

შპს მილენიუმ ბილდერს გრუპ
ფინანსური ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული
საანგარიშგებო წლისთვის

ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

შინაარსი

სრული შემოსავლის ანგარიშგება	3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	4
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება.....	7
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება.....	8
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	9

შპს მილენიუმ ბილდერს გრუპ

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2020 წ. 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ლარი)

	შენიშვნა	31.12.2020	31.12.2019
შემოსავალი	6	16 809 975.06	16 167 749.38
თვითღირებულება	7	(13 838 670)	(13 378 922)
მოგება		2 971 305.03	2 788 827.40
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები (დაკორექტირდა 2019წ. 1 270 153 ლ.)	8	(1 473 727.81)	(1 270 181.58)
საოპერაციო მოგება/ზარალი		1 497 577.22	1 518 645.82
მოგება/ზარალი საკურსო სხვაობიდან	9	5367.84	2406.14
არასაოპერაციო შემოსავალი	10	74811.12	19541.9
არასაოპერაციო ხარჯი	10		(32 628.16)
მოგება/ზარალი დაბეგვრამდე		1 577 756.18	1 507 965.70
მოგების გადასახადი			
საანგარიშო პერიოდის წმინდა მოგება/ზარალი		1 577 756.18	1 507 965.70
სულ გაერთიანებული შემოსავალი/ზარჯი		1 577 756.18	1 507 965.70
საანგარიშო პერიოდის წმინდა მოგება/ზარალი	1,507,995	(131,759)	928,223
სულ გაერთიანებული შემოსავალი/ზარჯი	1,507,995	(131,759)	928,223

დირექტორი
გიორგი ბუტიკაშვილი
28 სექტემბერი 2021 წ.
თბილისი, საქართველო



მთ. ბუღალტერი
ნათია ხანიშვილი
28 სექტემბერი 2021 წ.
თბილისი, საქართველო

შპს მილენიუმ ბილდერს გრუპ

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2020 წ. 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარი)

აქტივები

გრძელვადიანი აქტივები

ძირითადი საშუალებები
(დაკორექტირდა 2019წ. 2877 836 ლ.)

არამატერიალური აქტივები

სულ გრძელვადიანი აქტივები

შენიშვნები	2020	2019	2018
11	2 970 662	2 877 807	2 400 801
	4 866	321	383
	2 975 528	2 878 128	2 401 184

მიმდინარე აქტივები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სავაჭრო მოთხოვნები

სხვა აქტივები (დაკორექტირდა 2019წ. 20437ლ.)

საგადასახადო აქტივი

მომწოდებლებზე გადახდილი

ავანსები (დაკორექტირდა 2019წ. 677 681ლ.)

ფულადი სახსრები და

ექვივალენტები

სულ მიმდინარე აქტივები

		2 878 128	
12	923 083	654 095	702 247
13	4 066 841	1 879 789	1 184 101
14	238 247	5 268	9 839
15	-	-	62 576
16	1 125 734	677 651	51 972
17	83 450	229 482	80 775
	6 437 354	3 446 285	2 091 509

სულ აქტივები

9 412 883	6 324 413	4 492 693
------------------	------------------	------------------

კაპიტალი და რეზერვები

საწესდებო კაპიტალი

გაუნაწილებელი მოგება
(დაკორექტირდა 2019წ. 3317075ლ.)

ძირითადი საშუალებების

გადაფასების რეზერვი

სულ კაპიტალი

18	1 268 160	1 268 160	1 168 160
18	4 892 019	3 317 046	1 810 328
	242 802	242 802	242 802
	6 402 981	4 828 009	3 221 290

ვალდებულებები

მიმდინარე ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები

(დაკორექტირდა 2019წ. 1 121 925 ლ.)

სხვა ვალდებულებები

(დაკორექტირდა 2019წ. 58705ლ.)

მიღებული ავანსები

საგადასახადო ვალდებულება

19	2 136 017	1 037 514	910 367
20	62 520	127 916	56 000
21	520 677	21 078	305 036
22	195 023	309 896	

სულ მიმდინარე ვალდებულებები		2 914 236	1 496 404	1 271 403
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები	23	95 665		
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		95 665	-	-
სულ ვალდებულებები		3 009 902	1 496 404	1 271 403
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		9 412 883	6 324 413	4 492 693
		-	-	0
აქტივები	შენიშვნები	2019	2018	2017
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	11	2,877,836	2,400,801	2,405,020
არამატერიალური აქტივები		321	383	445
სულ გრძელვადიანი აქტივები		2,878,157	2,401,184	2,405,465
მიმდინარე აქტივები				
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	12	654,095	702,247	167,924
სავაჭრო მოთხოვნები	13	1,879,789	1,184,101	805,325
სხვა აქტივები	14	20,437	9,839	14,109
საგადასახადო აქტივი	15	-	62,576	
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	16	677,681	51,972	29,569
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები	17	229,482	80,775	7,477
სულ მიმდინარე აქტივები		3,461,484	2,091,509	1,024,404
სულ აქტივები		6,339,641	4,492,693	3,429,869
კაპიტალი და რეზერვები				
საწესდებო კაპიტალი	18	1,268,160	1,168,160	687,160
გაუნაწილებელი მოგება	18	3,317,075	1,810,328	1,948,440
ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი		242,802	242,802	242,802
სულ კაპიტალი		4,828,037	3,221,290	2,878,402

ვალდებულებები

მიმდინარე ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები	19	1,121,925	910,367	466,172
სხვა ვალდებულებები	20	58,705	56,000	44,400
მიღებული ავანსები	21	21,078	305,036	415
საგადასახადო ვალდებულება	22	309,896		40,479
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		1,511,604	1,271,403	551,467
სულ ვალდებულებები		1,511,604	1,271,403	551,467
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		6,339,641	4,492,693	3,429,869



დირექტორი

გიორგი ბუტიკაშვილი

28 სექტემბერი 2021 წ.

თბილისი, საქართველო




მთ. ბუღალტერი

ნათია ხანიშვილი

28 სექტემბერი 2021 წ.

თბილისი, საქართველო

შპს მილენიუმ ბილდერს გრუპ

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2020 წ. 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლებისათვის

(ლარი)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი	გადაფასების რეზერვი	სულ
ნაშთი 2018 წლის 01 იანვრისათვის	687 160	1 948 440	242 802	2 878 402
პარტნიორთა შენატანი	481 000			481 000
დივიდენდები	-			-
სხვა ცვლილებები		(6 353)		(6 353)
წლის მთლიანი სრული მოგება		(131 759)		(131 759)
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	1 168 160	1 810 328	242 802	3 221 290
პარტნიორთა შენატანი	100 000			100 000
სხვა ცვლილებები		(1 276)		(1 276)
დივიდენდები	-			-
წლის მთლიანი სრული მოგება		1 507 995		1 507 995
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	1 268 160	3 317 047	242 802	4 828 009
პარტნიორთა შენატანი	-			-
სხვა ცვლილებები		(2 784)		(2 784)
დივიდენდები	-			-
წლის მთლიანი სრული მოგება		1 577 756		1 577 756
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის	1 268 160	4 892 019	242 802	6 402 981

შპს მილენიუმ ბილდერს გრუპ

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

2020 წ. 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლებისათვის

(ლარი)

