

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისათვის

საწარმოს დასახელება
 ორგანიზაციულ სამართლებრივი ფორმა
 საიდენტიფიკაციო კოდი
 მისამართი

იმკ
შპს
401982253
 ქობილისი ჩაჩავას ქ.8
 სამშენებლო სარემონტო
 საქმიანობა

საქმიანობის დარგი

	31.12.2020 წ.	31.12.2019წ.	31.12.2018 წ.
აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	369915	34741	60445
საგაჭრო მოთხოვნები	31937	31604	553356
გადახდილი ავანსები	575634	506692	
მარაგები	64713	30044	161069
- შპს პროდუქცია	64713	30044	161069
- სხვა			
საინვესტიციო ქონება			
სხვა მიმდინარე აქტივები	1820536	1834233	1392334
ბიოლოგიური აქტივები			
- თვითღირებულების მოდელით			
- გადაფასების მოდელით			
კუდილი			
სხვა არამატერიალური აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	244847	326623.6	399027
ინვესტიციები შეიღობილ კომპანიებში			
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში			
სხვა გრძელვადიანი აქტივები			
სულ აქტივები	3107582	2763937.6	2566231
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
ფინანსური იჯარის ვალდებულება			
საგაჭრო ვალდებულებები	917748	878585.6	1765990
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები			
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ			4650
საგადასახადო ვალდებულებები	105650		71437
გამოუმუშავებელი შემოსავალი			
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	951654	927791	651903
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები			
მიღებული გრანტები			
სხვა ვალდებულებები			
სულ ვალდებულებები	1975052	1806376.6	2493980
საკუთარი კაპიტალი			
საემისიო შემოსავალი			
გამოსყიდული საკუთარი აქციები			
გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი	1132530	957561	72251
გადაფასების რეზერვი			
სხვა რეზერვი			
სულ საკუთარი კაპიტალი	1132530	957561	72251
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	3107582	2763937.6	2566231
	0	0	0

დირექტორი



შემოსავლების, ხარჯებისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

საწარმოს დასახელება
ორგანიზაციულ სამართლებრივი ფორმა
საიდენტიფიკაციო კოდი
მისამართი

საქმიანობის დარგი

იმე
შპს
401982253
ქ.თბილისი ჩაჩავას ქ.8
სამშენებლო სარემონტო
საქმიანობა

	ლარი		
	2020 წ.	2019 წ.	2018 წ.
ნეტო ამონაგები	2394631	1468570	5171851
- საქონლის გაყიდვიდან			
- მომსახურების გაწევიდან		276398	226159
- სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან	2390197	1160127	4945692
- სხვა	4434	32045	
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	-1403257	-262272	-2438740
- საწყისი მარაგები	-30044	-161069	-1372497
- მარაგების შესყიდვა	-1437926	-131247	-1227312
- გადაშუქების დანახარჯები			
- საბოლოო მარაგები	64713	30044	161069
საერთო მოგება	991374	1206298	2,733,111
სხვა შემოსავალი			
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-595453	-7455	-570346
ცვეთა/ამორტიზაცია	-67853	-75989	-68339
იჯარის ხარჯი (ტრანსპორტის)	-54920	-63676	
საპროცენტო შემოსავალი	127776	111593	65078
საპროცენტო ხარჯი	-65256	-49561	-42240
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-160699	-235900	-785544
სულ საოპერაციო ხარჯები	-816405	-320988	-1401391
საოპერაციო მოგება	174969	885310	1331720
გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:			
ფინანსური აქტივები			
მარაგები			
სხვა არაფინანსური აქტივები			
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან			

მიღებული დივიდენდები			
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ზარჯი)			
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	174969	885310	1331720
მოგების გადასახადი			
მოგება/ზარალი	174969	885310	1331720
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):			
ძირითადი საშუალების (მათ შორის ბიოლოგიური აქტივის) გადაფასების რეზერვი			
სხვა (მათ შორის წილი ერთობლივი და შეკავშირე საწარმოების უძრავი ქონების გადაფასების რეზერვი და დადგენილ გადასახადოლიანი პროგრამები)			
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ	0	0	0
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)	174969	885310	1331720
კაპიტალის საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)	957561	72251.0	-1259469
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალის გაზრდა')			
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)			
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში			
კაპიტალის სხვა ცვლილებები			
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	1132530	957561.0	72251.0

