

JSC Institute IGH
Standalone Financial Statements and
Independent Auditors' Report
For the year ended on December 31, 2020

JSC INSTITUTE IGH
TABLE OF CONTENTS

Independent auditors' report	3-4
Standalone statement of financial position	5
Standalone statement of profit or loss and other comprehensive Income	6
Standalone statement of changes in equity	7
Standalone statement of cash flows	8
Notes to the standalone financial statements	9
LAST PAGE OF THE REPORT	34

INDEPENDENT AUDITORS' REPORT

To the Owners and the Management of JSC Institut IGH:

Report on the Standalone Financial Statements

Opinion

We have audited the financial statements of JSC Institut IGH (the Company) which comprise the statement of financial position as at 31, December 2020, and the statement of comprehensive income, statement of changes in equity and statement of cash flows for the year then ended, and notes to the financial statements, including a summary of significant accounting policies. These financial statements have been prepared according to International Financial Reporting Standards ("IFRS").

In our opinion, the accompanying financial statements present fairly, in all material respects, the financial position of the Company as 31 December, 2020, and its financial performance and its cash flows for the year then ended in accordance with International Financial Reporting Standards (IFRSs).

Basis of opinion

We conducted our audit in accordance with International Standards on Auditing (ISAs). Our responsibilities under those standards are further described in the Auditor's Responsibilities for the Audit of the Financial Statements section of our report. We are independent of the Company in accordance with the International Ethics Standards Board for Accountants' Code of Ethics for Professional Accountants (IESBA Code) together with the ethical requirements that are relevant to our audit of the financial statements in Georgia, and we have fulfilled our other ethical responsibilities in accordance with these requirements and the IESBA Code.

We believe that the audit evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion.

Responsibilities of Management and Those Charged with Governance for the Standalone Financial Statements

Management is responsible for the preparation and fair presentation of these standalone financial statements in accordance with International Financial Reporting Standards, and for such internal control as management determines is necessary to enable the preparation of standalone financial statements that are free from material misstatement, whether due to fraud or error.

In preparing the standalone financial statements, management is responsible for assessing the Company's ability to continue as a going concern, disclosing, as applicable, matters related to going concern and using the going concern basis of accounting unless management wither intends to liquidate the Company or to cease operations or has no realistic alternative but to do so.

Emphasis of Matter

Considering the facts that company has negative retained earnings for 2020 year, significance of going concern raised. Therefore, the management confirmed that the head company Institut IGH (Croatia) is supporting all the future activities of the Georgian branch of JSC Institut IGH. In case, JSC Institut IGH Georgia is unable to cover all the expenses with its own income, the head company is ready to support them. So, the company has ability to continue as going concern.

Auditor's responsibilities for the Audit of the Standalone Financial Statements

Our objectives are to obtain reasonable assurance about whether the standalone financial statements as a whole are free from material misstatements, whether due to fraud or error, and to issue an auditor's report that includes our opinion. Reasonable assurance is a high level of assurance, but is not a guarantee that an audit conducted in

accordance with ISAs will always detect a material misstatement when it exists. Misstatements can arise from fraud or error and are considered material if, individually or in the aggregate, they could reasonably be expected to influence the economic decision of users taken on the basis of these standalone financial statements.

As part of an audit in accordance with ISAs, we exercise professional judgment and maintain professional skepticism through the audit. We also:

- Identify and assess the risks of material misstatement of the standalone financial statements, whether due to fraud or error, design and perform audit procedures responsive to those risks, and obtain audit evidence that is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion. The risk of not detecting a material misstatement resulting from fraud is higher than for one resulting from error, as fraud may involve collusion, forgery, misrepresentations, or the override of internal controls;
- Evaluate the appropriateness of accounting policies used and the seasonableness of accounting estimates and related disclosures made by management;
- Conclude on the appropriateness of management's use of the going concern basis of accounting and, based on the audit evidence obtained, whether a material uncertainty exists related to events or conditions that may cast significant doubt of the Company's ability to continue as a going concern
- Evaluate the overall presentation, structure and content of the standalone financial statements, including the disclosures, and whether the standalone financial statements represent the underlying transactions and events in a manner that achieves fair presentation.

No other matters were communicated with management.

We also provide management with a statement that we have complied with relevant ethical requirements regarding independence, and to communicate with them all relationships and other matters that may reasonably be thought to bear on our independence.

We believe that the audit evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for our audit opinion.

The engagement partner on the audit resulting in this independent auditor's report is David Gvetadze

21st April, 2021

Tbilisi, Georgia



FINANCIAL STATEMENTS

JSC INSTITUT IGH STANDALONE STATEMENT OF FINANCIAL POSITION AS AT 31 DEC 2020 (IN THOUSAND GEORGIAN LARIES)

	Notes	31-Dec-20	31-Dec-19
Assets			
Non-current assets			
Property plant and equipment	5	215	381
Intangible assets		4	6
Total non-current assets		219	387
Current assets			
Inventories		26	35
Contractual asset	6	1,414	1,414
Tax asset		-	78
Prepayments	7	73	682
Trade and other receivables	8	4,945	3,664
Cash and cash equivalents	9	311	1,355
Loans issued	10	216	1,040
Total current assets		6,985	8,267
Total Assets		7,204	8,654
Equity			
Retained Earnings		4,275	5,419
Total Equity		4,275	5,419
Liabilities			
Current Liabilities			
Trade and other payables	11	1,484	1,593
Current income tax payable		4	386
Contractual liability	12	1,256	1,256
Tax payables		185	-
Total current liabilities		2,929	3,235
Total liabilities		2,929	3,235
Total equity and liabilities		7,204	8,654

On behalf of the Management:

Director

21st April, 2021

Tbilisi, Georgia




The notes on pages 9-34 form an integral part of these standalone financial statements. The Independent Auditors' Report is on pages 3-4.

JSC INSTITUT IGH STANDALONE STATEMENT OF PROFIT AND LOSS
AS AT 31 DEC 2020
(IN THOUSAND GEORGIAN LARIES)

	Notes	2020	2019
Revenue	13	1,531	12,934
Finance Income		29	45
Cost of sale	14	(1,802)	(4,730)
Gross profit		(242)	8,249
General and administrative expenses	15	(962)	(5,451)
Profit from operations		(1,204)	2,798
Other non operating income	16	97	151
Other non operating expenses		(187)	(254)
Net fx gain/loss		157	30
Finance expenses		(2)	(64)
Profit before tax		(1,139)	2,661
Income tax expense		(4)	(437)
Net profit for the period		(1,143)	2,224

On behalf of the Management:

Director

21st April, 2021

Tbilisi, Georgia




The notes on pages 9-34 form an integral part of these standalone financial statements. The Independent Auditors' Report is on pages 3-4

JSC INSTITUT IGH STANDALONE STATEMENT OF CHANGES IN EQUITY
AS AT 31 DEC 2020
(IN THOUSAND GEORGIAN LARIES)

	Share Capital	Retained Earnings	Total Equity
Balance at 31 December 2016	-	(112)	(112)
Profit for the year	-	722	722
Balance at 31 December 2017	-	610	610
Profit for the year	-	5,034	5,034
Balance at 31 December 2018	-	5,644	5,644
Profit for the year	-	2,224	2,224
Dividends paid	-	(2,450)	(2,450)
Balance at 31 December 2019	-	5,418	5,418
Profit for the year	-	(1,143)	(1,143)
Dividends paid	-	-	-
Balance at 31 December 2020	-	4,275	4,275

On behalf of the Management:

Director

21st April, 2021

Tbilisi, Georgia




The notes on pages 9-34 form an integral part of these standalone financial statements. The Independent Auditors' Report is on pages 3-4

JSC INSTITUT IGH STANDALONE STATEMENT OF CASH FLOWS
AS AT 31 DEC 2020
(IN THOUSAND GEORGIAN LARIES)

	2020	2019
Cash flows from operating activities		
Profit before income tax		2,661
Depreciation of property, plant and equipment	(1,139)	161
Loss/(gain) from foreign currency revaluation, net	157	30
Operating cash flows before working capital changes		
(Increase)/decrease in trade and other receivables	(1,420)	926
(Increase)/decrease in contractual asset	-	-
(Increase)/decrease in prepayments	610	3,422
(Increase)/decrease in inventories	9	(13)
Increase/(decrease) in trade and other payables	(110)	(2,599)
Increase/(decrease) in contractual liabilities	-	(204)
Increase/(decrease) in tax obligations	265	(172)
Increase/(decrease) in loans issued	819	(997)
Cash generated from operations	(695)	3,214
Income tax paid	(387)	(437)
Net cash inflow/(outflow) from operating activities	(1,082)	2,777
Cash flows from investing activities		
Purchase of property, plant and equipment (PPE)	54	354
Purchase of IA	(1)	(6)
Net cash (used in)/provided by investing activities	53	348
Cash flows from financing activities		
dividend paid	-	(2,450)
Net cash (used in)/provided by financing activities	-	(2,450)
Effect of exchange rate changes on cash and cash equivalents	(14)	(21)
Net increase/(decrease) in cash and cash equivalents	(1,043)	655
Cash and cash equivalents at the beginning of the year	1,354	699
Cash and cash equivalents at the end of the year	311	1,354

On behalf of the Management:

Director

21st April, 2021

Tbilisi, Georgia




The notes on pages 9-34 form an integral part of these standalone financial statements. The Independent Auditors' Report is on pages 3-4

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS

JSC INSTITUT IGH

AS AT 31 DEC 2020

(IN THOUSAND GEORGIAN LARIES)

1. INTRODUCTION

The Company and its operations

JSC INSTITUT IGH, Joint-stock company for research and development in civil engineering - Branch in Georgia. The Company was established in 26 September of 2016. It was registered as Branch of Foreign Enterprise. The registered office of the Company is located at Georgia, Tbilisi, Chugureti district, Uznadze st, N57.

The main activity of the Company is design, consulting and research in the sphere of research and development activities in civil engineering.

INSTITUT IGH Georgia develops designs for construction-reconstruction work for the international and secondary roads of Georgia.

- Road Infrastructure all over the Georgia more than 700 million GEL construction cost is being supervised under the order to the Roads Development of Georgia.
- Design development of so-called mountain roads.
- Design development of rehabilitation roads with the total length of 170 km, and 28 bridges and design of construction of 26 news bridges is completed.

Besides Georgia, INSTITUT IGH has branches in Bosnia&Herzegovina, Montenegro, Serbia, Bulgaria, Albania and Kosovo. The company also operates in Kazakhstan, Russia and Ukraine.

Presentation currency

The functional currency of the Company is national currency of Georgia – Georgian Lari (GEL). Transactions in foreign currency are initially recorded in the functional currency using the spot rate at the date of the transaction determined by National Bank of Georgia. Foreign currency monetary items at the reporting date are translated using the closing rate determined by National Bank of Georgia. All exchange differences arising on settlement are recognized in profit or loss. The principal rate of exchange used for translating foreign currency monetary balances were is as follows:

	31-Dec-2020	31-Dec-2019
1 USD/GEL	3.2766	2.8677
1 EUR/GEL	4.0233	3.2095

2. BASIS OF PREPARATION AND SIGNIFICANT ACCOUNTING POLICIES

Basis of preparation

Statement of compliance

These standalone financial statements have been prepared on a going concern basis and in accordance with International Financial Reporting Standards ("IFRS"), being standards and interpretations issued by the International Accounting Standards Board ("IASB"), in force at 31 December 2020.

The standalone financial statements comprise a statement of comprehensive income, a statement of financial position, a statement of changes in equity, a statement of cash flows, and notes. As the standards and interpretations expected to be effective as at 31 December 2020 are subject to introduction or possible changes by the IASB or the International Financial Reporting Interpretations Committee ("IFRIC"), management does not rule out a possibility that the standalone financial statements may require adjustment due to such changes before constituting the final standalone financial statements.

The standalone financial statements have been prepared on a historical cost basis.

Basis of measurement

The measurement basis used is the historical cost basis, except where otherwise stated in the accounting policies below.

Going concern

Management has prepared these standalone financial statements on a going concern basis. In making this judgment management considered the Companies' financial position, current intentions, positive cash flows, the profitability of operations and access to local financial resources as required for the following minimum 12 months after reporting period.

Financial instruments - key measurement terms

Depending on their classification instruments are carried at fair value or amortized cost as described below. Fair value is the amount for which an asset could be exchanged, or a liability settled, between knowledgeable, willing parties in an arm's length transaction. Fair value is the current bid price for financial assets and current asking price for financial liabilities which are quoted in an active market. For assets and liabilities with offsetting market risks, the Company may use mid-market prices as a basis for establishing fair values for the offsetting risk positions and apply the bid or asking price to the net open position as appropriate. A financial instrument is regarded as quoted in an active market if quoted prices are readily and regularly available from an exchange or other institution and those prices represent actual and regularly occurring market transactions on an arm's length basis.

Valuation techniques such as discounted cash flow models or models based on recent arm's length transactions or consideration of financial data of the investees are used to measure at fair value certain financial instruments for which external market pricing information is not available. Valuation techniques may require assumptions not supported by observable market data. Disclosures are made in these special purpose standalone financial statements if changing any such assumptions to a reasonably possible alternative would result in significantly different profit, income, total assets or total liabilities. Transaction costs are incremental costs that are directly attributable to the acquisition, issue or disposal of a financial instrument. An incremental cost is one that would not have been incurred if the transaction had not taken place. Transaction costs include fees and commissions paid to agents (including employees acting as selling agents), advisors, brokers and dealers, levies by regulatory agencies and securities exchanges, and transfer taxes and duties. Transaction costs do not include debt premiums or discounts, financing costs or internal administrative or holding costs. Amortized cost is the amount at which the financial instrument was recognized at initial recognition less any principal repayments, plus accrued interest, and for financial assets less any write-down for incurred impairment losses. Accrued interest includes amortization of transaction costs deferred at initial recognition and of any premium or discount to maturity amount using the effective interest method. Accrued interest income and accrued interest expense, including both accrued coupon

and amortized discount or premium (including fees deferred at origination, if any), are not presented separately and are included in the carrying values of related items in the statement of financial position.

The effective interest method is a method of allocating interest income or interest expense over the relevant period so as to achieve a constant periodic rate of interest (effective interest rate) on the carrying amount. The effective interest rate is the rate that exactly discounts estimated future cash payments or receipts (excluding future credit losses) through the expected life of the financial instrument or a shorter period, if appropriate, to the net carrying amount of the financial instrument. The effective interest rate discounts cash flows of variable interest instruments to the next interest re-pricing date except for the premium or discount which reflects the credit spread over the floating rate specified in the instrument, or other variables that are not reset to market rates. Such premiums or discounts are amortized over the whole expected life of the instrument. The present value calculation includes all fees paid or received between parties to the contract that are an integral part of the effective interest rate.

Classification of financial assets and financial liabilities

All of the Company's financial assets fall into loans and receivables measurement category. Loans and receivables are non-derivative financial assets with fixed or determinable payments that are not quoted in an active market. They are included in current assets, except for maturities greater than 12 months after the balance sheet date. These are classified as non-current assets. All of the Company's financial liabilities are classified as other financial liabilities and are carried at amortized cost.

Initial recognition of financial instruments

All financial assets and liabilities are initially recorded at fair value plus transaction costs. Fair value at initial recognition is best evidenced by the transaction price. A gain or loss on initial recognition is only recorded if there is a difference between fair value and transaction price which can be evidenced by other observable current market transactions in the same instrument or by a valuation technique whose inputs include only data from observable markets. All purchases and sales of financial assets that require delivery within the time frame established by regulation or market convention ("regular way" purchases and sales) are recorded at trade date, which is the date that the Company commits to deliver a financial asset. All other purchases are recognized when the entity becomes a party to the contractual provisions of the instrument.

Derecognition of financial assets

The Company derecognizes financial assets when (a) the assets are redeemed or the rights to cash flows from the assets otherwise expire or (b) the Company has transferred the rights to the cash flows from the financial assets or entered into a qualifying pass-through arrangement while (i) also transferring substantially all the risks and rewards of ownership of the assets or (ii) neither transferring nor retaining substantially all risks and rewards of ownership but not retaining control. Control is retained if the counterparty does not have the practical ability to sell the asset in its entirety to an unrelated third party without needing to impose additional restrictions on the sale.

Investments in subsidiaries

Subsidiaries are entities in which the Company has the power, directly or indirectly, to exercise control over the operations. Control is achieved where the Company has the power to govern the financial and operating policies of an entity so as to obtain benefits from its activities.

Investments in activities are accounted for initially at cost and subsequently at cost less impairment. Impairment testing for investments in subsidiaries is conducted on an annual basis.

Investments in associates

Associates are companies in which the Company has a significant influence, but not the control. Significant influence comprises the power of participating in making decisions on financial and operating policies of an associate, but does not represent control or joint control of these policies. Investments in associates are accounted for initially at cost

and subsequently at cost less impairment. Impairment testing for investments in subsidiaries is conducted on an annual basis.

Revenue

Revenue comprises the fair value of the consideration received or receivable for the sale of products, goods and services in the ordinary course of the Company's activities. Revenue is shown, net of value-added tax, volume rebates and sales discounts.

The Company recognises revenue when the amount of revenue can be reliably measured, it is probable that future economic benefits will flow to the entity and specific criteria have been met for each of the Company's activities as described below.

(i) Sales of services

Revenues from services relate to revenues from design, study, supervision, consulting services, laboratory services, investigative works and scientific research work. Sales of services are recognised in the accounting period in which the services are rendered, by reference to completion of the specific transaction assessed on the basis of the actual service provided as a proportion of the total services to be provided.

The Company defines projects contracted in designing activities as the area of application of IAS 11.

The Company recognises revenues and expenses on design contracts on the basis of the estimated stage of completion of contracted work at the balance sheet date.

Variations in contracted work, claims and incentive payments are included in contract revenue to the extent that may have been agreed with the customer.

When the outcome of a contract cannot be estimated reliably, contract revenue is recognised only to the extent of contract costs incurred that are likely to be recoverable. Contract costs are recognised as expenses in the period in which they are incurred.

When it is probable that total contract costs will exceed total contract revenue, the expected losses are recognised as an expense immediately.

(ii) Finance income and costs

Finance income and costs comprise interest payable on loans and borrowings using the effective interest method, interest receivable on funds invested, dividend income and gains and losses from foreign exchange differences and gain and losses from sale of investment in subsidiaries. Income from the write-off of financial liabilities is also reported within Financial Income.

Interest income is recognized in the income statement on an accrual basis using the effective interest rate method. Dividend income is recognized in the income statement at the date when the Company's right to receive payment is established.

(a) Finance costs comprise interest on loans, changes in fair value of financial assets at fair value through profit or loss, impairment losses from financial assets and foreign exchange losses. Borrowing costs are recognized in profit or loss using the effective interest method.

(iii) Rental income

Revenues from rental services are recognized when rental services are provided and are related to operating leases.

Revenue from Contracts with Customers

The new standard introduces the core principle that revenue must be recognized when the goods or services are transferred to the customer, at the transaction price. Any bundled goods or services that are distinct must be

separately recognized, and any discounts or rebates on the contract price must generally be allocated to the separate elements. When the consideration varies for any reason, minimum amounts must be recognized if they are not at significant risk of reversal. Costs incurred to secure contracts with customers have to be capitalized and amortized over the period when the benefits of the contract are consumed. No material effect is expected on the Company due to introduction of the new standard.

Leases

The Company leases certain plant and equipment. Leases where the Company has substantially all the risks and rewards of ownership, are classified as finance leases. Finance leases are capitalised at the inception of the lease at the lower of the fair value of the leased property or the present value of minimum lease payments. Each lease payment is allocated between the liability and finance costs so as to achieve a constant rate on the balance outstanding. The interest element of finance costs is charged to profit or loss over the lease period. The property, plant and equipment acquired under finance leases are depreciated over the shorter of the useful life of the asset and the lease term.

(b) Leases where the significant portion of risks and rewards of ownership are not retained by the Company are classified as operating leases. Payments made under operating leases are charged to profit or loss on a straight-line basis over the period of the lease.

Foreign currencies

Transactions and balances in foreign currencies

Foreign currency transactions are translated into the functional currency using the exchange rates prevailing at the date of the transaction. Monetary assets and liabilities denominated in foreign currency at the reporting date are translated into the functional currency at the foreign exchange rate prevailing at that date. Foreign exchange gains and losses resulting from the settlement of such transactions and from the translation of monetary assets and liabilities denominated in foreign currencies are recognised in profit or loss.

Non-monetary assets and items that are measured in terms of historical cost of a foreign currency are not re-translated.

Non-monetary assets and liabilities denominated in foreign currency that are stated at historical cost are translated into the functional currency at the foreign exchange rate prevailing at the date of the transaction.

Borrowings and borrowing costs

Borrowings are recognised initially at fair value, net of transaction costs incurred. Borrowings are subsequently stated at amortised cost; any difference between the proceeds (net of transaction costs) and the redemption value is recognised in the statement of comprehensive income over the period of the borrowings using the effective interest method.

Borrowings are classified as current liabilities, unless the Company has an unconditional right to defer settlement of the liability for at least 12 months after the reporting date.

Dividend

Dividend distribution to the Company's shareholders is recognised as a liability in the financial statements in the period in which the dividends are approved by the Company's General Assembly of Shareholders.

Taxation

Income tax

The annual profit earned by entities other than banks, insurance companies and microfinance organizations is not taxed in Georgia starting from 1 January 2017 (Note 8). Corporate income tax is paid on dividends is levied on profit distributed as dividends to the shareholders that are individuals or non-residents of Georgia at the rate of 15/85 of net distribution. The corporate income tax arising from the payment of dividends is accounted for as a liability and expense in the period in which dividends are declared, regardless of the actual payment date or the period for which the dividends are paid. In certain circumstances, deductions from income tax charge payable are available that are accounted as reduction of income tax expense related to respective distribution. Due to the nature of the Georgian taxation system, no deferred tax assets and liabilities arise for the entities registered in Georgia. Withholding tax payable in respect of dividend distribution to the shareholders of the company is recognized as deduction from equity in the statement of changes in equity.

Georgian tax legislation also provides for charging corporate income tax on certain transactions that are considered deemed profit distributions (for example, transactions at non-market prices, non-business related expenses or supply of goods and services free of charge). Taxation of such transactions is accounted similar to operating taxes and is reported as Income tax (expense)/benefit in consolidated income statement.

Value added tax (VAT)

The Tax Authorities require the settlement of VAT on a net basis. VAT related to sales and purchases is recognised and disclosed in the statement of financial position on a net basis. Where receivables have been impaired, impairment loss is recorded for the gross amount of the debtor, including VAT.

Property, plant and equipment

(i) Land and buildings

Following initial recognition at cost, land and buildings are carried at revalued amount, which is the fair value at the date of the revaluation less any subsequent accumulated depreciation on buildings and any impairment.

Fair value is based on the market value, being the estimated amount for which an asset could be exchanged on the date of valuation between a willing buyer and a willing seller in an arm's length transaction.

When the carrying amount is increased as a result of revaluation, this increase should be recognised directly in other comprehensive income under revaluation reserves. The revaluation increase is recognised as income to the extent that it reverses a revaluation decrease of the same asset previously recognised as an expense.

When the carrying amount is decreased as a result of revaluation, this revaluation decrease should be recognised directly in revaluation reserves to the extent that the decrease does not exceed the amount held in the revaluation reserve for the same asset, while the remaining amount is charged to expenses for the period.

A valuation is performed with sufficient regularity such that the carrying amount does not differ materially from that which would be determined using fair value at the reporting date. Certain land and buildings are derecognised upon disposal or when no future benefits are expected from its use or disposal. Gains or losses arising from derecognition of lands and buildings (calculated as the difference between the net disposal proceeds and the carrying amount of the item) are included in profit or loss when they are derecognised.

The relevant portion of the revaluation surplus, realised in the previous valuation, is released to profit or loss from the surplus of the valued assets upon the disposal of the revalued asset.

Any accumulated depreciation at the date of revaluation is eliminated against the gross carrying amount of the asset, and the net amount is restated to the revalued amount of the asset.

