

ფინანსური მდგომარეობა

31/12/2020

ფინანსური მდგომარეობა

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	210602
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1459480
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები	0
მარაგები	0
მზა პროდუქცია	0
სხვა	0
საინვესტიციო ქონება	250
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	0
ბიოლოგიური აქტივები	0
თვითღირებულების მოდელით	0
გადაფასების მოდელით	0
გუდვილი	0
სხვა არამატერიალური აქტივები	1408
ძირითადი საშუალებები	0
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში	0
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში	0
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	0
სულ აქტივები	1671740
ვალდებულებები	
საიჯარო ვალდებულება	0
სავაჭრო ვალდებულებები	751957
ანარიცხები	0
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	0
საგადასახადო ვალდებულებები	48658
გამომუშავებული შემოსავალი	0
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები	0
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	0
მიღებული გრანტები	0
სხვა ვალდებულებები	0
სულ ვალდებულებები	800615
საკუთარი კაპიტალი	
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')	130540
საემისიო შემოსავალი	0
გამოსყიდული საკუთარი აქციები	0
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	740585
გადაფასების რეზერვი	0
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები	0
სულ საკუთარი კაპიტალი	871125
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	1671740
სულ მოკლევადიანი აქტივები	1670332
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	800615

მ. ჯ. ჯ. ჯ. ჯ.
მ. ჯ. ჯ. ჯ. ჯ.

საქმიანობის შედეგები

საქმიანობის შედეგები

ნეტო ამონაგები
საქონლის გაყიდვიდან
მომსახურების გაწვიდან
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან
სხვა
გაყიდვების თვითღირებულება
საწყისი მარაგები
მარაგების შესყიდვა
გადამხდელის დანახარჯები
საბოლოო მარაგები
საერთო მოგება
სხვა საოპერაციო შემოსავალი
დასაქმებულთა ანაზღაურება
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი
საპროცენტო შემოსავალი
საპროცენტო ხარჯი
ოჯარის ხარჯი
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი
სულ საოპერაციო ხარჯები
საოპერაციო მოგება

31/12/2020

2861311
0
0
2861311
0
-373686
0
0
0
0
2487625
0
-7651
-49
0
0
0
0
-1739568
-1747268
740357

გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:

ფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა
მარაგების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა
სხვა არაფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან
მიღებული ღირებულებები
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან
მოგების გადასახადის ხარჯი
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი

0
0
0
0
0
228
740585
0
740585

სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):

ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი
სხვა (მათ შორის წილი ერთობლივი და მკავშირე საწარმოების უძრავი ქონების გადაფასების რეზერვი და დადგენილ გადასახდელიანი პროგრამები)
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში
ახალი აქციების გამოშვება (მშს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალის გაზრდა')
განაწილება მესაფუთრებზე (მათ შორის ღირებულები)
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში
კაპიტალის სხვა ცვლილებები
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს

0
0
0
740585
0
0
0
0
0
130540
871125

ნ. ქიქოძე
ნ. ქიქოძე

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1 ძირითადი ინფორმაცია და საქმიანობა

შპს მშენებელი სმარტ სოლუშენს დაარსდა 2020 წლის 30 ივლისს.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა მშენებლობა და მასთან დაკავშირებული სხვა და სხვა საკონსულტაციო მომსახურება. 2020 წ. კომპანია ახორციელებდა ქვეშეთი-კობის გვირაბთან არსებული მაგისტრალური გაზსადენის გადაღებებთან დაკავშირებულ სამუშაოს (ქვეშეთი კობის გვირაბის მშენებლობას საერთაშორისო დონორების დაფინანსებით ახორციელებს რეგიონული განვითარებისა და ინფრასტრუქტურის სამინისტრო).

კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი, ვაკის რაიონი, ნაფარეულის ქუჩა, N18, სართული 4, ბინა N12

2. შედგენის საფუძვლები

2.1. განცხადება შესაბამისობის თაობაზე

აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის შესაბამისად გამოშვებული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბასს) მიერ.

2.2. გაანგარიშების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ისტორიული ღირებულების პრინციპზე დაყრდნობით.

2.3. საოპერაციო და ანგარიშგების ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ლარი, რომელიც არის კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა, რადგან ეს ვალუტა ყველაზე კარგად ასახავს კომპანიის ეკონომიკურ მდგომარეობას, მის გარშემო არსებულ სიტუაციას და განხორციელებულ გარიგებებს.

ფინანსური ანგარიშგებები წარმოდგენილია ლარში, რადგანაც ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ ასეთი წარდგენა არის უფრო გამოსაძეგი ფინანსური ანგარიშგებების მომხმარებელთათვის. მთლიანი ფინანსური ინფორმაცია წარმოდგენილია დამრგვალებულად ლარში.