დირექტორი



ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისათვის

საწარმოს დასახელება
 ორგანიზაციულ სამართლებრივი ფორმა
 საიდენტიფიკაციო კოდი
 მისამართი
 საქმიანობის დარგი

იმე
შპს
401982253
 ქ.თბილისი ჩაჩავას ქ.8
 სამშენებლო სარემონტო

	ლარი		
	31.12.2020 წ.	31.12.2019 წ.	31.12.2018 წ.
საოპერაციო საქმიანობა			
მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	1452403	604646.28	2985477
მომწოდებლებსა და დასაქმებულ პირებზე გადებული ფულადი სახსრები	-1107992	-543404.42	-3404626
სხვა			
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული ფულადი სახსრები	344411	61241.86	-419149
გადახდილი მოგების გადასახადი			
ნეტო ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	344411	61241.86	-419149
საინვესტიციო საქმიანობა			
ფულადი სახსრების გასვლა გრძელვადიანი აქტივების შეძენისა და გაუმჯობესებისთვის			
ფულადი სახსრების გასვლა სასოფლო-სამეურნეო საქმიანობაში გამოყენებული ბიოლოგიური აქტივების შეძენისა და გაუმჯობესებისთვის			
ფულადი სახსრების შემოსვლა გრძელვადიანი აქტივების გაყიდვიდან			
ფულადი სახსრების შემოსვლა სასოფლო-სამეურნეო საქმიანობაში გამოყენებული ბიოლოგიური აქტივების გაყიდვიდან			
მიღებული პროცენტი			
მიღებული დივიდენდები			
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული ნეტო ფულადი სახსრები		0	0
საფინანსო საქმიანობა			
ფულადი სახსრების შემოსვლა კაპიტალის განადგებიდან			
ფულადი სახსრების შემოსვლა სესხებიდან	280060	1280262	1547849
საკუთრების გადაცემის პირობის მქონე იჯარიდან წარმოქმნილი ვალდებულებების გადახდა			
სასესხის ძირის გადახდა	-225537	-1351530.84	-1110209
სესხის პროცენტის გადახდა	-63760	-15677	-42240
დივიდენდების გადახდა			
ნეტო ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	-9237	-86945.84	395400
ნეტო ფულადი სახსრების შემოსვლა ან (გასვლა) წლის განმავლობაში	335174	-25703.98	-23749
ფულადი სახსრები წლის დასაწყისისათვის	34741.02	60445	84194
ფულადი სახსრები წლის ბოლოს	369915.02	34741	60445

დირექტორი



შპს

„იმკ -401982253“

ფინანსური ანგარიგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული
წლისათვის

ქ. თბილისი
2020წ

შინაარსი

1. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2. საქმიანობის შედეგი
3. ფულადი სახსრების მოძრაობა
4. ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა და განმარტებითი შენიშვნები

1. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

კომპანია ახდენს გარკვეულ სააღრიცხვო შეფასებებსა და გადაწყვეტილებებს შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებები და გადაწყვეტილებები შემუშავებულია გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს კომპანიის ფუნქციონირებას განსაზღვრული მომავლის პირობებში, ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წლებში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

- **ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება.** ცერ დგინდება ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების რეალური ღირებულება არსებულ ბაზარზე დაყრდნობით, ისინი დგინდება შეფასების სხვადასხვა ტექნიკით და მსჯელობით.

- **ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადები.** ძირითად საშუალებებზე და არამატერიალურ აქტივებზე ცვეთის/ ამორტიზაციის დარიცხვისას სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა ხდება ხელმძღვანელების შეფასებებზე დაყრდნობით, თუ რა პერიოდში აპირებს კომპანია აქტივიდან სარგებლის მიღებას.

- **გადასახადები.** კომპანია ცდილობს მინიმუმამდე დაიყვანოს საგადასახადო შემოწმებისა შესაძლო ჯარიმებისა და საურავების დარიცხვის რისკები, თუმცა, რომ მის მიერ გაკეთებული გაანგარიშებები ადეკვატურია ყველა არააუდიტირებული წლისათვის, მაგრამ საგადასახადო კანონმდებლობის ცალკეული მუხლების ინტერპრეტაციამ შესაძლოა გამოიწვიოს საგადასახადო შემოწმებისა გარკვეული დამატებითი საგადასახადო ვალდებულება.

