულ პროგრამულ უზრუნველყოფას და ლიცენზია სასარგებლო წიაღისეულის მოპოვებაზე, რომელიც ასახულია დაგროვილი ცვეთის და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებებით. შეუძლებელია კომპიუტერული პროგრამული უზრუნველყოფის სასარგებლო მომსახურების ვადის საიმედოდ განსაზღვრა. შესაბამისად მისი ამორტიზება ხდება წრფივი მეთოდით 10 წლის განმავლობაში. სასარგებლო წიაღისეულის მოპოვებაზე ლიცენზია ვადიანია და შესაბამისად მისი ამორტიზება ხდება ლიცენზიის გამცემის მიერ განსაზღვრული ვადის მიხედვით. თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ შესაძლებელია აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადის საიმედოდ

განსაზღვრა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

აქტივების გაუფასურება

ყველა საანგარიშგებო თარიღისთვის ტარდება ძირითადი საშუალებების განხილვა, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმის, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების ნიშანი, შეფასდება ნებისმიერი აქტივის (ან დაკავშირებულ აქტივთა ჯგუფს) 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, ყველა საანგარიშგებო თარიღისთვის შეფასდება სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების გაუფასურება, რისთვისაც სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის თითოეული ერთეულის (ან ანალოგიურ ერთეულების ჯგუფს) საბალანსო ღირებულება შეუდარდება მისი ღირებულებისა და რეალიზაციისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს. თუ სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის 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 ხდება გაუფასურების ზარალის აღდგენა/კომპენსირება, აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების (სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების 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 გაცემულ აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას კომპანიისთვის. 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 გადასახადების დისკონტირებული ღირებულებით), რომელიც განისაზღვრება იჯარის დასაწყისში. მეიჯარის მიმართ შესაბამისი ვალდებულება აისახება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც ფინანსური იჯარის ვალდებულება. საიჯარო გადასახადები ნაწილდება დარიცხულ ფინანსურ ხარჯებსა და საიჯარო ვალდებულებების შემცირებას შორის ისე, რომ წარმოიქმნება მუდმივი საპროცენტო განაკვეთი ვალდებულებების 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.

თუ აქტივის უკუიჯარის პირობით გაყიდვის ოპერაცია წარმოადგენს ფინანსურ იჯარას, აქტივის გაყიდვიდან მიღებული შემოსულობის ნამეტი მის საბალანსო ღირებულებაზე არ უნდა აღიარდეს დაუყოვნებლივ, როგორც შემოსავალი. საწარმომ უნდა გადაავადოს ამგვარი ნამეტი თანხა და თანდათანობით განახორციელოს მისი ამორტიზება იჯარის მთელი ვადის განმავლობაში.

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში, ან ზარალში წრფივი მეთოდით, შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების აღიარება ხდება თვითღირებულებას და პროდუქციის დასრულების და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს შორის უმცირესი თანხით. თვითღირებულება გაიანგარიშება „საშუალო შეწონილი ღირებულების“ მეთოდით.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

რეალიზაცია, ძირითადად, ხორციელდება ჩვეულებრივ 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.

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივ საკრედიტო პირობებით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისთვის არსებული ეროვნული სავალუტო კურსის მიხედვით.

საკუროსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

	აშშ დოლარი	ევრო
კურსი 2019 წლის 31 დეკემბერი	2.8677	3.2095
კურსი 2020 წლის 31 დეკემბერი	3.2766	4.0233

ბანკის სესხები და ოვერდრაფტები

საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და აისახება ფინანსურ დანახარჯებში.

დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოები

დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოები განისაზღვრება დაქირავებულ მომუშავეებთან გაფორმებული ინდივიდუალური ხელშეკრულებების საფუძველზე. დაქირავებულ მომუშავეთა ხელფასის ანაზღაურება ხორციელდება მომდევნო თვის ოცდახუთ რიცხვამდე.

ანაზღაურებადი შვებულების გამოყენების წესი ეფუძნება საქართველოს შრომის კოდექსით გათვალისწინებულ პირობებს.

საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება დამფუძნებლების წერილობითი გადაწყვეტილების საფუძველზე.

ხარჯების აღიარება

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულებების ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ განსაზღვრა.