2.4. შეფასებებისა და მოსაზრებების გამოყენება

წინამდებარე ანგარიშგების „ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის“ შესაბამისად მომზადებისათვის ხელმძღვანელობამ გააკეთა მთელი რიგი შეფასებები, რომელიც გავლენას ახდენს წარმოდგენილი აქტივებისა და ვალდებულებების ანგარიშგებაზე ფინანსური ანგარიშგების თარიღისათვის, აგრეთვე შემოსავლებსა და ხარჯებზე საანგარიშო პერიოდის განმავლობაში. ძირითადი საკითხები, რომელშიც გამოყენებულია გარკვეული შეფასებები რომელიც ახდენს გავლენას ფინანსურ ანგარიშგებაზე ასახულია შენიშვნებში. (წარმოდგე

6/10/2

3. ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკა

უცხოური ვალუტა

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ტრანზაქციები უცხოურ ვალუტაში გადაანგარიშდება შესაბამის საოპერაციო ვალუტაში ტრანზაქციების განხორციელების დღეს საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის მიხედვით. ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის ფულადი ერთეულები უცხოურ ვალუტაში გადაანგარიშებულია ამავე დღისთვის არსებული ეროვნული ბანკის მიერ გამოცხადებული კურსით, რომელიც 2020 წლის 31 დეკემბერს შეადგენდა 3.2766 ლარს ერთი ამერიკული დოლარისთვის, 4.0233 ლარს ერთი ევროსთვის, გარდა არაფულადი ერთეულებისა, რომელთა ღირებულებაც განსაზღვრულია სამართლიანი ღირებულებით. დენომინირებული უცხოურ ვალუტაში, რომელიც გადაანგარიშებულია ძირითადი საშუალებების შეფასების დღისთვის არსებული კურსით.

საკურსო სხვაობა გამოწვეული ვალუტის გადაანგარიშებით ასახულია მოგება-ზარალის ანგარიშში.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ღირებულება. თვითღირებულება განისაზღვრება შესყიდვის ფასით, იმპორტთან დაკავშირებული გადასახადებით, გამოუქვითავი გადასახადებითა და სხვა პირდაპირი ხარჯებით. როცა ძირითადი საშუალებები შეიცავს სხვადასხვა კომპონენტებს, რომლებსაც გააჩნიათ სხვადასხვა სარგებლობის ვადები, ისინი აღირიცხებიან ცალკე-ცალკე, როგორც ძირითადი საშუალებების ცალკეული კომპონენტები.

მოგება, ან ზარალი, რომელიც წარმოიშვება აქტივის გაყიდვიდან ან ჩამოწერიდან, განისაზღვრება სხვაობით, მიღებულ სარგებელსა და საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგებაზარალის ანგარიშგებაში.

ხარჯები დაკავშირებული ძირითადი საშუალებების კომპონენტების ჩანაცვლებასთან და აღრიცხულია დამოუკიდებლად, კაპიტალიზირდება იმ კომპონენტის საბალანსო ღირებულებასთან ერთად, რომელშიც ჩამოწერილ იქნა. სხვა დანახარჯები კაპიტალიზირდება იმ შემთხვევაში, თუ შესაძლებელია ეკონომიკური სარგებლის მიღება მომავალში. ყველა სხვა ხარჯი, მათ შორის შეკეთება-განახლება, აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე. ვინაიდან კომპანია შექმნილია 2020 წ. ჩანაცვლებას და მსგავს ოპერაციებს ადგილი არ ჰქონია.

ცვეთის დარიცხვა ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში წრფივი მეთოდით თითოეული აქტივის სასიცოცხლო პერიოდის შეფასების საფუძველზე. ცვეთის დარიცხვა იწყება მას შემდეგ, რაც აქტივი მზად არის გამოსაყენებლად. აქტივების სასიცოცხლო პერიოდი შემდეგნაირად ნაწილდება:

ოფისის აღჭურვილობა - 5 წელი

ავტო და სხვა ინვენტარი - 5 წელი

არამატერიალური აქტივები

შექმნილი არამატერიალური აქტივები, რომელთაც აქვთ განსაზღვრული სასიცოცხლო პერიოდი, წარმოდგენილი თვითღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ამორტიზაცია და გაუფასურების ზარალი.

ლიცენზიებზე და პროგრამულ უზრუნველყოფაზე ამორტიზაციის დარიცხვა ხდება მოგება - ზარალის ანგარიშგებაზე წრფივი მეთოდით 6 წლის გაანგარიშებით.

კომპანიას არამატერიალური აქტივი ამ ეტაპზე არ გააჩნია.

ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება

განუსაზღვრელი სასიცოცხლო ვადის მქონე აქტივების ამორტიზაცია არ ხდება და ისინი ყოველწლიურად უნდა შემოწმდეს შესაძლო გაუფასურების დადგენის მიზნით. ამორტიზებადი აქტივების გაუფასურების ტესტირება ხდება, როდესაც რაიმე მოვლენები ან ცვლილებები გარემოებებში მიუთითებს, რომ აქტივების საბალანსო ღირებულება შესაძლოა მის აღდგენით ღირებულებაზე მეტი იყოს. როცა აქტივის საბალანსო ღირებულება აჭარბებს მის აღდგენით ღირებულებას, მაშინ დაუყოვნებლივ აღიარდება გაუფასურების ზარალი, რომელიც ტოლია იმ თანხის, რომლითაც აქტივის საბალანსო ღირებულება აღემატებოდა მის აღდგენით ღირებულებას.

აქტივის აღდგენითი ღირებულება არის მის გამოყენების ღირებულებასა და წმინდა გასაყიდ ფასს შორის უდიდესი. თუ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმოქმნილი ერთეულის) აღდგენითი ღირებულება მის საბალანსო ღირებულებაზე ნაკლებია, მაშინ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმოდგენილი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება მცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე. გაუფასურების ზარალის ხარჯად აღიარება ხდება დაუყოვნებლივ, გარდა იმ შემთხვევისა, როცა აქტივი აღრიცხულია გადაფასებული ღირებულებით, რა შემთხვევაშიც გაუფასურების ზარალი ისევე აღირიცხება, როგორ გადაფასებული ღირებულების შემცირება.

იმ შემთხვევაში, როცა ხდება გაუფასურების ზარალის შებრუნება, აქტივის საბალანსო ღირებულება იზრდება მის გადახდილ აღდგენით ღირებულებამდე, მაგრამ ისე, რომ გაზრდილი საბალანსო ღირებულება არ უნდა აჭარბებდეს საბალანსო ღირებულებას, რომელიც აქტივს ექნებოდა, რომ არ მომხდარიყო წინა პერიოდში მისი გაუფასურება. გაუფასურების შებრუნება დაუყოვნებლივ აღიარდება შემოსავალში, თუკი ეს აქტივი არ არის აღრიცხული გადაფასებული ღირებულებით, რა შემთხვევაშიც ნებისმიერი გაუფასურების ზარალის შებრუნება აღირიცხება, როგორც გადაფასებული ღირებულების ზრდა.

ლიზინგით აღიარებული ძირითადი საშუალებები/ იჯარა

ბასს 17-ის მიხედვით, მოიჯარეს იჯარით მიღებულ აქტივებზე ეკონომიკური მფლობელობა გადაეცემა, თუ გადადის იჯარით აღებული აქტივის ფლობასთან დაკავშირებული ყველა რისკი და სარგებელი. ასეთ შემთხვევაში შესაბამისი აქტივი ლიზინგის დაწყების თარიღისთვის აღიარდება მისი სამართლიანი ღირებულებით, ან, თუ საიჯარო გადასახდელების მიმდინარე ღირებულება აქტივის სამართლიან ღირებულზე უფრო ნაკლებია, მაშინ აქტივი აღიარდება საიჯარო გადასახდელების მიმდინარე ღირებულების ტოლი თანხით, პლუს თანმდევ გადახდების თანხა. ამავდროულად, შესაბამისი თანხა აღიარდება, როგორც ვალდებულება ფინანსურ იჯარაზე.

შემდგომში, ფინანსური იჯარის ხელშეკრულებით ფლობილი აქტივების აღრიცხვა, მაგალითად ცვეთა და აქტივის სასიცოცხლო ვადის განსაზღვრა, ხდება ისეთნაირადვე, როგორც იმ მსგავსი აქტივების აღრიცხვა, რომლებიც იურიდიულად ეკუთვნის კომპანიას. ფინანსურ იჯარაზე ვალდებულება მცირდება გადახდილი საიჯარო გადასახდელების შესაბამისად, რომლებიც შემცირებულია ფინანსური ხარჯებით, რომლებიც თავის მხრის მოგება - ზარალში ფინანსურ ხარჯებად აღიარდება. საიჯარო გადასახდელების საპროცენტო ელემენტი წარმოადგენს დასაფარი ძირითადი თანხის მუდმივ პროპორციას და აღიარდება მოგება - ზარალში საიჯარო ვადის განმავლობაში.

ყველა სხვა იჯარის ხარჯი აღიარებულია, როგორც საოპერაციო იჯარა. საოპერაციო იჯარაზე გადასახდელი თანხები ხარჯად აღიარდება წრფივი მეთოდის გამოყენებით. სხვა ასოცირებული დანახარჯები, როგორიცაა რემონტის დანახარჯები და დაზღვევა, აღიარდება მოგება - ზარალში ხარჯის გაწვევისთანავე. ვინაიდან კომპანია შეიქმნა მხოლოდ 2020 წლის ივლისში ლიზინგით აღიარებული ძირითადი საშუალებები საანგარიშო პერიოდში არ ჰქონია.