- **სასამართლო დავები.** კომპანია აღიარებს მხოლოდ ისეთ ანარჩებებს, როცა არსებობს მხოლოდ მიმდინარე ვალდებულება ან მოთხოვნა წარმოშობილი წარსულში მომხდარი მოვლენის გამო, როცა მოსალოდნელი ეკონომიკური სარგებლის გადაცემის შეფასება საიმედოდ არის შესაძლებელი. ისეთ შემთხვევაში, როცა ეს კრიტერიუმები არ კმაყოფილდება, პირობითი ვალდებულება შესაძლოა აისახოს ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების თარიღისათვის კომპანია განიხილავს არსებულ სასამართლო საქმეებს იმ მიზნით, რომ შეაფასოს ფინანსურ ანგარიშგებაში გასათვალისწინებელი აუცილებელი გარემოებები და პოტენციური მოსალოდნელი ზარალის ოდენობა, რისთვისაც ხელმძღვანელობა განიხილავს იურიდიული მრჩეველების მოსაზრებებსა და შეხედულებებს, რომელიც ეფუძნება ამავე საქმეების წარმოების გამოცდილებასა და კომპანიის მენეჯმენტის გადაწყვეტილება დავაზე, საჩივარსა და გარჩევაზე რეაგირების შესახებ.

ფინანსური ანგარიშგების ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა

მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მოხდა ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჟოს (ბასს) მიერ დადგენილი და გამოქვეყნებული მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად. გასულ პერიოდებში კომპანია არ წარადგენდა ფინანსურ ანგარიშგებას ფასს-ების მიხედვით. ფასებზე გადასვლის თარიღს წარმოადგენს 2017 წლის 01 იანვარი.

ფინანსური ანგარიშგებები მომზადდა პირვანდელი ღირებულების მეთოდის გამოყენებით, გარდა, ზოგიერთი ფინანსური ინსტრუმენტისა, რომლებიც ასახულია მომავალი ფულადი ნაკადების ახლანდელ (დისკონტირებული) ღირებულებით.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია კომპანიის უწყვეტობის საფუძველზე იმის დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. კომპანიის მენეჯმენტსა და მენეჯერებს სურვილი აქვთ, განავითარონ კომპანია და შესაბამისად აფასებენ, რომ კომპანიას როგორც ფუნქციონირებად საწარმოს აქვს საქმიანობის გაგრძელების უნარი.

კომპანიის საანგარიშო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 01 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

შეფასების ვალუტა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში („ლარი“)

ფუნქციონირებადი ვალუტა

თავის ოპერაციებში კომპანია ფუნქციონალურ ვალუტად იყენებს ქართულ ლარს, რომელსაც მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს კომპანიის ოპერაციებზე.

კონვერტირებადი ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კონვერტირებულია ფუნქციონალურ ვალუტაში ტრანსაქციის განხორციელების დღისათვის, ამასთანავე საანგარიშო წლის ბოლო თარიღით ხდება მათი გადაფასება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით. კონვერტირების შედეგად წარმოშობილი კურსთა შორის სხვაობა აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშებზე, მოგებად ან ზარალად, წლის ბოლოს გადაფასება არ ეხება არაფულად აქტივებს, რომლებიც წარმოდგენილია სამართლიანი ღირებულებით და რომელიც ლარში გადაყვანილია მათი სამართლიანი ღირებულების შეფასების დღის შესაბამისი კურსით.

2019 და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტირებისათვის გამოყენებული გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

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

ფინანსური ინსტრუმენტები

თავდაპირველი აღიარება საწარმო მხოლოდ იმ შემთხვევაში აღიარებს ფინანსურ აქტივს, ან ფინანსურ ვალდებულებას, თუ საწარმო ხდება ინსტრუმენტის სახელმწიფო პირობების მოწოდებელი მხარე.

თავდაპირველი შეფასება ფინანსური აქტივი ან ფინანსური ვალდებულების პირველადი შეფასება ხდება გარიგების ფასით (გარიგების დანახარჯების ჩათვლით), ისეთი ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების გარდა, რომლებიც შემდგომში უნდა შეფასდეს რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით.