Based on the revaluation performed by independent valuers, the Company has revalued its properties and created revaluation reserves that are transferred to retained earnings/accumulated losses in accordance with the adopted depreciation policy.

Gains and losses on the disposal of land and buildings are recognized within other income or expenses in the income statement. When revalued assets are sold, the amounts included in revaluation reserves are transferred to retained earnings.

(ii) Plant and equipment

Plant and equipment are initially included in the statement of financial position at cost less accumulated depreciation and accumulated impairment, if any. Cost includes expenditure that is directly attributable to the acquisition of the items. Following initial recognition at cost, plant and equipment are carried at revalued amount, which is the fair value at the date of the revaluation less any subsequent accumulated depreciation on buildings and any impairment.

Fair value is based on the market value, being the estimated amount for which an asset could be exchanged on the date of valuation between a willing buyer and a willing seller in an arm's length transaction.

When the carrying amount is increased as a result of revaluation, this increase should be recognised in equity under revaluation reserves. The revaluation increase is recognised as income to the extent that it reverses a revaluation decrease of the same asset previously recognised as an expense.

When the carrying amount is decreased as a result of revaluation, this decrease is recognised as an expense. The revaluation decrease is recognised directly in the revaluation reserves to the extent that the decrease does not exceed the amount held in the revaluation reserve for the same asset.

A valuation is performed with sufficient regularity such that the carrying amount does not differ materially from that which would be determined using fair value at the reporting date. Certain land and buildings are derecognised upon disposal or when no future benefits are expected from its use or disposal. Gains or losses arising from derecognition of lands and buildings (calculated as the difference between the net disposal proceeds and the carrying amount of the item) are included in profit or loss when they are derecognised.

The relevant portion of the revaluation surplus, realised in the previous valuation, is released to profit or loss from the surplus of the valued assets upon the disposal of the revalued asset and during its use.

Any accumulated depreciation at the date of revaluation is eliminated against the gross carrying amount of the asset, and the net amount is restated to the revalued amount of the asset.

Based on the revaluation performed by an independent valuer, the Company has revalued its equipment in depreciation categories 'Laboratory equipment' and 'Measuring and controlling instruments', and created revaluation reserves that are transferred to retained earnings/accumulated losses in accordance with the adopted depreciation policy.

Gains and losses on the disposal of equipment are recognized within other income or expenses in the income statement. When revalued assets are sold, the amounts included in revaluation reserves are transferred to retained earnings.

(iii) Subsequent costs

Subsequent costs are included in the asset's carrying amount or recognised as a separate asset, as appropriate, only when it is probable that future economic benefits associated with the item will flow to the Company and the cost of the item can be measured reliably. The carrying amount of the replaced part is derecognised. All other maintenance costs are charged to profit or loss during the financial period in which they are incurred.

(iv) Depreciation

Land and assets under construction are not depreciated. Depreciation of other items of property, plant and equipment is calculated using the straight-line method to allocate their cost over their estimated useful lives or to their residual values as follows:

Name	Useful lives
Buildings	20 years

Plant and equipment	1 to 8 years
Other	10 years

The residual value of an asset is the estimated amount that the Company would currently obtain from the disposal of the asset less the estimated costs of disposal, if the asset were already of the age and in the condition expected at the end of its useful life. The assets' residual values and useful lives are reviewed, and adjusted if appropriate, at each reporting date.

An asset's carrying amount is written down immediately to its recoverable amount if the asset's carrying amount is greater than its estimated recoverable amount.

Gains and losses on disposals are determined as the difference between the income from the disposal and the carrying amount of the asset disposed, and are recognised in profit or loss within other income/expenses.

Intangible assets

Patents, licenses and software

(i) Ownership of intangible assets

Patents, licenses and software are capitalised on the basis of the costs incurred to acquire and bring to use the specific asset.

(ii) Subsequent costs

Subsequent costs are capitalised only if they increase future economic benefits arising from the asset. All other costs are treated as costs in the income statement as incurred.

(iii) Amortization

Intangible assets under construction are not amortised. Amortisation of other intangible assets is calculated using the straight-line method to allocate their cost over their estimated useful lives or to their residual values as follows:

Right to use property of third parties	1 to 2 years
---	---------------------

Investment property

Investment property is recognized as an asset when it is likely that future economic benefits will arise from the investment and when the cost of investment can be reliably measured. Investment property includes property held either to earn rental income or for capital appreciation or both.

Investment property is initially recognized at cost including transaction costs incurred. Subsequently, investment property is measured at fair value reflecting market conditions at the balance sheet date. Profit or loss from changes in fair value of investment property is recognized in the income statement of the period in which they are incurred.

Impairment of property, plant and equipment and intangible assets

At each balance sheet date, the Company reviews the carrying amounts of its property, plant, equipment and intangible assets to determine whether there is any indication that those assets have suffered an impairment loss. If any such indication exists, the recoverable amount of the asset is estimated to determine the extent of any impairment loss. Where it is not possible to estimate the recoverable amount of an individual asset, the Company estimates the recoverable amount of the cash-generating unit to which the asset belongs. Where a reasonable and consistent basis of

allocation can be identified, Company assets are also allocated to individual cash-generating units, or otherwise they are allocated to the smallest company of cash-generating units for which a reasonable and consistent allocation basis can be identified.

Intangible assets with indefinite useful lives and intangible assets not yet available for use are tested for impairment annually, and whenever there is an indication that the asset may be impaired.

The recoverable amount is the higher of fair value less costs to sell and value in use. In assessing value in use, the estimated future cash flows are discounted to their present value using a pre-tax discount rate that reflects current market assessments of the time value of money and the risks specific to the asset for which the estimates of future cash flows have not been adjusted.

If the recoverable amount of an asset (or cash-generating unit) is estimated to be less than its carrying amount, the carrying amount of the asset (or cash-generating unit) is reduced to its recoverable amount. An impairment loss is recognized immediately as an expense, unless the relevant asset is carried at a revalued amount, in which case the impairment loss is treated as a revaluation decrease in accordance with the relevant Standard containing requirements for revaluation of the underlying asset(s).

Where an impairment loss subsequently reverses, the carrying amount of the asset (or cash-generating unit) is increased to the revised estimate of its recoverable amount, but so that the increased carrying amount does not exceed the carrying amount that would have been determined had no impairment loss been recognised for the asset (or cash-generating unit) in prior years.

Inventories

The cost of work in progress and finished goods comprise raw materials, direct labour, other direct costs and related production overheads (based on normal operating capacity).

Trade goods are carried at the lower of purchase cost and sales price (less applicable taxes and margins).

Small inventory and tools are expensed when put into use.

Trade receivables

Trade receivables are recognised initially at cost which is equal to fair value at the moment of recognition and subsequently measured at amortised cost using the effective interest method, if material, and if not at par value less an allowance for impairment. A provision for impairment of receivables is established when there is objective evidence that the Company will not be able to collect all amounts due according to the original terms of receivables. Significant financial difficulties of the debtor, probability that the debtor will enter bankruptcy, and default or delinquency in payments are considered indicators that the trade receivable may be impaired. The amount of the provision is the difference between the asset's carrying amount and the present value of estimated future cash flows, discounted at the effective interest rate computed at the date of initial recognition. The collection of previously written off receivables is recognised in other operating income.

Cash and cash equivalents

Cash and cash equivalents comprise cash on hand, deposits held at call with banks and other short-term highly liquid investments with original maturities of three months or less. In the consolidated statement of financial position, bank overdrafts are included within borrowings in current liabilities.

Share capital

Ordinary shares are classified as equity. Gains directly attributable to the issue of new shares or options are shown in equity as a deduction, net of income tax, from the proceeds. Any excess of the fair value of the consideration received over the nominal value of the shares issued is presented in the notes as a share premium. Where the Company purchases its equity share capital (treasury shares), the consideration paid, including any directly attributable transaction costs (net of income taxes), is deducted from equity attributable to the Company's shareholders until the shares are cancelled or reissued or disposed of. Where such shares are subsequently sold or reissued, any consideration received, net of any directly attributable transaction costs and the related income tax effects, is included in equity.

Employee benefits

(i) Pension obligations and post-employment benefits

In the normal course of business through salary deductions, the Company makes payments to mandatory pension funds on behalf of its employees as required by law. All contributions made to the mandatory pension funds are recorded as salary expense when incurred. The Company is not obliged to provide any other post-employment benefits.

(ii) Termination benefits

Termination benefits are payable when employment is terminated by the Company before the normal retirement date, or whenever an employee accepts voluntary redundancy in exchange for these benefits. The Company recognises termination benefits when it is demonstrably committed to either: terminating the employment of current employees according to a detailed formal plan without possibility of withdrawal; or providing termination benefits as a result of an offer made to encourage voluntary redundancy.

(iii) Regular retirement benefits

Benefits falling due more than 12 months after the reporting date are discounted to their present value based on the calculation performed at each reporting date by an independent actuary, using assumptions regarding the number of staff likely to earn regular retirement benefits, estimated benefit cost and the discount rate equal to the rate of return on bonds issued by the Republic of Croatia. Actuarial gains and losses arising from experience adjustments and changes in actuarial assumptions are recognised immediately in profit or loss.

Provisions

Provisions are recognised when the Company has a present obligation (legal or constructive) as a result of a past event and it is probable (i.e. more likely than not) that an outflow of resources will be required to settle the obligation, and a reliable estimate can be made of the amount of the obligation. Provisions are reviewed at each reporting date and adjusted to reflect the current best estimate. Where the effect of discounting is material, the amount of the provision is the present value of the expenditures expected to be required to settle the obligation, determined using the estimated risk free interest rate as the discount rate. Where discounting is used, the reversal of such discounting in each year is recognised as a financial expense and the carrying amount of the provision increases in each year to reflect the passage of time.

Financial instruments

Non-derivative financial instruments

Non-derivative financial instruments comprise investments in shares and bonds, trade and other receivables, cash and cash equivalents, loans and borrowings, commercial papers and trade and other payables.

Non-derivative financial instruments are initially recognized at fair value, increased by transaction costs, in the case of financial instruments not measured at fair value through profit or loss. Non-derivative financial instruments are subsequently measured in the way described below.

A financial instrument is recognized if the Company becomes a party to the contractual provisions of an instrument. Financial assets are derecognized if the Company's contractual rights to the cash flows from the financial assets expire or if the Company transfers the financial asset to another party without retaining control or substantially all risks and rewards of the asset. Regular purchases and sales of investments are recognized on trade date, i.e. the date on which the Company commits to purchase or sell the asset. Financial liabilities are derecognized if the Group's obligations specified in the contract expire or are discharged or cancelled.

Available-for-sale financial assets

AFS financial assets are non-derivatives that are either designated as AFS or are not classified as (a) loans and receivables, (b) held-to-maturity investments or (c) financial assets at fair value through profit or loss.

Unlisted shares and listed redeemable notes held by the Company that are traded in an active market are classified as being AFS and are stated at fair value. Fair value is determined in the manner described in Note 6. Gains and losses arising from changes in fair value are recognised directly in equity in the investments revaluation reserve with the exception of impairment loss, interest calculated using the effective interest method and foreign exchange gains and losses on monetary assets, which are recognised directly in profit or loss. Where the investment is disposed of or is determined to be impaired, the cumulative gains or losses previously recognised in the investments revaluation reserve are included in the statement of comprehensive income for the period.

Dividends on AFS equity instruments are recognised in profit or loss when the right to receive dividends is established.

The fair value of AFS financial assets denominated in foreign currencies is determined in the relevant foreign currency and translated at the spot rate prevailing at the reporting date. Changes in fair value related to foreign exchange differences arising from the change in amortised cost of the asset are recognised in profit or loss, while other changes are recognised in equity.

Loans given and receivables

Loans and receivables are non-derivative financial assets with fixed or determinable payments that are not quoted in an active market. Loans, trade receivables and other receivables with fixed or determinable payments are measured at amortised cost using the effective interest method, less any accumulated impairment losses.

Interest income is recognised by applying the effective interest rate, except for current receivables when the recognition of interest would be immaterial.

Impairment of financial assets

Financial assets, other than those measured at fair value through profit or loss, are assessed for indicators of impairment at the end of each reporting period. Financial assets are considered to be impaired when there is objective evidence that, as a result of one or more events that occurred after the initial recognition of the financial asset, the estimated future cash flows of the investment have been affected.

For securities classified as available for sale, a significant or prolonged decline in the fair value of the security below its cost is considered to be objective evidence of impairment.

For all other financial assets, objective evidence of impairment could include:

- significant financial difficulty of the issuer or counterparty; or

- breach of contract, such as a default or delinquency in interest or principal payments; or
- it is becoming probable that the borrower will enter bankruptcy or financial restructuring; or
- the disappearance of an active market for that financial asset due to financial difficulties.

For certain categories of financial assets, such as trade receivables, i.e. assets that are assessed not to be impaired individually are, in addition, assessed for impairment on a collective basis. Objective evidence of impairment for a portfolio of receivables could include the Company's past experience of collecting payments, an increase in the number of delayed payments in the portfolio past the average credit period of 360 days, as well as observable changes in national or local economic conditions that correlate with the default on receivables.

For financial assets carried at amortised cost, the amount of the impairment is the difference between the asset's carrying amount and the present value of estimated future cash flows, discounted at the original effective interest rate.

For financial assets carried at cost, the amount of the impairment is the difference between the asset's carrying amount and the present value of estimated future cash flows, discounted at the current market rate of return for a similar financial asset. Such impairment loss will not be reversed in subsequent periods.

The carrying amount of the financial asset is reduced by the impairment loss directly for all financial assets with the exception of trade receivables where the carrying amount is reduced through the use of an allowance account. When a trade receivable is considered uncollectible, it is written off against the allowance account. Subsequent recoveries of amounts previously written off are credited against the allowance account. Changes in the carrying amount of the allowance account are recognised in profit or loss.

When an AFS financial asset is considered to be impaired, cumulative gains or losses previously recognised in other comprehensive income are reclassified to profit or loss for the period.

For financial assets measured at amortised cost, if, in a subsequent period, the amount of the impairment loss decreases and the decrease can be related objectively to an event occurring after the impairment was recognised, the previously recognised impairment loss is reversed through profit or loss to the extent that the carrying amount of the investment at the date the impairment is reversed does not exceed what the amortised cost would have been had the impairment not been recognised.

In respect of AFS equity securities, impairment losses previously recognised in profit or loss are not reversed through profit or loss. Any increase in fair value subsequent to an impairment loss is recognised under investments revaluation reserve. In respect of AFS debt securities, impairment losses are subsequently reversed through profit or loss if an increase in the fair value of the investment can be objectively related to an event occurring after the recognition of the impairment loss.

Derecognition of financial assets

The Company derecognises a financial asset only when the contractual rights to the cash flows from the asset expire; or it transfers the financial asset and substantially all the risks and rewards of ownership of the asset to another entity. If the Company neither transfers nor retains substantially all the risks and rewards of ownership and continues to control the transferred asset, the Company recognises its retained interest in the asset and an associated liability for amounts it may have to pay. If the Company retains substantially all the risks and rewards of ownership of a transferred financial asset, the Company continues to recognise the financial asset and also recognises a collateralised borrowing for the proceeds received.

Financial liabilities and equity instruments

Classification as debt or equity

Debt and equity instruments are classified as either financial liabilities or as equity in accordance with the substance of the contractual arrangement.

Equity instruments

An equity instrument is any contract that evidences a residual interest in the assets of an entity after deducting all of its liabilities. Equity instruments issued by the Company are recorded at the proceeds received, net of direct issue costs.

Other financial liabilities

Other financial liabilities, including borrowings, are initially measured at fair value, net of transaction costs.

Other financial liabilities are subsequently measured at amortised cost using the effective interest method, with interest expense recognised on an effective yield basis.

The effective interest method is a method of calculating the amortised cost of a financial liability and of allocating interest expense over the relevant period. The effective interest rate is the rate that exactly discounts estimated future cash payments through the expected life of the financial liability, or, where appropriate, a shorter period.*Financial guarantee contracts*

A financial guarantee contract is a contract under which the issuer is obliged to pay the holder a certain sum as compensation for losses suffered by the owner because the borrower has not fulfilled its obligation to pay under the terms of a debt instrument.

Financial guarantee contracts issued by the Company are initially measured at fair value and subsequently, if they are not designated to be measured at fair value through profit or loss, by the higher of:

- the amount of the obligation under the contract, which is determined in accordance with IAS 37 "Provisions, Contingent Liabilities and Contingent Assets",
- the original amount less the accumulated amortisation, if any, are recognised in accordance with revenue recognition policies.

Derecognition of financial liabilities

The Company derecognises financial liabilities when, and only when, the Company's obligations are discharged, cancelled or they expire.

Operating segment reporting

The Company identifies operating segments on the basis of internal reports about components of the Company that are regularly reviewed by the chief operating decision maker (which was identified as being the Company's Management Board) in order to allocate resources to the segments and to assess their performance.

Earnings per share

The Company presents basic and diluted earnings per share data for its ordinary shares. Basic and diluted earnings per share is calculated by dividing the profit or loss attributable to ordinary shareholders by the weighted average number of ordinary shares outstanding during the period.

Non-current assets held for sale

Non-current assets held for sale are intended to settle the secured debt to financial institutions that have not waived their right to a separate settlement in the process of the pre-bankruptcy settlement. The estimated market value was determined based on the independent valuers' report that was based on the cost method, the comparative method and/or the income method depending on the type of property.

Staff costs and related contributions

Wages, salaries, contributions to the Georgian Republic state pension and social insurance funds, paid annual leave and sick leave, bonuses, and non-monetary benefits are accrued in the year in which the associated services are rendered by the employees of the Company.

3. SIGNIFICANT ACCOUNTING JUDGMENTS, ESTIMATES AND ASSUMPTIONS

The preparation of the Company's financial statements requires management to make judgments, estimates and assumptions that effect the reported amounts of income, expenses, assets and liabilities, and the accompanying disclosures, and the disclosure of contingent liabilities. Uncertainty about these assumptions and estimates could result in outcomes that require a material adjustment to the carrying amount of asset or liability affected in future periods.

Tax legislation. Georgian tax legislation is subject to varying interpretations

Tax legislation

Georgian tax, currency and customs legislation is subject to varying interpretations.

Taxes

Deferred tax assets are recognized for unused tax losses to the extent that it is probable that taxable profit will be available against which the losses can be utilized. Significant management judgment is required to determine the amount of deferred tax assets that can be recognized, based upon the likely timing and the level of future taxable profits, together with future tax planning strategies.

Useful lives of property, plant and equipment

The Company has used judgment in determination of useful lives of PPE, considering such factors as technical or commercial obsolesce, expected usage of the assets by reference to the assets' expected capacity of physical output and expected physical wear and tear, which depends on operational factors. Although the management has made his best estimates in determining the pattern of consumption of the future economic benefits embodied in the asset, they may substantially differ from actual results that may materially influence the figures presented in the financial statements.

Assessment of the percentage of completion on construction contracts

The Company recognizes revenue from construction contracts based on percentage of completion method, measured by reference to the contract costs incurred up to the reporting date as a percentage of total estimated costs for each contract and when collection of the resulting receivable is reasonably assured. When the Company considers that the criteria for revenue recognition are not met for transaction, revenue recognition is delayed until such time.

The percentage of completion method is determined by management through considering following criterions: (a) total contract revenue can be measured reliably; (b) it is probable that the economic benefits associated with the contract will flow to the entity; (c) both the contract costs to complete the contract and the stage of contract completion at the end of the reporting period can be measured reliably; and (d) the contract costs attributable to the contract can be clearly identified and measured reliably so that actual contract costs incurred can be compared with prior estimates.

Related party transactions

In the normal course of business, the Company enters into transactions with its related parties. IAS 39 requires initial recognition of financial instruments based on their fair values. Judgment is applied in determining if transactions are priced at market or non-market prices, where there is no active market for such transactions. The basis for judgment is pricing for similar types of transactions with unrelated parties.

4. NEW OR REVISED STANDARDS AND INTERPRETATIONS ISSUED BY IASB

IFRS 16, Leases (issued on 13 January 2016 and effective for annual periods beginning on or after 1 January 2019)

IFRS 16 was issued in January 2016 and it replaces IAS 17 Leases, IFRIC 4 Determining whether an Arrangement Contains a Lease, SIC-15 Operating Leases – Incentives and SIC-27 Evaluating the Substance of Transactions Involving the Legal Form of a Lease. IFRS 16 sets out the principles for the recognition, measurement, presentation and disclosure of leases and requires lessees to account for all leases under a single on-balance sheet model similar to the accounting for finance leases under IAS 17. The standard includes two recognition exemptions for lessees – leases of ‘low-value’ assets (e.g., personal computers) and short-term leases (i.e., leases with a lease term of 12 months or less). At the commencement date of a lease, a lessee will recognize liability to make lease payments (i.e., the lease liability) and an asset representing the right to use the underlying asset during the lease term (i.e., the right-of-use asset). Lessees will be required to separately recognize the interest expense on the lease liability and the depreciation expense on the right-of-use asset.

Lessees will be also required to remeasure the lease liability upon the occurrence of certain events (e.g. a change in the lease term, a change in future lease payments resulting from a change in an index or rate used to determine those payments). The lessee will generally recognize the amount of the remeasurement of the lease liability as an adjustment to the right-of-use asset.

Lessor accounting under IFRS 16 is substantially unchanged from today’s accounting under IAS 17. Lessors will continue to classify all leases using the same classification principle as in IAS 17 and distinguish between two types of leases: operating and finance leases.

IFRS 16 also requires lessees and lessors to make more extensive disclosures than under IAS 17.

The company adopted IFRS 16 using modified retrospective approach with the cumulative effect of initially applying IFRS 16 recognized at the date of initial application contracts that were not previously identified as containing a lease applying IAS 17 and IFRIC 4.

IFRIC Interpretation 23 Uncertainty over Income Tax Treatment

The Interpretation addresses the accounting for income taxes when tax treatments involve uncertainty that affects the application of IAS 12 and does not apply to taxes or levies outside the scope of IAS 12, nor does it specifically include requirements relating to interest and penalties associated with uncertain tax treatments. The Interpretation specifically addresses the following:

- Whether an entity considers uncertain tax treatments separately;
- The assumptions an entity makes about the examination of tax treatments by taxation authorities;
- How an entity determines taxable profit (tax loss), tax bases, unused tax losses, unused tax credits and tax rates;
- How an entity considers changes in facts and circumstances

Amendments to IFRS 9: Prepayment Features with Negative Compensation

Under IFRS 9, a debt instrument can be measured at amortized cost or at fair value through other comprehensive income, provided that the contractual cash flows are ‘solely payments of principal and interest on the principal amount outstanding’ (the SPPI criterion) and the instrument is held within the appropriate business model for that classification. The amendments to IFRS 9 clarify that a financial asset passes the SPPI criterion regardless of the event or circumstance that causes the early termination of the contract and irrespective of which party pays or receives reasonable compensation for the early termination of the contract. The amendments are effective from 1 January 2019, with earlier application permitted. These amendments have no impact on the financial statements of the company.

Sale or Contribution of Assets between an Investor and its Associate or Joint Venture – Amendments to IFRS 10 and IAS 28 (issued on 11 September 2014 and effective for annual periods beginning on or after a date to be determined by the IASB).

These amendments address an inconsistency between the requirements in IFRS 10 and those in IAS 28 in dealing with the sale or contribution of assets between an investor and its associate or joint venture. The main consequence of the amendments is that a full gain or loss is recognized when a transaction involves a business. A partial gain or loss is recognized when a transaction involves assets that do not constitute a business, even if these assets are held by a subsidiary. The Company does not expect a material impact of the amendments on its financial statements.