სასაქონლო მატერიალური მარაგები



სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები ეს ისეთი აქტივებია, რომლებიც გათვალისწინებულია გასაყიდად ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობის პროცესში. განკუთვნილია საწარმოო მოხმარების ან მომსახურებისათვის. ერთეულები როგორიცაა სათადაროგო ნაწილები, დამხმარე და ექსპლუატაციაში მყოფი სხვა დანადგარები აგრეთვე მიეკუთვნება მარაგების კატეგორიას თუ არ აკმაყოფილებენ ძირითად საშუალებებად აღიარების კრიტერიუმებს.

სასაქონლო მატერიალური მარაგები უნდა იყოს წარმოდგენილი საბალანსო ღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში პროდუქციის დასრულებისა და რეალიზაციისათვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული სავარაუდო გასაყიდი ფასია. სასაქონლო მატერიალური მარაგების ღირებულება გამოითვლება საშუალო მეწონილი მეთოდით და შეიცავს დანახარჯებს, რომელიც დაკავშირებულია აქტივის შეძენასთან და მის ადგილზე მიტანასთან. 2020 წლის ბოლოს კომპანიას სასაქონლო მარაგები არ გააჩნია.

ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური ინსტრუმენტების აღიარება, შეფასება და აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივი და ფინანსური ვალდებულება აღიარდება, მას შემდეგ, რაც კომპანია ხდება ფინანსური ინსტრუმენტების შესახებ სახელშეკრულებო ურთიერთობის მონაწილე.

ფინანსური აქტივების აღიარება წყდება როდესაც ფინანსური სარგებლოს მოდების სახელშეკრულებო უფლება ამოიწურება, ან, როდესაც ფინანსური აქტივი და მასთან დაკავშირებული რისკის მნიშვნელოვანი წილი გადადის სხვა მხარეზე.

ფინანსური ვალდებულების აღიარება წყდება მას შემდეგ, რაც მისი სასიცოცხლო ვადა ამოიწურა ან გაუქმდა.

ფინანსური აქტივის კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება

იმ სავაჭრო მოთხოვნების გარდა, რომელიც არ შეიცავს მნიშვნელოვან ფინანსურ კომპონენტს და შეფასებულია გარიგების ფასად ფასს 15-ის მიხედვით, ყველა ფინანსური აქტივი თავდაპირველად შეფასებულია რეალური ღირებულებით დაკორექტირებული გარიგების დანახარჯებით (სადაც შესაბამისია).

აღიარების შემდგომი შეფასების მიზნებისათვის აინფანური აქტივები გარდა ჰეჯირების ინსტრუმენტებისა, დაყოფილია შემდეგ კატეგორიებად :

- ამორტიზებული ხარჯი
- რეალური ღირებულება მოგება - ზარალში ასახვით
- რეალური ღირებულება სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით

წარმოდგენილ პერიოდში კომპანიას არ აქვს ფინანსური აქტივების კატეგორია - FVOCI. კლასიფიკაცია განსაზღვრულია შემდეგი კრიტერიუმების მიხედვით:

- კომპანიის ბიზნეს მოდელი გამოყენებული ფინანსური აქტივების მართვისთვის;
- ფინანსური აქტივების სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მახასიათებლები

0.700 L

ფინანსურ აქტივთან დაკავშირებული ყველა შემოსავალი და ხარჯი, რომელიც აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში წარმოდგენილია ფინანსური ხარჯით, ფინანსური შემოსავლით ან სხვა ფინანსური ინსტრუმენტით, გარდა სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურებისა, რომლებიც წარმოდგენილია სხვა ხარჯების სახით.

ფინანსური აქტივების შემდგომი შეფასება

ფინანსური აქტივების ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასება

ფინანსური აქტივები შეფასებულია ამორტიზირებული ღირებულებით თუ აკმაყოფილებს შემდეგ კრიტერიუმებს (და არ არის აღნიშნული როგორც FVTPL)

- კომპანია ფლობს ფინანსურ აქტივებს ისეთი ბიზნეს მოდელის პირობებში, რომლის მიზანია ფინანსური აქტივების ფლობა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით;
- ფინანსური აქტივების სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებზე ადგენს ისეთი ფულადი ნაკადების მიღებისთვის, რომლებიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირითადი თანხისა და ძირითადი თანხის დაუფარავ ნაწილთან დაკავშირებული პროცენტის გადახდისას.