სხვა საწარმოზე გაცემულ გრძელვადიან სესხთან დაკავშირებით, მოთხოვნა აღიარდება მისაღები ფულადი სახსრების (მათ შორის, გადასახდელი ძირი თანხისა და პროცენტების) დღევანდელი ღირებულებით.

აღიარების შემდგომი შეფასება ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს საგალო ინსტრუმენტები ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები, რომლებსაც არ გააჩნია ნომინალური საპროცენტო განაკვეთი, დაკავშირებული არ არის ისეთ შეთანხმებასთან, რომელიც ფინანსურ ოპერაციას წარმოადგენს და კლასიფიცირდება, როგორც მოკლევადიანი აქტივები ან რომელთა რეალური ღირებულების საიმედოდ შეფასება სხვაგვარად არის შესაძლებელი მიზანშეუწონელი დანახარჯების, ან ძალისხმევების გარეშე. ფასდება თვითღირებულების გაუფასურების ზარალის ან უიმედო ვალუტის რეზერვების გამოყენებით შემცირებით.

აქტივების თვითღირებულება არის აქტივების შეძენის ან შექმნის დროს გადახდილი ფული ან ფულის ექვივალენტების ან სხვა სახის საზღაურის რეალური ღირებულების თანხა

რეალური ღირებულება არის თანხა, რომლითაც შეიძლება აქტივი გაიყვანოს ან ვალდებულება დაიფაროს საქმის მცოდნე და გარიგების მსურველ მხარეებს შორის „გაშლილი ხელის მანძილის პრინციპით“.

ამორტიზებული ღირებულება არის თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტი აღიარებული იყო თავდაპირველი აღიარებისას ძირითადი თანხის დასაფარად გადახდილი თანხების გამოკლებით.

მიმატებული ან გამოკლებული დაგროვილი ამორტიზაციის თანხა, რომელიც მიიღება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით თავდაპირველად აღიარებულ და დასაფარ თანხებს შორის განსხვავების მიმართ. საპროცენტო შემოსავალი და დარიცხული საპროცენტო ხარჯი არ არის წარდგენილი ცალ-ცალკე და შედის შესაბამისი საბალანსო მუხლის მიმდინარე ღირებულებაში.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

საწარმო ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს განსაზღვრავს არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმ ფინანსური აქტივების გაუფასურების, რომლებიც შეფასებულია თვითღირებულებით ან ამორტიზებული ღირებულებით.

ფინანსური აქტივების გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება მოიცავს ისეთ მონაცემებს, რომლებიც აქტივის მფლობელისთვის გახდება ცნობილი გაუფასურების გამომწვევი შემდეგი მოვლენების შესახებ:

ხელშეკრულების პირობების დარღვევა, გადაუხდელობა, ან ჭადაგადადილება არ შეიძლება დაკავშირებული იყოს ანგარიშსწორების სისტემებით გამოწვეულ დაგვიანებასთან.

მხარეს გააჩნია მნიშვნელოვანი ფინანსური სირთულეები, რაც დასტურდება კომპანიის მიერ მოპოვებული ფინანსური ინფორმაციით; როდესაც მოსალოდნელია, რომ დებიტორთან დაკავშირებით დაიწყება გაკოტრების, ან სხვა სახის ფინანსური რეორგანიზაციის პროცესი;

კომპანია დებიტორის ფინანსურ სიძნელეებთან დაკავშირებული ეკონომიკური ან იურიდიული მიზეზების გამო, დებიტორს სთავაზობს ისეთი დათმობებს, რომლებსაც სხვა შემთხვევაში არ შესთავაზებდა;

ობიექტური ნიშნების არსებობა, რომლებიც იმაზე მიუთითებს, რომ შემცირდა ფინანსური აქტივების ჯგუფთან დაკავშირებული მომავალი ფულადი ნაკადები მათი საწყისი აღიარების შემდეგ, თუმცა ამგვარი შემცირების ოდენობის განსაზღვრა ჯგუფში შემავალი ცალკეული ფინანსური აქტივისთვის ჯერჯერობით შეუძლებელია.

ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს ფინანსურ ვალდებულების აღიარებას, როდესაც ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულება იფარება, უქმდება ან ვადა გასდის.