	2020	2019	2018
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობებიდან			
მოგება დაბეგვრამდე	1 577 756	1 507 995	(131 759)
ცვეთა და ამორტიზაცია	351 782	292 190	246 802
ზარალი/(მოგება) სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან	5 368	(2 406)	(1 866)
შემცირება/ზრდა სასაქონლო მატერიალური ფასეულობაში	(268 988)	48 152	(534 323)
შემცირება/ზრდა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	(2 420 028)	(706 257)	(374 506)
შემცირება/ზრდა გადახდილი ავანსებში	(448 083)	(625 710)	(22 402)
შემცირება/ზრდა საგადასახადო აქტივებში	-	62 576	(62 576)
შემცირება/ზრდა სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	1 033 106	214 263	455 794
შემცირება/ზრდა მიღებულ ავანსებში	499 598	(283 958)	304 621
შემცირება/ზრდა გადასახდელო გადასახადებში	(114 872)	309 896	(40 479)
ფულადი სახსრები ოპერაციებიდან	215 638	816 741	(160 694)
მოგების გადასახადი			-
წმინდა ფულის შემოსვლა/(გასვლა) საოპერაციო საქმიანობიდან	215 638	816 741	(160 694)
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
შემცირება/ზრდა ძირითად საშუალებებში და არამატერიალურ აქტივებში	(449 183)	(769 163)	(242 522)
შემცირება/ზრდა ძირითად საშუალებების გადაფასების რეზერვში	-	-	-
წმინდა ფული (გამოყენებული)/მოპოვებული საინვესტიციო საქმიანობიდან	(449 183)	(769 163)	(242 522)
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან			
მიღებული სესხი	95 665	-	-
გადახდილი დივიდენდი	-	-	-
ცვლილება პარტნიორთა შენატანში	-	100 000	481 000
ცვლილება წმინდა მოგებაში	(2 784)	(1 276)	(6 353)
წმინდა ფულის (გასვლა)/შემოსვლა ფინანსური საქმიანობიდან	92 881	98 724	474 647
გაცვლითი კურსის ეფექტი ფულზე და ფულის ექვივალენტებზე	(5 368)	2 406	1 866
წმინდა ფულის ზრდა	(146 031)	148 708	73 298
ფული და ფული ექვივალენტები წლის დასაწყისში	229 482	80 775	7 477
ფულადი საშუალებები და მისი ექვივალენტები წლის ბოლოს	83 450	229 482	80 775

შპს მილენიუმ ბილდერს გრუპ

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2020 წ. 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლებისათვის

(ლარი)

შენიშვნა 1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს მილენიუმ ბილდერს გრუპ (შემდგომში კომპანია) შექმნილია “მეწარმეთა შესახებ” საქართველოს კანონის შესაბამისად და წარმოადგენს სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ 15/05/2014 წელს რეგისტრირებულ შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, მინიჭებული აქვს საიდენტიფიკაციო ნომერი 400118047; იურიდიული მისამართი: თბილისი, ნაძალადევის რაიონი, ჭოპორტის ქ., № 2; ფაქტობრივი მისამართი: ქ. თბილისი, ქიზიყის ქ.#32, საზოგადოების საქმიანობის ძირითად პროფილს წარმოადგენს სამშენებლო მასალების წარმოება, სამშენებლო ტექნიკით და ინვენტარით მომსახურება და მშენებლობა.

ფინანსური ანგარიშგების შედგენის მომენტისათვის კომპანიის დამფუძნებლები და წილის მფლობელები:

მესაკუთრე

პირადი ნომერი

წილი

გიორგი ბუტიკაშვილი

01001050214

100%

შენიშვნა 2. მომზადების საფუძველები

ანგარიშგების შესაბამისობა

კომპანიის თანდართული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების კომიტეტის (ბასს) მიერ გამოშვებული მსს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების (მთლიანობაში მსს ფასს-ები) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში კომპანია იყენებს გარკვეულ მნიშვნელოვან სააღრიცხვო შეფასებებს, როგორც ამას მოითხოვს მსს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტები. ფინანსური ანგარიშგების არეები, რომლისთვისაც ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში კომპანია იყენებს მნიშვნელოვან დაშვებებსა და შეფასებებს მოცემულია მე-3 შენიშვნაში.

შეფასების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ქართულ ლარში ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. მონაცემები დამრგვალებულია ერთ ლარამდე, თუ სხვაგვარად არ არის

მიითითებული. კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

საქმიანობის უწყვეტობა

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია კომპანიის უწყვეტობის საფუძველზე იმის დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში, როგორც 27-ე შენიშვნაშია მოცემული.

შენიშვნა 3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბასს) მიერ გამოქვეყნებული „ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი (ფასს) მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის“-ს შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტი ეფექტურია 2017 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული საანგარიშგებო პერიოდებისთვის.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულებით აღრიცხვის წესით, გარდა იმ ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებებისა, რომლებიც სამართლიანი ღირებულებით ფასდება თავდაპირველი აღიარებისას.

ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ლარში, თუ სხვა რამე არ არის მითითებული.

მომზადების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე, როგორც ეს აღწერილია ქვემოთ მოცემულ სააღრიცხვო პოლიტიკაში.

სამართლიანი ღირებულება არის ის ფასი, რასაც მიიღებდა აქტივის მფლობელი აქტივის გაყიდვისას ან გადაიხდიდა ვალდებულების მფლობელი ვალდებულების დასაფარად, ჩვეულებრივი ტრანზაქციისას საბაზრო მონაწილეებს შორის შეფასების თარიღის დროს, მიუხედავად იმისა, არის თუ არა ეს ფასი პირდაპირ დაკვირვებადი ან შეფასებული სხვა შეფასების მეთოდით. აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების შეფასებისას, კომპანია მხედველობაში იღებს აქტივის ან ვალდებულების მახასიათებლებს, თუ ბაზრის მონაწილეებიც მიიღებდნენ ამ მახასიათებლებს მხედველობაში აქტივის ან ვალდებულების შეფასებისას შეფასების თარიღისთვის. ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში შეფასების და/ან გამჟღავნების მიზნებისთვის სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება სწორედ ამ საფუძველზე.

გარდა ამისა, ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისათვის, სამართლიანი ღირებულება შეიძლება გაიზომოს და კლასიფიცირდება 1, 2, 3 დონეების მიხედვით და ეს დამოკიდებულია იმაზე, თუ რამდენად სამართლიანი ღირებულების დასადგენად მნიშვნელოვანი და ბაზარზე ხელმისაწვდომია ის მონაცემები, რომლების მეშვეობითაც დგინდება სამართლიანი ღირებულება. ეს დონეები ახსნილია ქვემოთ:

- 1-ელი დონის კომპონენტებს წარმოადგენს აქტიურ ბაზარზე იდენტურ აქტივებზე ან ვალდებულებებზე კოტირებული ფასები (კორექტირების გარეშე), რომელთა შეფასება პირს შეუძლია გაზომვის დღეს;

- მე-2 დონის კომპონენტებს წარმოადგენს ის კომპონენტები, რომლებიც განსხვავდება 1-ელ დონეში მოცემული კოტირებული ფასებისგან და პირდაპირ ან ირიბად დაკვირვებადია მოცემული აქტივის ან ვალდებულებისათვის; და
- მე-3 დონის კომპონენტებზე დაკვირვება მოცემული აქტივის ან ვალდებულებისათვის შეუძლებელია.

კომპანიას არ გააჩნია რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები, შესაბამისად, ისინი არაა წარმოდგენილი ("ფასს") მცირე და საშუალო საწარმოების მიხედვით რეალური ღირებულების იერარქიულად შეფასების პრინციპით.

ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკები ჩამოთვლილია ქვემოთ:

ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის პირველადი გამოყენების ზოგადი პირობები

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ("ფასს") მცირე და საშუალო საწარმოების შესაბამისად, რომელიც მოქმედია 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

სააღრიცხვო პოლიტიკის ცნებები გამოყენებულია ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი თითოეული პერიოდისათვის.

საანგარიშგებო ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი ("ლარი"), რაც წარმოადგენს კომპანიის ფუნქციურ ვალუტას.

უცხოური ვალუტა

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ისეთი ვალუტა რომელიც განსხვავდება კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტისაგან (უცხოური ვალუტა) აღიარებულია ტრანზაქციის თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსით. ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს, უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი სახსრები გადაყვანილია მოცემულ თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი კურსით. სამართლიანი ღირებულებით აღიარებული არაფულადი სახსრები, რომლებიც დენომინირებულია უცხოურ ვალუტაში, გადაყვანილია საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი კურსით იმ თარიღში, როდესაც მათი სამართლიანი ღირებულება იქნა დადგენილი. გაცვლითი კურსით კონვერტაცია არ ეხება იმ არაფულად სახსრებს, რომლებიც უცხოურ ვალუტაში განსაზღვრულია ისტორიული ღირებულებით. ფულადი სახსრების საკურსო სხვაობები აღიარებულია მოგება-ზარალში იმ პერიოდში რომელშიც ისინი წარმოიშობა.

ქვემოთ მოცემული ცხრილი წარმოადგენს 2019, 2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრისათვის არსებულ ოფიციალურ გაცვლით კურსებს:

	დოლარი	ევრო
გაცვლითი კურსი 2020 წლის 31 დეკემბრისათვის	3,2766	4,0233
გაცვლითი კურსი 2019 წლის 31 დეკემბრისათვის	2,8677	3,2095
გაცვლითი კურსი 2018 წლის 31 დეკემბრისათვის	2,6766	3,0701

ძირითადი საშუალებები

საკუთრებაში არსებული აქტივები

ძირითადი საშუალებების ერთეულები აღიარდება თვითღირებულებას გამოკლებული აკუმულირებული ცვეთა.

როდესაც ძირითადი საშუალების ერთეულები მოიცავენ ძირითად კომპონენტებს სხვადასხვა სასარგებლო მომსახურების ვადით, ისინი აღირიცხებიან ძირითადი საშუალების ცალკე ერთეულად.

კომპანიაში ძირითადი საშუალებების თავდაპირველი აღიარება ხორციელდება ისტორიული ღირებულებით (თვითღირებულებით), რომელიც მოიცავს აქტივების შეძენასთან და ექსპლუატაციაში გადაცემასთან დაკავშირებულ პირდაპირ ხარჯებს. ექსპლუატაციაში გადაცემის შემდგომი ხარჯებიდან მისი ის ნაწილი, რომელიც უზრუნველყოფს მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღებას და ამასთან შესაძლებელია მისი ღირებულების რეალურად შეფასება, აღირიცხება ცალკე აქტივად ან ემატება უკვე მოქმედი აქტივის ღირებულებას.

ცვეთა

ძირითადი საშუალებების ცვეთა დარიცხულია წრფივი ცვეთის მეთოდით. ცვეთის დარიცხვა იწყება ძირითადი საშუალების შეძენის მომენტიდან, ან აშენებული აქტივების შემთხვევაში, იმ დროიდან, როდესაც აქტივი დასრულებულია და მზად არის გამოსაყენებლად. ცვეთის ნორმები გაანგარიშებულია ძირითადი საშუალების სასარგებლო მომსახურების ვადებიდან გამომდინარე.

ცვეთის ნორმები განსხვავებულია ძირითადი საშუალებების ჯგუფების მიხედვით, კერძოდ:

	ძირითადი საშუალებების ჯგუფი	სასარგებლო გამოყენების ვადა (წელი)
I	შენობები	20
II	მანქანა დანადგარები	3-20

III	ოფისის აღჭურვილობა	2-10
IV	ავეჯი და ინვენტარი	2-8
V	1000 ლარამდე ღირებულების ძირითადი საშუალებები	5-12
VI	სხვადასხვა სამშენებლო ინვენტარი	2-10
VII	სატრანსპორტო საშუალებები	5-10

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 ნებისმიერი ზარალი ან მოგება (რომელიც გამოითვლება, როგორც გასხვისებიდან მიღებულ წმინდა შემოსავალსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა) შედის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები, რომლებსაც სასარგებლო გამოყენების სასრული ვადა აქვთ, აღირიცხება თვითღირებულებით, რომელსაც აკლდება დაგროვილი ამორტიზაცია და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი. ამორტიზაცია გამოითვლება დარიცხვის წრფივი მეთოდით მათი სასარგებლო მომსახურების ვადების შესაბამისად.

მოგების გადასახადი

საწარმოების მიერ მიღებული წლიური მოგება, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან არ იბეგრება. საქართველოში მოგების გადასახადით დაიბეგრება დივიდენდების სახით იმ მფლობელებზე განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები საქართველოში, რომელიც დაანგარიშდება განაწილებული წმინდა თანხიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით. დივიდენდების გადახდით წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და ხარჯი იმ პერიოდში, რომელშიც დივიდენდები გამოცხადდა, მიუხედავად იმისა, თუ ფაქტობრივად რომელი თარიღით ან რომელ პერიოდში მოხდა დივიდენდების გადახდა. გარკვეულ შემთხვევებში დასაშვებია დარიცხული საგადასახადო დავალიანებიდან გამოქვითვები, რომლებიც აღირიცხება, როგორც შესაბამის განაწილებასთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ხარჯის შემცირება. საქართველოს საგადასახადო სისტემის თავისებურებიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ საწარმოებს არ წარმოეშობათ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები. კომპანიის მფლობელებისთვის დივიდენდის განაწილებასთან დაკავშირებით დაკავებული გადასახადი საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებაში აღიარებულია კაპიტალიდან გამოქვითვის სახით.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადით

გარკვეული ოპერაციების დაბეგვრას, რომლებიც შეიძლება ჩაითვალოს მოგების განაწილებად (მაგალითად, არასაბაზრო ფასებით აღრიცხული გარიგებები, ბიზნეს საქმიანობასთან დაუკავშირებელი ხარჯები, ან საქონლისა და მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება). ამგვარი გარიგებების დაბეგვრა აღირიცხება საოპერაციო გადასახადების ანალოგიურად და აღირიცხება, როგორც სხვა გადასახადები სრული შემოსავლის ანგარიშგების სხვა საოპერაციო ხარჯებში. კომპანიას ამგვარი ოპერაციები აქვს დაბეგრილი საანგარიშო პერიოდში.

დამატებული ღირებულების გადასახადი

გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დამატებული ღირებულების გადასახადი (დღგ) საგადასახადო ორგანოებისთვის გადახდას ექვემდებარება პროდუქციისა თუ მომსახურების კლიენტებისთვის მიწოდებისთანავე. შეძენილ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის დაბრუნება ჩვეულებრივ შესაძლებელია გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის ხარჯზე დღგ-ის ანგარიშფაქტურის მიღებისთანავე. საგადასახადო ორგანოები უშვებენ დღგ-ის ნეტო ანგარიშსწორებას. გაყიდვასთან და შესყიდვასთან დაკავშირებული დღგ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში აღიარება და ასახვა ხორციელდება ნეტო თანხით. თუ დებიტორული დავალიანებების გაუფასურების რეზერვი შექმნილია, გაუფასურების ზარალი აღირიცხება მოვალის მთლიანი (ბრუტო) თანხის გათვალისწინებით, დღგ-ის ჩათვლით.