ფინანსური აქტივები თავდაპირველი აღიარებისას შეფასებულია ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. დისკონტირება გამოტოვებულია, სადაც დისკონტირებას არამატერიალური ეფექტი აქვს. კომპანიის ფული და ფულია ექვივალენტები, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები ფინანსური ინსტრუმენტების ამ კატეგორიას მიეკუთვნება.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

კომპანია იყენებს გამარტივებულ მიდგომას სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ანგარიშების დროს და აღრიცხავს ზარალის რეზერვის თანხას, როგორც ფინანსური ინსტრუმენტის არსებობის მანძილზე მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალად. ეს არის მოსალოდნელი დეფიციტი სახელშეკრულებო ფულად ნაკადებში, რომელიც ითვალისწინებს პოტენციურ ვალდებულებების შეუსრულებლობას ფინანსური აქტივის არსებობისას ნებისმიერ დროს. ანგარიში დროს, კომპანია იყენებს თავის ისტორიულ გამოცდილებას, გარე ფაქტორებს და საპროგნოზო ინფორმაციას მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანგარიშის დროს.

ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია და შეფასება

ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სესხებს, სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს და საფინანსო იჯარის ვალდებულებებს. ფინანსური ვალდებულებების შეჯამება კატეგორიების მიხედვით წარმოდგენილია 14.2. შენიშვნაში.

სასესხო ვალდებულებები

სესხები აღიარებულია თავდაპირველად სამართლიანი ღირებულებით, წმინდა გაცემის ღირებულებით, რომლებიც დაკავშირებულია სესხებთან. სამართლიან და ნომინალურ ღირებულებებს შორის სხვაობა აღიარებულია მოგება - ზარალში, გარდა იმ შემთხვევისა, როცა სესხის აღება ხდება მესაკუთრისგან. ამ შემთხვევაში განსხვავება სამართლიან და ნომინალურ ღირებულებას შორის აღიარდება კაპიტალში, როგორც დამატებითი კაპიტალი. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, სესხების ოდენობა განისაზღვრება ამორტიზირებული ღირებულებით

6. /m L

ნებისმიერი სხვაობა ღირებულებასა და გამოსყიდვის ღირებულებას შორის აღიარდება მოგება - ზარალიში, პერიოდის ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის საფუძველზე. პროცენტები და სხვა ხარჯები დაკავშირებული სესხებთან არის ფინანსური ხარჯის ნაწილი, გარდა ხარჯებისა, რომლებიც პირდაპირ დაკავშირებულია შესყიდვასთან, საკვალიფიკაციო აქტივის კონსტრუქციასთან რომლებიც კაპიტალიზირდება როგორც აქტივის ნაწილი.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები თავდაპირველად აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით, ხოლო შემდგომში ისინი წარედგინება ამორტიზირებული ღირებულებით.

ფული და ფულის ექვივალენტი

ფულადი ნადაკადების ანგარიშგება წარმოდგენილი არ არის. შემდგომ პერიოდებში ფულადი ნაკადების ანგარიშგების შედგენის მიზნებისათვის, ფულადი სახსრების ექვივალენტი იქნება აღიარებული როგორც მოკლევადიანი, მაღალილიკვიდური ინვესტიციები, რომლებიც დაუბრკოლებლად გადაიცვლება ნაღდი ფულის წინასწარ ცნობილ ოდენობაზე და მათი ღირებულების შეცვლის რისკი უმნიშვნელოა. ფულადი სახსრების ექვივალენტი უფრო მეტად გამიზნულია მოკლევადიან ვალდებულებათა შესასრულებლად, ვიდრე ინვესტიციებისათვის ან სხვა მიზნით. კომპანიის მიერ ინვესტიცია კლასიფიცირდება როგორც ფულადი სახსრების ექვივალენტი, თუ იგი ადვილად გაცვლადია წინასწარ ცნობილ ნაღდი ფულის ოდენობაზე და მისი ღირებულების შეცვლის რისკი უმნიშვნელოა.

დაგრობილი მოგება

აკუმულირებული მოგება(ზარალი) მოიცავს ყველა - მიმდინარე წლის გაუნაწილებელ მოგებას(ზარალს).

მოგების გადასახადი

მიმდინარე მოგების გადასახადი არის საგადასახადო ვალდებულება პერიოდის დასაბეგრ მოგებაზე, რომელიც გაანგარიშებულია ანგარიშგების თარიღისთვის არსებული საგადასახადო განაკვეთით და ითვალისწინებს წინა წლებთან დაკავშირებული საგადასახადო ვალდებულების ყველა შესაძლო შესწორებას. თუმცა ამ ანგარიშგების მიზნებისთვის მოგების გადასახადი აქტუალური არ არის.

შემოსავლის აღიარება

შემოსავალი ძირითადად წარმოიქმნება სამშენებლო საქმიანობიდან, საინჟინრო, არქიტექტორული დიზაინისა და მასთან დაკავშირებული მომსახურებიდან. შემოსავალი შეიძლება აღიარდეს, როდესაც ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილი პირობა არის შესრულებული:

- ამონაგების თანხის განსაზღვრა შესაძლებელია საიმედოდ;
- მოცემული ოპერაციიდან მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსავლა საწარმოში;
- შესაძლებელია ხელშეკრულების შესრულების სტადიის საიმედოდ შეფასება საანგარიშო პერიოდის ბოლოს;

6/102

- შესაძლებელია ოპერაციასთან დაკავშირებული ხარჯების საიმედოდ შეფასება.