კომპანია დაფარულ ან სხვა მხარისათვის გადაცემულ ფინანსურ ვალდებულების საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ კომპენსაციის თანხას შორის (ნებისმიერი გადაცემული არაფულადი აქტივებისა და აღებული ვალდებულებების ჩათვლით) სხვაობას ასახავს მოგება-ზარალში

გადაფარვა

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები არის გადარჩეული და ნეტო თანხითაა წარმოდგენილი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არის კანონიერი უფლება, რომ აგრეგირდეს აღიარებული თანხები და არის განზრახვა წარდგენილ იქნეს ნეტო თანხით ან გაიყიდოს აქტივი და დაიფაროს ვალდებულება ერთდროულად.

ფული და ფულის ექვივალენტი

ფული და ფულადი ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს, ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშზე

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები აისახება მოსალოდნელი შემოსულობების ღირებულების მიხედვით,

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები

ძირითადი საშუალებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია თვითღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება.

ძირითადი საშუალებები აღიარება ხდება მხოლოდ მაშინ, თუ მოსალოდნელია, რომ საწარმო მომავალში ამ აქტივის გამოყენებით მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და საწარმოსათვის შესაძლებელია აქტივის ღირებულების საიმედოდ შეფასება.

კომპანია ძირითად საშუალების თავდაპირველი აღიარებისას აფასებს თვითღირებულებით. თვითღირებულება მოიცავს აქტივის შეძენასთან დაკავშირებულ ყველა პირდაპირ ხარჯს. თუ გადახდა გადავადებულია და საკრედიტო პერიოდი აღებატება სტანდარტულ პერიოდს, ძირითადი საშუალებების თვითღირებულება განისაზღვრება სამომავლო გადასახდელების დღევანდელი ღირებულებით.

თავდაპირველი აღიარების შემდგომი შეფასება ხდება თვითღირებულების მოდელით.

ძირითადი საშუალებების შეძენის შემდგომი დანახარჯები ემატება ამ აქტივის ღირებულებას ან აღიარდეს ცალკე აქტივად, თუ მოსალოდნელია, რომ საწარმო მომავალში ამ აქტივის გამოყენებით მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და საწარმოსათვის შესაძლებელია ამ აქტივის ღირებულების საიმედოდ შეფასება.

ძირითადი საშუალებებისათვის კომპანია იყენებს ცვეთის დარიცხვის წრფივ მეთოდს, რაც გულისხმობს აქტივის თვითღირებულების ან გაუფასურებული ღირებულების განაწილებას აქტივის სასარგებლო მომსახურების მთელი ვადის მანძილზე.

სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას კომპანია ითვალისწინებს მთელ რიგ ფაქტორებს, კერძოდ

- აქტივის დატვირთვა, მწარმოებლურობა,
- ფიზიკური ცვეთა, ტექნიკურ და კომერციულ მოძველება, აქტივის გამოყენების შეზღუდვა.

საწარმო პერიოდულად ახდენს ზემოთ მოცემული ფაქტორების გათვალისწინებით მომსახურების ვადის ცვლილებას

ძირითადი საშუალებების ცვეთის თანხა ნაწილდება სისტემატურ საფუძველზე, მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში შემდეგნაირად:

შენიშვნა	სასარგებლო მომსახურების ვადა (წელი)	არ ცვდება
მეწარმე-მფლობელი		40
მანქანა		3-30
დანადგარები		2-15
ოფისის აღჭურვილობა		

ავეჯი და სხვა ინვესტიკური სატრანსპორტო საშუალებები	3-15
სხვა ძირითადი საშუალებები	10-20
ხელოვნების ნიმუშები	3-15
დაუმთავრებელი მშენებლობა	არ ცვდება
	არ ცვდება

ძირითადი საშუალებების აღიარების შეწყვეტა ხდება აქტივის გაყიდვის/გასვლის შემთხვევაში ან როდესაც მისი გამოყენებიდან ან გაყიდვიდან ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. აღიარების შეწყვეტის შედეგად შედეგად წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი განისაზღვრება ძირითადი საშუალებების გასვლის შედეგად წარმოქმნილ წმინდა შემოსულობასა და მის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობით, შედეგი აღიარდება იმ პერიოდის მოგება/ზარალში, რომელშიც ადგილი ჰქონდა აღიარების შეწყვეტას.