IFRS 17 "Insurance Contracts"(issued on 18 May 2017 and effective for annual periods beginning on or after 1 January 2021)

IFRS 17 replaces IFRS 4, which has given companies dispensation to carry on accounting for insurance contracts using existing practices. As a consequence, it was difficult for investors to compare and contrast the financial performance of otherwise similar insurance companies. IFRS 17 is a single principle-based standard to account for all types of insurance contracts, including reinsurance contracts that an insurer holds. The standard requires recognition and measurement of groups of insurance contracts at: (i) a risk-adjusted present value of the future cash flows (the fulfilment cash flows) that incorporates all of the available information about the fulfilment cash flows in a way that is consistent with observable market information; plus (if this value is a liability) or minus (if this value is an asset) (ii) an amount representing the unearned profit in the group of contracts (the contractual service margin). Insurers will be recognizing the profit from a group of insurance contracts over the period they provide insurance coverage, and as they are released from risk. If a group of contracts is or becomes loss-making, an entity will be recognizing the loss immediately. The Company does not expect a material impact of the amendments on its financial statements.

Amendments to IAS 28 "Long-term Interests in Associates and Joint Ventures" (issued on 12 October 2017 and effective for annual periods beginning on or after 1 January 2019)

The amendments clarify that reporting entities should apply IFRS 9 to long-term loans, preference shares and similar instruments that form part of a net investment in an equity method investee before they can reduce such carrying value by a share of loss of the investee that exceeds the amount of investor's interest in ordinary shares. The Company does not expect a material impact of the amendments on its financial statements.

Annual Improvements to IFRSs 2015-2017 cycle - amendments to IFRS 3, IFRS 11, IAS 12 and IAS 23 (issued on 12 December 2017 and effective for annual periods beginning on or after 1 January 2019)

The narrow scope amendments impact four standards. IFRS 3 was clarified that an acquirer should remeasure its previously held interest in a joint operation when it obtains control of the business. Conversely, IFRS 11 now explicitly explains that the investor should not remeasure its previously held interest when it obtains joint control of a joint operation, similarly to the existing requirements when an associate becomes a joint venture and vice versa. The amended IAS 12 explains that an entity recognizes all income tax consequences of dividends where it has recognized the transactions or events that generated the related distributable profits, eg in profit or loss or in other comprehensive income. It is now clear that this requirement applies in all circumstances as long as payments on financial instruments classified as equity are distributions of profits, and not only in cases when the tax consequences are a result of different tax rates for distributed and undistributed profits. The revised IAS 23 now includes explicit guidance that the borrowings obtained specifically for funding a specified asset are excluded from the pool of general borrowings costs eligible for capitalization only until the specific asset is substantially complete. The Company does not expect a material impact of the amendments on its financial statements.

Amendments to IAS 19 “Plan Amendment, Curtailment or Settlement” (issued on 7 February 2018 and effective for annual periods beginning on or after 1 January 2019)

The amendments specify how to determine pension expenses when changes to a defined benefit pension plan occur. When a change to a plan—an amendment, curtailment or settlement—takes place, IAS 19 requires to remeasure net defined benefit liability or asset. The amendments require to use the updated assumptions from this remeasurement to determine current service cost and net interest for the remainder of the reporting period after the change to the plan. Before the amendments, IAS 19 did not specify how to determine these expenses for the period after the change to the plan. By requiring the use of updated assumptions, the amendments are expected to provide useful information to users of financial statements. The Company does not expect a material impact of the amendments on its financial statements.

Amendments to the Conceptual Framework for Financial Reporting (issued on 29 March 2018 and effective for annual periods beginning on or after 1 January 2020)

The revised Conceptual Framework includes a new chapter on measurement; guidance on reporting financial performance; improved definitions and guidance - in particular the definition of a liability; and clarifications in important areas, such as the roles of stewardship, prudence and measurement uncertainty in financial reporting. The Company does not expect a material impact of the amendments on its financial statements.

Definition of a business – Amendments to IFRS 3 (issued on 22 October 2018 and effective for acquisitions from the beginning of annual reporting period that starts on or after 1 January 2020)

The amendments revise definition of a business. A business must have inputs and a substantive process that together significantly contribute to the ability to create outputs. The new guidance provides a framework to evaluate when an input and a substantive process are present, including for early stage companies that have not generated outputs. An organized workforce should be present as a condition for classification as a business if are no outputs. The definition of the term ‘outputs’ is narrowed to focus on goods and services provided to customers, generating investment income and other income, and it excludes returns in the form of lower costs and other economic benefits. It is also no longer necessary to assess whether market participants are capable of replacing missing elements or integrating the acquired activities and assets. An entity can apply a ‘concentration test’. The assets acquired would not represent a business if substantially all of the fair value of gross assets acquired is concentrated in a single asset (or a group of similar assets). The Company does not expect a material impact of the amendments on its financial statements.

Definition of materiality – Amendments to IAS 1 and IAS 8 (issued on 31 October 2018 and effective for annual periods beginning on or after 1 January 2020)

The amendments clarify the definition of material and how it should be applied by including in the definition guidance that until now has featured elsewhere in IFRS. In addition, the explanations accompanying the definition have been improved. Finally, the amendments ensure that the definition of material is consistent across all IFRS Standards. Information is material if omitting, misstating or obscuring it could reasonably be expected to influence the decisions that the primary users of general purpose financial statements make on the basis of those financial statements, which provide financial information about a specific reporting entity.

5. PROPERTY, PLANT AND EQUIPMENT

	Machinery and equipment	Office equipment and fittings	Vehicles	Leasehold improvements	Total
At 31 December 2017	58	108	105	4	275
Additions	129	26	355	-	510
Disposal	-	-	-	3	3
At 31 December 2018	187	134	460	1	782
Additions	1	13	-	-	14
Disposal	-	-	46	-	46
At 31 December 2019	188	147	414	1	750
Additions	-	-	-	-	-
Disposal	54	-	-	-	-
At 31 December 2020	134	147	414	1	695
Accumulated Depreciation					
At 31 December 2017	9	25	17	1	52
Depreciation charge	20	58	78	-	156
At 31 December 2018	29	83	95	1	208
Depreciation charge	37	42	81	-	160
At 31 December 2019	66	125	176	1	368
Depreciation charge	25	12	76	-	113
At 31 December 2020	91	136	252	1	481
Carrying amount					
At 31 December 2017	49	83	88	3	223
At 31 December 2018	158	51	365	-	574
At 31 December 2019	122	22	238	-	382
At 31 December 2020	43	10	162	-	214

6. CONTRACTUAL ASSET

Contractual asset	31-Dec-2020	31-Dec-2019
Contractual asset	1,414	1,414
Total contractual assets	1,414	1,414

Contractual asset consists of portion of expenses accrued, for which the corresponding revenue is not yet recognized according to the contract with customer. No changes in contractual assets in 2020

7. PREPAYMENTS

Prepayments	31.12.2020	31.12.2019
Prepaid services	73	676
Other Prepayments	-	6
Total Prepayments	73	682

8. TRADE AND OTHER RECEIVABLES

Trade and other receivables	31.12.2020	31.12.2019
Trade receivables	4,888	3,658
Prepaid salary	1	6
Accounts Receivables from Non-Residents	133	-
Allowance for doubtful debts	(76)	-
Total Trade and other receivables	4,945	3,664

9. CASH AND CASH EQUIVALENTS

Cash and cash equivalents	31.12.2020	31.12.2019
Cash on hand in national currency	-	-
Cash at bank in national currency	150	1,354
Cash at bank in foreign currency	161	-
Total Cash and cash equivalents	311	1,354

Cash balances on bank accounts can be classified as risk free, considering the fact that the banks where the Company has current accounts are reliable and well-known Georgian credit institutions.

10. LOANS ISSUED

Loans issued	31.12.2020	31.12.2019
Loan issued	128	996
Accrued interest	89	44
Total Loans issued	216	1,040

The loan is issued to the parent company Institut IGH D.D Croatia and AVENUE MEHANIZACIJA D.O.O.

11. TRADE AND OTHER PAYABLE

Trade and other payables	31.12.2020	31.12.2019
Trade Payables	1,356	1,205
Tax Payables	185	-
Salary Payable	123	385
Other Payables	5	3
Payable to related party	-	-

Total Trade and other payables	1,668	1,593
---------------------------------------	--------------	--------------

12. CONTRACTUAL LIABILITIES

Contractual liabilities are advances received from client and the portion of Trade Receivables from State Subordinate Agency Roads Department of Georgia that is held and not yet paid as a quality assurance for the projects. The amounts will be paid to the company in several years after the project is finished as per agreement. 31-dec-2020 1,256 Kgel (31-dec-2019: 1,256 Kgel).

Assurance for the project is following: In order to protect the quality of the submitted documentation, the Purchaser will be charged at each stage of payment under this Agreement with 10% of the cost of the design services provided by the lessor on the site, which will be returned to the supplier after 1 year from receiving acceptance act of the technical and economical documents.

13. REVENUE

Revenue	2020	2019
Revenue from State Subordinate Agency Roads Department of Georgia of the ministry of regional Development	-	12,934
Operating income	10	-
Accrued income	1,521	-
Total revenue	1,531	12,934

14. COST OF SALE

Cost of sale	2020	2019
Small Inventory	4	95
Fuel	16	375
Production expenses	-	254
Other related costs	-	133
Salary cost	688	-
Depreciation Cost	52	-
Sub-Contractor expenses	1,041	3,873
Depreciation expense	1	-
Total Cost of sale	1,802	4,730

15. GENERAL AND ADMINISTRATIVE EXPENSES

General and administrative expenses	2020	2019
Representation expenses	-	104
Other expenses	74	70
Production expenses	15	-
Salary expenses	475	4,623
Utility expenses	122	260

Consulting expenses	96	203
Postal fee expenses	1	1
Bad debt expense	76	-
Depreciation expense	61	161
Sub-Contractor expenses	12	-
Other related costs	26	-
Tax expenses	4	29
Total General and administrative expenses	962	5,451

16. OTHER NON-OPERATING INCOME

Other non operating income	2020	2019
Other non operating income	(94)	(146)
STATE SUBSIDY	(3)	-
Inventory surplus	-	(5)
Total Other non operating income	(97)	(151)

17. CONTINGENCIES, COMMITMENTS AND OPERATING RISKS

Tax legislation

Georgian tax and customs legislation is subject to varying interpretations, and changes, which can occur frequently. Management's interpretation of such legislation as applied to the transactions and activity of the Company may be challenged by the relevant authorities. The Georgian tax authorities may be taking a more assertive and sophisticated approach in their interpretation of the legislation and tax examinations and it is possible that transactions and activities that have not been challenged in the past may be challenged. As a result, significant additional taxes, penalties and interest may be assessed. Management believes that its interpretation of the relevant legislation is appropriate and the Company's tax, currency legislation and customs positions will be sustained. Accordingly, at 31 December 2020 no provision for potential tax liabilities was recorded

18. FINANCIAL RISK MANAGEMENT

The risk management function within the Company is carried out in respect of financial risks, operational risks and legal risks. Financial risk comprises market risk (including currency risk, interest rate risk and other price risk), credit risk and liquidity risk. The primary objectives of the financial risk management function are to establish risk limits, and then ensure that exposure to risks stays within these limits. The operational and legal risk management functions are intended to ensure proper functioning of internal policies and procedures to minimise operational and legal risks.

Market risk

The Company takes on exposure to market risks. Market risks arise from open positions in (a) foreign currencies, (b) interest bearing assets and liabilities and (c) equity products, all of which are exposed to general and specific market movements. Management sets limits on the value of risk that may be accepted, which is monitored on a daily basis. However, the use of this approach does not prevent losses outside of these limits in the event of more significant market movements. Sensitivities to market risks included below are based on a change in a factor while holding all other factors constant. In practice this is unlikely to occur and changes in some of the factors may be correlated – for example, changes in interest rate and changes in foreign currency rates.

Currency risk

Currency risk is the risk that the financial results of the Company will be adversely impacted by changes in exchange rates to which the Company is exposed. The Company undertakes certain transactions denominated in foreign currencies. The Company does not use any derivatives to manage foreign currency risk exposure, at the same time the management of the Company is trying to mitigate such risk by managing monetary assets and liabilities in foreign currency on Company level.

Liquidity risk

Liquidity risk is the risk that an entity will encounter difficulty in meeting obligations associated with financial liabilities. The Company is exposed to daily calls on its available cash resources. Management monitors monthly rolling forecasts of the Company's cash flows. The Company's liquidity portfolio comprises cash and cash equivalents. Management estimates that the liquidity portfolio of cash and bank deposits except for the restricted cash can be realized in cash within a day in order to meet unforeseen liquidity requirements.

The table below shows liabilities as at 31 December 2020 and 31 December 2019 by their remaining contractual maturity. The amounts disclosed in the maturity table are the contractual undiscounted cash flows. Such undiscounted cash flows differ from the amount included in the statement of financial position because the statement of financial position amount is based on discounted cash flows. Foreign currency payments are translated using the spot exchange rate at the end of the reporting period.

The maturity analysis of financial liabilities as at 31 December 2020 and 31 December 2019 are as follows:

Financial liabilities 31-Dec-19	Up to 1 year	From 1 to 5 years	Over 5 years	Total
Trade and other payables	1,593	-	-	1,593
Total financial liabilities	1,593	-	-	1,593

Financial liabilities 31-Dec-20	Up to 1 year	From 1 to 5 years	Over 5 years	Total
Trade and other payables	1,768	-	-	1,768
Total financial liabilities	1,768	-	-	1,768

Financial Assets 31-Dec-20	Up to 1 year	From 1 to 5 years	Over 5 years	Total
Trade and other Receivables	4 945	-	-	4 945
Prepayments	9	-	-	9
Loans Issued	216	-	-	216
Cash and cash equivalents	311	-	-	311
Total financial Assets	5 481	-	-	5 481

Financial Assets 31-Dec-19	Up to 1 year	From 1 to 5 years	Over 5 years	Total
Trade and other Receivables	3 664	-	-	3 664
Prepayments	682	-	-	682
Loans Issued	1 040	-	-	1 040
Cash and cash equivalents	1 355	-	-	1 355
Total financial Assets	6 741	-	-	6 741

Capital management

Capital management is performed by the owners of the Company based on their requirements with respect to optimal capital structure of the Company. The Company only manages its capital structure with respect to legal requirements in the jurisdictions where the Company operates.

19. FAIR VALUE OF FINANCIAL INSTRUMENTS

Fair value is defined as the amount at which the instrument could be exchanged in a current transaction between knowledgeable willing parties in an arm's length transaction, other than in forced or liquidation sale.

The estimates presented herein are not necessarily indicative of the amounts the Company could realize in a market exchange from the sale of its full holdings of a particular instrument. The fair value of financial assets and liabilities compared with the corresponding carrying amount in the statement of financial position of the Company is presented below:

	31.12.20	31.12.20	31.12.19	31.12.19
	Carrying value	Fair value	Carrying value	Fair value
Cash and cash equivalents	311	311	1 355	1 355
Trade and other receivables	4 945	4 945	3 664	3 664
Advances received	502	502	502	502
Prepayments	9	9	682	682
Trade and other payables	1 768	1 768	1 593	1 593

20. BALANCES AND TRANSACTIONS WITH RELATED PARTIES

Related parties or transactions with related parties, as defined by IAS 24 "Related party disclosures", represent:

- (a) Parties that directly, or indirectly through one or more intermediaries: control, or are controlled by, or are under common control with, the Company (this includes parents, subsidiaries and fellow subsidiaries); have an interest in the Company that gives them significant influence over the Company; and that have joint control over the Company;
- (b) Associates – enterprises on which the Company has significant influence and which is neither a subsidiary nor a joint venture of the investor;
- (c) Joint ventures in which the Company is a venture;
- (d) Members of key management personnel of the Company or its parent;
- (e) Close members of the family of any individuals referred to in (a) or (d);
- (f) Parties that are entities controlled, jointly controlled or significantly influenced by, or for which significant voting power in such entity resides with, directly or indirectly, any individual referred to in (d) or (e);
- or
- (g) Post-employment benefit plans for the benefit of employees of the Company, or of any entity that is a related party of the Company.

The following transactions were carried out with related parties:

In Georgian Lari	Relationship	2020	2019
Issued Loan			
Loan Issued	Related Party	128	905

The remuneration of directors and other members of key management were as follows:

Key management personnel compensation:

Salaries and other benefits	507	647
-----------------------------	-----	-----

21. LEGAL PROCEEDINGS

No	Subject	Subject of the Claim	Cost of the Dispute	Status of the case
1	Roads rehabilitation and modernization direction LTD	Commercial case	9,574,343	On-going
2	Roads department of Georgia	Commercial case regarding cancelation of issued penalties	93,777 GEL	On-going
3	Road department of Georgia	Administrative case	-	On-going
4	State Procurement agency	Administrative case	-	On-going

22. GOING CONCERN

Company has negative retained earnings and loss for the year. After we communicated with the head company Institut IGH (Croatia) it became clear, that they are supporting all the future activities of the Georgian branch of JSC Institut IGH. Plan for the branch is to stay present on the local market and continue with business to participate on tenders locally and expand in the region.

Based on all above-mentioned information there is no risk of going concern for the following 12 months' period of reporting period.

23. EVENTS AFTER THE REPORTING DATE

This report was ready to issue at April 21st, 2021. Significant change that occurred after the reporting date was at 25.01.2021, decreasing the total contract value (contract # CNT160000143) from 5,884,188 including VAT to 3,308,013.78 including VAT. Mentioned change should be reflected to the Retained earnings balance for 2021 year.

On behalf of the Management:

Director

21st April, 2021

Tbilisi, Georgia



სს ინსტიტუტ იგპ
ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება და
დამოუკიდებელი აუდიტორების დასკვნა
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

მეხიიპ ჯაყ შვპოი

დამოუკიდებელი აუდიტორების დასკვნა	3-4
ფინანსური მდგომარეობის ინდივიდუალური ანგარიშგება	5
მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ინდივიდუალური ანგარიშგება	6
კაპიტალში ცვლილებების ინდივიდუალური ანგარიშგება	7
ფულადი სახსრების მოძრაობის ინდივიდუალური ანგარიშგება	8
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	9
დასკვნის ბოლო გვერდი	34

მეხიიპ ჯამუშვიტი

დამოუკიდებელი აუდიტორების დასკვნა

სს ინსტიტუტ იგპ-ს მფლობელებს და ხელმძღვანელობას:

დასკვნა ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

მოსაზრება

ჩვენ განვახორციელეთ სს ინსტიტუტ იგპ-ს ("კომპანია") ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისაგან 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სრული შემოსავლის ანგარიშგებისაგან, საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგებისაგან და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებისაგან ამ თარიღისთვის დასრულებული წლისთვის, ასევე ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე შენიშვნებისაგან, რომელიც შეიცავს მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვას. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებები მომზადდა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (IFRS) მიხედვით.

ჩვენი აზრით, თანდართული ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება ობიექტურად ასახავს, ყველა არსებით ასპექტში, კომპანიის ფინანსურ პოზიციას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე მის ფინანსურ მაჩვენებლებს და ფულადი სახსრების მოძრაობას დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

ჩვენი აუდიტი განვახორციელეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ISA) შესაბამისად. ჩვენი პასუხისმგებლობები იმ სტანდარტების შესაბამისად შემდგომ აღწერილია ჩვენი დასკვნის ფინანსური ანგარიშგების ნაწილში აუდიტისთვის აუდიტორის პასუხისმგებლობებში, ჩვენ კომპანიისგან დამოუკიდებელი ვართ ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის (IESBA კოდექსი) შესაბამისად, ეთიკის მოთხოვნებთან ერთად, რაც ეხება ჩვენი აუდიტის განხორციელებას ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე საქართველოში, და ჩვენ შევასრულეთ ჩვენი სხვა ეთიკური პასუხისმგებლობები ამ მოთხოვნების და IESBA კოდექსის შესაბამისად.

მიგვაჩნია, რომ ჩვენს მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარის და მართებულ საფუძველს წარმოადგენს ჩვენი მოსაზრებისთვის.

ხელმძღვანელობის და მმართველ პირთა პასუხისმგებლობა ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია აღნიშნული ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც ხელმძღვანელობა აუცილებლად მიიჩნევს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობებისგან თავისუფალი ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად.

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა შეაფასოს აქვს თუ არა კომპანიას საქმიანობის უწყვეტად გაგრძელების უნარი, გამოავლინოს, კონკრეტული შემთხვევიდან გამომდინარე, საქმიანობის უწყვეტობასთან დაკავშირებული საკითხები და გამოიყენოს საქმიანობის უწყვეტობის პრინციპი ბუღალტრული აღრიცხვისას, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ მას არ გააჩნია რეალური ალტერნატივა ასეთი ქმედების გარდა.

მნიშვნელოვანი გარემოებები

იმის გათვალისწინებით, რომ კომპანიას აქვს უარყოფითი გაუნაწილებელი მოგება 2020 წლისთვის, გაიზარდა საქმიანობის უწყვეტობის მნიშვნელობა. აქედან გამომდინარე, მენეჯმენტმა დაადასტურა, რომ სათავე კომპანია ინსტიტუტ იგპ (ხორვატია) მხარს უჭერს სს ინსტიტუტ იგპ-ს საქართველოს ფილიალის ყველა სამომავლო საქმიანობას. იმ შემთხვევაში თუ სს ინსტიტუტ იგპ საქართველო ვერ დაფარავს ყველა ხარჯს საკუთარი შემოსავლით, სათავე კომპანია მზადაა მხარი დაუჭიროს მას. ასე რომ, კომპანიას აქვს შესაძლებლობა გააგრძელოს საქმიანობა უწყვეტად.

ქსეიამ ქაიუ შვიჩი

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია გონივრული რწმუნების მოპოვება იმაზე, ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში თავისუფალია თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობისგან და აუდიტორის დასკვნის გამოცემა რომელიც ჩვენს მოსაზრებას შეიცავს. გონივრული რწმუნება არის მაღალი დონის რწმუნება, მაგრამ არა გარანტია იმისა რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს არსებით უზუსტობას ასეთის არსებობის შემთხვევაში. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა მაშინ, თუ არსებობს გონივრული მოლოდინი იმისა რომ ისინი ცალ-ცალკე ან ერთობლივად გავლენას იქონიებენ მომხმარებლის მიერ წინამდებარე ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე.

აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების მიხედვით აუდიტის ჩატარების პროცესში ჩვენ მივმართავთ პროფესიულ განსჯას და ვინარჩუნებთ პროფესიონალურ სკეპტიციზმს ჩვენ აგრეთვე:

- გამოვავლენთ და ვაფასებთ ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკებს, ვგეგმავთ და ვატარებთ აუდიტორულ პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების მიზნით და მოვუპოვებთ აუდიტორულ მტკიცებულებას, რომელიც საკმარისი და შესაფერისია აუდიტორული მოსაზრების გამოთქმისთვის საფუძვლის შესაქმნელად. თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული რისკი, რადგან თაღლითობა შეიძლება მოიცავდეს საიდუმლო მორიგებას, გაყალბებას, ინფორმაციის განზრახ გამოტოვებას, არასწორი ინფორმაციის წარდგენას ან შიდა კონტროლის უგულვებელყოფას.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მართებულობას, სააღრიცხვო შეფასებების და შესაბამისი განმარტებითი შენიშვნების დროულობას.
- ვაფასებთ რამდენად მართებულია ხელმძღვანელობის მიერ ბუღალტრული აღრიცხვისთვის საქმიანობის უწყვეტობის პრინციპის გამოყენება და მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვასკვნით არსებობს თუ არა ისეთ მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა რაც შეიძლება მნიშვნელოვანი ეჭვის საფუძველი გახდეს იმასთან დაკავშირებით, შეძლებს თუ არა კომპანია გააგრძელოს საქმიანობა უწყვეტად.
- მთლიანობაში ვაფასებთ ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას, სტრუქტურას და შინაარსს, განმარტებითი შენიშვნების ჩათვლით, აგრეთვე თუ ასახავს ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება ძირითად გარიგებებს და მოვლენებს ისე რომ უზრუნველყოფდეს სამართლიან წარდგენას.