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

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

3. განუსაზღვრელობის შეფასებისთვის გამოყენებული ძირითადი წყაროები

შპს ინფრა კონსტრაქშენის მიერ 2019-2020 წელს შესრულებული და მიმდინარე პროექტები:

შპს „კომპანია ბლექ სი გრუპ“-თან 2019 წლის 5 აგვისტოს გაფორმებული ხელშეკრულება ქ.თბილისში, მუხრან მაჭავარიანისა და მარშალ გელოვანის გამზირის დამაკავშირებელი საავტომობილო გზის მშენებლობის პროექტის ფარგლებში კლდოვანი და რბილი გრუნტების ექსკავაციის, გატანის, სეპარაციის, ყრილის მოწყობის, ინერტული მასალის ტრანსპორტირებისა და რ/ზ მიღების მონტაჟის სამუშაოები. აღნიშნული სამუშაოები სრულდება შპს „კომპანია ბლექ სი გრუპს“-სა და ქ.თბილისის მერიას შორის 2019 წლის 10 ივლისს გაფორმებული სახელმწიფო შესყიდვის შესახებ ხელშეკრულების ფარგლებში (ხელშეკრულება:01.01.01/30/274)

შპს „ელემენტ კონსტრაქშენ“-თან 2020 წლის 8 მაისს გაფორმებული ხელშეკრულება #ECE -01052020 -1 სს „საქართველოს მინერალური წყლები - ბორჯომი#2 ჩამოსასხმელი ქარხნის „ საწარმოო კორპუსის ნაწილის დემონტაჟის სამუშაოების ჩატარების შესახებ.კომპანიამ ხელშეკრულებით ნაკისრი ვალდებულებები შეასრულა 2020 წლის მაისში.

შპს ინფრა კონსტრაქშენს გაფორმებული აქვს ხელშეკრულება შპს „ინფრა კონსტრაქშენ - თი-ქეი გრუპი“ (405391464) -თან ყოველთვიურად სპეც-ტექნიკის იჯარით გადაცემასა და მომსახურების შესახებ. ხელშეკრულების სავარაუდო ხანგრძლივობა შეადგენს 24 თვეს.

საწარმო სათანადოდ არის ჩამოყალიბებული,მომგებიანია, მაღალლიკვიდურია და არ ექვემდებარება მნიშვნელოვან კომერციულ და ფინანსურ რისკებს, შესაბამისად ადგილი არ აქვს საწარმოში არსებულ მოვლენებთან და პირობებთან დაკავშირებულ არსებით განუსაზღვრელობებს, რომელიც საფუძვლიან ეჭვს წარმოშობს საწარმოს უნარზე საქმიანობა განაგრძოს, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ. ხელმძღვანელობა არ გეგმავს და არც აქვს იურიდიული ან კონსტრუქციული ვალდებულება მომდევნო 12 თვის განმავლობაში განახორციელოს საწარმოს ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა.

4. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები	მობილური კონსტრუქციები	შენობა	მანქანა- დანადგარები	ავეჯი და ოფისის აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები და სხვა ტექნიკა	სულ
31 დეკემბერი 2019	31,524	-	96,137	93,693	5,169,036	5,390,391
შემოსვლა	-	341,767	44,237	593	1,261,159	1,647,756
გადაფასება						-
გასვლა	(339)	-	-	(15,291)	(1,267,998)	(1,283,628)
31 დეკემბერი 2020	31,185	341,767	140,374	78,995	5,162,198	5,754,519
ცვეთა და გაუფასურება						
31 დეკემბერი 2019	(15,044)		(20,547)	(30,206)	(1,016,005)	(1,081,802)
პერიოდის ცვეთა	(5,494)		(27,350)	(19,770)	(716,639)	(769,252)
გაუფასურება	-		-	-	-	-
გასვლა	222		-	9,275	471,760	481,256
31 დეკემბერი 2020	(20,316)	-	(47,897)	(40,701)	(1,260,884)	(1,369,797)
წმინდა საბალანსო ღირებულება						
31 დეკემბერი 2019	16,481		75,590	63,487	4,153,031	4,308,589
31 დეკემბერი 2020	10,870	341,767	92,477	38,294	3,901,313	4,384,721

- ძირითადი საშუალებების შეფასება ხდება დაგროვილი ცვეთის და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებების თანხით.
- ცვეთის მეთოდი: წრფივი მეთოდი
- 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ბალანსზე აღრიცხული ძირითადი საშუალებების ნაწილი საბალანსო ღირებულებით 1,03,884 ლარი (2019 წელს 1,912,497 ლარი) წარმოადგენს თიბისი ლიზინგისთან გაფორმებული ლიზინგის ხელშეკრულების ფარგლებში მიღებულ სატრანსპორტო საშუალებებს.