წმინდა საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები

2016 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს კანონმდებლობაში შევიდა ცვლილებები გადასახადის გადახდის წესებთან დაკავშირებით. ახალი წესების მიხედვით, საქართველოს შემოსავლების სამსახური გააკონტროლებს გადასახადის გადამხდელის ნეტო (წმინდა) დავალიანებას სახელმწიფოს მიმართ გადასახადის გადამხდელის კონსოლიდირებული ანგარიშების დანერგვით.

ამიტომ „კომპანია“ ყველა საგადასახადო დავალიანებასა და მოთხოვნასთან დაკავშირებულ აქტივებსა და ვალდებულებებს წარმოადგენს ნეტო საფუძველზე.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება შედგება მარაგების შესყიდვისა და მათ საჭირო მდებარეობამდე და ამ მდგომარეობამდე მიყვანის ყველანაირი დანახარჯისაგან (ტრანსპორტირება და დასაწყობება). 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.

მარაგების (გამოყენებულის და ნაშთად არსებულის) ღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

ფინანსური ინსტრუმენტები

(ა) ფინანსური აქტივები

ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება, როგორც რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივი მოგებასა ან ზარალში, სესხები და მოთხოვნები, დაფარვის ვადამდე ფლობილი ინვესტიციები, ან გასაყიდად არსებული ფინანსური აქტივები. კომპანია განსაზღვრავს მისი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას თავდაპირველი აღიარებისას.

ფინანსური აქტივების შემდგომი შეფასების მიზნებისათვის, ფინანსური აქტივები თავდაპირველი შეფასების შესაბამისად დაყოფილია შემდეგ კატეგორიებად:

- ფულადი სახსრები
- სესხები და მოთხოვნები;
- სავაჭროდ გამიზნული ფინანსური აქტივები;
- დაფარვის ვადამდე ფლობილი ინვესტიციები;

რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივი მოგებასა ან ზარალში კლასიფიცირდება, როგორც რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივი მოგებასა ან ზარალში, როდესაც ფინანსური აქტივი გამიზნულია სავაჭროდ ან არის აღიარებული რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივი. ისინი წარმოქმნილი ნებისმიერი შემოსავალით ან ზარალით, რომლებიც აღიარდება მოგება-ზარალში.

კომპანიას არ გააჩნია ვაჭრობისათვის გამიზნული აქტივები და არც ნებაყოფლობით აქვს კლასიფიცირებული ფინანსური აქტივები, როგორც რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივი მოგებასა ან ზარალში.

სესხები და მოთხოვნები

სესხები და მოთხოვნები წარმოადგენს არამწარმოებლურ ფინანსურ აქტივს ფიქსირებული ან განსაზღვრადი გადასახდელებით, რომელთა ფასი არ არის კოტირებული აქტიურ ბაზარზე. მათი თავდაპირველი აღიარება ხდება რეალური ღირებულებით იმ ტრანზაქციების დანახარჯების ჩათვლით, რომელიც პირდაპირაა დაკავშირებული მის შეძენასა და გაცემასთან. შემდეგ კი აღიარებულია გაუფასურების რეზერვით შემცირებული ამორტიზებადი ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

ფინანსური აქტივის აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას მაშინ, როდესაც: (ა) ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების საკონტრაქტო უფლებებს ვადა გასდის; ან (ბ) იგი

გადასცემს ფინანსურ აქტივთან დაკავშირებული ფულადი ნაკადების მიღების უფლებას ან შედის ისეთ გარიგებაში, როდესაც: აქტივის გასვლასთან ერთად ხდება ყველა არსებითი რისკისა და სარგებლის კომპანიიდან გასვლა; ან კომპანია არ გადასცემს აქტივის ფლობასთან დაკავშირებულ არსებით რისკსა და სარგებელს, მაგრამ ასევე არ ინარჩუნებს კონტროლს ამ აქტივზე. კონტროლის შენარჩუნება ხდება მაშინ, როდესაც კონტრაგენტს არ აქვს უფლება გაყიდოს აქტივი მესამე არადაკავშირებულ მხარეზე გაყიდვასთან დაკავშირებული დამატებითი შეზღუდვების გათვალისწინების გარეშე.

ბ) ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირებულია როგორც მომწოდებლების მიმართ არსებული ვალდებულებები, მათ შორის მიღებული სესხები. ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად შეფასებულია რეალური ღირებულებით შემცირებული ტრანზაქციის ხარჯებით. ფინანსური ვალდებულებები შემდგომ აღიარდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის მიხედვით.

ეფექტური საპროცენტო მეთოდი წარმოადგენს ფინანსური ვალდებულებების ამორტიზებული ღირებულების გამოთვლისა და ასევე საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდზე განაწილებისათვის გამოყენებულ მეთოდს. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ადისკონტირებს მომავალში გადასახდელ ფულად სახსრებს ფინანსური ვალდებულების მომსახურების ვადის განმავლობაში, ან (სადაც საჭიროა) მოკლევადიანი პერიოდის განმავლობაში საწყისი აღიარების წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე.

მიღებული სესხები

მიღებული სესხები საწყისად აღიარდება რეალური ღირებულებით. ფინანსური ვალდებულებები შემდგომ აღიარდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის მიხედვით. ეფექტური საპროცენტო მეთოდი წარმოადგენს ფინანსური ვალდებულების ამორტიზებული ღირებულების გამოთვლისა და ასევე საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდზე განაწილებისათვის გამოყენებულ მეთოდს. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ახდენს მომავალი ფულადი გადახდების დისკონტირებას ფინანსური ვალდებულების მოსალოდნელი პერიოდის განმავლობაში, ან (სადაც საჭიროა) მოკლევადიანი პერიოდის განმავლობაში, საწყისი აღიარების წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე.

კომპანია მიღებულ სესხებს აღიარებს მოკლევადიანად თუ მისი დაფარვა მოსალოდნელია საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ 12 თვის განმავლობაში. სხვა შემთხვევაში ვალდებულება წარსდგება როგორც გრძელვადიანი.

ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია ფინანსური ვალდებულების აღიარებას წყვეტს მხოლოდ მაშინ, როდესაც ვალდებულება სრულდება, უქმდება ან გასდის ვადა, სადაც არსებული ფინანსური ვალდებულება ენაცვლება მეორეს იმავე მსესხებლის მიმართ მნიშვნელოვნად განსხვავებული პირობებით, ან არსებული ვალდებულებების პირობები მნიშვნელოვნად იცვლება. ამგვარი ცვლილება ან მოდიფიკაცია ითვლება თავდაპირველი ვალდებულების

აღიარების შეწყვეტად და ახალი ვალდებულების აღიარებად, ხოლო სხვაობა საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ ან გადასახდელ ანაზღაურებას შორის აისახება მოგებასა და ზარალში.

გადახურვა

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები არის გადახურული და ნეტო თანხითაა წარმოდგენილი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს კანონიერი უფლება, რომ გადაიფაროს აღიარებული თანხები და კომპანიას აქვს განზრახვა ზემოთხსენებული თანხები წარადგინოს ნეტო თანხით ან გაყიდოს აქტივი და დაფაროს ვალდებულება ერთდოულად.

ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები არის აქტივი, რომელიც იოლად კონვერტირებადია ფულად სახსრებში და ექვემდებარება ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკს. ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ფულს სალაროში და ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე.

მოკლევადიანი მოთხოვნები

მოკლევადიანი მოთხოვნები ძირითადად შედგება მომწოდებლებზე წინასწარ გადახდილი ავანსებისა და სავაჭრო მოთხოვნებისგან (დებიტორული დავალიანება).

სავაჭრო მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები წამოიქმნება მომხმარებლისათვის პროდუქციის მიწოდებისა ან მომსახურების გაწევისას. კომპანია სავაჭრო მოთხოვნებს აღიარებს მოკლევადიანად თუ მისი დაფარვა მოსალოდნელია საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ 12 თვის განმავლობაში. სხვა შემთხვევაში ვალდებულება წარსდგება როგორც გრძელვადიანი. სავაჭრო მოთხოვნა საწყისად აღიარდება რეალური ღირებულებით. ფინანსური მოთხოვნები შემდგომ აღიარდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის მიხედვით, საექვო და უიმედო მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხების გამოკლებით.

ავანსები

ავანსები აღირიცხება თვითღირებულებით. ავანსი გრძელვადიანად ითვლება, თუ მასთან დაკავშირებული საქონლისა თუ მომსახურების მიღება ივარაუდება ერთი წლის შემდგომ, ან თუ ავანსი დაკავშირებულია ისეთ აქტივთან, რომელიც თავად ითვლება თავდაპირველი აღიარებისას გრძელვადიანად. აქტივების ყიდვაზე გადახდილი ავანსები აქტივის საბალანსო ღირებულებაში გადადის კომპანიის მიერ აქტივზე კონტროლის დამყარების შემდეგ და თუ მოსალოდნელია, რომ მასთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკურ სარგებელს კომპანია მიიღებს.

საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალის მოცულობა განისაზღვრება კომპანიის წესდებით. კომპანიის წესდებაში ცვლილებები შეიძლება განხორციელდეს მხოლოდ კომპანიის მფლობელის გადაწყვეტილების საფუძველზე. საწესდებო კაპიტალი აღიარებულია კომპანიის კაპიტალში, რადგან ეს არის ის თანხა, რომელიც შემოტანილი იყო კომპანიის მფლობელის მიერ.

დივიდენდები

დივიდენდები აღირიცხება როგორც ვალდებულება და აკლდება კაპიტალს იმ პერიოდში, როდესაც ისინი გამოაცხადეს და დამტკიცეს. საანგარიშო პერიოდის შემდეგ გამოცხადებული ნებისმიერი დივიდენდები, რაც ფინანსური ანგარიშგებების დამტკიცებამდე მოხდა, უნდა გამჟღავნდეს შემდგომ მოვლენებში.

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს პროდუქციისა და მომსახურების შესყიდვის შედეგად წარმოქმნილ ვალდებულებას მომწოდებლის წინაშე. კომპანია ვალდებულებას აღიარებს მოკლევადიანად თუ მისი დაფარვა მოსალოდნელია საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ 12 თვის განმავლობაში. სხვა შემთხვევაში ვალდებულება წარსდგება როგორც გრძელვადიანი.

სავაჭრო ვალდებულება საწყისად აღიარდება რეალური ღირებულებით. ფინანსური ვალდებულებები შემდგომ აღიარდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის მიხედვით.

ვალდებულებების და ჯარიმების რეზერვები

ვალდებულებების და ჯარიმების რეზერვები არის არაფინანსური ვალდებულებები გაურკვეველი დროისა და ოდენობის. ისინი დაირიცხება როდესაც კომპანიას აქვს სამართლებრივი ან კონსტრუქციული ვალდებულება წარსულიდან გამოწვეული, და სავარაუდოა რომ ეკონომიკური სარგებლის შემცველი რესურსებია საჭირო იმისათვის, რომ დაიფაროს ვალდებულება და საიმედო შეფასების გაკეთებაც შესაძლებელია. თუ ეფექტი არსებითია, რეზერვის ოდენობა განისაზღვრება დისკონტირების გზით, სადაც გამოყენებულია დაბეგვრამდე საპროცენტო განაკვეთი, რომელიც ასახავს ბაზრის შეფასებას ფულის დროით ღირებულებაზე და ასევე იმ რისკებს, რაც დაკავშირებულია მასთან.

იჯარა

იჯარა ფინანსურ იჯარად კლასიფიცირდება მაშინ, როდესაც იჯარის პირობები ითვალისწინებს იჯარით გაცემული აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას კომპანიისთვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო (ჩვეულებრივ) იჯარად.

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

შემოსავლების აღიარება

შემოსავალი აღიარდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. შემოსავალში არ ჩაირთვება ფასდათმობები.

პროდუქციის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავლები

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

კომპანია მყიდველს გადასცემს პროდუქციის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკს და სარგებელს;

კომპანია არ ინარჩუნებს უწყვეტ მენეჯერულ მონაწილეობას იმ დონით, რომელიც, ჩვეულებრივ, საკუთრების უფლებასთან ასოცირდება და არც გაყიდულ საქონელზე ეფექტურ კონტროლს არ ახორციელებს;

შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ განსაზღვრა;

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: ამონაგების თანხის განსაზღვრა შესაძლებელია საიმედოდ; მოცემული ოპერაციიდან მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში;

შესაძლებელია მომსახურების მიწოდების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის საიმედოდ დადგენა, საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს;

შესაძლებელია მომსახურებაზე უკვე გაწეული და ხელშეკრულების მთლიანად შესრულებისათვის საჭირო დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

საზოგადოების მიერ შემოსავლების აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდით.

საზოგადოების შემოსავლები მოიცავს:

მშენებლობაში გამოსაყენებელი პროდუქციის წარმოებას და მიწოდებას, სამშენებლო ტექნიკის და ინვენტარის გაქირავება და სხვა მომსახურების მიწოდებით მიღებული შემოსავლები;

ხარჯების აღიარება

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა და ვალდებულებების ზრდასთან, რომელიც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს.

ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯებისაგან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარაა მოსალოდნელი ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ბალანსში აქტივად აღიარების კრიტერიუმს.

კომპანიაში ხარჯების აღიარების კრიტერიუმები შეესაბამება ფასს მსს-ის მოთხოვნებს.

ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები

ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები შედგება აღებულ სესხებზე დარიცხული საპროცენტო ხარჯისგან, აღებულ სესხებზე მიღებული საპროცენტო შემოსავლისგან, საბანკო

დეპოზიტებზე დარიცხული საპროცენტო შემოსავლებისგან და სავალუტო მოგებისგან და ზარალისგან, რომელიც ეხება აღებულ სესხებს ან ფულსა და ფულის ეკვივალენტებს.

თანამშრომლების სარგებელი

ხელფასები, გადახდილი წლიური შვებულება, ბონუსები და არაფულადი სარგებელი დარიცხული წლის განმავლობაში, რომელშიც ასოცირებული მომსახურება გაწეულია კომპანიის თანამშრომლების მიერ. კომპანიას არ აქვს სამართლებრივი ან კონსტრუქციული ვალდებულება, რომ გასცეს პენსიები ან მსგავსი სარგებელი.