სხვა არანაირ საკითხზე არ ყოფილა მიწოდებული ინფორმაცია ხელმძღვანელობისთვის

ჩვენ აგრეთვე ვაწვდით ხელმძღვანელობას განცხადებას რომ ჩვენ შევასრულეთ შესაბამისი ეთიკური მოთხოვნები რაც ეხება დამოუკიდებლობას და რომ მივაწოდებთ ინფორმაციას ყველა ურთიერთობებზე და სხვა საკითხებზე რაც შესაძლებელია გონივრულად უკავშირდებოდეს ჩვენს დამოუკიდებლობას.

მიგვაჩნია, რომ ჩვენს მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და მართებულ საფუძველს წარმოადგენს ჩვენი აუდიტორული შეცვლილი მოსაზრების გაკეთებისათვის.

აუდიტორული შემოწმების უფროსი აუდიტზე, რის შედეგადაც დაიწერა წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა არის დავით გვეტაძე

21 აპრილი, 2021 წელი
თბილისი, საქართველო

/ ხელმოწერილი და ბეჭედდასმულია /

მსხიან ჯოჯოშვილი

ფინანსური ანგარიშგება

სს ინსტიტუტ იგპ

ფინანსური მდგომარეობის ინდივიდუალური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ათას ქართულ ლარში)

	შენიშვნები	31-დეკ-20	31-დეკ-19
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ქონება, მოწყობილობა და ინვენტარი	5	215	381
არამატერიალური აქტივები		4	6
სულ გრძელვადიანი აქტივები		219	387
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები		26	35
საკონტრქტო აქტივი	6	1,414	1,414
საგადასახადო აქტივი		-	78
საავანსო გადახდა	7	73	682
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	8	4,945	3,664
ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები	9	311	1,355
გაცემული სესხები	10	216	1,040
სულ მოკლევადიანი აქტივები		6,985	8,267
სულ აქტივები		7,204	8,654
საკუთარი კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება		4,275	5,419
სულ საკუთარი კაპიტალი		4,275	5,419
ვალდებულებები			
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	11	1,484	1,593
გადასახდელი მიმდინარე საშემოსავლო გადასახადი		4	386
სახელშეკრულებო ვალდებულებები	12	1,256	1,256
საშემოსავლო გადასახადი		185	-
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		2,929	3,235
სულ ვალდებულებები		2,929	3,235
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		7,204	8,654

ხელმძღვანელობის სახელით:

დირექტორი

21 აპრილი, 2021 წელი

თბილისი, საქართველო

/ ხელმოწერილი და ბეჭედდასმულია /

შენიშვნები გვერდებზე 9-34 წარმოადგენს აღნიშნული ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორების დასკვნა მოცემულია 3-4 გვერდებზე.

მეხიიპ ჯიუშვილი

სს ინსტიტუტ იგპ

მოგების და ზარალის ინდივიდუალური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ათას ქართულ ლარში)

	შენიშვნები	2020	2019
შემოსავალი	13	1,531	12,934
ფინანსური შემოსავალი		29	45
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	14	(1,802)	(4,730)
მთლიანი მოგება		(242)	8,249
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	15	(962)	(5,451)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული მოგება		(1,204)	2,798
სხვა არა-საოპერაციო შემოსავალი	16	97	151
სხვა არა-საოპერაციო ხარჯები		(187)	(254)
გაცვლითი კურსის სხვაობიდან მიღებული წმინდა მოგება/ზარალი		157	30
ფინანსური ხარჯები		(2)	(64)
მოგება დაბეგვრამდე		(1,139)	2,661
მოგების გადასახადის ხარჯი		(4)	(437)
პერიოდის სუფთა მოგება		(1,143)	2,224

ხელმძღვანელობის სახელით:

დირექტორი

21 აპრილი, 2021 წელი

თბილისი, საქართველო

/ ხელმოწერილი და გეჭედდასმულია /

შენიშვნები გვერდებზე 9-34 წარმოადგენს აღნიშნული ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორების დასკვნა მოცემულია 3-4 გვერდებზე

მეხიამ ჯუშუაძე

სს ინსტიტუტი იგ3

კაპიტალში ცვლილებების ინდივიდუალური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ათას ქართულ ლარში)

	სააქციო კაპიტალი	გაუნაწილებე ლი მოგება	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2016 წლის 31 დეკემბერს	-	(112)	(112)
წლის მოგება	-	722	722
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბერს	-	610	610
წლის მოგება	-	5,034	5,034
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბერს	-	5,644	5,644
წლის მოგება	-	2,224	2,224
გაცემული დივიდენდები	-	(2,450)	(2,450)
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბერს	-	5,418	5,418
წლის მოგება	-	(1,143)	(1,143)
გაცემული დივიდენდები	-	-	-
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბერს	-	4,275	4,275

ხელმძღვანელობის სახელით:

დირექტორი

21 აპრილი, 2021 წელი

თბილისი, საქართველო

/ ხელმოწერილი და ბეჭედასმულია /

შენიშვნები გვერდებზე 9-34 წარმოადგენს აღნიშნული ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორების დასკვნა მოცემულია 3-4 გვერდებზე.

მარიამ დიმიტრიძე

სს ინსტიტუტი იგპ

ფულადი სახსრების მოძრაობის ინდივიდუალური ანგარიშგება, 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ათას ქართულ ლარში)

	2020	2019
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მოგებ დაბეგვრამდე	(1,139)	2,661
ქონების, მოწყობილობის და ინვენტარის ცვეთა	114	161
ზარალი (მოგება) უცხოური ვალუტის რევალვაციიდან, ნეტო	157	30
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან სამუშაო კაპიტალის ცვლილებამდე		
(ზრდა) / კლება სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებებში	(1,420)	926
(ზრდა) / კლება სახელშეკრულებო აქტივში	-	-
(ზრდა) / კლება წინასწარ გადახდებში	610	3,422
(ზრდა) / კლება მარაგში	9	(13)
(ზრდა) / კლება სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	(110)	(2,599)
(ზრდა) / კლება სახელშეკრულებო ვალდებულებებში	-	(204)
(ზრდა) / კლება საგადასახადო ვალდებულებებში	265	(172)
(ზრდა) / კლება გაცემულ სესხებში	819	(997)
ფულადი სახსრები მიღებული ოპერაციებიდან	(695)	3,214
გადახდილი სამემოსავლო გადასახადი	(387)	(437)
ნეტო ფულადი სახსრების შემოდინება / (გადინება) საოპერაციო საქმიანობიდან	(1,082)	2,777
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ქონების, მოწყობილობის და ინვენტარის შეძენა	54	354
IA-ს შეძენა	(1)	(6)
ნეტო ფულადი სახსრები (გამოყენებული) / წარმოქმნილი საინვესტიციო საქმიანობით	53	348
ფულადი სახსრების მოძრაობა საფინანსო საქმიანობიდან		
გაცემული დივიდენდები	-	(2,450)
ნეტო ფულადი სახსრები (გამოყენებული) / წარმოქმნილი ფინანსური საქმიანობით	-	(2,450)
სავალუტო კურსის ცვლილების გავლენა ფულისა და ფულის ექვივალენტებზე	(14)	(21)
ფულისა და ფულის ექვივალენტების წმინდა ზრდა / (შემცირება)	(1,043)	655
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის დასაწყისში	1,354	699
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის ბოლოს	311	1,354

ხელმძღვანელობის სახელით:

დირექტორი

21 აპრილი, 2021 წელი

თბილისი, საქართველო

/ ხელმოწერილი და ბეჭედდასმულია /

შენიშვნები გვერდებზე 9-34 წარმოადგენს აღნიშნული ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორების დასკვნა მოცემულია 3-4 გვერდებზე

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
სს ინსტიტუტი იგ3
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ათას ქართულ ლარში)

1. შესავალი

კომპანია და მისი საქმიანობა

სს ინსტიტუტი იგ3, სააქციო საზოგადოება სამოქალაქო მშენებლობის კვლევებისა და განვითარების საკითხებში - ფილიალი საქართველოში. კომპანია დაარსდა 2016 წლის 26 სექტემბერს. დარეგისტრირდა როგორც უცხოური საწარმოს ფილიალი. კომპანიის რეგისტრირებული ოფისი მდებარეობს საქართველოში, თბილისში, ჩუღურეთის რაიონში, უზნაძის ქუჩაზე 57 ნომერში.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს პროექტირება, კონსულტაცია და კვლევა სამოქალაქო ინჟინერიაში, კვლევისა და განვითარების საქმიანობის სფეროში.

ინსტიტუტ იგ3 საქართველო მუშაობს პროექტირებაზე საერთაშორისო და საქართველოს შიდასახელმწიფოებრივი მნიშვნელობის გზების სამშენებლო-სარეკონსტრუქციო სამუშაოებისთვის .

- მთელი საქართველოს მასშტაბით საგზაო ინფრასტრუქტურის 700 მილიონ ლარზე მეტი ღირებულების მშენებლობის ზედამხედველობის განხორციელება საქართველოს გზების განვითარების დაკვეთით.
- ე.წ. სამთო გზების პროექტის შემუშავება.
- 170 მთლიანი სიგრძის სარეაბილიტაციო გზების და 28 ხიდის პროექტის შემუშავება და 26 ახალი ხიდის მშენებლობის პროექტირება დასრულებულია.

საქართველოს გარდა, ინსტიტუტ იგ3-ს ფილიალები აქვს ბოსნია და ჰერცეგოვინაში, მონტენეგროში, სერბეთში, ბულგარეთში, ალბანეთსა და კოსოვოში. კომპანია ასევე მუშაობს ყაზახეთში, რუსეთსა და უკრაინაში.

ანგარიშგების წარდგენის ვალუტა

კომპანიის ოფიციალური ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი ("ლარი"). გარიგებები უცხოურ ვალუტაში თავდაპირველად იწერება ოფიციალურ ვალუტაში, გარიგების თარიღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული მიმდინარე კურსის გამოყენებით. საანგარიშგებო თარიღზე უცხოური ვალუტის ფულადი თანხის გადათვლა ხორციელდება ამ თარიღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული სავალუტო კურსის გამოყენებით. შეთანხმების დროს წარმოქმნილი ყველა გაცვლითი განსხვავების აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში. უცხოური ვალუტის ფულადი ბალანსების გადათვლისთვის გამოყენებული ძირითადი გაცვლის კურსი იყო შემდეგი:

	31-დეკ-2020	31-დეკ-2019
1 აშშ დოლარი / ლარი	3.2766	2.8677
1 აშშ დოლარი / ლარი	4.0233	3.2095

მეხიან ჯაუშვილი

2. მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

მომზადების საფუძველი

შესაბამისობის დასკვნა

წარმოდგენილი ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საქმიანობის უწყვეტობის პრინციპზე და ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს-ების) შესაბამისად, რომელიც წარმოადგენს ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს ("ბასსს") მიერ გამოცემულ სტანდარტებს და განმარტებებს, ძალაში მყოფს. 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის.

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას, კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებას, ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებას და შენიშვნებს. რადგან სტანდარტები და განმარტებები რომლებიც, როგორც მოსალოდნელია ძალაში იქნება 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის წარმოადგენს „ბასსს“ ან ფინანსური ანგარიშგების ინტერპრეტაციების საერთაშორისო კომიტეტის ("ფაისკ") მიერ წარდგენის ან შესაძლო ცვლილებების დაფიქსირების საგანს, ხელმძღვანელობა არ გამორიცხავს ალბათობას რომ ინდივიდუალურმა ფინანსურმა ანგარიშგებამ შესაძლოა მოითხოვოს კორექტირება ასეთი ცვლილებების გამო, საბოლოო ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების შედგენამდე.

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების საფუძველზე.

ფინანსური მაჩვენებლების შეფასების პრინციპები

გამოყენებული ფინანსური მაჩვენებლების შეფასების პრინციპი არის პირვანდელი ღირებულების პრინციპი, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული ქვემოთ წარმოდგენილ საბუღალტრო აღრიცხვის პოლიტიკაში

საქმიანობის უწყვეტობა

ხელმძღვანელობამ მოამზადა ეს ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება საქმიანობის უწყვეტობის ხელმძღვანელობამ მოამზადა წინამდებარე ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება საქმიანობის უწყვეტობის პრინციპზე. ამ გადაწყვეტილების მიღებისას ხელმძღვანელობამ გაითვალისწინა კომპანიების ფინანსური მდგომარეობა, ამჟამინდელი ჩანაფიქრები, დადებითი ფულადი ნაკადები, ოპერაციების მომგებიანობა და ადგილობრივი ფინანსური რესურსების წვდომა, როგორც მოითხოვება საანგარიშო პერიოდის შემდეგ მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში.

ფინანსური ინსტრუმენტები - შეფასების ძირითადი პირობები

მათი კლასიფიკაციიდან გამომდინარე, ინსტრუმენტები აისახება რეალური ღირებულებით ან ამორტიზებული ღირებულებით, როგორც აღწერილია ქვემოთ. რეალური ღირებულება არის თანხა, რომლითაც შესაძლებელია აქტივის გაცვლა ან ვალდებულების შესრულება გათვითცნობიერებულ და მსურველ მხარეებს შორის, დამოუკიდებელ მხარეებს შორის წარმოებული გარიგების დროს. რეალური ღირებულება არის მყიდველის მიერ შეთავაზებული მიმდინარე ფასი ფინანსურ აქტივებთან მიმართებით და გამყიდველის მიერ შეთავაზებული მიმდინარე ფასი ვალდებულებებთან მიმართებით, რომლებიც კოტირებულია აქტიურ ბაზარზე. კომპენსირებადი საბაზრო რისკების მქონე აქტივებისა და ვალდებულებებისთვის კომპანიამ შეიძლება გამოიყენოს საშუალო საბაზრო ფასები კომპენსირებადი რისკის პოზიციებთან მიმართებით რეალური ღირებულების დადგენის საფუძვლის სახით და სათანადო შემთხვევებში, წმინდა ღია პოზიციასთან მიმართებით გამოიყენოს მყიდველის ან გამყიდველის მიერ შეთავაზებული ფასი. ფინანსური ინსტრუმენტი აქტიურ ბაზარზე კოტირებულად განიხილება, თუ კოტირებული ფასები მარტივად და რეგულარულად ხელმისაწვდომია ბირჟიდან ან სხვა დაწესებულებიდან და აღნიშნული ფასები წარმოადგენს ბაზარზე ფაქტიურად და რეგულარულად არსებულ, დამოუკიდებელ მხარეებს შორის პრინციპით წარმოებულ გარიგებებს.

შეფასების მეთოდები როგორიცაა დისკონტირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის მოდელები ან მოდელები რომლებიც ეფუძნება დამოუკიდებელ მხარეებს შორის წარმოებულ ბოლო გარიგებებს ან ინვესტიციების მიმღების ფინანსური მონაცემების განხილვას, გამოიყენება იმ გარკვეული ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების დასადგენად, რომელთათვისაც არ არის ხელმისაწვდომი გარე ბაზრის ინფორმაცია ფასების შესახებ. შეფასების მეთოდებით შეიძლება მოთხოვნილ იქნეს ისეთი დაშვებების გაკეთება, რაც არ იქნება გამყარებული დაკვირვებადი საბაზრო მონაცემებით. წინამდებარე საპეციალური დანიშნულების ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში განმარტებითი მონაცემების ასახვა წარმოებს იმ შემთხვევაში, თუ ნებისმიერი ამგვარი დაშვებების რაიმე ჯეროვანი შესაძლო ალტერნატივით ჩანაცვლების შედეგად შესაძლოა ადგილი ქონდეს მნიშვნელოვან განსხვავებულ მოგებას, შემოსავალს, მთლიან აქტივებს ან მთლიან ვალდებულებებს. გარიგების დანახარჯები არის ნამატი დანახარჯები რომლებიც წარმოადგენს ფინანსური ინსტრუმენტების შესყიდვის, ემისიის ან რეალიზაციის პირდაპირ

დანახარჯებს. ნამატი დანახარჯი ის დანახარჯია რომელსაც ადგილი არ ექნებოდა გარიგების გარეშე. გარიგების დანახარჯები მოიცავს აგენტების (მათ შორის დაქირავებული მუშაკების, რომლებიც მოქმედებენ როგორც გაყიდვების აგენტები), მრჩეველების, ბროკერების და დილერების მიმართ გადახდილ გადასახადებს და საკომისიოებს, მარეგულირებელი უწყებებიდან და საფონდო ბირჟებიდან მოსაკრებლებს და სატრანსფერო ზაქსა თუ სავალდებულო მოსაკრებელს. გარიგების დანახარჯები არ მოიცავს ფულადი ვალდებულებების პრემიას ან ფასდათმობებს, ფინანსურ დანახარჯებს ან შიდა ადმინისტრაციულ ან მარაგების ხარჯებს. ამორტიზირებული ღირებულება არის თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტი აღირიცხება თავდაპირველი აღიარებისას, მინუს ნებისმიერი ძირითადი გადახდის თანხები, პლუს დარიცხული პროცენტი, და ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, მინუს გაუფასურების ზარალთან დაკავშირებული ნებისმიერი ჩამოწერა. დარიცხული პროცენტი მოიცავს თავდაპირველი აღიარებისას გადავადებული გარიგების ხარჯების ამორტიზაციას და დაფარვის თანხის ნებისმიერი პრემიის ან ფასდათმობის ამორტიზაციას, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი და დარიცხული საპროცენტო ხარჯი, როგორც დარიცხული კუპონის, ისე ამორტიზირებული დისკონტის ან პრემიის ჩათვლით (მათ შორის წარმოშობისას გადავადებული საზღაურით, თუ ასეთი არსებობს), არ არის წარმოდგენილი ცალ-ცალკე და შეტანილია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშების შესაბამისი მუხლების საბალანსო ღირებულებებში.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის ფინანსური საპროცენტო შემოსავლის ან საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდში განაწილების მეთოდი, საბალანსო ღირებულებაზე მუდმივი პერიოდული საპროცენტო განაკვეთის უზრუნველსაყოფად (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი). ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ამცირებს სავარაუდო სამომავლო ნაღდი ანგარიშსწორების ან ფულად შემოსულობების თანხას (მომავალი საკრედიტო დანაკარგების გარდა) ფინანსური ინსტრუმენტების სავარაუდო ვადაში ან უფრო მოკლე პერიოდში, საჭიროებისამებრ, ფინანსური ინსტრუმენტის წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი ამცირებს ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე ინსტრუმენტების ფულად ნაკადებს პროცენტის მომდევნო გადაფასების დღისთვის, პრემიის ან დისკონტის გარდა, რომელიც ასახავს ინსტრუმენტში განსაზღვრულ ცვალებად განაკვეთზე საკრედიტო სპრედს, ან სხვა ცვლადებს, რომლებიც არ არის მორგებული საბაზრო განაკვეთებზე. ამგვარი პრემიების ან დისკონტების ამორტიზაცია ხორციელდება ინსტრუმენტის მთელი პერიოდის განმავლობაში. მიმდინარე ღირებულების გაანგარიშება მოიცავს ხელშეკრულების მხარეებს შორის გადახდილ ამ მიღებულ ყველა იმ საკომისიოს, რომლებიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის შემადგენელი ნაწილია.

ფინანსური აქტივების და ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია

კომპანიის ფინანსური აქტივები იყოფა სესხების და მოთხოვნების შეფასების კატეგორიებად. სესხები და მოთხოვნები არაწარმოებული ფინანსური აქტივებია, რომელთაც გააჩნიათ ფიქსირებული, ან განსაზღვრადი გადასახდელები, რომლებიც არ არის კოტირებული აქტიურ ბაზარზე. ისინი აისახება მოკლევადიან აქტივებში, გარდა იმ მოთხოვნებისა, რომელთა დაფარვის ვადა აღემატება 12 თვეს საანგარიშგებო თარიღის შემდეგ. ესენი კლასიფიცირდება გრძელვადიან აქტივებად. კომპანიის ყველა ფინანსური ვალდებულება კლასიფიცირდება როგორც სხვა ფინანსური ვალდებულებები და მათი ასახვა ხდება ამორტიზირებული ღირებულებით.

ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველი აღიარება

ყველა ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების თავდაპირველი ასახვა ხდება რეალური ღირებულებით, პლუს გარიგების დანახარჯებით. გარიგების ფასი არის თავდაპირველი აღიარებისას რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულება. თავდაპირველი აღიარების დროს მიღებული მოგება ან ზარალი მხოლოდ მაშინ აისახება, თუ არსებობს განსხვავება რეალურ ღირებულებასა და გარიგების ფასს შორის, რომელიც დასაბუთებაც შესაძლებელია იმავე ინსტრუმენტის სხვა დაკვირვებადი მიმდინარე საბაზრო გარიგებებით, ან შეფასების ისეთი მეთოდით, რომელიც მხოლოდ დაკვირვებადი საბაზრო მონაცემების გამოყენებას გულისხმობს. ყველა ფინანსური აქტივის შესყიდვა და გაყიდვა, რომელთა მიწოდება მოითხოვება დებულებებით ან საბაზრო კონვენციით დადგენილ ვადებში (ყიდვა-გაყიდვის „ჩვეულებრივი გზა“) აისახება გარიგების დადების თარიღით, რომელიც წარმოადგენს კომპანიის მიერ ფინანსური აქტივის მიწოდების ვალდებულების აღების თარიღს. ყველა სხვა შესყიდვის აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც ორგანიზაცია ხდება ინსტრუმენტის საკონტრაქტო პირობების მონაწილე.

ფინანსური აქტივების აღიარების გაუქმება

კომპანია ფინანსური აქტივის აღიარებას აუქმებს მაშინ როდესაც (ა) აქტივები გამოსყიდულია ან აქტივებიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება სხვაგვარად ამოიწურა ან (ბ) კომპანიამ სხვას გადასცა ფინანსური აქტივებიდან ფულადი სახსრების მიღების უფლება ან გააფორმა კვალიფიციური ტრანზიტული ხელშეკრულება და ამასთან ერთად (i) განახორციელა აქტივების საკუთრებასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკის და სარგებლის გადაცემა ან (ii) საკუთრებასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი არც გადაუცია და არც შეუნარჩუნებია, მაგრამ კონტროლს არ ინარჩუნებს. კონტროლის

შენარჩუნება ხდება როდესაც მეორე მხარეს არ გააჩნია დაუკავშირებელი მესამე მხარისთვის აქტივის მთლიანად მიყიდვის პრაქტიკული უნარი გაყიდვაზე დამატებითი შეზღუდვების დაკისრების გარეშე.

ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში

შვილობილ კომპანიები ის ორგანიზაციებია, რომლებშიც კომპანიას აქვს უფლებამოსილება, პირდაპირ ან არაპირდაპირ, განახორციელოს კონტროლი ოპერაციებზე. კონტროლი მიიღწევა სადაც კომპანიას აქვს უფლებამოსილება მართოს ორგანიზაციის ფინანსური და ოპერაციული პოლიტიკა, რომ მიიღოს სარგებელი მისი საქმიანობიდან.

ინვესტიცია საქმიანობაში თავდაპირველად აღირიცხება საწყისი ღირებულებით, ხოლო შემდგომ ფაქტიური ღირებულებით გაუფასურების გამოქვითვით. შვილობილ კომპანიებში ინვესტიციების გაუფასურების ტესტირება ტარდება ყოველწლიურად.

ინვესტიციები ასოცირებულ კომპანიებში

ასოცირებული კომპანიები ის კომპანიებია რომლებშიც კომპანიას მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს, მაგრამ არა კონტროლი. მნიშვნელოვანი გავლენა მოიცავს ასოცირებული კომპანიის ფინანსურ და ოპერაციულ პოლიტიკებზე გადაწყვეტილების მიღებაში მონაწილეობის უფლებამოსილებას, მაგრამ არ წარმოადგენს ამ პოლიტიკების კონტროლს ან ერთობლივ კონტროლს. ინვესტიცია ასოცირებულ კომპანიებში თავდაპირველად აღირიცხება საწყისი ღირებულებით, ხოლო შემდგომ ფაქტიური ღირებულებით გაუფასურების გამოქვითვით. შვილობილ კომპანიებში ინვესტიციების გაუფასურების ტესტირება ტარდება ყოველწლიურად.