შემოსავლების აღიარება ხდება იმ დროს ან დროის განმავლობაში, როდესაც (ან როგორც) კომპანია დააკმაყოფილებს შესასრულებელ ვალდებულებას დაპირებული საქონლის ან მომსახურების გადაცემით.

კომპანია აღიარებს საკონტრაქტო ვალდებულებას შეუსრულებელი ვალდებულების შესაბამისად და წარადგენს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში როგორც საკონტრაქტო ვალდებულებას. ანალოგიურად, თუ კომპანია დააკმაყოფილებს შესრულების ვალდებულებას, ფულადი სახსრების მიღებამდე, კომპანია აღიარებს საკონტრაქტო აქტივს ან მოთხოვნებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, რომელიც დამოკიდებულია გადახდის პერიოდისგან განსხვავებულ სხვა გარემოებებზე.

მიღებული შემოსავალი

შემოსავალი სამშენებლო საქმიანობიდან, რომელიც დაკავშირებულია ქვეშეთი-კობის გვირაბთან არსებული მაგისტრალური გაზსადენის გადაღებებთან დაკავშირებით, აღიარდება გამოწერილი ორმხრივად დადასტურებული შესრულებული სერტიფიკატების საფუძველზე (IPC), როგორც ეს განსაზღვრულია გაფორმებული კონტრაქტით, შეადგენს კონტრაქტის ნაწილს, და განსაზღვრავს ეტაპებს შესრულებული სამუშაოს სრულყოფისა, პერიოდულად, ვალდებულების წარდგენისა და შესაბამისი ანაზღაურების მიხედვით.

კომპანიას არ აქვს უფლება მიიღოს ანაზღაურება დაუსაბუთებელი შესრულებული სამუშაოებისთვის, მანამ, სანამ შესაბამისი ანგარიში (IPC), არ წარედგინება კლიენტს და არ დადასტურდება კლიენტის მიერ.

საპროცენტო შემოსავალი

საპროცენტო შემოსავალი ირიცხება დროულად, ძირითადად, თანხისა და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მითითებით, რომელიც თავისთავად, წარმოადგენს განაკვეთს, რომელიც მომავალი ფულადი ნაკადების დისკონტირებას ახდენს აქტივის სასიცოცხლო პერიოდის განვავლობაში და დაჰყავს ის წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე.

4. ძირითადი საშუალებები

ლარში

ღირებულება	საოფისე აღჭურვილობა	ავეჯი და სხვა საოფისე აღჭურვილობა	ჯამი
2020 30 ივლისი	0	0	0
მატება	1456.78	0	1456.78
2020 31 დეკემბერი	1456.78	0	1456.78
დაგროვილი ცვეთა			
2020 30 ივლისი			
მატება	48.56	0	48.56
2020 31 დეკემბერი	48.56	0	48.56

6. jml

საბალანსო
ღორეულება

1408.22

1408.22

5. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

ლარი

2020 წლის 31 დეკემბერი

ფინანსური აქტივები
სავაჭრო მოთხოვნები

არაფინანსური აქტივები

0

სავაჭრო მოთხოვნები

1459480

თანამშრომელბზე

0

გადახდილი ავანსები

სახელმწიფო ბიუჯეტში

250

წინასწარ გადახდილი

გადასახადები

წინასწარ გადახდილი იჯარა

0

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

1459730

1459730

ყველა თანხა არის მოკლევადიანი. სავაჭრო მოთხოვნების წმინდა საბალანსო ღორეულება მიჩნეულია სამართლიან ღირებულებების მიახლოებულ თანხად.

ხელმძღვანელობა დაწმუნებულია, რომ სახელმწიფო ბიუჯეტში წინასწარ გადახდილი თანხები უახლოეს მომავალში სრულად დაფარვადია. აღნიშნული თანხა შეადგენს წინასწარ გადახდილ საშემოსავლო გადასახადს.

6. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

ლარი

2020 წლის 31 დეკემბერი

სავაჭრო ვალდებულებები

751956.60

მიღებული ავანსები

0

ვალდებულებები სახელმწიფო

48658.39

ბიუჯეტში

800615.00

6. შემოსავალი

შემოსავლები, სამშენებლო სამუშაოებიდან მიღებულია ქვეშეთი-კობის გვირაბთან არსებული მაგისტრალური გაზსადენის გადაღებასთან დაკავშირებულ სამუშაოების შესრულების შესდეგად

(ქვეშეთი კობის გვირაბის მშენებლობას საერთაშორისო დონორების დაფინანსებით ახორციელებს რეგიონული განვითარებისა და ინფრასტრუქტურის სამინისტრო).