5. საინვესტიციო ქონება

კომპანიის საინვესტიციო ქონებას წარმოადგენს სამტრედიის მუნიციპალიტეტში მდებარე 3 ჰექტარი ფართობის სახნავი მიწა. საინვესტიციო ქონება წარდგენილია რეალური ღირებულებით.

6. არამატერიალური ქონება

	ლიცენზია	ბუღალტრული პროგრამა	სულ
31 დეკემბერი 2019	36,445	2,478	38,923
შემოსვლა			-
გადაფასება			-
გასვლა	-	-	-
31 დეკემბერი 2020	36,445	2,478	38,923
ცვთა და გაუფასურება			
31 დეკემბერი 2019	(29,643)	(805)	(30,448)
პერიოდის ცვთა	(6,802)	(1,673)	(8,475)
გაუფასურება	-	-	-
გასვლა	-	-	-
31 დეკემბერი 2020	(36,445)	(2,478)	(38,923)
წმინდა საბალანსო ღირებულება			
31 დეკემბერი 2019	6,802	1,673	8,475
31 დეკემბერი 2020	-	-	-

7. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები

2020	2019
730,103	90,573
730,103	90,573

8. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები (წმინდა)

მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსაურებიდან

2020	2019
1,250,528	1260314
1,250,528	1260314

9. მარაგები

სათადარიგო ნაწილები და სპეც აღწურვილობა

სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

2020	2019
131,508	139984
917	917
132,425	140901

მიმდინარე პერიოდში მარაგებისთვის აღიარებული გაუფასურების ზარალი არ გამოვლინდა. მარაგები არ არის დატვირთული გირავნობით.

10. გადახდილი ავანსები

მომწოდებელზე გადახდილი ავანსები

2020	2019
197,527	324646
197,527	324646

11. სხვა მიმდინარე აქტივები

	2020	2019
ქონების გადასახადის მიმდინარე გადასახდელი	10,936	10,936
საგადასახადო აქტივი	27,848	127,131
წინასწარ ანაზღაურებული ლიზინგის გადასახადი	22,241	0
წინასწარ ანაზღაურებული იჯარა	600	600
	61,625	138,667

12. დაქირავებულ პირთა გასამრჯელო

	2020	2019
გადასახდელი ხელფასები	40,282	23,803
	40,282	23,803

13. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

	2020	2019
მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი მოკლევადიანი ვალდებულებები	834,626	577,026
	834,626	577,026

14. საგადასახადო ვალდებულება

საშემოსავლო გადასახადი

ქონების გადასახადი

დამატებული ღირებულების გადასახადი

2020	2019
9,448	0
28,828	0
43,604	0
81,880	0

15. მიღებული ავანსები

მიღებული ავანსები

2020	2019
142,244	508,475
142,244	508,475

16. მოკლევადიანი ვალდებულება

ვალდებულება ფინანსურ იჯარაზე მიმდინარე ნაწილი

2020	2019
431,921	0
431,921	0

17. ამონაგები

საქონლის რეალიზაცია

მომსახურებიდან მიღებული ამონაგები

2020
134,082
4,681,960
4,816,042

18. თვითღირებულება

პირდაპირი ხელფასი

მირითადი მასალების დანახარჯები

მიღებული მომსახურება

საწვავი

ცვეთა

სხვა პირდაპირი ხარჯი

2020
656,043
431,046
576,557
281,535
538,493
43,210
2,526,884

19. სხვა შემოსავალი

სახელმწიფოს მიერ დაწესებული შეღავათი საშემოსავლო გადასახადში

2020
8,423
8,423

20.ძირითადი საშუალების გასვლიდან მიღებული	2020
შემოსულობა/ზარალი - წმინდა	
ძირითადი საშუალების გასვლიდან მიღებული	(71,247)
ზარალი	(71,247)

21. სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა	2020
საკურსო სხვაობით მიღებული მოგება	115,508
საკურსო სხვაობით მიღებული ზარალი	(26,599)
	(88,909)

22.სხვა ხარჯები	2020
ჯარიმები	(521)
	(521)

23. ფინანსური დანახარჯები (წმინდა)	2020
ფინანსური იჯარის პროცენტი	(122,678)
საბანკო ანგარიშზე დადებით ნაშთზე დარიცხული პროცენტის სახით მიღებული შემოსავალი	21,372
	(101,306)

შპს ინფრა კონსტრაქშენ

24. მოგება დაბეგვრამდე

შემდეგი მუხლები აღიარებულ იქნა ხარჯად დაბეგვრამდე მოგების განსაზღვრისას:

საქონლის მიწოდებასთან და მომსახურების გაწევასთან დაკავშირებული
თვითღირებულების ხარჯი

ზოგადი ადმინისტრაციული ხარჯი

ძირითადი საშუალების გასვლიდან მიღებული შემოსულობა/ზარალი - წმინდა
სხვა ხარჯი

ფინანსური ხარჯი

2020
(2,526,884)
(387,110)
(71,247)
(521)
(101,306)
(3,087,068)

23. მოგების გადასახადი

გაცემულ დივიდენდზე გადახდილი მოგების გადასახადი

2020
(149,591)
(149,591)

24. ფინანსური იჯარის ვალდებულება

კომპანიას სამწლიანი ფინანსური იჯარით აღებული აქვს სატრანსპორტო საშუალებები. მომავალში
გადასახდელი მინიმალური საიჯარო გადასახდელები შემდეგი სახითაა წარმოდგენილი:

ფინანსური იჯარის მთლიანი ვალდებულება -

მომავალი საიჯარო გადასახდელები

1 წელზე ნაკლები

1-დან 5 წლის ჩათვლით

5 წელზე მეტი

2020	2019
326,156	549,121
210,168	316,282
-	-
536,324	865,403

2021 წლის 29 აპრილს კომპანიამ სს თიბისი ბანკისგან აიღო სესხი (ხელშეკრულების ნომერი # 2186698-11389983) 530 000 ლარის ოდენობით. აღნიშნული სახსრებით განხორციელდა სს თიბისი ლიზინგის ვალდებულების სრულად დაფარვა და ტექნიკის გამოსყიდვა.

25. დირექტორებსა და უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობაზე გაცემული ანაზღაურება

შრომის ანაზღაურება მთლიანად

2020	2019
56,441	85,204
56,441	85,204

26. ფინანსური ინსტრუმენტები-რისკის მართვა

კომპანია ექვემდებარება რისკებს, რომლებიც წარმოიშვა ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენებით. ამ პუნქტებში აღწერილია კომპანიის მიზნები, პოლიტიკა და რისკების მართვის პროცესები და მეთოდები, რომელიც გამოიყენება მათ გასაზომად. შემდგომი რაოდენობრივი ინფორმაცია ამ რისკებთან მიმართებაში წარმოდგენილია ამ ფინანსური ანგარიშგების მეშვეობით.

ზოგადი მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები

ხელმძღვანელობას აკისრია მთელი პასუხისმგებლობა კომპანიის რისკების მართვის მიზნების და პოლიტიკის განსაზღვრისთვის და მინიჭებული აქვს უფლებამოსილება, რომ შექმნას და აამუშავოს პროცესები, რომლებიც უზრუნველყოფენ მიზნების და პოლიტიკის ეფექტურ განხორციელებას კომპანიის ფინანსურ მართვაში.

ხელმძღვანელობის საერთო მიზანი არის ისეთი პოლიტიკის განსაზღვრა, რომელიც შეამცირებს რისკებს, რამდენადაც ეს შესაძლებელია. დეტალები ამ პოლიტიკასთან მიმართებაში დადგენილია ქვემოთ. კომპანია ექვემდებარება შემდეგ ფინანსურ რისკებს.