შემოსავალი

შემოსავლები მოიცავს მიღებული საზღაურის ან პროდუქტის, საქონლის და მომსახურების გაყიდვის რეალურ ღირებულებას კომპანიის ჩვეული საქმიანობის დროს. შემოსავალი ნაჩვენებია, სუფთა დამატებული ღირებულების გადასახადით, საბითუმო შეღავათით და გაყიდვების ფასდაკლებით.

კომპანია ცნობს შემოსავალს, როდესაც შემოსავლის ოდენობა შეიძლება საიმედოდ შეფასდეს, საგარაუდოა, რომ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი გადაეცემა ორგანიზაციას და კონკრეტული კრიტერიუმები იქნება შესრულებული კომპანიის თითოეული საქმიანობისათვის, როგორც აღწერილია ქვემოთ.

(i) მომსახურების გაყიდვა

მომსახურებიდან მიღებული შემოსავლები უკავშირდება საპროექტო, სასწავლო, ზედამხედველობით, საკონსულტაციო მომსახურებებს, ლაბორატორიულ მომსახურებებს, საძიებო და სამეცნიერო-კვლევითი სამუშაოებს. მომსახურების გაყიდვა აღიარებულია იმ სააღრიცხვო პერიოდში, რომლის დროსაც ხდება მომსახურების გაწევა, კონკრეტული გარიგების დასრულების მითითებით, რაც ფასდება ფაქტობრივი გაწეული მომსახურების საფუძველზე, როგორც მოწოდებული მთლიანი მომსახურების წარმოდგენილი ნაწილი.

კომპანია საზღვრავს საპროექტო საქმიანობების სახელშეკრულებო პროექტებს, როგორც ბასს 11-ის გამოყენების სფეროს.

კომპანია აღირებს საქპროექტო კონტრაქტების შემოსავლებს და ხარჯებს საბალანსო თარიღისათვის სახელშეკრულებო სამუშაოს დასრულების საგარაუდო ეტაპზე დაყრდნობით.

სახელშეკრულებო სამუშაოების, პრეტენზიების და წამახალისებელი გადასახადების ვარიაციები შედის სახელშეკრულებო შემოსავალში იმ მოცულობით, რაც შეიძლება შეთანხმებულ იქნეს დამკვეთთან.

როდესაც კონტრაქტის შედეგი საიმედოდ არ შეიძლება შეფასდეს, სახელშეკრულებო შემოსავალი აღიარებულია მხოლოდ სახელშეკრულებო გაწეული ხარჯების ოდენობით, რისი ანაზღაურებაც შესაძლებელია. კონტრაქტის ხარჯები აღიარებულია როგორც გასავალი იმ პერიოდში, როდესაც წარმოიქმნება.

როდესაც საგარაუდოა, რომ კონტრაქტის მთლიანი ხარჯები გადააჭარბებს კონტრაქტის მთლიან შემოსავალს, მოსალოდნელი ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება როგორც ხარჯი

(ii) ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები

ფინანსური შემოსავალი და ხარჯი მოიცავს პროცენტს რომელიც ექვემდებარება გადახდას კრედიტზე ან სესხებაზე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, ჩადებულ საშუალებებზე მისაღებ პროცენტს, დივიდენდის შემოსავალს და მოგებას და ზარალს უცხოური სავალუტო კურსის განსხვავებიდან და მოგებას და ზარალს შვილობილ კომპანიებში ინვესტიციის გაყიდვიდან. ფინანსური ვალდებულებების ჩამოწერის შედეგად მიღებული შემოსავლები ასევე აისახება ფინანსური შემოსავლების ანგარიშში.

საპროცენტო შემოსავალი აისახება შემოსავლის ანგარიშგებაში დარიცხვის საფუძველზე, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. დივიდენდის სახით მიღებული შემოსავალი აისახება შემოსავლის ანგარიშგებაში თარიღით, როცა მტკიცდება კომპანიის უფლება, მიიღოს ანაზღაურება.

(ა) ფინანსური ხარჯები მოიცავს პროცენტს სესხებზე, ფინანსური აქტივების რეალურ ღირებულებაში ცვლილებას რეალური ღირებულებით მოგებიდან ან ზარალიდან, ფინანსური აქტივებიდან გაუფასურების ზარალს და უცხოური ვალუტის კურსით გამოწვეულ ზარალს. სესხის აღების ხარჯები აისახება მოგებაში ან ზარალში ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

(iii) საიჯარო შემოსავალი

საიჯარო მომსახურებიდან მიღებული შემოსავლები აღიარდება, როდესაც საიჯარო მომსახურება ხორციელდება და განეკუთვნება ოპერაციულ ლიზინგს.

შემოსავლები დამკვეთებთან დადებული კონტრაქტებისგან

ახალ სტანდარტს შემოაქვს მთავარი პრინციპი, რომლის თანახმად შემოსავალი უნდა იქნას აღიარებული, როდესაც საქონელი ან მომსახურება გადაეცემა დამკვეთს გარიგების ფასში. ნებისმიერი კომპლექტური განსხვავებული საქონელი ან მომსახურება განცალკევებით უნდა აღიარდეს, და ნებისმიერი ფასდაკლება ან ფასის შეღავათი კონტრაქტის ღირებულებაზე როგორც წესი უნდა გამოიყოს ცალკეული ელემენტებისთვის. როდესაც ანაზღაურება რაიმე მიზეზით იცვლება, მინიმალური თანხები უნდა იქნას აღიარებული, თუ ისინი არ ექვემდებარება დაბრუნების მიშენელოვან რისკს. კლიენტებთან კონტრაქტების უზრუნველსაყოფად გაწეული ხარჯები ექვემდებარება კაპიტალიზაციას და ამორტიზაციას იმ პერიოდში, როდესაც კონტრაქტის სარგებლის მოხმარება ხდება. ახალი სტანდარტის შემოღების გამო კომპანიაზე არსებითი ზემოქმედება არ არის მოსალოდნელი.

ლიზინგი

კომპანია იჯარით იღებს გარკვეულ მოწყობილობას და ინვენტარს. იჯარა კლასიფიცირდება ფინანსურ იჯარად როდესაც კომპანიას არსებითად გააჩნია საკუთრებასთან დაკავშირებული ყველა რისკი და სარგებელი. ფინანსური იჯარა კაპიტალიზდება იჯარის დაწყებისთანავე იჯარის საწყისი თარიღისთვის საიჯარო ქონების სამართლიან ღირებულებასა და მინიმალური საიჯარო გადასახადის დღევანდელ ღირებულებას შორის უმცირესით. ყოველი საიჯარო გადასახადები ნაწილდება ვალდებულებებსა და ფინანსურ დანახარჯებს შორის იმგვარად, რომ წარმოიქმნას მუდმივი საპროცენტო განაკვეთი ვალდებულების დარჩენილ ნაშთზე. ფინანსური ხარჯების საპროცენტო ელემენტი აისახება მოგებაზე ან ზარალზე საიჯარო პერიოდის განმავლობაში. ფინანსური იჯარის შედეგად მიღებული ქონება, მოწყობილობა და ინვენტარი ამორტიზდება აქტივის სასარგებლო გამოყენების ვადასა და საიჯარო ვადას შორის უმცირესი ვადის განმავლობაში.

(ბ) იჯარა, რომლის დროსაც კომპანია არ ფლობს რისკების და სარგებლის მნიშვნელოვან ნაწილს კლასიფიცირდება, როგორც საოპერაციო იჯარა. საოპერაციო იჯარის პირობებში განხორციელებული გადახდები თანაბრად ირიცხება მოგებაზე ან ზარალზე იჯარის პერიოდის განმავლობაში.

უცხოური ვალუტა

ოპერაციები და ნაშთები უცხოურ ვალუტაში

უცხოური ვალუტით წარმოებული ოპერაციები აღირიცხება სამუშაო ვალუტაში, რომლის კონვერტაცია ხდება ოპერაციის აღიარების დღეს არსებული გაცვლითი კურსით. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კონვერტაცია ხდება სამუშაო ვალუტაში ანგარიშგების დღეს არსებული გაცვლითი კურსით. კურსის განსხვავების მოგება და ზარალი, რომელიც გამოწვეულია ამგვარი ოპერაციების ანგარიშსწორებით და უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ფულადი აქტივების და ვალდებულებების გადაყვანის შედეგად, აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში.

არაფულადი აქტივები და საშუალებები, რომლებიც შეფასებულია უცხოურ ვალუტაში განსაზღვრული ფაქტიური ღირებულებით არ გადაანგარიშდება.

უცხოურ ვალუტაში გამოსახული არაფულადი აქტივები და ვალდებულებები, ასახული თავდაპირველი ღირებულებით, აღირიცხება სამუშაო ვალუტაში ოპერაციის დღეს არსებული გაცვლითი კურსით.

სესხები და სესხის ხარჯები

სესხები თავდაპირველად აღიარებულია რეალური ღირებულებით, საოპერაციო ხარჯების გამოკლებით. სესხები შემდგომში წარმოდგენილია ამორტიზებული ღირებულებით; ნებისმიერი სხვაობა შემოსავალს (საოპერაციო ხარჯების გამოკლებით) და გამოსყიდვის ღირებულების შორის აღიარდება სრული შემოსავლის

ანგარიშგებაში, სესხების პერიოდის განმავლობაში, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის შეთავაზების გამოყენებით.

სესხები კლასიფიცირდება, როგორც მიმდინარე ვალდებულებები, თუ კომპანიას არ გააჩნია ვალდებულების დაფარვის გადავადების უპირობო უფლება, საანგარიშო თარიღიდან სულ მცირე 12 თვით.

დივიდენდი

კომპანიის აქციონერებისადმი დივიდენდის განაწილება აღიარებულია, როგორც ვალდებულება ფინანსურ ანგარიშგებაში იმ პერიოდში, როდესაც დივიდენდები მტკიცდება კომპანიის აქციონერთა საერთო კრებით.

დაბეგრვა

საშემოსავლო გადასახადი

საქართველოში კომპანიების წლიური მოგება, ბანკების, სადაზღვევო კომპანიების და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციების გარდა, არ იბეგრება 2017 წლის 1 იანვრიდან (შენიშვნა 8). მოგების გადასახადით იბეგრება იმ აქციონერებს შორის დივიდენდების სახით განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან საქართველოს არარეზიდენტები, წმინდა განაწილების თანხიდან 15/85 ოდენობით. მოგების გადასახადი, დივიდენდების გადახდის შედეგად, აღირიცხება ვალდებულების და ხარჯის სახით დივიდენდების გამოცხადების პერიოდში, გადახდის ფაქტიური თარიღისა ან პერიოდისგან დამოუკიდებლად. ცალკეულ შემთხვევებში, დაშვებულია გამოქვითვები მოგების გადასახადზე დარიცხვებიდან, რომლებიც აღირიცხება შესაბამის განაწილებაზე მოგების გადასახადზე ხარჯების შემცირების სახით. საქართველოს საგადასახადო სისტემის თავისებურებების გათვალისწინებით, საქართველოში რეგისტრირებული კომპანიებისთვის არ წარმოიქმნება რაიმე გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები. გადასახადის დაკავება, რომელიც ექვემდებარება გადახდას კომპანიის აქციონერებისთვის დივიდენდების განაწილებასთან დაკავშირებით, აღიარებულია კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშში გამოქვითვის სახით.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ასევე ითვალისწინებს გარკვეული ოპერაციების, რომლებიც განიხილება მოგების განაწილებად (მაგალითად, ოპერაციები არასაბაზრო ფასით, ხარჯები ან საქონლის და მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება, რომლებიც არ არის დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან) მოგების გადასახადით დაბეგრვას. მსგავსი ოპერაციების დაბეგრვა ექვემდებარება აღრიცხვას საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული გადასახადების ანალოგიურად და წარმოდგენილია როგორც საშემოსავლო გადასახადი (ხარჯი) / სარგებელი სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

დამატებითი ღირებულების გადასახადი (დღგ)

საგადასახადო ორგანოები ითხოვენ დღგ-ს დაფარვას ნეტოს საფუძველზე. გაყიდვებთან და შესყიდვებთან დაკავშირებული დღგ აღიარებულია და წარმოდგენილია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, ნეტოს საფუძველზე. დებიტორული დავალიანების გაუფასურებისას, გაუფასურების ზარალი აღირიცხება მოვალის მთლიანი თანხის გათვალისწინებით, დღგ-ს ჩათვლით.

ქონება, მოწყობილობა და ინვენტარი

(i) მიწა და შენობები

ღირებულების თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, მიწა და შენობები აისახება გადაფასებული ოდენობით, რაც წარმოადგენს გადაფასების თარიღისთვის არსებულ რეალურ ღირებულებას, შენობებზე შემდგომი დაგროვილი ცვეთის და ნებისმიერი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

რეალური ღირებულება ემყარება საბაზრო ღირებულებას და წარმოადგენს შესაფასებელ თანხას რომელზეც შეფასების დღეს შეიძლება აქტივი გაიცვალოს დაინტერესებული მყიდველსა და დაინტერესებულ გამყიდველს შორის "გაშლილი ხელის მანძილის პრინციპით" ოპერაციაში.

როდესაც სააღრიცხვო ღირებულება იზრდება გადაფასების შედეგად, ეს ზრდა პირდაპირ უნდა აღიარდეს სხვა სრულ შემოსავალში, გადაფასების რეზერვში. გადაფასების შედეგად წარმოქმნილი ზრდა აღიარდება როგორც შემოსავალი იმ დონემდე რომ ის ცვლის იმავე აქტივის გადაფასების შემცირებას, რომელიც ადრე იყო აღიარებული, როგორც ხარჯი.

თუ გადაფასების შედეგად საბალანსო ღირებულების შემცირება ხდება, ეს გადაფასების შემცირება პირდაპირ უნდა იქნას აღიარებული გადაფასების რეზერვში, სანამ შემცირება არ გადააჭარბებს იმავე აქტივისთვის გადაფასების რეზერვში არსებულ თანხას, ამასთან დარჩენილი თანხა განეკუთვნება პერიოდის ხარჯებს.

შეფასება ხორციელდება საკმარისად რეგულარულად, იმისათვის რომ საბალანსო ღირებულება არსებითად არ განსხვავდებოდეს იმისგან, რაც იქნება განსაზღვრული რეალური ღირებულების გამოყენებით საანგარიშგებო თარიღისთვის. გარკვეული მიწის და შენობების სააღრიცხვო ღირებულების აღიარება წყდება განკარგვისთანავე ან როდესაც მისი გამოყენების ან განკარგვისგან მოსალოდნელი არ იქნება მომავალი ეკონომიკური სარგებელი. მიწებისა და შენობების აღიარების შეწყვეტის შედეგად წარმოქმნილი შემოსავალი ან დანაკარგი (გამოითვლილი, როგორც სხვაობა განკარგვის წმინდა შემოსავალსა და ელემენტის საბალანსო ღირებულებას შორის) მათი აღიარების შეწყვეტისას შედის მოგებაში ან ზარალში.

წინა შეფასებით განხორციელებული გადაფასების ნამატის შესაბამისი ნაწილი, გამოიყოფა მოგების ან ზარალისთვის, შეფასებული აქტივების ნამატიდან, გადაფასებული აქტივის განკარგვისას.

გადაფასების დღისთვის დაგროვილი ცვეთა აკლდება აქტივის მთლიან საბალანსო ღირებულებას და წმინდა თანხა გადაანგარიშდება აქტივის გადაფასებული ღირებულების ოდენობით.

დამოუკიდებელი შემფასებლის მიერ განხორციელებული გადაფასების საფუძველზე, კომპანიამ გადააფასა თავისი საკუთრებები და შექმნა გადაფასების რეზერვები, რომლებიც გადადის გაუნაწილებელ შემოსავალში / დაგროვილ ზარალში დამტკიცებული ცვეთის პოლიტიკის შესაბამისად.

მიწის და შენობების განკარგვაზე შემოსავალი და დანაკარგი აღიარებულია შემოსავლის ანგარიშგების სხვა მოგებაში ან ხარჯებში. გადაფასებული აქტივების გაყიდვისას, გადაფასების რეზერვებში შეტანილი თანხები გადადის გაუნაწილებელ შემოსავლებში.

(ii) მოწყობილობა და ინვენტარი

მოწყობილობა და ინვენტარი თავდაპირველად აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში თვითღირებულებით, დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების გამოკლებით, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. ღირებულება მოიცავს ხარჯებს, რაც პირდაპირ განკუთვნილია ელემენტების შეძენას. ღირებულების თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, მოწყობილობა და ინვენტარი აისახება გადაფასებული ოდენობით, რაც წარმოადგენს გადაფასების თარიღისთვის არსებულ რეალურ ღირებულებას, შენობებზე შემდგომი დაგროვილი ცვეთის და ნებისმიერი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

რეალური ღირებულება ემყარება საბაზრო ღირებულებას და წარმოადგენს შესაფასებელ თანხას რომელზეც შეფასების დღეს შეიძლება აქტივი გაიცვალოს დაინტერესებული მყიდველსა და დაინტერესებულ გამყიდველს შორის "გაშლილი ხელის მანძილის პრინციპით" ოპერაციაში.

როდესაც სააღრიცხვო ღირებულება იზრდება გადაფასების შედეგად, ეს ზრდა უნდა აღიარდეს კაპიტალში, გადაფასების რეზერვში. გადაფასების შედეგად წარმოქმნილი ზრდა აღიარდება როგორც შემოსავალი იმ დონემდე რომ ის ცვლის იმავე აქტივის გადაფასების შემცირებას, რომელიც ადრე იყო აღიარებული, როგორც ხარჯი.

თუ გადაფასების შედეგად საბალანსო ღირებულების შემცირება ხდება, ეს შემცირება აღიარდება როგორც ხარჯი. გადაფასების შემცირება აღიარდება პირდაპირ გადაფასების რეზერვში, სანამ შემცირება არ გადააჭარბებს იმავე აქტივისთვის გადაფასების რეზერვში არსებულ თანხას

შეფასება ხორციელდება საკმარისად რეგულარულად, იმისათვის რომ საბალანსო ღირებულება არსებითად არ განსხვავდებოდეს იმისგან, რაც იქნება განსაზღვრული რეალური ღირებულების გამოყენებით საანგარიშგებო თარიღისთვის. გარკვეული მიწის და შენობების სააღრიცხვო ღირებულების აღიარება წყდება განკარგვისთანავე ან როდესაც მისი გამოყენების ან განკარგვისგან მოსალოდნელი არ იქნება მომავალი ეკონომიკური სარგებელი. მიწებისა და შენობების აღიარების შეწყვეტის შედეგად წარმოქმნილი შემოსავალი ან დანაკარგი (გამოითვლილი, როგორც სხვაობა განკარგვის წმინდა შემოსავალსა და ელემენტის საბალანსო ღირებულებას შორის) მათი აღიარების შეწყვეტისას შედის მოგებაში ან ზარალში.

წინა შეფასებით განხორციელებული გადაფასების ნამატის შესაბამისი ნაწილი, გამოიყოფა მოგების ან ზარალისთვის, შეფასებული აქტივების ნამატიდან, გადაფასებული აქტივის განკარგვისას და მისი გამოყენების დროს.

გადაფასების დღისთვის დაგროვილი ცვეთა აკლდება აქტივის მთლიან საბალანსო ღირებულებას და წმინდა თანხა გადაანგარიშდება აქტივის გადაფასებული ღირებულების ოდენობით.

დამოუკიდებელი შემფასებლის მიერ განხორციელებული გადაფასების საფუძველზე, კომპანიამ გადააფასა თავისი დანადგარები ცვეთის კატეგორიებში "ლაბორატორიის დანადგარები" და "საზოგადოებრივი და სამართავი ხელსაწყოები" და შექმნა გადაფასების რეზერვები, რომლებიც გადადის გაუნაწილებელ შემოსავალში / დაგროვილ ზარალში დამტკიცებული ცვეთის პოლიტიკის შესაბამისად.

დანადგარების განკარგვაზე შემოსავალი და დანაკარგი აღიარებულია შემოსავლის ანგარიშგების სხვა მოგებაში ან ხარჯებში. გადაფასებული აქტივების გაყიდვისას, გადაფასების რეზერვებში შეტანილი თანხები გადადის გაუნაწილებელ შემოსავლებში.

(iii) შემდგომი დანახარჯები

შემდგომი დანახარჯები აისახება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარებულია, როგორც ცალკეული აქტივი, სათანადოდ, თუ სავარაუდოა, რომ კომპონენტში განთავსებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი კომპანიაში შემოედინება და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ შეფასება. გამოცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულების აღიარება წყდება. ყველა სხვა მოვლა-შენახვის ხარჯი აისახება იმ ფინანსური პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, რომელშიც ისინი წარმოიქმნა.

(iv) ცვეთა

მიწის და დაუმთავრებელი მშენებლობის ობიექტების ცვეთა არ ხდება. ქონების, მოწყობილობის და ინვენტარის სხვა ელემენტების ცვეთის გაანგარიშება ხორციელდება ხაზოვანი მეთოდის გამოყენებით იმისათვის რომ განაწილდეს მათი ღირებულება სასარგებლო გამოყენების სავარაუდო ვადებზე ან მათ ნარჩენ ღირებულებებზე შემდეგნაირად:

დასახელება

შენობები

მოწყობილობა და ინვენტარი

სხვა

სასარგებლო გამოყენება

20 წელი

1 დან 8 წლამდე

10 წელი

აქტივის სალიკვიდაციო ღირებულება არის თანხა რომელიც მოსალოდნელია დარჩეს კომპანიას, გაყიდვასთან დაკავშირებული მოსალოდნელი დანახარჯების გამოკლებით, აქტივის მომსახურების ვადის ამოწურვისას და მისი სასარგებლო გამოყენების პერიოდის ბოლოს მოსალოდნელ მდგომარეობაში. აქტივების სალიკვიდაციო ღირებულება და სასარგებლო გამოყენების ვადები განიხილება, და საჭიროებისამებრ კორექტირდება, ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის.

აქტივის საბალანსო ღირებულება დაუყოვნებლივ ჩამოიწერება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, თუ აქტივის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის საორიენტაციო ანაზღაურებად ღირებულებას.

მოგება და ზარალი განკარგვაზე განისაზღვრება როგორც სხვაობა განკარგვის შედეგად მიღებულ შემოსავალსა და განკარგული აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის, და აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში სხვა შემოსავლებში / ხარჯებში.

არამატერიალური აქტივები

პატენტები, ლიცენზიები და პროგრამული უზრუნველყოფა

(i) არამატერიალური აქტივების მფლობელობა

პატენტები, ლიცენზიები და პროგრამული უზრუნველყოფა კაპიტალიზდება წარმოებული ხარჯების საფუძველზე კონკრეტული აქტივის შეძენისა და გამოყენებისთვის.

(ii) შემდგომი დანახარჯები

შემდგომი დანახარჯები კაპიტალიზდება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ ისინი ზრდის აქტივის გამოყენებიდან მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს. ყველა სხვა ხარჯი განიხილება შემოსავლის ანგარიშგებაში ხარჯად, წარმოქმნისას.

(iii) ამორტიზაცია

დაუმთავრებელი მშენებლობის არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია არ ხდება. სხვა არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციის გაანგარიშება ხორციელდება ხაზოვანი მეთოდის გამოყენებით იმისათვის რომ განაწილდეს მათი ღირებულება სასარგებლო გამოყენების სავარაუდო ვადებზე ან მათ ნარჩენ ღირებულებებზე შემდეგნაირად:

მესამე მხარის ქონების გამოყენების უფლება

1 დან 2 წლამდე

საინვესტიციო ქონება

საინვესტიციო ქონება აღიარებულია, როგორც აქტივი, როდესაც არსებობს მომავალი ეკონომიკური სარგებლის წარმოქმნის ალბათობა ინვესტიციიდან და როდესაც შეიძლება ინვესტიციის ღირებულების საიმედოდ შეფასება. საინვესტიციო ქონება მოიცავს ქონებას, რომლის დაკავება ხორციელდება ან ქირავნობის შემოსავლის მოსაპოვებლად, ან კაპიტალის ნამატისთვის, ან ორივესთვის.