შეტყუილი არამატერიალური აქტივები აღრიცხულია თვითღირებულებას. გამოვლენილი დაგროვილი ამორტიზაცია და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი ამორტიზაციის გამოთვლა ხდება წრფივი მეთოდით, რაც გულისხმობს აქტივის თვითღირებულების ან ანაზღაურებად ღირებულების განაწილებას აქტივის მთელი მომსახურების ვადის მანძილზე.

არამატერიალური აქტივების აღიარების შეწყვეტა ხდება აქტივის გაყიდვის/გასვლის შემთხვევაში ან როდესაც მისი გამოყენებიდან ან გაყიდვიდან ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი.

მარაგები

კომპანიაში მარაგების შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უნდირესი თანხით, პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო დანახარჯების გამოკლებით.

მარაგების თვითღირებულება მოიცავს მათ შემენასა და გადამუშევრებასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს, აგრეთვე იმ დანახარჯებს, რომელიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისა და სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

მარაგების ჩამოწერა ხორციელდება საშუალო შეწონილი მეთოდით

დაბეგვრა

კომპანიის მიმდინარე საგადასახადო დანახარჯები, რომლებიც დაკავშირებულია მის ძირითად საქმიანობასთან, გაანგარიშებულია საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად.

მოგების გადასახადი

2017 წლის 01 იანვრიდან საქართველოს საგადასახადო კოდექსში შევიდა მნიშვნელოვანი ცვლილებები მოგების გადასახადის ნაწილში. ახალი კანონის მიხედვით მოგების გადასახადის განაკვეთი განისაზღვრება ნულოვანი განაკვეთით მიღებული მოგების კომპანიაში რეინვესტირების შემთხვევაში და დაიბეგრება 15%-იანი განაკვეთით მხოლოდ კომპანიის დამფუძნებლებზე დივიდენდი გაცემის დროს. ასევე მოგების დაიბეგრება ინდივიდუალური ტრანსაქციები და ოპერაციები, რომელიც დაკავშირებულია მოგების მიღებასთან (საშუალო, გადასახადები, რომლებიც საგადასახადო კოდექსის მიხედვით არ ითვლება ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებულ ხარჯად. ამ შემთხვევაში მოგების განაწილება იბეგრება პროპორციით 15/85. ასეთი ტიპის ოპერაციები წარმოადგენენ მუდმივ სხვაობას და არ წარმოქმნიან გადავადებული მოგების გადასახადის წარმოქმნის პირობას.

ზემოთ აღნიშნულიდან გამომდინარე ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისათვის, მოგების გადასახადი მიმდინარე ხარჯები არ კორექტირდება გადავადებული გადასახადების თანხებით, რომლებიც წარმოიშობა სხვაობიდან აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

საწარმოსვალდებულება არის მიმდინარე ვალდებულება,

რომელიც წარმოიქმნება რეალური მოვლენების შედეგად დარღვევების დასაფარად მოსალოდნელია ეკონომიკურ სარგებელში განთავსებული რესურსების გასვლასა წარმოიქმნება. სავაჭრო ვალდებულებების საწყისი აღიარება ხდება რეალური ღირებულებით.

საკუთარი კაპიტალი

ფინანსური ინსტრუმენტები, რომლებიც არ აკმაყოფილებენ ფინანსური ვალდებულებების აღიარების კრიტერიუმს კომპანიის მიერ აღიარდება როგორც საკუთარი კაპიტალი. საკუთარი კაპიტალი მოიცავს საწარმოს შესაკუთრების მიერ განხორციელებულ ინვესტიციას, ამ ინვესტიციების მატებას, რომელიც მიღებულ იქნა კომპანიის მომგებიანი საქმიანობებიდან და საწარმოში რჩება თავის საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენების მიზნით და შესაკუთრეთა ინვესტიციის სემეცირებას, რადგან ანაპირობა არა მომგებიანმა ოპერაციებმა და შესაკუთრებზე განხორციელებულმა განაწილებებმა.

ამონაგები

საქონლის გაყიდვიდან მიღებული ამონაგების აღიარება ხდება, როდესაც კომპანია მყიდველს გადასცემს საქონელის ფლობასთან დაკავშირებულ მნიშვნელოვან რისკებს და სარგებელს, და ასევე, როდესაც მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან საწარმო მიიღებს წინსწარმ შეთანხმებულ სარგებელს.

მომსახურების გაწევიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება მაშინ, როცა მომსახურების მიწოდების შედეგების საიმედოდ შეფასება არის შესაძლებელი.