- საკრედიტო რისკი;
- ლიკვიდურობის რისკი;
- საბაზრო რისკი;
- სავალუტო რისკი;
- საპროცენტო განაკვეთების რისკი;

ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტები

კომპანიის მიერ გამოყენებული ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტები, რომლიდანაც წარმოიშობა ფინანსური ინსტრუმენტების რისკი, შემდეგია;

ფინანსური აქტივები:

ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები - 730,103 ლარი

სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები (წმინდა) – 1,658,230 ლარი

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი წარმოიშობა კომპანიის საბრუნავი სახსრების მართვით. ეს არის რისკი, რომლის წინაშეც კომპანია დადგება მისი ფინანსური ვალდებულებების შესრულებისას, რამაც შესაძლოა ნეგატიური გავლენა იქონიოს კომპანიის მიმდინარე ოპერაციებსა და მუშაობაზე. ლიკვიდურობის რისკის მართვა გულისხმობს საკმარისი ნაღდი ფულის ქონას და დაფინანსების ხელმისაწვდომობას მიმდინარე ვალდებულებების დაფარვისთვის.

საჭიროების შემთხვევაში კომპანიის დამატებითი დაფინანსების წყარო არის სააქციო კაპიტალი.

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება შემცირდება საბაზრო ფაქტორების ცვლილების შედეგად.

საბაზრო რისკი შეიძლება წარმოიშვას კომპანიის მიერ პროცენტიანი ან უცხოურ ვალუტაში არსებული ფინანსური ინსტრუმენტების ფლობის შედეგად. არსებობს რისკი, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულება ან მომავალი ფინანსური ნაკადები იმერყევებს საპროცენტო განაკვეთის ცვლილების (საპროცენტო რისკი) და უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის გამო (სავალუტო რისკი).

- **საპროცენტო განაკვეთის რისკი**

საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოიშობა საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების პოტენციური ცვლილებების გამო, რომელმაც შესაძლოა უარყოფითი გავლენა იქონიოს კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ღირებულებაზე ან მომავალ ფულად ნაკადებზე.

კომპანიას არ გააჩნია საპროცენტო რისკი, რადგან არ ფლობს და არც განიხილავს ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე ფინანსურ ინსტრუმენტებით სარგებლობას.

- **სავალუტო რისკი**

სავალუტო რისკი განისაზღვრება, როგორც რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულება მერყევი იქნება სავალუტო კურსის ცვალებადობის გამო. კომპანიის საფრთხეს სავალუტო რისკთან დაკავშირებით განაპირობებს უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის მერყეობით გამოწვეული ეფექტების გავლენა მის ფინანსურ მდგომარეობაზე და ფულადი სახსრების მოძრაობაზე.

27. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ხელმძღვანელობამ ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2021 წლის 2 აგვისტოს.

დირექტორი:

აკაკი ჯიქია

შპს ინფრა კონსტრაქშენ

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების

განმარტებითი შენიშვნები 2020წ. 31 დეკემბერს

დასრულებული წლისთვის

საბაზრო რისკი შეიძლება წარმოიშვას კომპანიის მიერ პროცენტიანი ან უცხოურ ვალუტაში არსებული ფინანსური ინსტრუმენტების ფლობის შედეგად. არსებობს რისკი, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულება ან მომავალი ფინანსური ნაკადები იმერყევებს საპროცენტო განაკვეთის ცვლილების (საპროცენტო რისკი) და უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის გამო (სავალუტო რისკი).

- საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოიშობა საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების პოტენციური ცვლილებების გამო, რომელმაც შესაძლოა უარყოფითი გავლენა იქონიოს კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ღირებულებაზე ან მომავალ ფულად ნაკადებზე.

კომპანიას არ გააჩნია საპროცენტო რისკი, რადგან არ ფლობს და არც განიხილავს ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე ფინანსურ ინსტრუმენტებით სარგებლობას.

- სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი განისაზღვრება, როგორც რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულება მერყევი იქნება სავალუტო კურსის ცვალებადობის გამო. კომპანიის საფრთხეს სავალუტო რისკთან დაკავშირებით განაპირობებს უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის მერყეობით გამოწვეული ეფექტების გავლენა მის ფინანსურ მდგომარეობაზე და ფულადი სახსრების მოძრაობაზე.

27. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ხელმძღვანელობამ ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2021 წლის 2 აგვისტოს.

დირექტორი:

აკაკი ჯიქია