გაქვითვა

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები დაბალანსდება და წმინდა თანხა აღირიცხება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს იურიდიულად განხორციელებადი უფლება აღიარებული თანხების ჩათვლაზე, და არსებობს ან ნეტო საფუძველზე დარეგულირების ან აქტივის რეალიზაციის და ვალდებულების დაფარვის ერთრდოულად განხორციელების განზრახვა.

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს პროდუქციისა და მომსახურების შესყიდვის შედეგად წარმოქმნილ ვალდებულებას მომწოდებლის წინაშე. კომპანია ვალდებულებას აღიარებს მოკლევადიანად თუ მისი დაფარვა მოსალოდნელია საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ 12 თვის განმავლობაში. სხვა შემთხვევაში ვალდებულება წარსდება როგორც გრძელვადიანი.

სავაჭრო ვალდებულება საწყისად აღიარდება რეალური ღირებულებით. ფინანსური ვალდებულებები შემდგომ აღიარდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის მიხედვით.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები და ასევე მოვლენები ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე, რომელიც გვაწვდის დამატებით ინფორმაციას კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების შესახებ შეტანილია ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი არსებითი მოვლენები, რომლებიც ახდენენ გავლენას კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის დღისათვის, ასევე წარმოდგენილია ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში.

შენიშვნა 4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და დაშვებების შემუშავებას მომავალ პერიოდებთან დაკავშირებით. მსგავსი შეფასებები და დაშვებები მუდმივად მუშავდება ისტორიულ გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით. ისეთი მომავალი მოვლენების გათვალისწინებით, რომელიც მოსალოდნელია გონივრულ ფარგლებში. მომავალში მიღებული ფაქტობრივი შედეგი შესაძლოა განსხვავდებოდეს

აღნიშნული შეფასებებისა და დაშვებებისაგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადები

ძირითად საშუალებებსა და არამატერიალურ აქტივებზე ცვეთისა და ამორტიზაციის დარიცხვა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადების განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა ხდება ხელმძღვანელობის შეფასებებზე დაყრდნობით, თუ რა პერიოდის განმავლობაში აპირებს კომპანია აქტივიდან სარგებლის მიღებას. კომპანიის მენეჯმენტი სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრის დროს ითვალისწინებს მსგავსი აქტივების გამოყენების გამოცდილებას, აქტივების ტექნიკურ მოძველებასა და ფიზიკურ მდგომარეობას. პერიოდულად ხდება შეფასებების სისწორის შემოწმება. სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებმა შეიძლება მნიშვნელოვანი ცვლილებები გამოიწვიოს საბალანსო ღირებულებებსა და პერიოდის სრული შემოსავლის მუხლებში.

შენიშვნა 5. ფასს მსს-ზე გადასვლის განმარტება

როგორც მე-2 შენიშვნაშია ნათქვამი, კომპანია ამზადებს ფინანსურ ანგარიშგებას მსს ფასის მოთხოვნების შესაბამისად.

მე-2 შენიშვნაში მოცემული სააღრიცხვო პოლიტიკები გამოყენებულ იქნა 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებული ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად. ასევე 2018-2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით შესადარისი ფინანსური ინფორმაციისათვის.

კომპანიას მსს ფასს-ების მიხედვით ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების მომზადებისას არ დაუკორექტირებია არაფერი, იქიდან გამომდინარე, რომ მსს ფასს-ზე გადასვლა არ ახდენს გავლენას ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

შენიშვნა 6. შემოსავალი

	2020 წ.	2019 წ.
შემოსავალი შესრულებული სამუშაოდან	11 109 978	11 355 002
შემოსავალი გაყიდული პროდუქციიდან	4 923 751	4 577 699
შემოსავალი იჯარიდან	85 037	2 119
შემოსავალი საგრანსპორტო მომსახურებიდან	665 785	232 930
შემოსავალი რეალიზაციიდან ნულოვანი	25 424	
სულ საოპერაციო შემოსავალი	16 809 975	16 167 749

შენიშვნა 7. თვითღირებულება

	2020 წ.	2019 წ.
ძირითადი მასალების დანახარჯები/შეძენა	1 500 523	1 433 104
გაყიდული/შეძენილი საქონელი	4 186 351	3 909 701
შესრულებული სამუშაო-მომსახურება	8 064 769	7 909 645

მიწოდების ხარჯები	87 026	126 472
სულ:	13 838 670	13 378 922

შენიშვნა 8. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2020 წ.	2019 წ.
შრომის ანაზღაურება	813 470	742 377
საბანკო მომსახურების ხარჯები	9 901	6 773
საგენდერო მოსაკრებელი	2 782	982
გენდერის 1% საგარანტიო გადასახადი	30 599	22 917
სოციალური დანარიცხები	16 757	13 515
გარანტიის საზღაური პრემია	581	3 441
ქონების შეფასება		280
საიჯარო ქირა	57 513	54 028
კომუნიკაციის ხარჯები	6 411	6 407
მომსახურება	20 795	17 280
ღაზლევა	28 892	24 254
რემონტი	2 296	1 322
კომპიუტერის ხარჯები	383	
საკონსულტაციო ხარჯები	14 928	11 152
ცვეთა და ამორტიზაცია	351 782	292 223
სხვა საგადასახადო ხარჯი	27 514	26 552
სხვა საერთო ხარჯი	89 124	46 680
სულ	1 473 728	1 270 182

შენიშვნა 9. მოგება/ზარალი საკურსო სხვაობიდან

	2020 წ.	2019 წ.
კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული მოგება/ზარალი	5 368	2 406
სულ	5 368	2 406

შენიშვნა 10. არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი

	2020 წ.	2019 წ.
არასაოპერაციო შემოსავალი		
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	74 811	19 542
სულ არასაოპერაციო ხარჯი	74 811	19 542
არასაოპერაციო ხარჯები		
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	-	(32 628)

სულ არასაოპერაციო შემოსავალი

- (32 628)