აღნიშნული პროექტით გათვალისწინებული შემოსავლები აღიარებულია დროის გარკვეულ მომენტში. მთლიანი ღირებულება დამოკიდებულია სამუშაოების შესრულების ოდენობაზე (შესრულების ვალდებულებები) კომპანიის მიერ მხოლოდ განსაზღვრული ეტაპების დაკმაყოფილების საფუძველზე, რაც ხდება მაშინ, როდესაც კლიენტი მოიპოვებს აქტივზე კონტროლს. კომპანიას არ აქვს უფლება მიიღოს ანაზღაურება დაუსაბუთებელი შესრულებული სამუშაოებისთვის, მანამ სანამ შესაბამისი ანგარიში (IPC), არ წარედგინება კლიენტს და არ დადასტურდება კლიენტის მიერ.

7. ქვეკონტრაქტორების სამშენებლო/საკონსულტაციო ხარჯები
2020 წ. განმავლობაში კომპანიას ჰქონდა შემდეგი ხარჯები:

ლარი	31 დეკემბერი 2020
გეოდეზური მომსახურების ხარჯი	22033.9
გაზსადენის რეკონსტრუქციის სამუშაოები	1516220
მიწის გრუნტის ბურღვის სამუშაოები	115042.4
შედულების სამუშაოები	35423.73
მანომეტრი_დაკალიბრება	63.56
რადიოგრაფიული მეთოდით შემოწმება	39200
კომპრესორით მომსახურების ხარჯი	9971.19
გაზსადენის შენადული პირაპირების შემოწმება	
უკლტრაბგერიითი მეთოდით	498
	1738452

8. სხვა ახარჯები

ლარი	2020 წლის 31 დეკემბერი
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები	1116

9. მოგების გადასახადი

მიმდინარე გადასახდი უკავშირდება ასეთ აქტივობებს, რომლებიც იბეგრება გარიგების დროს. ეფექტური გადასახდი გაანაგრიდება არ არის წარმოდგენილი, რადგან 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დივიდენტების გაცემას ადგილი არ ჰქონია.

10. დაკავშირებული მოვლენები

2020 დასაწყისში მსოფლიო ჯანდაცვის ორგანიზაციამ გამოაცხადა COVID-19 კორონავირუსის ეპიდემიასთან დაკავშირებული პანდემია. გლობალურად, COVID-19 -მა გამოიწვია როგორც საქმიანობის მნიშვნელოვანი შეფერხება ბიზნესის სფეროში, ასევე მოახდინა ეკონომიკური გაურკვევლობის მნიშვნელოვანი ზრდა, რაც გამოიხატება აქტივების არამდგრადი ფასებით და არასტაბილური ვალუტის კურსით. 2020 წლის მარტში და შემოდგომაზე საქართველოს მთავრობა, მიიღო გადაწყვეტილება ყველა კომერციული ბიზნესის შეჩერების შესახებ, ზოგიერთი გამონაკლისის გარდა. არაპროგნოზირებადი ვითარების გამო, პანდემიამ შესაძლებელია იქონიოს მნიშვნელოვანი გავლენა მრავალი კომპანიის ბიზნესზე, რაც გამოიხატება ბიზნეს საქმიანობის ჩაშლა, საწარმოების დახურვა, მომარაგების ჯაჭვის დარღვევა, პერსონალის საკარანტინო მოთხოვნებთან დაკავშირებული დროებით გაშვება, დაფინანსების მიღების სირთულეები. პანდემიის ეფექტის მნიშვნელობა კომპანიის საქმიანობაზე დიდწილად დამოკიდებულია პანდემიის ხანგრძლივობაზე. კომპანია იურიდიულად მოქმედებს მთავრობის გადაწყვეტილების შესაბამისად, სამშენებლო და მასთან დაკავშირებული საპროექტო სამუშაოების შეჩერება არ განხორციელებულა. ორგანიზაციას საქმიანობა არ შეუწყვეტია, ორგანიზაციის თანამშრომლები აგრძელებენ მუშაობას დისტანციურად. გარდა ამისა, ორგანიზაცია მონაწილეობს მასშტაბურ ინფრასტრუქტურულ პროექტებში, რომელიც ძირითად შემთხვევებში ხორციელდება სამთავრობო უწყებების მიერ.

11. მნიშვნელოვანი საბუღალტრო შეფასებები და განხილვები

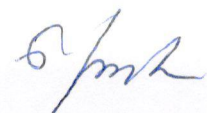
შეფასებები და მსჯელობები არის მუდმივად შეფასებადი და დაფუძნებული ისტორიულ გამოცდილებაზე, ამასთან გათვალისწინებულია სხვა ფაქტორებიც მროგორიცაა მომავალი მოვლენები და სარწმუნოა რომ მიესადაგება აღნიშნულ გარემოებებს.