საინვესტიციო ქონება თავდაპირველად აღიარდება თვითღირებულებით, ტრანზაქციის ხარჯების ჩათვლით. შემდეგ საინვესტიციო ქონება აღირიცხება რეალური ღირებულებით, რომელიც ასახავს ანგარიშგების თარიღისთვის არსებულ საბაზრო პირობებს. საინვესტიციო ქონების სამართლიან ღირებულებაში მომხდარი ცვლილებებით გამოწვეული მოგება ან ზარალი აღირიცხება იმ პერიოდის შემოსავლის ანგარიშგებაში, როდესაც წარმოიშვა აღნიშნული მოგება თუ ზარალი.

ქონების, მოწყობილობის და ინვენტარის და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება

ანგარიშგების წარდგენის ყოველი თარიღისათვის კომპანია განიხილავს მისი ქონების, მოწყობილობის, ინვენტარის და არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულებებს რათა განსაზღვროს, ხომ არ არის რაიმე ინდიკატორი იმისა, რომ ამ აქტივებმა განიცადა გაუფასურების ზარალი. ასეთი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში, ფასდება ამ აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება იმისათვის, რათა განისაზღვროს გაუფასურების ნებისმიერი ზარალის მასშტაბი. თუ შეუძლებელია ცალკეული აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების განსაზღვრა, კგუფი აფასებს იმ ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის ანაზღაურებად ღირებულებას, რომელსაც ეს აქტივი მიეკუთვნება. იმ შემთხვევებში როდესაც შესაძლებელია განისაზღვროს განაწილების გონივრული და თანმიმდევრული საფუძველი, კომპანიის აქტივები ასევე ნაწილდება ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ცალკეულ ერთეულებზე, ან სხვა შემთხვევაში, ისინი ნაწილდება ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულების უმცირეს ჯგუფზე, რომლისთვისაც შეიძლება განისაზღვროს განაწილების გონივრული და თანმიმდევრული საფუძველი.

განუსაზღვრელი სასარგებლო გამოყენების ვადის მქონე არამატერიალური აქტივები, და ის არამატერიალური აქტივები, რომლებიც გამოყენებისთვის ჯერ არ არის ხელმისაწვდომი, გაუფასურების გამოსავლენად მოწმდება ყოველწლიურად, და აგრეთვე მაშინ, როდესაც აქტივის გაუფასურების ნიშნები არსებობს.

ანაზღაურებადი ღირებულება არის გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებასა და გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესი. გამოყენების ღირებულების შესაფასებლად სავარაუდო მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებამდე დისკონტირება ხდება დასაბეგრი დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების არსებულ საბაზრო შეფასებებს და აქტივისთვის დამახასიათებელ რისკებს, რომლისთვისაც არ დაკორექტირებულა სამომავლოდ პროგნოზირებული ფულადი ნაკადები.

თუ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) ანაზღაურებადი ღირებულება შეფასებულია, როგორც მის საბალანსო ღირებულებაზე ნაკლები, მაშინ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება მცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე. გაუფასურების შედეგად მიღებული ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება როგორც ხარჯი, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც შესაბამისი აქტივი არ აისახება გადაფასებული თანხით, ამ შემთხვევაში გაუფასურების ზარალი განიხილება როგორც გადაფასების შემცირება, შესაბამისი სტანდარტის მიხედვით, რომელიც მოიცავს ძირითადი აქტივის(ების) გადაფასების მოთხოვნებს.

თუ გაუფასურების ზარალი შემდგომში შებრუნდება, აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება და შეადგენს მისი ანაზღაურებადი ღირებულების გადასინჯულ ოდენობას, მაგრამ ისე, რომ გაზრდილი საბალანსო ღირებულება არ აღემატებოდეს იმ საბალანსო ღირებულებას, რომელიც განისაზღვრებოდა, წინა წლებში აქტივზე (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულზე) გაუფასურების ზარალი რომ არ ყოფილიყო აღიარებული.

მარაგები

მიმდინარე სამუშაოს და საბოლოო პროდუქციის ღირებულება მოიცავს ნედლეულს, უშუალო მუშახელს, სხვა პირდაპირ ხარჯს და გამომუშავებასთან დაკავშირებულ ზედნადებ ხარჯებს (ნორმალური ოპერაციული დატვირთვის საფუძველზე).

სავაჭრო საქონელი აისახება შესყიდვისა და გაყიდვის ფასის ნაკლებ ფასში (მოქმედი ზეგარის და ფასნამატის გამოკლებით).

მცირე ფასიანი მარაგები და ხელსაწყოები იხარჯება გამოყენებისას.

სავაჭრო დავალიანება

სავაჭრო დებიტორული დავალიანების აღიარება თავდაპირველად ხდება ღირებულებით, რაც უდრის აღიარების მომენტში არსებული რეალურ ღირებულებას და შემდგომში იზომება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, თუ არსებითია, და თუ არა, ნომინალური ღირებულებით, გაუფასურების რეზერვის გამოკლებით. დებიტორული დავალიანების გაუფასურების რეზერვი იქმნება, როდესაც არსებობს ობიექტური მტკიცებულება, რომ კომპანია ვერ შეძლებს ყველა საჭირო თანხის დაგროვებას დებიტორული დავალიანების საწყისი პირობების შესაბამისად. მოვალის მნიშვნელოვანი ფინანსური სირთულეები, ალბათობა იმისა რომ მოვალე გაკოტრდება, აგრეთვე გადაუხდელობა ან გადახდის გადავადება განიხილება იმის ინდიკატორებად რომ სავაჭრო დებიტორული დავალიანება შეიძლება გაუფასურდეს. რეზერვის თანხა არის სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და სავარაუდო სამომავლო ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულებას შორის, დისკონტირებული ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით, რომელიც გაანგარიშებულია თავდაპირველი აღიარებისას. ადრე ჩამოწერილი დებიტორული დავალიანების თანხა აღიარებულია სხვა საოპერაციო შემოსავალში.

ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები მოიცავს სალაროში არსებულ ნაღდ ფულს, ბანკებში დარიცხულ დეპოზიტებს და სხვა მოკლევადიან მაღალ-ლიკვიდურ ინვესტიციებს, დაფარვის თავდაპირველი ვადით სამი თვით ან უფრო ნაკლებით. კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, საბანკო ოვერდრაფტები შედის მიმდინარე ვალდებულებების სესხებში.

სააქციო კაპიტალი

ჩვეულებრივი აქციები კლასიფიცირდება როგორც კაპიტალი. ახალი აქციების ან ოფციების გამოშვებასთან პირდაპირ დაკავშირებული მოგება აისახება კაპიტალში, როგორც გამოქვითვა, საშემოსავლო გადასახადის გამოკლებით, შემოსავლიდან. გაცემული აქციების ნომინალურ ღირებულებით მიღებული ანაზღაურების რეალური ღირებულების ნებისმიერი გადაჭარბება ნაჩვენებია შენიშვნებში, როგორც საემისიო შემოსავალი. თუ კომპანია შეისყიდის თავისი სააქციო კაპიტალს (სახაზინო აქციებს), გადახდილი ანაზღაურება, მათ შორის გარიგების უშუალო ხარჯები (საშემოსავლო გადასახადების გამოკლებით), გამოიქვითება კომპანიის აქციონერებისადმი მიკუთვნებული კაპიტალიდან მანამდე სანამ აქციები გაუქმდება ან ხელახლა გამოიცემა ან განიკარგება. თუ ასეთი აქციები შემდგომ გაიყიდება ან ხელახლა გამოიცემა, ნებისმიერი მიღებული ანაზღაურება აისახება კაპიტალში, ნებისმიერი გარიგებასთან უშუალოდ დაკავშირებული ხარჯის და მასთან დაკავშირებული საშემოსავლო გადასახადის შედეგების გამოკლებით

თანამშრომლების ბენეფიტები

(i) საპენსიო ვალდებულებები და დასაქმების დასრულების შემდგომი სარგებელი

საქმიანობის ჩვეულებრივი მსვლელობისას, კომპანია ხელფასიდან დაქვითვის მეშვეობით ახორციელებს გადარიცხვას სავალდებულო საპენსიო ფონდში თავისი თანამშრომლების სახელით, კანონმდებლობით დადგენილი წესის შესაბამისად. სავალდებულო საპენსიო ფონდში შეტანილი ყველა გადარიცხვა, განხორციელებისას აღირიცხება, როგორც ხელფასის დანახარჯი. კომპანია არ არის ვალდებული უზრუნველყოს სხვა სარგებელი დასაქმების დასრულების შემდეგ.

(ii) საბოლოო ბენეფიტები

საბოლოო ბენეფიტების გადახდა ხორციელდება როდესაც დასაქმება წყდება კომპანიის მიერ ნორმალურ საპენსიო თარიღამდე ან როდესაც თანამშრომელი თანხმდება ნებაყოფლობით შემცირებას ამ სარგებლის სანაცვლოდ. კომპანია აღიარებს ხელშეკრულების შეწყვეტის შედეგად, როდესაც იგი ცხადად ეხება შემდგომი ფაქტორებიდან ერთს: ამჟამინდელი თანამშრომლების დასაქმების შეწყვეტა დეტალური ოფიციალური გეგმის შესაბამისად, უკან აყვანის შესაძლებლობის გარეშე; ან ხელშეკრულების შეწყვეტის

ბენეფიტების უზრუნველყოფა ნებაყოფლობითი შემცირების წახალისების მიზნით გაკეთებული შეთავაზების შედეგად

(iii) ჩვეულებრივი საპენსიო ბენეფიტები

საანგარიშო თარიღიდან 12 თვეზე მეტი ხნის განმავლობაში გადასახდელი ბენეფიტები დისკონტირდება მათ მიმდინარე ღირებულებამდე, დამოუკიდებელი აქტუარის მიერ ყოველ საანგარიშო თარიღზე შესრულებული გაანგარიშების საფუძველზე, დაშვებების გამოყენებით რომელიც ეხება იმ პერსონალის რაოდენობას რომელიც სავარაუდოდ მიიღებს ჩვეულებრივ საპენსიო ბენეფიტს, ბენეფიტების სავარაუდო ხარჯებს და ხორვატიის რესპუბლიკის მიერ გამოშვებული ობლიგაციების შემოსავლიანობის ნორმის ტოლ ფასდაკლების განაკვეთს. აქტუარული მოგება და ზარალი, რომელიც გამოწვეულია გამოცდილების საფუძველზე კორექტირების და აქტუარული დაშვებების ცვლილებების შედეგად, დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში

რეზერვები

რეზერვები აღიარებულია, როდესაც კომპანიას გააჩნია ამჟამინდელი ვალდებულება (კანონიერი ან კონსტრუქციული) წარსული მოვლენის შედეგად და სავარაუდოა (ე.ი. დიდი ალბათობით, ვიდრე არა), რომ საჭირო იქნება რესურსების გადინება ვალდებულების შესასრულებლად, და შეიძლება გაკეთდეს საიმედო შეფასების ვალდებულების თანხაზე. რეზერვები განიხილება თითოეული საანგარიშო თარიღისთვის და კორექტირდება, რომ ასახოს მიმდინარე საუკეთესო ხარჯთაღრიცხვა. თუ ფასდაკლების შედეგი არსებითია, რეზერვების ოდენობა წარმოადგენს იმ ხარჯების ამჟამინდელ ღირებულებას, რომელიც მოსალოდნელია ვალდებულების გადასახდელად, რაც განისაზღვრება გაანგარიშებული რისკისგან-თავისუფალი საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით, როგორც ფასდაკლების განაკვეთისა. ფასდაკლების გამოყენებისას, ასეთი ფასდაკლების შეცვლა ყოველ წელს აღიარებულია როგორც ფინანსური ხარჯი და რეზერვის საბალანსო ღირებულება ყოველ წელს იზრდება, რაც ასახავს დროის გასვლას.

ფინანსური ინსტრუმენტები

არაწარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტები

არაწარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტები მოიცავს ინვესტიციებს აქციებში და ობლიგაციებში, სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებებს, ფულად სახსრებს და მათ ექვივალენტებს, სესხებს, კომერციულ დოკუმენტებს და სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებებს.

არაწარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტები თავდაპირველად აღიარებულია რეალური ღირებულებით, გაზრდილი გარიგების ხარჯებით, იმ ფინანსური ინსტრუმენტების შემთხვევაში, რომლებიც არ ფასდება რეალური ღირებულებით მოგების ან ზარალის მეშვეობით. არაწარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტები შედეგად იზომება ქვემოთ აღწერილი გზით.

ფინანსური ინსტრუმენტი აღიარებულია იმ შემთხვევაში, თუ კომპანია ხდება ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო პირობების მონაწილე. ფინანსური აქტივების აღიარება წყდება იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიის სახელშეკრულებო უფლებები ფინანსური აქტივიდან ფულადი სახსრების გადინებაზე ამოიწურება ან თუ კომპანია გადასცემს ფინანსურ აქტივს სხვა მხარეს აქტივის კონტროლის ან არსებითად ყველა რისკის და შემოსავლის შენარჩუნების გარეშე. ინვესტიციების რეგულარული შესყიდვები და გაყიდვები აღიარებულია ვაჭრობის თარიღით, ანუ იმ თარიღით, როდესაც კომპანია კისრულობს აქტივის შეძენას ან გაყიდვას. ფინანსური ვალდებულებების აღიარება წყდება თუ კონტრაქტში განსაზღვრული ჯგუფის ვალდებულებები ამოიწურება, შესრულდება ან გაუქმდება

გასაყიდად ხელმისაწვდომი ფინანსური აქტივები

გასაყიდად ხელმისაწვდომი ფინანსური აქტივები არაწარმოებული ფინანსური აქტივებია რომლებიც განსაზღვრულია როგორც გასაყიდად ხელმისაწვდომი ან არ არის კლასიფიცირებული, როგორც (ა) სესხი და დებიტორული დავალიანება, (ბ) დაფარვამდე დაკავებული ინვესტიცია ან (გ) მოგებით ან ზარალით რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები

კომპანიის ხელთ არსებული არა მოთხოვნილი აქციები და დარეგისტრირებული გამოსყიდვადი ბანკნოტები, რომლებიც ბრუნავს აქტიურ ბაზარზე კლასიფიცირდება როგორც გასაყიდად ხელმისაწვდომი და აისახება რეალური ღირებულებით. რეალური ღირებულება განისაზღვრება შენიშვნა 6-ში აღწერილი წესით. რეალური ღირებულების ცვლილებით გამოწვეული მოგება და ზარალი აღიარებულია პირდაპირ კაპიტალში

ინვესტიციების გადაფასების რეზერვში, რომელშიც არ შედის გაუფასურების ზარალი, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით გამოანგარიშებული პროცენტი და უცხოური ვალუტის მოგება და ზარალი ფულად აქტივებზე, რომლებიც პირდაპირ აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში. თუ ინვესტიცია განკარგულია ან განსაზღვრულია გასაუფასურებლად, ინვესტიციების გადაფასების რეზერვში ადრე აღიარებული კუმულაციური მოგება ან ზარალი აისახება პერიოდის სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

დივიდენდები გასაყიდად ხელმისაწვდომ კაპიტალის ინსტრუმენტებზე აღიარდება მოგებაში ან ზარალში როდესაც მტკიცდება აღნიშნული დივიდენდის მიღების უფლება.

უცხოურ ვალუტაში გამოსახული გასაყიდად ხელმისაწვდომი ფინანსური აქტივების რეალური ღირებულება განისაზღვრება შესაბამის უცხოურ ვალუტაში და გადაყვანილია ანგარიშგების დღეს არსებული სპოტ სავალუტო კურსით. აქტივის ამორტიზირებული ღირებულების ცვლილების შედეგად წარმოშობილი სავალუტო სხვაობებთან დაკავშირებული რეალური ღირებულების ცვლილებები აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში, ხოლო სხვა ცვლილებები აღიარებულია კაპიტალში.

გაცემული სესხები და დებიტორული დავალიანება

სესხები და დებიტორული დავალიანება არაწარმოებული ფინანსური აქტივებია ფიქსირებული ან განსაზღვრული გადახდებით, რომლებიც არ არის კოტირებული აქტიურ ბაზარზე. სესხები, სავაჭრო ან სხვა დებიტორული დავალიანება ფიქსირებული ან განსაზღვრადი გადახდებით ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, ნებისმიერი დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

საპროცენტო შემოსავალი აღიარებულია ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით, გარდა მიმდინარე დებიტორული დავალიანებისა, როდესაც პროცენტის აღიარება არაარსებითი იქნება.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ფინანსური აქტივები, იმათ გარდა რაც ფასდება მოგების ან ზარალის მეშვეობით რეალური ღირებულებით, შეფასებულია გაუფასურების ნიშნებით ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ფინანსური აქტივები გაუფასურებულად ითვლება, როდესაც არსებობს ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ერთი ან მეტი მოვლენის შედეგად, რომელიც დაფიქსირდა ფინანსური აქტივის თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, ზემოქმედება განიცადა ინვესტიციის სავარაუდო სამომავლო ფულადმა ნაკადებმა.

ფასიანი ქაღალდებისთვის, რომლებიც გასაყიდად განკუთვნილად ითვლება, ფასიანი ქაღალდის რეალური ღირებულების მნიშვნელოვანი ან ხანგრძლივი ვარდნა მისი თვითღირებულების ქვემოთ წარმოადგენს გაუფასურების ობიექტურ მტკიცებულებას.

ყველა სხვა ფინანსური აქტივის გაუფასურების ობიექტური მაჩვენებლები მოიცავს:

- გამომშვების ან კონტრაგენტის მნიშვნელოვან ფინანსურ სირთულეებს; ან
- ხელშეკრულების დარღვევას, რაც გულისხმობს პროცენტის ან ძირითადი თანხის გადახდის დაგვიანებას ან გადაუხდელობას; ან
- მსესხებლის გაკოტრების ან ფინანსური რეორგანიზაციის დაწყების შესაძლებლობას; ან
- ფინანსური სირთულეების გამო ფინანსური აქტივის მოქმედი ბაზრის გაუქმებას

ფინანსური აქტივების გარკვეული კატეგორიის შემთხვევაში, მაგალითად, როგორცაა სავაჭრო დებიტორული დავალიანება ანუ აქტივები, რომლებიც შეფასდა ინდივიდუალურად არ გაუფასურებულად, დამატებით ფასდება გაუფასურებაზე ჯგუფურად. დებიტორული დავალიანების პორტფელის გაუფასურების ობიექტური მაჩვენებელი შეიძლება იყოს ბანკის წარსული გამოცდილება თანხების ამოღების თვალსაზრისით, ვადაგადაცილებული გადახდების რიცხვის ზრდა პორტფელში 360 დღიანი საშუალო კრედიტის პერიოდის შემდეგ, ასევე ისეთი შესამჩნევი ცვლილებები ქვეყნისა თუ ადგილობრივ ეკონომიკურ პირობებში, რაც დაკავშირებულია მოთხოვნების დეფლატთან.

ამორტიზებული ღირებულებით ასახული ფინანსური აქტივების გაუფასურების ხარჯი განისაზღვრება, როგორც სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირებული სავარაუდო მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულებას შორის.

თვითღირებულებით ასახული ფინანსური ინსტრუმენტების გაუფასურების ხარჯი განისაზღვრება, როგორც სხვაობა ფინანსური აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და მსგავსი ფინანსური აქტივების უკუგების

მიმდინარე საბაზრო განაკვეთით დისკონტირებული, სამომავლო ფულადი შემოდინებების მიმდინარე ღირებულებას შორის. ასეთი გაუფასურების ზარალი არ აღდგება შემდგომ პერიოდებში.

ფინანსური აქტივის საბალანსო ღირებულება პირდაპირ მცირდება გაუფასურების დანაკარგებით ყველა ფინანსურ აქტივზე სავაჭრო დებიტორული დავალიანების გამოკლებით რომელთა შემთხვევაში საბალანსო ღირებულება მცირდება რეზერვების ანგარიშის გამოყენებით. როდესაც სავაჭრო დებიტორული დავალიანების ამოღების შესაძლებლობა ამოიწურება, იგი ჩამოიწერება რეზერვების ანგარიშის გამოყენებით. თავდაპირველად ჩამოწერილი თანხების შემდგომი აღდგენა აღირიცხება რეზერვის ანგარიშში. გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის საბალანსო ღირებულების ცვლილება აისახება მოგება-ზარალში.

როდესაც გასაყიდად ხელმისაწვდომი ფინანსური აქტივები ითვლება გაუფასურებულად, სხვა სრულ შემოსავალში ადრე აღიარებული კუმულაციური მოგება ან ზარალი რეკლასიფიცირდება პერიოდის მოგებაში ან ზარალში.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივის შემთხვევაში, თუ შემდგომ პერიოდში გაუფასურების დანაკარგის ოდენობა შემცირდა და ეს შემცირება ობიექტურად შეიძლება უკავშირდებოდეს გაუფასურების აღიარების შემდგომ მომხდარ მოვლენას, თავდაპირველად აღიარებული გაუფასურების დანაკარგი აღდგება მოგება-ზარალში ისე, რომ გაუფასურების აღდგენის დღეს ინვესტიციის საბალანსო ღირებულება არ აჭარბებდეს ამორტიზებული ღირებულების იმ ოდენობას, რომელიც ორგანიზაციას ექნებოდა, გაუფასურება რომ არ ეღიარებინა.

გასაყიდად ხელმისაწვდომი წილობრივი ფასიანი ქაღალდების მიმართ, თავდაპირველად მოგებაში ან ზარალში აღიარებული გაუფასურების ზარალი არ აღდგება მოგება-ზარალში. გაუფასურების ზარალის შემდეგ რეალური ღირებულების ნებისმიერი ზრდა აღიარდება ინვესტიციის გადაფასების რეზერვში. გასაყიდად ხელმისაწვდომი სესხის ფასიანი ქაღალდების მიმართ, გაუფასურების ზარალი თავდაპირველად აღდგება მოგებაში ან ზარალში თუ ინვესტიციის რეალური ღირებულების ზრდა შეიძლება ობიექტურად დაუკავშირდეს იმ მოვლენას, რომელსაც ადგილი ქონდა გაუფასურების ზარალის აღიარების შემდეგ.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

კომპანიის ფინანსური აქტივის აღიარება შეწყდება მხოლოდ მაშინ, როდესაც აქტივიდან ფულადი სახსრების მიღების უფლების კონტრაქტით გათვალისწინებული ვადა ამოიწურება, ან თუ კომპანიამ სხვა ორგანიზაციას გადასცა ფინანსური აქტივი და, არსებითად, აქტივის ფლობასთან დაკავშირებული ყველა რისკი და შემოსავლები. თუ კომპანია არც გადასცემს და არც იტოვებს აქტივის ფლობასთან დაკავშირებულ ყველა რისკსა და შემოსავლებს და აგრძელებს გადაცემული აქტივის კონტროლს, კომპანია აღიარებს აქტივში შენარჩუნებულ მონაწილეობას და მასთან დაკავშირებულ ვალდებულებას შესაძლო გადასახდელი თანხის ოდენობით. იმ შემთხვევაში, თუ კომპანია იტოვებს გადაცემულ ფინანსურ აქტივთან დაკავშირებულ ყველა რისკსა და შემოსავლებს, კომპანია აგრძელებს ფინანსური აქტივის აღიარებას და ასევე აღიარებს უზრუნველყოფილ სესხებს შემოსავლის მისაღებად.