11. ძირითადი საშუალებები

	მიწის ნაკვეთები 2110	2115	2116	შენობა 2130	მანქანა- დანადგარ ები 2150	ოფისი ს ალჭურ ვილობ ა 2160	ავეჯი და სხვა ინვენტა რი 2170	სატრანსპ ორტო საშუალებ ები 2180	გრძელვ ადიანი ლიზინგ ით აღებული ქონება 2191	სულ აქტივები
ისტორიული ღირებულება										
01.01.2018	470 001	3 618	28 056	203 660	501 345	2 565	23 251	1 455 664		-
შემოსვლა	-	531	11 017	-	125 358	5 773	8 243	123 329		2 688 160
გასვლა/ჩამოწერა	-	(2 736)	(9 992)	-	-	-	(1 801)	(47 500)		274 250
31.12.2018	470 001	1 413	29 082	203 660	626 702	8 338	29 693	1 531 493	-	(62 029)
შემოსვლა	-	-	12 758	-	58 407	4 216	1 992	691 823		2 900 382
გასვლა/ჩამოწერა	-	-	(13 065)	-	-	(1 768)	(4 142)	-		769 196
31.12.2019	470 001	1 413	28 775	203 660	685 109	10 786	27 543	2 223 316	-	(18 974)
შემოსვლა	-	-	15 530	-	593	5 031	47 829	252 875	205 085	3 650 603
გასვლა/ჩამოწერა	-	-	(4 831)	-	-	(3 258)	(2 111)	(82 369)		526 944
31.12.2020	470 001	1 413	39 475	203 660	685 702	12 559	73 261	2 393 822	205 085	(92 568)
დაგროვილი ცვეთა										4 084 978
01.01.2018		(1 455)	(16 050)	(10 183)	(25 067)	(772)	(4 761)	(224 853)		(283 140)
პერიოდის ცვეთა		(1 853)	(10 596)	(10 183)	(26 634)	(2 169)	(6 840)	(188 527)		(246 802)
გასვლა/ჩამოწერა		2 736	9 992	-	-	-	1 801	15 833		30 362
31.12.2018	-	(571)	(16 654)	(20 366)	(51 701)	(2 941)	(9 800)	(397 547)		(499 580)
პერიოდის ცვეთა		(320)	(8 342)	(10 183)	(32 503)	(2 849)	(6 249)	(231 745)		(292 190)
გასვლა/ჩამოწერა		-	13 065	-	-	1 769	4 142	-		18 975
31.12.2019	-	(891)	(11 931)	(30 549)	(84 204)	(4 021)	(11 907)	(629 292)	-	(772 795)
პერიოდის ცვეთა		(210)	(6 905)	(10 183)	(34 422)	(5 162)	(4 926)	(251 833)	(38 080)	(351 720)
გასვლა/ჩამოწერა		-	4 831	-	-	3 258	2 111	-		10 200
31.12.2020	-	(1 101)	(14 005)	(40 732)	(118 626)	(5 925)	(14 722)	(881 125)	(38 080)	(1 114 316)
საბალანსო ღირებულება										
ბალანსი 31.12.2018	470 001	841	12 428	183 294	575 001	5 397	19 893	1 133 946	-	2 400 801
ბალანსი 31.12.2019	470 001	522	16 844	173 111	600 905	6 765	15 636	1 594 023	-	2 877 808
ბალანსი 31.12.2020	470 001	312	25 469	162 928	567 076	6 635	58 539	1 512 697	167 005	2 970 662

შენიშვნა 12. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

	2020	2019	2018
ნელლეული და მასალები	349 670	134 298	103 718
საწვავი	33 991	54 109	8 067
სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგი	539 401	465 687	590 462
სულ მარაგები	923 063	654 095	702 247

შენიშვნა 13. სავაჭრო მოთხოვნები

	2020	2019	2018
სავაჭრო მოთხოვნები	4 066 841	1 879 789	1 184 101

სულ სავაჭრო მოთხოვნები

2020	2019	2018
4 066 841	1 879 789	1 184 101

შენიშვნა 14. სხვა აქტივები

მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ
ავანსები თანამშრომლებზე გაცემული
სულ სხვა აქტივები

2020	2019	2018
238 247	3 028	9 839
	2 240	
238 247	5 268	9 839

შენიშვნა 15. საგადასახადო აქტივი

საგადასახადო აქტივი
სულ საგადასახადო აქტივი

2020	2019	2018
	-	62 576
0	0	62 576

შენიშვნა 16. მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები

მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები
სულ მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები

2020	2019	2018
1 125 734	677 681	51 972
1 125 734	677 681	51 972

შენიშვნა 17. ფულადი სახსრები და ექვივალენტები

ნაღდი ფული სალაროში
ქ. თბილისი, სს "საქ. ბანკი" (ცენტრალური
ფილიალი)
ქ. თბილისი, სს "საქ. ბანკი" (ცენტრალური
ფილიალი) - EUR
ქ. თბილისი, სს "საქ. ბანკი" - გენდერის 1%
საგარანგიო თანხა
სს სადამბლეო კომპანია ჯიპიაი ჰოლდინგი
სულ ფულადი სახსრები და ექვივალენტები

2020	2019	2018
7 830	0	0
54 114	229 371	285
0	112	
8 156		80 489
13 350		
83 450	229 482	80 775

შენიშვნა 18. კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი
გაუნაწილებელი მოგება
რეზერვი
სულ კაპიტალი

2020	2019	2018
1 268 160	1 268 160	1 168 160
4 892 019	3 317 047	1 810 328
242 802	242 802	
6 402 981	4 828 009	2 978 488

შენიშვნა 19. სავაჭრო ვალდებულებები

მოწ. და მომსახ. წარმოქმნილი ვალდებულებები

2020	2019	2018
2 136 017	1 037 514	910 367

სულ სავაჭრო ვალდებულებები

2 136 017	1 037 514	910 367
-----------	-----------	---------

შენიშვნა 20. სხვა ვალდებულებები

გადასახდელი ხელფასები
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები
სულ სხვა ვალდებულებები

2020	2019	2018
46 930	53 955	51 250
15 590	73 961	4 750
62 520	127 916	56 000

შენიშვნა 21. მიღებული ავანსები

მყიდველებისაგან მიღებული ავანსები
სულ მიღებული ავანსები

2020	2019	2018
520 677	21 078	305 036
520 677	21 078	305 036

შენიშვნა 22. საგადასახადო ვალდებულება

საგადასახადო ვალდებულება
სულ საგადასახადო ვალდებულება

2020	2019	2018
195 023	309 896	0
195 023	309 896	0

შენიშვნა წინა პერიოდის შეცდომების გასწორება

შენიშვნა 23 . გრძელვადიანი სასესხო
ვალდებულება

გრძელვადიანი სესხი
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები

2020	2019	2018
95 665	0	0
95 665	0	0

24. წინა პერიოდის შეცდომების გასწორება

შესადარისი ინფორმაციის გადაანგარიშება მოხდა წინა პერიოდის უზუსტობის კორექტირებისთვის, რათა მომხდარიყო წინა პერიოდში აღრიცხული ხარჯების და ბალანსის მუხლების ასახვა ფინანსური მდგომარეობის და სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. შესადარისი ინფორმაცია ასევე რეკლასიფიცირებულია ფინანსურ ანგარიშგებაში მიმდინარე წელთან შესაბამისობისათვის.

მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის ფინანსური მდგომარეობის და სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში შეტანილი კორექტირებების შეჯამება გადაანგარიშებისა და ხელახლა წარმოდგენის შედეგად:

მუხლი დასახელება	შენიშვნა	2019წ. გაანგარიშებული	თავდაპირველი წარდგენილი	სხვაობა
ძირითადი საშუალებები	11	2877807.34	2877836.29	-28.95

სხვა აქტივები	14	5268.07	20437.05	-15169
გაუნაწილებელი მოგება	18	3317046.18	3317075.12	-28.94
სავაჭრო ვალდებულებები	19	1037513.93	1121924.73	-84410.8
სხვა ვალდებულებები	20	127916.42	58705	69211.42
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	8	1270181.58	1270153	28.58
საერთო გავლენა მთლიან კაპიტალზე				-28.58

შენიშვნა 25. პირობითი გარემოებები

პოლიტიკური გარემო და რეგულაცია

საქართველოს ბაზარზე პოზიციონირება წარმოშობს დამატებით ეკონომიკურ, პოლიტიკურ, სოციალურ, სამართლებრივ და საკანონმდებლო რისკებს უფრო განვითარებულ ბაზართან შედარებით. კანონები და რეგულაციები, საგადასახადო და მარეგულირებელი ჩარჩოები ზეგავლენას ახდენენ საქართველოში ბიზნესის სწრაფ განვითარებაზე. საქართველოს მომავალ ეკონომიკურ კურსზე ზემოქმედებას ახდენს ხელისუფლების მიერ მიღებული ფისკალური და მონეტარული პოლიტიკა, საკანონმდებლო, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ გარემოსთან ერთად.