12 მნიშვნელოვანი შეფასება კომპანიის საწარმო ფუნქციონირებადობის შესახებ

კომპანიის მიზანია ხარისხიანი სამშენებლო სამუშაოების და საკონსულტაციო მომსახურების გაწევა სხვა და სხვა ინფრასტრუქტურის განვითარების სფეროში კერძო და საჯარო იურიდიული პირებისთვის. 2020 წ. კომპანია ახორციელებდა ქვეშეთი-კობის გვირაბთან არსებული მაგისტრალური გაზსადენის გადაღებასთან დაკავშირებულ სამუშაოს (ქვეშეთი კობის გვირაბის მშენებლობას საერთაშორისო დონორების დაფინანსებით ახორციელებს რეგიონული განვითარებისა და ინფრასტრუქტურის სამინისტრო).

ხელმძღვანელობა დარწმუნებულია ამ სამუშაოების დასრულებაში და თვლის, რომ უზრუნველყოფს აქტივებისა და ვალდებულებების მართვას ჩვეულებრივი ბიზნეს კურსის ფარგლებში.

ხელმძღვანელობა გეგმავს ბიზნესის გაგრძელებას, რაც გამოიხატება მაღალ - მასშტაბიანი ინფრასტრუქტურული პროექტების განხორციელებასთან დაკავშირებულ ტენდერებში მონაწილეობის მიღებით.



13. ფინანსური ინსტრუმენტები

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის დეტალები და განხორციელების მეთოდები, მათ შორის აღიარების კრიტერიუმები და შესაბამისი ბაზისი, რომლის საფუძველზე ხდება შემოსავლის თუ ხარჯის აღიარება ფინანსური აქტივის და ვალდებულების კლასების შესაბამისად, წარმოდგენილია

ფინანსური ინსტრუმენტების კატეგორიები

შენიშვნა წარმოადგენს ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების აღრიცხვის პოლიტიკას. ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია შემდეგი კატეგორიის აქტივები და ვალდებულებები

ფინანსური აქტივები

2020 წლის 31 დეკემბერი

ამორტიზირებული ღირებულება	2020 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1459730
ფული და ფულის ექვივალენტები	210602
	1670332
ფინანსური ვალდებულებები	2020 წლის 31 დეკემბერი
ამორტიზირებული ღირებულება	
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	800615
მოკლევადიანი სესხები	
დაკავშირებული მხარეებისგან	

სავაჭრო მოთხოვნები

კომპანია იყენებს ფასს 90ის გამარტივებულ მოდელს ზარალის რეზერვის შეფასებისთვის, მისი არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ტოლი თანხით ყველა სავაჭრო მოთხოვნების მიმართებაში, რადგან მათ არ გააჩნიათ მნიშვნელოვანი ფინანსური კომპონენტი.

ზარალის მოსალოდნელი განაკვეთი განისაზღვრება გასული ერთი წლის განმავლობაში გადახდების საფუძველზე და ამასთან ამ პერიოდის შესაბამისი ისტორიული საკრედიტო ზარალის გამოცდილებით.

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არ ყოფილა მოსალოდნელი ზარალი სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისთვის.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი გულისხმობს, კომპანიის ვალდებულებების გადახდისუუნარობას.

კომპანია ახორციელებს ფრთხილ პოლიტიკას ლიკვიდურობის მართვასთან დაკავშირებით, რომელიც გულისხმობს საკმარისი რაოდენობის ფულის და მისი ექვივალენტების ფლობას, აგრეთვე მაღალ ლიკვიდური აქტივების ფლობას, რათა კომპანიამ დროულად გადაიხადოს ყველა საოპერაციო და სასესხო ვალდებულება.

კომპანია განსაზღვრავს მოსალოდნელ ფულად ნაკადებს ფინანსური აქტივებიდან, ლიკვიდობის რისკის შეფასებისა და მართვისთვის, ნაწილობრივ, მისი ფულადი რესურსებისა და სავაჭრო მოთხოვნების საშუალებით. ფულადი რესურსები და სავაჭრო მოთხოვნები უნდა იყოს მიმდინარე ფულად გასაღებზე ნაკლები, კომპანია გეგმავს უზრუნველყოს ვალდებულებები, სამშენებლო კონტრაქტით გათვალისწინებული გადახდები, საანგარიშო თარიღამდე შესაბამისად.

14 პირობითი ვალდებულებები

გადასახადები

საქართველოს საგადასახადო სისტემა ხასიათდება სწრაფი ცვლილებებით, რომელიც ძირითადად დაკავშირებულია განმარტებების ცვლილებებთან. საგადასახადო კანონმდებლობა გადახედვას გადის საგადასახადო წარმომადგენლების მიერ, რომლებიც უფლებამოსილნი არიან კანონით დაარიცხონ ჯარიმები და საურავები.

ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ადეკვატურად წარადგენს საგადასახადო ვალდებულებებს, ყველა მოთხოვნასა და განმარტებასთან შესაბამისად.