ფინანსური ვალდებულებები და წილობრივი ინსტრუმენტები

კლასიფიკაცია, როგორც ვალი ან კაპიტალი

სასესხო და წილობრივი ინსტრუმენტები კლასიფიცირდება, როგორც ფინანსური ვალდებულებები ან კაპიტალი საკონტრაქტო შეთანხმებების არსიდან გამომდინარე.

წილობრივი ინსტრუმენტები

კაპიტალის ინსტრუმენტი წარმოადგენს ნებისმიერ კონტრაქტს, რომელიც ადასტურებს ორგანიზაციის აქტივებში ნარჩენ წილს, მისი ყველა ვალდებულების გამოქვითვის შემდეგ. კომპანიის მიერ გამოშვებული წილობრივი ინსტრუმენტები რეგისტრირდება მიღებულ შემოსავლებთან, გამოშვების პირდაპირი ხარჯების გამოკლებით.

მეხიამ ჯიუშვილი

სხვა ფინანსური ვალდებულებები

სხვა ფინანსური ვალდებულებები, მათ შორის სესხები, თავდაპირველად ფასდება რეალური ღირებულებით, გარიგების ხარჯების გამოკლებით.

სხვა ფინანსური ვალდებულებები შემდგომში ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, საპროცენტო ხარჯით რაც აღიარებულია ფაქტიური შემოსავლის საფუძველზე.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის ფინანსური ვალდებულების ამორტიზებული ღირებულების გამოთვლის მეთოდი და საპროცენტო ხარჯების შესაბამის პერიოდში გადანაწილების მეთოდი. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი წარმოადგენს განაკვეთს, რომლის მეშვეობით ზუსტად დისკონტირდება მომავალში გადასახდელი შეფასებული ფულადი ნაკადები, სახსრებზე ფინანსური ვალდებულების მოსალოდნელი მომსახურების ვადის განმავლობაში, ან თუ ეს მართებულია, უფრო მოკლე ვადაში.

ფინანსური გარანტიის ხელშეკრულება

ფინანსური გარანტიის ხელშეკრულება არის ხელშეკრულება, რომლის თანახმად ემიტენტი ვალდებულია გადაუხადოს მფლობელს გარკვეული თანხა, როგორც კომპენსაცია, მფლობელის მიერ დაკარგული ზარალის ასანაზღაურებლად, რადგან მსესხებელმა არ შეასრულა მისი გადახდის ვალდებულება დავალიანების ინსტრუმენტის პირობების შესაბამისად.

კომპანიის მიერ გაცემული ფინანსური გარანტიების ხელშეკრულებები თავდაპირველად ფასდება რეალური ღირებულებით და, შემდგომში, თუ ისინი არ არის განსაზღვრული, რომ შეფასდეს რეალური ღირებულებით მოგების ან ზარალის მეშვეობით, ფასდება უდიდესით:

- ხელშეკრულებით გათვალისწინებული ვალდებულების ის ოდენობა, რომელიც განისაზღვრება ბასს 37-ით „რეზერვები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები“;
- თავდაპირველი თანხა, დაგროვილი ამორტიზაციის გამოკლებით, ასეთის არსებობის შემთხვევაში, აღიარებულია შემოსავლის აღიარების პოლიტიკის შესაბამისად.

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს ფინანსური ვალდებულებების აღიარებას მხოლოდ მაშინ, როდესაც კომპანიის ვალდებულებები შესრულდება, გაუქმდება ან მოქმედების ვადა დასრულდება.

საოპერაციო სეგმენტის ანგარიშგება

კომპანია ახორციელებს მოქმედი სეგმენტების გამოვლენას კომპანიის კომპონენტების შესახებ შიდა მოხსენებების საფუძველზე, რომლებიც რეგულარულად განიხილება მთავარი საოპერაციო გადაწყვეტილების მიმღების მიერ (რომელიც განისაზღვრა, როგორც კომპანიის მმართველი საბჭო), რათა განაწილდეს რესურსები სეგმენტებზე და შეფასდეს მათი შესრულება.

აქციაზე შემოსავალი

კომპანია წარმოადგენს მონაცემებს ერთ აქციაზე საბაზო და განზავებული შემოსავლის შესახებ თავისი ჩვეულებრივი აქციებისთვის. საბაზო და განზავებული შემოსავალი ერთ აქციაზე გამოითვლება ჩვეულებრივი აქციების მფლობელთა მოგების ან ზარალის შეფარდებით პერიოდის განმავლობაში მიმოქცევაში არსებული ჩვეულებრივი აქციების რაოდენობის საშუალო შეწონილთან.

გასაყიდად გამიზნული გრძელვადიანი აქტივები

გასაყიდად გამიზნული გრძელვადიანი აქტივები განზრახულია საფინანსო ორგანიზაციების მიმართ უზრუნველყოფილი ვალის დასაფარად, რომლებმაც უარი არ თქვეს თავიანთ ცალკეული ანგარიშსწორების უფლებაზე გაკოტრებამდე რეგულირების პროცესში. საბაზრო ღირებულება დადგინდა დამოუკიდებელი შემფასებლების ანგარიშის საფუძველზე, რომელიც დაემყარა ღირებულების მეთოდს, შედარებით მეთოდს და/ან შემოსავლის მეთოდს, ქონების სახეობიდან გამომდინარე.

პერსონალის ხარჯი და მასთან დაკავშირებული შენატანები

გასამრჯელოები, ხელფასები, საქართველოს რესპუბლიკის სახელმწიფო საპენსიო და სოციალური დაზღვევის ფონდებში შენატანები, გადახდილი ყოველწლიური შვებულებები და ბიულეტენები, ბონუსები, და არა-ფულადი შეღავათები ექვემდებარება დარიცხვას კომპანიის თანამშრომლების მიერ მომსახურებების შესრულების წლის შესაბამისად.

3. მნიშვნელოვანი საადრიცხო შეფასებები და პროფესიონალური მსჯელობები საადრიცხო პოლიტიკის გამოყენებისას

კომპანიის ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მოითხოვს ხელმძღვანელობისგან მოსაზრებების, შეფასებების და დაშვებების გაკეთებას რაც ზემოქმედებს შემოსავლის, ხარჯების, აქტივების და ვალდებულებების ასახულ თანხებზე და თანმდევ განმარტებით შენიშვნებზე და პირობითი ვალდებულებების განმარტებით შენიშვნებზე. ამ დაშვებების და შეფასებების განუსაზღვრელობამ შეიძლება გამოიწვიოს შედეგი რაც განაპირობებს აქტივების ან ვალდებულების საბალანსო ღირებულების მნიშვნელოვან კორექტირებას მომდევნო პერიოდის განმავლობაში.

საგადასახადო კანონმდებლობა. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ექვემდებარება სხვადასხვა განმარტებას

საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოს საგადასახადო, სავალუტო და საბაჟო კანონმდებლობა ექვემდებარება სხვადასხვა განსაზღვრებებს

გადასახადები

გადავადებული საგადასახადო აქტივები აღიარდება გამოუყენებელი საგადასახადო დანაკარგებისთვის, იმდენად რამდენადაც სავარაუდოა, რომ დასაბეგრი მოგება ხელმისაწვდომი იქნება დანაკარგების გამოყენებისთვის. საჭიროა ხელმძღვანელობის მსჯელობა, რათა განისაზღვროს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ღირებულება, რომელიც შეიძლება აღიარდეს სავარაუდო ვადის, მომავალ დასაბეგრ მოგებასა და მომავალ საგადასახადო სტრატეგიაზე დაყრდნობით.

ქონების, მოწყობილობის და ინვენტარის სასარგებლო მომსახურების ვადა.

კომპანიამ გამოიყენა განსჯა რათა განესაზღვრა ქონების და დანადგარების სასარგებლო მომსახურების ვადა, ისეთი ფაქტორების მხედველობაში მიღებით როგორიცაა ტექნიკური ან კომერციული მოძველება და ცვეთა, აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება, მატერიალური წარმოების აქტივების სავარაუდო წარმადობის და მოსალოდნელი ცვეთის გათვალისწინებით, რაც დამოკიდებულია ოპერაციულ ფაქტორებზე. მიუხედავად იმისა რომ ხელმძღვანელობამ საუკეთესო შეფასების მეშვეობით განსაზღვრა აქტივებში არსებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის გამოყენების სტრუქტურა, ის შეიძლება მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს რეალური შედეგებისგან რამაც შესაძლოა მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ მონაცემებზე

მზაობის შეფასება სამშენებლო კონტრაქტებზე

კომპანია აღიარებს სამშენებლო კონტრაქტებში მიღებულ შემოსავალს „მზაობის“ მეთოდის საფუძველზე, რომელიც იზომება საანგარიშო თარიღამდე გაწეული კონტრაქტის ხარჯების მიხედვით, როგორც თითოეული კონტრაქტის მთლიანი საანგარიშო ხარჯების პროცენტული მაჩვენებელი და როდესაც შედეგობრივი დებიტორული დავალიანების ამოღება გონივრულად არის გარანტირებული. როდესაც კომპანია თვლის, რომ შემოსავლის აღიარების კრიტერიუმები არ არის შესრულებული გარიგებისთვის, შემოსავლის აღიარება ყოვნდება ასეთ დრომდე.

„მზაობის“ მეთოდს მენეჯმენტი განსაზღვრავს შემდეგი კრიტერიუმების გათვალისწინებით: (ა) კონტრაქტის სრული შემოსავალი შეიძლება შეფასდეს საიმედოდ; (ბ) სავარაუდოა, რომ კონტრაქტთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებელი გადაეცემა ორგანიზაციას; (გ) როგორც კონტრაქტის დასრულების საკონტრაქტო ხარჯები, ასევე საანგარიშო პერიოდის ბოლოს კონტრაქტის დასრულების ეტაპი შეიძლება საიმედოდ შეფასდეს; და (დ) კონტრაქტისთვის განკუთვნილი საკონტრაქტო ხარჯები შეიძლება აშკარად იდენტიფიცირდეს და შეფასდეს საიმედოდ, ისე, რომ კონტრაქტის ფაქტიური ხარჯები შეიძლება შეედაროს წინა შეფასებებს.

მეხიერ ქაყუ შვილი

დაკავშირებული მხარის გარიგებები

საქმიანობის რეალური მიმდინარეობისას კომპანია დებს გარიგებებს მის დაკავშირებულ მხარეებთან. „ბასს“ 39 მოითხოვს ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველ აღიარებას თავიანთ რეალურ ღირებულებაზე დაყრდნობით. მსჯელობა ხორციელდება იმის განსასაზღვრავად, გარიგებები თუ ფასდება საბაზრო ან არასაბაზრო ტარიფებით, როდესაც ასეთი გარიგებებისთვის აქტიური ბაზარი არ არის. განსჯის საფუძველია ფასწარმოქმნა არადაკავშირებულ მხარეებთან მსგავსი ტიპის გარიგებებისთვის.

მარიამ ქაუშვიძე

4. ბასს-ის მიერ გამოცემული ახალი ან განახლებული სტანდარტები და განმარტებები

ფასს 16, „ლიზინგი“ (გამოცემული 2016 წლის 13 იანვარს და მოქმედი 2019 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის)

ფასს (IFRS) 16 გამოიცა 2016 წლის იანვარში და ჩანაცვლებს ბასს (IAS) 17-ს „იჯარა“, ფაისკ (IFRIC) 4-ს „როგორ განვსაზღვროთ, შეიცავს თუ არა შეთანხმება იჯარას“, იმკ (SIC) 15-ს „საოპერაციო იჯარა - სტიმულირება“ და იმკ (SIC) 27-ს „გარიგებების შინაარსის შეფასება, რომელიც შეიცავს იჯარის სამართლებრივ ფორმას“. ფასს (IFRS) 16-ში მოცემულია იჯარის აღიარების, შეფასების, წარდგენისა და განმარტებითი შენიშვნების პრინციპები და მოიჯარისგან მოითხოვს ყველა იჯარის აღრიცხვას ერთ საბალანსო უწყისზე, ბასს (IAS) 17-ის მიხედვით ფინანსური იჯარის აღრიცხვის ანალოგიურად. სტანდარტი ითვალისწინებს ორი აღიარების გამოწვევის მოიჯარეებისთვის - დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარა (მაგალითად, პერსონალური კომპიუტერები) და მოკლევადიანი იჯარა (ანუ იჯარა 12 თვის ან ნაკლები ვადით). იჯარის ხელშეკრულების ძალაში შესვლის თარიღისათვის, მოიჯარე აღიარებს ვალდებულებას საიჯარო გადახდების შესრულებაზე (ანუ იჯარასთან დაკავშირებული ვალდებულება) და აქტივს, რომელიც წარმოადგენს უფლებას საბაზო აქტივის გამოყენებაზე იჯარის პერიოდის განმავლობაში (ანუ აქტივი გამოყენების უფლების შესაბამისად). მოიჯარეები ვალდებული არიან ცალკე აღიარონ საპროცენტო ხარჯები საიჯარო ვალდებულების მიხედვით და ამორტიზაციის ხარჯები აქტივის გამოყენების უფლების შესაბამისად.

მოიჯარეები ასევე ვალდებული არიან განახორციელონ საიჯარო ვალდებულების გადაფასება გარკვეული გარემოებების დადგომის დროს (მაგალითად, ცვლილება იჯარის პერიოდში, იჯარის შემდგომ გადახდებში ინდექსის ან განაკვეთის ცვლილების შედეგად, რომლის საფუძველზეც ისინი იქნა განსაზღვრული). მოიჯარე ზოგადად აღიარებს იჯარის ვალდებულების გადაფასების თანხას აქტივის გამოყენების უფლების მქონე აქტივის კორექტირების სახით.

მოიჯარის აღრიცხვა ფასს 16-ის მიდგომით არსებითად არ განსხვავდება ბასს 17-ის დღევანდელი აღრიცხვისგან. მოიჯარეები გააგრძელებენ ყველა იჯარის კლასიფიკაციას იმავე კლასიფიკაციის პრინციპის გამოყენებით როგორც ბასს 17-შია და განასხვავებენ იჯარის ორ ტიპს: საოპერაციო და საფინანსო იჯარას.

ფასს 16 ასევე მოიჯარეებისგან და გამქირავებლებისგან ითხოვს ინფორმაციის უფრო დეტალურად გამჟღავნებას, ვიდრე ბასს 17-ს მიხედვით.

კომპანიამ ფასს (IFRS) 16 მიიღო მოდიფიცირებული რეტროსპექტული მიდგომის გამოყენებით. ამ მიდგომის მიხედვით, ფასს 16-ის თავდაპირველი გამოყენების კუმულაციური ეფექტი აღიარდება იმ კონტრაქტების თავდაპირველი გამოყენების თარიღისთვის, რომლებიც ადრე არ იყო განსაზღვრული როგორც იჯარის ხელშეკრულების შემცველი ბასს 17 და ფაისკ (IFRIC) 4-ის გამოყენებით

ფაისკ 23-ის ინტერპრეტაცია - მოგების გადასახადით დაბეგვრასთან დაკავშირებული გაურკვევლობა

ინტერპრეტაცია ეხება მოგების გადასახადების აღრიცხვას ისეთ შემთხვევებში, როდესაც საგადასახადო დაბეგვრა შეიცავს გაურკვევლობას, რაც გავლენას ახდენს ბასს 12-ის გამოყენებაზე და არ ვრცელდება ბასს 12-ის მოქმედების არეალის მიღმა მყოფ გადასახადებზე და მოსაკრებლებზე, ამასთან იგი კონკრეტულად არ მოიცავს მოთხოვნებს რომელიც ეხება გაურკვევლობის შემცველ საგადასახადო დაბეგვრასთან დაკავშირებულ პროცენტებს და ჯარიმებს. ინტერპრეტაცია კონკრეტულად ეხება შემდეგ საკითხებს:

- ორგანიზაცია ინდივიდუალურად განიხილავს თუ არა გაურკვეველი საგადასახადო დაბეგვრის წესებს;
- დაშვებები, რომლებსაც ორგანიზაცია აკეთებს საგადასახადო ორგანოების მიერ გამოყენებული საგადასახადო დაბეგვრის წესების შემოწმების შესახებ;
- როგორ განსაზღვრავს ორგანიზაცია დასაბეგრ მოგებას (საგადასახადო ზარალს), საგადასახადო ზაზებს, გამოუყენებელ საგადასახადო ზარალს, გამოუყენებელ საგადასახადო კრედიტებს და საგადასახადო განაკვეთებს;
- როგორ განიხილავს ორგანიზაცია ცვლილებების შეტანას ფაქტებსა და გარემოებებში

ცვლილებები ფასს 9-ში: - საავანსო გადახდის მახასიათებლები უარყოფითი კომპენსაციით

ფასს 9-ის მიხედვით, სავალ ინსტრუმენტი შეიძლება შეფასდეს ან ამორტიზებული ღირებულებით, ან რეალური ღირებულებით, სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, იმ პირობით, რომ სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები წარმოადგენს „მხოლოდ ძირითადი თანხის და ძირითადი თანხის დარჩენილ ნაშთზე დარიცხული პროცენტის გადახდას“ („SPPI კრიტერიუმი“) და რომ ინსტრუმენტი ამ კლასიფიკაციის შესაბამისი ბიზნესმოდელის ფარგლებშია ფლობილი. ფას 9-ში შესული ცვლილებები განმარტავს, რომ ფინანსური აქტივი აკმაყოფილებს SPPI კრიტერიუმს მიუხედავად იმისა, არსებობს თუ არა ისეთი მოვლენა ან გარემოება, რომელიც იწვევს ხელშეკრულების ვადაზე ადრე შეწყვეტას და განურჩევლად იმისა, თუ რომელი მხარე იხდის ან იღებს გონივრულ კომპენსაციას ხელშეკრულების

ვადაზე ადრე შეწყვეტისთვის. ცვლილებები ძალაში შედის 2019 წლის 1 იანვრიდან და ნებადართულია ვადაზე ადრე გამოყენება. ეს ცვლილებები გავლენას არ ახდენს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ინვესტორსა და მის მეკავშირე ან ერთობლივ საწარმოს შორის აქტივების გაყიდვა ან დაბანდება - ცვლილებები ფასს 10-ში და ბასს 28-ში (გამოცემულია 2014 წლის 11 სექტემბერს და მოქმედებს წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება იმ დღეს ან იმ თარიღის შემდეგ, რომელიც განისაზღვრება ბასსს-ის საფუძველზე).

ცვლილებები, ეხება ფასს 10-ის და ბასს 28-ის მოთხოვნებს შორის არსებულ შეუთავსებლობას ინვესტორსა და მის მეკავშირე ან ერთობლივ საწარმოს შორის აქტივების გაყიდვის ან დაბანდების საკითხში. ცვლილებების მთავარი შედეგი არის ის, რომ სრული მოგება ან ზარალი აღიარებულია, როდესაც გარიგება მოიცავს საქმიანობას. ნაწილობრივი მოგება ან ზარალი აღიარებულია, როდესაც გარიგება მოიცავს აქტივებს, რომლებიც არ წარმოადგენს საქმიანობას, თუნდაც ეს აქტივები ეკუთვნოდეს შვილობილ კომპანიას. კომპანია არ ელის ცვლილებების არსებით გავლენას თავის ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

ფასს 17 „სადაზღვევო კონტრაქტები“ (გამოცემული 2017 წლის 18 მაისს და ძალაშია 2021 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის)

ფასს 17 ცვლის ფასს 4-ს, რომელიც უფლებას აძლევს კომპანიებს განახორციელონ აღრიცხვა სადაზღვევო ხელშეკრულებებისთვის არსებული პრაქტიკის გამოყენებით. შედეგად, ინვესტორებისთვის რთული იყო სხვა მხრივ მსგავსი სადაზღვევო კომპანიების ფინანსური მაჩვენებლების შედარება და განსხვავება. ფასს 17 არის ერთიანი პრინციპზე დაფუძნებული ანგარიშგების სტანდარტი ყველა ტიპის სადაზღვევო ხელშეკრულებისთვის, მათ შორის იმ გადაზღვევის ხელშეკრულებებისთვის, რომლებსაც სადაზღვევო კომპანია ფლობს. აღნიშნული სტანდარტი მოითხოვს სადაზღვევო ხელშეკრულებების ჯგუფების აღიარებას და შეფასებას: (i) მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულებით რისკის გათვალისწინებით (შესრულების ფულადი ნაკადები), რომელიც შეიცავს ყველა არსებულ ინფორმაციას აღნიშნული ფულადი ნაკადების შესახებ, რომელიც შეესაბამება სარწმუნო საბაზრო ინფორმაციას; პლუს (თუ აღნიშნული ღირებულება არის ვალდებულება) ან მინუს (თუ ეს ღირებულება არის აქტივი) (ii) თანხით, რომელიც წარმოადგენს გაუნაწილებელ მოგებას ხელშეკრულების ჯგუფებში (სახელშეკრულებო მომსახურებების ზღვარი). სადაზღვევო კომპანიები აღიარებენ მოგებას სადაზღვევო ხელშეკრულებების ჯგუფიდან იმ პერიოდის განმავლობაში, რომელშიც ისინი უზრუნველყოფენ სადაზღვევო დაფარვას, და რისკის გარეშე. თუ ხელშეკრულებების ჯგუფი არის ან ხდება ზარალის მომტანი, ორგანიზაცია აღიარებს ზარალს დაუყოვნებლივ. კომპანია არ ელის ცვლილებების არსებით გავლენას თავის ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

ცვლილებები ფასს ბასს 28-ში "გრძელვადიანი ინტერესები მეკავშირე და ერთობლივ საწარმოებში" (გამოცემულია 2017 წლის 12 ოქტომბერს და ძალაშია 2019 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის)

ცვლილებები განმარტავს, რომ საანგარიშო ორგანიზაციებმა უნდა გამოიყენონ ფასს 9 გრძელვადიანი სესხებისთვის, პრივილეგირებული აქციებისთვის და მსგავსი ინსტრუმენტებისთვის, რომლებიც წარმოადგენს წმინდა ინვესტიციის ნაწილს ინვესტიციის ობიექტში წილობრივი მონაწილეობის მეთოდით, სანამ ისინი შემოღებენ ასეთი საბალანსო ღირებულების შემცირებას ინვესტიციის ობიექტის წილობრივი მეთოდით აღიარებული ზარალის იმ ნაწილით რითაც ზარალი აღემატება ჩვეულებრივ აქციებში ფლობილ ინვესტორის ინვესტიციას. კომპანია არ ელის ცვლილებების არსებით გავლენას თავის ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

ფასს-ების 2015-2017 წლების ციკლის ყოველწლიური გაუმჯობესება - ცვლილებები ფასს 3, ფასს 11, ბასს 12 და ბასს 23-ში (გამოცემულია 2017 წლის 12 დეკემბერს და ძალაშია 2019 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის)

ვიწრო მასშტაბის ცვლილებები გავლენას ახდენს ოთხ სტანდარტზე. ფასს 3 განიმარტა, რომ შემსყიდველმა უნდა გადააფასოს თავისი ადრე არსებული წილი ერთობლივ ოპერაციაში, როდესაც ის ღებულობს საქმიანობის კონტროლს. ამის საპირისპიროდ, ფასს 11 ახლა ცალსახად განმარტავს, რომ ინვესტორმა არ უნდა გადააფასოს თავისი ადრე მიკუთვნებული წილი, როდესაც იგი შეიძენს ერთობლივი ოპერაციის ერთობლივ კონტროლს, არსებული მოთხოვნების ანალოგიურად, როდესაც მეკავშირე ხდება ერთობლივი საწარმო და პირიქით. შესწორებული ბასს 12 განმარტავს, რომ ორგანიზაცია აღიარებს დივიდენდების საშემოსავლო გადასახადის ყველა შედეგს, როდესაც მან აღიარა გარიგებები ან მოვლენები, რომლებმაც წარმოიქმნა დაკავშირებული განაწილებადი მოგებები, მაგალითად, მოგებაში ან ზარალში ან სხვა სრულ შემოსავალში. ახლა ცხადია, რომ ეს მოთხოვნა მოქმედებს ყველა გარემოებაში, სანამ კაპიტალად კლასიფიცირებულ ფინანსურ ინსტრუმენტებზე გადახდა არის მოგების განაწილება, და არა მხოლოდ იმ შემთხვევებში, როდესაც საგადასახადო შედეგები წარმოადგენს განაწილებული და გაუნაწილებელი მოგების განსხვავებული