სხვა შემოსავალი

სხვა შემოსავლის აღიარება ხდება, როცა არსებობს რწმუნება, რომ კომპანია განხორციელებული ოპერაციებიდან მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია შემოსავლის ოდენობის საიმედოდ განსაზღვრა. შემოსავლის აღიარება ხდება მის მიღებაზე გაწეული ხარჯების გამოკლებით ოპერაციის განხორციელების პერიოდისთვის.

ხარჯების აღიარება

კომპანია თავისი ძირითადი ოპერაციების განხორციელებისას ახდენს როგორც საოპერაციო, ასევე სხვა ხარჯების გაწევას, რომელსაც არ არის დაკავშირებული მის ძირითად საქმიანობასთან. ხარჯები აღიარდება თუ ის იწვევს მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას, რომელიც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასთან ან ვალდებულებების ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება.

თუ მოსალოდნელია, რომ ეკონომიკური სარგებელი წარმოიქმნება რამდენიმე საღარიცხო პერიოდის განმავლობაში, მასთან დაკავშირებული ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება გონივრული განაწილების ბსაფუძველზე.

თანამშრომელთა ხარჯები და მასთან დაკავშირებული შენატანები

ხელფასი, დარიცხულია წლის განმავლობაში, მაშინ როდესაც თანამშრომლებმა გაუწიეს მომსახურება კომპანიას, ხოლო ანაზღაურებადი შვებულებები, მათი ფაქტიური სარგებლობის დროს. ვინაიდან საწარმოს საღარიცხო პოლიტიკით მიმდინარე წლის გამოუყენებელი შვებულება არ ანაზღაურდება მომავალ პერიოდებში, არ წარმოიქმნება გამოუყენებელი შვებულების რეზერვი.

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევა კომპანიის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენს ორგანიზაციის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

შენიშვნა 1

(ლარი)

ამონაგები

დასახელება	ნაშთი 31.12.2020	ნაშთი 31.12.2019	ნაშთი 31.12.2018
1 საკონსულტაციო მომსახურებიდან	0	276,398	226,159
2 სამშენებლო მომსახურებიდან	2390197	1,160,127	4,945,692
3 საგადასახადო შედეგებიდან	4434	32,045	
ამონაგები მიწოდებიდან	2394631	1,468,570	5,171,851

შენიშვნა 2

(ლარი)

შემწეული მომსახურების ხარჯები

დასახელება	ნაშთი 31.12.2020	ნაშთი 31.12.2019	ნაშთი 31.12.2018
1 ტექნიკის ქირავნობის ხარჯი	54920	169,953	347,243
2 საიჯარო ხარჯი		63,676	25,569
3 ელენერგიის ხარჯი			11,845
4 ტელეკომუნიკაციების მომსახურების ხარჯი			271,710
5 კომუნიკაციის ხარჯი		1,814	482
6 საგადასახადო ხარჯი	2906	3,628	3,760
7 შრომის ანაზღაურების ხარჯი	595453	7,455	570,346
8 საკუროსო სხვაობის ხარჯი	104650	63,051	62,249
9 საპროექტო ხარჯი	65256	49,561	42,240
10 სხვა ხარჯები	3334	765	7,042
ჯამი:	826519	359,903	1,342,486

შენიშვნა 3

(ლარი)

სხვა ხარჯები

დასახელება	ნაშთი 31.12.2020	ნაშთი 31.12.2019	ნაშთი 31.12.2018
1 ძირითადი საშუალებების ჩამოწმის ხარჯი			30,056
2 სხვა ხარჯები			
ჯამი:		0	30,056

შენიშვნა 4

პერიოდის გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი

(ლარი)

დასახელება	ნაშთი 31.12.2020	ნაშთი 31.12.2019	ნაშთი 31.12.2018
1 გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი წლის დასაწყისში	957561	72,251	(1,259,468)
2 ცვლილება წინა პერიოდის შემოსავლებში და ხარჯებში			
3 მიმდინარე წლის მოგება-ზარალი	174969	885,310	1,331,720
გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი წლის ბოლოს	1132530	957,561	72,251

შენიშვნა 5

ფულადი სახსრები

(ლარი)