სამართლებრივი დავები

კომპანიას 2020წ. 23 აპრილს შეტანა სასარჩელო განცხადება სასამართლოში შპს „ბოგირ“-ის წინააღმდეგ დებიტორული დავალიანების იძულებით გადახდევინების შესახებ. დავალიანების თანხა შეადგენს 54140 ლარს. 2020წლის 23 ივლისის მხარეთა შეთანხმების საფუძველზე შპს „ბოგირმა“ აღიარა ვალდებულება და გადასცა მოსარჩელეს შპს „საქართველოს სალიზინგო კომპანიასთან“ 2019 წლის 11 მარტს დადებული ლიზინგის ხელშეკრულება გამოსყიდვის უფლებით გათვალისწინებული ექსკავატორის საკუთრებაში გადაცემის მოთხოვნის უფლება.

გადასახადები

საქართველოს სამეწარმეო და საგადასახადო კანონმდებლობაში არსებობს ისეთი მუხლები, რომელთა ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარადაა შესაძლებელი. აქედან გამომდინარე, იმ შემთხვევაში, თუ რომელიმე კონკრეტული ქმედება, რომელიც ეფუძნება ხელმძღვანელობის მიერ კომპანიის ბიზნეს საქმიანობის თავისებურად განსჯას, არ იქნება მოწონებული საგადასახადო ორგანოების მიერ, კომპანიას შეიძლება დაერიცხოს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები. კომპანიის ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ მათ გადაიხადეს საგადასახადო კანონით მოთხოვნილი გადასახადები და რომ დამატებითი

რეზერვების შექმნა ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის საჭირო. საგადასახადო ორგანოებს კომპანიის შემოწმება შეუძლიათ ბოლო სამი წლის განმავლობაში.

გარემოს დაცვითი საკითხები

საქართველო, როგორც განვითარებადი ბაზარი, ხასიათდება ისეთი რისკებით, მათ შორის ეკონომიკური, პოლიტიკური და სოციალური, იურიდიული და საკანონმდებლო რისკებით, რომლებიც არ არსებობს განვითარებულ ბაზარზე. წესები და კანონები, რომლებიც გავლენას ახდენს ბიზნესზე საქართველოში, სწრაფად ვითარდება. საგადასახადო და მარეგულირებელ კანონმდებლობას ახასიათებს სხვადასხვაგვარი ინტერპრეტაცია. საქართველოს ეკონომიკის მომავალი მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული ხელისუფლების მიერ განხორციელებული ეკონომიკური, ფისკალური და მონეტარული ღონისძიებების ეფექტურობაზე, საკანონმდებლო, მარეგულირებელი და პოლიტიკური მოვლენების პარალელურად.

დაზღვევა

სადაზღვევო ინდუსტრია საქართველოში განვითარების ფაზაშია. შესაბამისად, მსოფლიოში მიღებული სადაზღვევო დაცვის ბევრი ფორმა ჯერჯერობით საქართველოში სრულად ხელმისაწვდომი არ არის. სანამ კომპანია მიიღებს შესაფერის სადაზღვევო დაფარვას, არსებობს რისკი, რომ ზარალს ან ზოგიერთი აქტივის განადგურებას შეიძლება ჰქონდეს მატერიალური უარყოფითი ზეგავლენა კომპანიის ოპერაციებსა და ფინანსურ პოზიციაზე.

ბოლო ორი წლის განმავლობაში საქართველოში რამდენიმე საკანონმდებლო ცვლილება განხორციელდა, რომლებიც დიდწილად ევროკავშირთან ასოცირების შეთანხმებასთანაა დაკავშირებული. ბოლო წლებში განხორციელებული ეს ცვლილებები გარკვეულწილად ნიადაგის შემამზადებელი ხასიათისაა და მომავალში მეტი ცვლილებაა მოსალოდნელი ევროკავშირთან დაახლოების სამოქმედო გეგმის განხორციელების პარალელურად.

შენიშვნა 26 გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

მხარეები ზოგადად ითვლება დაკავშირებულად, თუ მხარეები ექვემდებარებიან საერთო კონტროლს, ან ერთ მხარეს აქვს უნარი, გააკონტროლოს მეორე მხარე ან მნიშვნელოვანი გავლენა ან ერთობლივი კონტროლი მოახდინოს მეორე მხარის ფინანსურ და საოპერაციო გადაწყვეტილებებზე.

დაკავშირებულ მხარეებთან ყოველი შესაძლო ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება ექცევა ამ ურთიერთობის არსს და არა უბრალოდ იურიდიულ ფორმას.

მენეჯმენტის შრომითი ანაზღაურება

კომპანიის დამფუძნებელი ასევე წარმოადგენენ საწარმოს ხელმძღვანელს და მის შრომის ანაზღაურებაზე ხარჯმა შეადგინა:

თანამდებობა	2020	2019	2018
დირექტორი	22 959	22 959	12 000

27. კაპიტალის მართვა

კაპიტალის მართვისას კომპანია მიზნად ისახავს:

- უზრუნველყოს კომპანიის უნარიანობა გააგრძელოს თავის საქმიანობა ისე, რომ მფლობელები შემოსავლით უზრუნველყოს; და
- უზრუნველყოს ადეკვატური შემოსავალი მფლობელებისთვის მომსახურების შეფასებით რისკის დონის თანაზომიერად.

კომპანია განსაზღვრავს კაპიტალის სიდიდეს რისკის პროპორციულად. კომპანია მართავს და აკორექტირებს კაპიტალის სტრუქტურას ეკონომიკური მდგომარეობისა და ძირითადი აქტივებისათვის მახასიათებელი რისკების ცვლილებების გათვალისწინებით. აღნიშნულის განსახორციელებლად, შესაძლებელია კომპანიამ დააკორექტიროს გადასახდელი დივიდენდების თანხები, დააბრუნოს კაპიტალი, გაზარდოს კაპიტალი, ან გაყიდოს აქტივები ვალის დაფარვის მიზნით.

28. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი ანალიზი „საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები“ მოიცავს ყველა მოვლენას, რომელიც მოხდება ფინანსური ანგარიშგების გამოსაცემად დამტკიცების თარიღამდე.

ზემოხსენებული სტანდარტების მოთხოვნაა, რომ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება (ბალანსი) ასახავდეს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღისთვის არსებულ მდგომარეობას.

საანგარიშგებო პერიოდში დივიდენდები არ განაწილებულა.

2019 წლის 31 დეკემბერს ჩინეთმა გააფრთხილა ჯანდაცვის მსოფლიო ორგანიზაცია იმის თაობაზე, რომ ქ. უჰანში გამოვლინდა უჩვეულო ფორმის პნევმონიის რამდენიმე შემთხვევა. თუმცა, მხოლოდ 2020 წლის დასაწყისში გამოჩნდა არსებითი ინფორმაცია იმის თაობაზე, რაც ამჟამად უკვე იდენტიფიცირებულია, როგორც კორონავირუსი.

შენიშვნა 29 ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპი

ფინანსური ანგარიშგება შედგენილია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის გათვალისწინებით. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია იმ დაშვებით, რომ კომპანიას

პროგნოზირებად მომავალში არ გააჩნია ლიკვიდაციის ან საქმიანობის მასშტაბების არსებითად შემცირების სურვილი.

30, ფინანსური ანგარიშგების დამოწმება

ფინანსური ანგარიშგება გამოშვებულია და დამოწმებულია მენეჯმენტის მიერ 2021 წლის 28 სექტემბერს.