დასახელება	ნაშთი 31.12.2020	ნაშთი 31.12.2019	ნაშთი 31.12.2018
1 ფული საბანკო ანგარიშზე - ლარი	3964	9,215	4,267
2 ფული საბანკო ანგარიშზე - ვალუტა	241859		
3 ფული საღარიბოში	124092	25,526	56,178
ჯამი:	369915	34,741	60,445

შენიშვნა 6

საფაქრო და სხვა მოთხოვნები

(ლარი)

დასახელება	ნაშთი 31.12.2020	ნაშთი 31.12.2019	ნაშთი 31.12.2018
1 საფაქრო და სხვა მოთხოვნები	31937	31,604	553,356
2 მოთხოვნები გადებული სესხზე	1507094	1,637,218	1,318,259
3 მოთხოვნები სესხის პროცენტზე	313442	185,666	74,075
ჯამი:	1852473	1,854,488	1,945,690

შენიშვნა 7

სასაქონლო მატერიალური ფასეულობა

(ლარი)

დასახელება	ნაშთი 31.12.2020	ნაშთი 31.12.2019	ნაშთი 31.12.2018
1 მარაგის ნაშთი წლის დასაწყისში	30,044	161,069	1,172,408
2 მარაგის ნაშთი წლის ბოლოს	64713	30,044	161,069
	94,757	191,113	1,533,567

შენიშვნა 8

ძირითადი საშუალებები

(ლარი)

დასახელება	მასშტაბი დანადგარები	სამშენებლო მოწყობილობები	ოფისის აგწყოილობა	კომპიუტერები	ავტო და სხვა ტექნიკა				სხვა გრძელვადიანი აქტივები	სულ
ბაწეობი (ისტორიული) ღირებულება										
ნაშთი: 31.12.2018	102002	363511	859	2350	2711		0	0	0	471433
აქტივების შეძენა	100	2424								2584
აქტივების გაყიდვა										0
ნაშთი: 31.12.2019	102162	365935	859	2350	2711		0	0	0	474017
აქტივების შეძენა										
აქტივების გაყიდვა	-585	-26646								-496
ნაშთი: 31.12.2020	101577	339289	859	2350	2215		0	0	0	446290
აღიარებული გვეტა										
ნაშთი: 31.12.2018	20094	50365	249	862	834		0	0	0	72494
ცვლილის დარეგება	16283	55997	151	470	-488					74989
ცვლილის ჩამოწერა										0
ნაშთი: 31.12.2019	36177	105962	400	1332	1222		0	0	0	147393
ცვლილის დარეგება	15759	37248	134	470	439					54050
ცვლილის ჩამოწერა										0
ნაშთი: 31.12.2020	54136	143210	534	1802	1761		0	0	0	201433
ზანაღამი ღირებულება										
სნდ-31.12.2018	81908	313146	610	1488	1877		0	0	0	399,029
სნდ-31.12.2019	63785	259973	459	1018	1389		0	0	0	326,624
სნდ-31.12.2020	47441	196079	325	548	454		0	0	0	244847

საფაქრო და სხვა ვალდებულებები

შენიშვნა 9

დასახელება	ნაშთი 31.12.2020	ნაშთი 31.12.2019	ნაშთი 31.12.2018
1 საფაქრო ვალდებულებები	917748	878,586	1,765,990
ჯამი:	917748	878,586	1,765,990

გრძელვადიანი სესხი

შენიშვნა 10

დასახელება	ნაშთი 31.12.2020	ნაშთი 31.12.2019	ნაშთი 31.12.2018
1 ხალიჩ ბანკი - სესხის ძირი	892712	925,564	651,904
2 შპს იმპი	58941		
ჯამი:	951653	925,564	651,904

საგადასახადო ვალდებულებები

შენიშვნა 11

დასახელება	ნაშთი 31.12.2020	ნაშთი 31.12.2019	ნაშთი 31.12.2018
1 მოგების გადასახადი			
2 საშემოსავლო გადასახადი			24,189
3 დღე			45,480
4 ქონების გადასახადი			1,760
5 მოწის გადასახადი			
ჯამი:		-	71,437

სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

შენიშვნა 12

დასახელება	ნაშთი 31.12.2020	ნაშთი 31.12.2019	ნაშთი 31.12.2018
1 ანგარიშვალდებულო პირები			
2 სახელუფასო ვალდებულება			4,650
ჯამი:		-	4,650