საგადასახადო განაკვეთებს. შესწორებული ბასს 23 ახლა მოიცავს ზუსტ სახელმძღვანელო მითითებებს, რომ კონკრეტულად აქტივის დასაფინანსებლად სპეციალურად მიღებული სესხები გამოირიცხება საერთო სესხის ხარჯების ფონდიდან რაც მისაღება კაპიტალიზაციისთვის მხოლოდ იქამდე სანამ კონკრეტული აქტივი რეალურად არ დასრულდება. კომპანია არ ელის ცვლილებების არსებით გავლენას თავის ფინანსურ ანგარიშგებებზე

ცვლილებები ბასს 19-ში „გეგმის ცვლილება, შემცირება ან ანგარიშსწორება“ (გამოცემულია 2018 წლის 7 თებერვალს და ძალაშია 2019 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის)

ცვლილებებში მითითებულია თუ როგორ უნდა განისაზღვროს საპენსიო ხარჯები, როდესაც საპენსიო გეგმის ფიქსირებულ გადახდაში ცვლილებებს ექნება ადგილი. როდესაც გეგმაში ცვლილებას - შესწორებას, შემოკლებას ან რეგულირებას აქვს ადგილი, ბასს 19 ითხოვს სუფთა ფიქსირებული გადახდის ვალდებულების ან აქტივის გადაფასებას. შესწორება ითხოვს განახლებულ საორიენტაციო გაანგარიშების გამოყენებას ამ გადაფასებიდან იმისათვის რომ განისაზღვროს მომსახურების მიმდინარე ხარჯები და ნეტო პროცენტი საანგარიშო პერიოდის დარჩენილი ნაწილისთვის, გეგმაში ცვლილების შემდეგ. ცვლილებების შეტანამდე, ბასს 19-ში არ იყო მითითებული, თუ როგორ უნდა განსაზღვრულიყო ეს ხარჯები პერიოდის განმავლობაში, გეგმაში ცვლილების შემდეგ. განახლებული საორიენტაციო გაანგარიშების გამოყენების მოთხოვნით, მოსალოდნელია რომ ცვლილებები უზრუნველყოფენ სასარგებლო ინფორმაციას ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებისათვის. კომპანია არ ელის ცვლილებების არსებით გავლენას თავის ფინანსურ ანგარიშგებებზე. კომპანია არ ელის ცვლილებების არსებით გავლენას თავის ფინანსურ ანგარიშგებებზე

ცვლილებები ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალურ სტრუქტურაზე (გამოცემულია 2018 წლის 29 მარტს და ძალაშია 2020 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის)

შესწორებული კონცეპტუალური საფუძვლები მოიცავს შეფასების შესახებ ახალ თავს; ფინანსური ეფექტიანობის შესახებ ანგარიშგების ინსტრუქციას; გაუმჯობესებულ დეფინიციებს და სახელმძღვანელო მითითებებს - განსაკუთრებით ვალდებულების დეფინიციას; და მნიშვნელოვანი სფეროების შესახებ განმარტებებს, როგორცაა ლიდერობის როლი, პრუდენცია და ფინანსურ ანგარიშგებაში გაურკვევლობების შეფასება. კომპანია არ ელის ცვლილებების არსებით გავლენას თავის ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

ბიზნესის განსაზღვრა - ცვლილებები ფასს 3- ში (გამოცემულია 2018 წლის 22 ოქტომბერს და ძალაშია შესყიდვებისათვის წლიური საანგარიშო პერიოდის პერიოდის დასაწყისიდან, რომელიც იწყება 2020 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ)

შესწორებები აკორექტირებს ბიზნესის განსაზღვრას. ბიზნესს უნდა ჰქონდეს ხარჯები და არსებითი პროცესი, რომლებიც ერთად მნიშვნელოვნად შეუწყობს ხელს შედეგების შექმნის შესაძლებლობას. ახალი სახელმძღვანელო მითითებები უზრუნველყოფს საფუძველს, იმის შესაფასებლად, როდის აქვს ადგილი ხარჯებს და არსებით პროცესს, მათ შორის ადრეული ეტაპის კომპანიებისთვის, რომლებმაც შედეგები არ ქონიათ. ორგანიზებული სამუშაო ძალა უნდა იყოს წარმოდგენილი, როგორც პირობა კლასიფიკაციისთვის როგორც ბიზნესისა, თუ არ არის შედეგი. ტერმინ „შედეგები“-ს განმარტება შემოიფარგლება იმით რომ ფოკუსირება მოხდეს კლიენტისთვის განკუთვნილ საქონელზე და მისთვის გაწეულ მოსახურებაზე, რაც წარმოქმნის საინვესტიციო შემოსავალს და სხვა შემოსავალს, და ეს არ მოიცავს შემოსავალს შედარებით დაბალი ხარჯების ფორმით და სხვა ეკონომიკურ სარგებელს. ასევე აღარ არის საჭირო იმის შეფასება, აქვთ უნარი თუ არა ბაზრის მონაწილეებს შეცვალონ არარსებული ელემენტები ან მოახდინონ შეძენილი საქმიანობებისა და აქტივების ინტეგრირება. ორგანიზაციას შეუძლია გამოიყენოს 'კონცენტრაციის ტესტი'. შეძენილი აქტივები არ წარმოადგენს ბიზნესს, თუ პრაქტიკულად შეძენილი აქტივების საერთო თანხის რეალური ღირებულება კონცენტრირებულია ერთ აქტივში (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფში). კომპანია არ ელის ცვლილებების არსებით გავლენას თავის ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

არსებითობის განსაზღვრა - ცვლილებები ბასს 1 და ბასს -ში (გამოცემულია 2018 წლის 31 ოქტომბერს და ძალაშია 2020 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის)

შესწორებები განმარტავს არსებითობის დეფინიციას და თუ როგორ უნდა იქნეს გამოყენებული განმარტებითი სახელმძღვანელო მითითებები ჩართვით, რომელიც აქამდე ნაჩვენები იყო ფასს-ის სხვა ნაწილებში. გარდა ამისა, გაუმჯობესებულია დეფინიციის თანმხლები განმარტებები. და ბოლოს, შესწორებები უზრუნველყოფს, რომ არსებითობის დეფინიცია შეესაბამება ფასს-ის ყველა არსებულს სტანდარტს. ინფორმაცია არსებითია, თუ მოსალოდნელია რომ მისი გამოტოვება, არასწორად ან გაურკვეველად წარდგენა საკმარის გავლენას მოახდენს იმ გადაწყვეტილებებზე, რომლებსაც მიიღებენ საერთო დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგებების ძირითადი მომხმარებლები ამ ფინანსური ანგარიშგებების საფუძველზე, რომლებიც შეიცავს ფინანსურ ინფორმაციას კონკრეტული ანგარიშგებებული ორგანიზაციის შესახებ.

მეხიანქა დაუშვარი

5. ქონება, მოწყობილობა და ინვენტარი

	მექანიზმები და დანადგარები	საოფისე დანადგარები და აპარატურა	სატრანსპორტო საშუალებები	ოჯარით აღებული გაუმჯობესება	სულ
ღირებულება					
2017 წლის 31 დეკემბერი	58	108	105	4	275
მატება	129	26	355	-	510
გასვლა	-	-	-	3	3
2018 წლის 31 დეკემბერი	187	134	460	1	782
მატება	1	13	-	-	14
გასვლა	-	-	46	-	46
2019 წლის 31 დეკემბერი	188	147	414	1	750
მატება	-	-	-	-	-
გასვლა	54	-	-	-	-
2020 წლის 31 დეკემბერი	134	147	414	1	695
დაგროვილი ცვეთა					
2017 წლის 31 დეკემბერი	9	25	17	1	52
ცვეთის დარიცხვა	20	58	78	-	156
2018 წლის 31 დეკემბერი	29	83	95	1	208
ცვეთის დარიცხვა	37	42	81	-	160
2019 წლის 31 დეკემბერი	66	125	176	1	368
ცვეთის დარიცხვა	25	12	76	-	113
2020 წლის 31 დეკემბერი	91	136	252	1	481
საბალანსო ღირებულება					
2017 წლის 31 დეკემბერი	49	83	88	3	223
2018 წლის 31 დეკემბერი	158	51	365	-	574
2019 წლის 31 დეკემბერი	122	22	238	-	382
2020 წლის 31 დეკემბერი	43	10	162	-	214

6. სახელშეკრულებო აქტივი

სახელშეკრულებო აქტივი	31-დეკ-2020	31-დეკ-2019
სახელშეკრულებო აქტივი	1,414	1,414
სულ სახელშეკრულებო აქტივები	1,414	1,414

სახელშეკრულებო აქტივი მოიცავს დარიცხული ხარჯების ნაწილს, რომლისთვისაც შესაბამისი შემოსავალი ჯერ არ არის აღიარებული მომხმარებელთან ხელშეკრულების შესაბამისად. 2019 წელს სახელშეკრულებო აქტივებში ცვლილებები არ არის

მეხიამ ჯაყშვიკი

7. საავანსო გადახდა

საავანსო გადახდა	31.12.2020	31.12.2019
წინასწარი გადახდის მომსახურება	73	676
სხვა საავანსო გადახდები	-	6
სულ საავანსო გადახდა	73	682

8. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები	31.12.2020	31.12.2019
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები	4,888	3,658
წინასწარ გადახდილი ხელფასი	1	6
დებიტორული დავალიანებები არარეზიდენტებისგან	133	-
საექვო ვალების მარაგი	(76)	-
სულ სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები	4,945	3,664

9. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები

ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები	31.12.2020	31.12.2019
სალაროს ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	-	-
ნაღდი ფული ბანკში ეროვნულ ვალუტაში	150	1,354
ნაღდი ფული ბანკში უცხოურ ვალუტაში	161	-
სულ ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები	311	1,354

ფულადი სახსრების ნაშთები საბანკო ანგარიშებში შეიძლება კლასიფიცირდეს როგორც რისკისგან თავისუფალი, იმის გათვალისწინებით რომ ბანკები, სადაც კომპანიას აქვს მიმდინარე ანგარიშები წარმოადგენენ სანდო და კარგად-ცნობილ ქართულ საკრედიტო დაწესებულებებს

10. გაცემული სესხები

გაცემული სესხები	31.12.2020	31.12.2019
გაცემული სესხი	128	996
დარიცხული პროცენტი	89	44
სულ გაცემული სესხები	216	1,040

კრედიტი გაცემულია მშობელ კომპანიაზე სს ინსტიტუტ იგპ, ხორვატია და შპს „AVENUE MECHANIZACIJA“

11. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება

სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	31.12.2020	31.12.2019
სავაჭრო დავალიანება	1,356	1,205
საგადასახადო დავალიანება	185	-
სახელფასო დავალიანება	123	385
სხვა დავალიანება	5	3
დაკავშირებული მხარისთვის გადასახადი	-	-
სულ სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	1,668	1,593

12. სახელშეკრულებო ვალდებულებები

საკონტრაქტო ვალდებულებები წარმოადგენს ავანსს მიღებულს დამკვეთისგან და სავაჭრო დავალიანების ნაწილს სახელმწიფო დაქვემდებარებული სააგენტოს საქართველოს გზების დეპარტამენტისგან, რაც კავდება და ჯერ არ არის გადახდილი როგორც ხარისხის უზრუნველყოფა პროექტებისთვის. კომპანიისადმი თანხების გადახდა განხორციელდება პროექტის დასრულებიდან რამდენიმე წელიწადში ხელშეკრულების შესაბამისად: 31-დეკ-2020: 1,256 ქართული ლარი (31-დეკ-2019: 1,256 ქართული ლარი)

პროექტის გარანტია მდგომარეობს შემდეგში: წარდგენილი დოკუმენტაციის ხარისხის დაცვისთვის, შემსყიდველს ამ ხელშეკრულებით გათვალისწინებული გადახდის ყოველ ეტაპზე დაეკისრება მეიჯარის მიერ ობიექტზე გაწეული საპროექტო მომსახურების ღირებულების 10%, რომელიც მიმწოდებელს დაუბრუნდება ტექნიკურ-ეკონომიკური დოკუმენტაციის მიღება-ჩაბარების აქტის მიღებიდან 1 წლის შემდეგ.

13. შემოსავალი

შემოსავალი	2020	2019
შემოსავალი სახელმწიფო საქვეუწყებო სააგენტო რეგიონალური განვითარების სამინისტროს საქართველოს გზების დეპარტამენტიდან	-	12,934
საოპერაციო შემოსავალი	10	-
დარიცხული შემოსავალი	1,521	-
სულ შემოსავალი	1,531	12,934

14. განხორციელებული მომსახურების ღირებულება

განხორციელებული მომსახურების ღირებულება	2020	2019
მცირე მარაგები	4	95
საწვავი	16	375
წარმოების ხარჯები	-	254
სხვა დაკავშირებული ხარჯები	-	133
სახელფასო ხარჯები	688	-
ცვეთის ღირებულება	52	-
ქვე-კონტრაქტორის ხარჯები	1,041	3,873
ცვეთის ხარჯები	1	-
სულ განხორციელებული მომსახურების ღირებულება	1,802	4,730

15. ძირითადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

ძირითადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	2020	2019
წარმომადგენლობითი ხარჯები	-	104
სხვა ხარჯები	74	70
წარმოების ხარჯები	15	-
სახელფასო ხარჯები	475	4,623
კომუნალური ხარჯები	122	260
საკონსულტაციო ხარჯები	96	203
საფოსტო გადასახადის ხარჯები	1	1
უიმედო ვალების ხარჯი	76	-
ცვეთის ხარჯი	61	161
ქვეკონტრაქტორის ხარჯები	12	-
სხვა დაკავშირებული ხარჯები	26	-
საგადასახადო ხარჯები	4	29
სულ ძირითადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	962	5,451

მეჩიამ ქაუშევი

16. სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი

სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	2020	2019
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	(94)	(146)
სახელმწიფო სუბსიდია	(3)	-
ჭარბი მარაგები	-	(5)
სულ სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	(97)	(151)

17. გაუთვალისწინებელი ხარჯები, ვალდებულებები და საოპერაციო რისკები

საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოს საგადასახადო და საბაჟო კანონმდებლობა წარმოადგენს ცვლადი განმარტებების და ცვლილებების საგანს, რისი დაფიქსირებაც ხშირად შესაძლებელია. ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებულ განმარტებებს კანონმდებლობაზე, რაც ვრცელდება კომპანიის მიერ განხორციელებულ გარიგებებსა და საქმიანობაზე, შეიძლება შეედავოს შესაბამისი უფლებამოსილი ორგანოები. საგადასახადო ორგანოებმა შესაძლოა უფრო დამაჯერებელ და დახვეწილ მიდგომას მიმართონ კანონმდებლობის თავისუფალ ინტერპრეტაციას და საგადასახადო შემოწმებებისას, ასევე შესაძლებელია რომ იმ ოპერაციებზე და საქმიანობებზე, რომელთა მიმართაც ადრე კითხვები არ იყო, ახლა გაჩნდეს კითხვები. შედეგად, შესაძლოა განისაზღვროს აუცილებელი დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საპროცენტო განაკვეთები. ხელმძღვანელობა თვლის რომ შესაბამისი კანონმდებლობის მისეული განმარტება ადეკვატურია და კომპანიის საგადასახადო და სავალუტო კანონმდებლობა, ასევე საბაჟო პოზიცია შენარჩუნდება. შესაბამისად 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის პოტენციური საგადასახადო ვალდებულებების პირობა არ აღრიცხულა.

18. ფინანსური რისკების მართვა

კომპანიაში რისკების მართვა ხორციელდება ფინანსურ რისკებთან, საოპერაციო რისკებთან და სამართლებრივ რისკებთან დაკავშირებით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (მათ შორის სავალუტო რისკს, საპროცენტო განაკვეთის რისკს და სხვა ფასობრივ რისკს), საკრედიტო რისკს და ლიკვიდურობის რისკს. ფინანსური რისკის მართვის ფუნქციის ძირითადი ამოცანებია რისკის შეზღუდვების დადგენა და შემდგომ იმის უზრუნველყოფა, რომ ძირითადი ამოცანების რისკებისადმი მიდრეკილება არ გასცდეს ამ საზღვრებს. საოპერაციო და სამართლებრივი რისკის ფაქტორების მართვის ფუნქციები განკუთვნილია შიდა პოლიტიკის და პროცედურების სათანადოდ ფუნქციონირებისთვის, საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების მინიმუმამდე დასაყვანად.

საბაზრო რისკი

კომპანია იღებს საბაზრო რისკებს. საბაზრო რისკები წარმოიქმნება ღია პოზიციების გამო: (ა) უცხოურ ვალუტებში, (ბ) პროცენტთან აქტივებსა და ვალდებულებებში, და (გ) სააქციო კაპიტალის პროდუქტების მხრივ, რომელთაგან ყველა ექვემდებარება ზოგად და კონკრეტულ საბაზრო სიტუაციის ცვლილებებს. ხელმძღვანელობა აწესებს შეზღუდვებს რისკის სიდიდეზე რაც შეიძლება იქნეს მიღებული, რომლის მონიტორინგიც ხორციელდება ყოველდღიურად. თუმცა, ამ მიდგომის გამოყენებით თავიდან არ იქნება აცილებული ამ შეზღუდვების მიღმა დანაკარგები, უფრო მნიშვნელოვან საბაზრო ცვლილებების პირობებში. ქვემოთ მოცემული საბაზრო რისკებისადმი მგრძნობიარობა ეფუძნება ფაქტორში მომხდარ ცვლილებას, ხოლო სხვა ფაქტორები უცვლელად განიხილება. ნაკლები ალბათობა არსებობს, რომ ამას ადგილი ექნება პრაქტიკაში და ზოგიერთ ფაქტორში ცვლილებები შესაძლოა დაკავშირებული იქნეს - მაგალითად საპროცენტო განაკვეთსა და უცხოურ სავალუტო განაკვეთებში მომხდარ ცვლილებებთან.

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი არის რისკი იმისა რომ კომპანიის ფინანსურ შედეგებზე უარყოფითად იმოქმედებს იმ გაცვლის კურსის ცვლილებები რომელსაც კომპანია ექვემდებარება. კომპანია ახორციელებს კონკრეტულ გარიგებებს, რომლებიც გამოხატულია უცხოურ ვალუტის ნომინალში. კომპანია არ იყენებს დერივატულ ფინანსურ ინსტრუმენტებს უცხოური ვალუტის რისკის სამართავად. ამავდროულად კომპანიის ხელმძღვანელობა ცდილობს ამგვარი რისკის შემსუბუქებას ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების მართვით უცხოურ ვალუტაში კომპანიის დონეზე.

შეიქმნა დოკუმენტი

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი ისეთი რისკია რომლის წინაშეც ორგანიზაცია დგება მაშინ როდესაც მას გააჩნია სირთულეები ფინანსური ვალდებულებების შესრულებასთან დაკავშირებით. კომპანიას აქვს ყოველდღიური მოთხოვნები მის ფულად რესურსებზე. ხელმძღვანელობა მონიტორინგს ახორციელებს კომპანიის ფულადი ნაკადების ყოველთვიურ პროგნოზებზე. კომპანიის ლიკვიდურობის პორტფელი მოიცავს ფულს და ფულის ექვივალენტებს. ხელმძღვანელობა ადგენს ფულის და საბანკო დეპოზიტების დაახლოებით ლიკვიდურობის პორტფელს გარდა შეზღუდული თანხებისა რომელთა გამოყენებაც შეიძლება ერთი დღის მანძილზე რათა მოხდეს წინასწარ განუსაზღვრელი ლიკვიდურობის მოთხოვნების დაკმაყოფილება.

ქვემოთ მდებარე ცხრილში მოყვანილია ვალდებულებები 2020 წლის 31 დეკემბრის და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მათი დარჩენილი დაფარვის საკონტრაქტო ვადით. თანხები რომლებიც მოცემულია ვადების ცხრილში წარმოადგენს საკონტრაქტო არა-დისკონტირებულ ფულად ნაკადებს. ამგვარი არა-დისკონტირებული ფულადი ნაკადები განსხვავდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში არსებული თანხისგან რადგან ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება ემყარება დისკონტირებულ ფულადი ნაკადებს. გადახდები უცხოურ ვალუტაში კონვერტირებულია საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არსებული კურსით

ფინანსური ვალდებულებების დაფარვის ვადების ანალიზი 2020 წლის 31 დეკემბრის და 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის მოცემულია ქვემოთ:

ფინანსური ვალდებულებები 31-დეკ-19	1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე	5 წლის ზემოთ	სულ
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	1,593	-	-	1,593
სულ ფინანსური ვალდებულებები	1,593	-	-	1,593
ფინანსური ვალდებულებები 31-დეკ-20	1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე	5 წლის ზემოთ	სულ
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	1,768	-	-	1,768
სულ ფინანსური ვალდებულებები	1,768	-	-	1,768

ფინანსური აქტივები 31-დეკ-20	1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე	5 წლის ზემოთ	სულ
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	4 945	-	-	4 945
წინასწარი გადახდები	9	-	-	9
გაცემული სესხები	216	-	-	216
ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები	311	-	-	311
სულ ფინანსური აქტივები	5 481	-	-	5 481

ფინანსური აქტივები 31-დეკ-19	1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე	5 წლის ზემოთ	სულ
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	3 664	-	-	3 664
წინასწარი გადახდები	682	-	-	682
გაცემული სესხები	1 040	-	-	1 040
ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები	1 355	-	-	1 355
სულ ფინანსური აქტივები	6 741	-	-	6 741

მეხივ ქაუჭუკი

კაპიტალის მართვა

კაპიტალის მართვას აწარმოებენ კომპანიის მფლობელები იმის მიხედვით თუ რა მოთხოვნები აქვთ მათ კომპანიის კაპიტალის ოპტიმალურ სტრუქტურასთან დაკავშირებით. კომპანია მართავს თავისი კაპიტალის სტრუქტურას მხოლოდ სამართლებრივი მოთხოვნების გამო იმ იურისდიქციის ფარგლებში სადაც კომპანია ოპერირებს.

19. ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება

რეალური ღირებულება განისაზღვრება როგორც თანხა, რაზეც შეიძლება ინსტრუმენტი გაიყიდოს მიმდინარე გარიგების დროს გათვითცნობიერებულ და მსურველ მხარეებს შორის, დამოუკიდებელ მხარეებს შორის წარმოებული გარიგების დროს, იძულებითი ან სალიკვიდაციო გაყიდვის გარდა.

ამ დოკუმენტში წარმოდგენილი შეფასებები უცილობლად არ ასახავს თანხებს, რის რეალიზებასაც შეძლებდა კომპანია კონკრეტული ინსტრუმენტის აქციების თავისი სრული პაკეტის გაყიდვით ბაზარზე. ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების რეალური ღირებულება კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით წარმოდგენილია ქვემოთ:

	31.12.20	31.12.20	31.12.19	31.12.19
	საბალანსო ღირებულება	რეალური ღირებულება	საბალანსო ღირებულება	რეალური ღირებულება
ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები	311	311	1 355	1 355
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	4 945	4 945	3 664	3 664
მიღებული ავანსები	502	502	502	502
წინასწარი გადახდები	9	9	682	682
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1 768	1 768	1 593	1 593

20. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები ან გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან, როგორც განსაზღვრულია ბასს 24 -ით „დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები“, წარმოადგენს:

(ა) მხარეებს, რომლებიც პირდაპირ ან ირიბად, ერთი ან მეტი შუამავლის მეშვეობით: აკონტროლებს ან კონტროლდება, ან არის საერთო კონტროლის ქვეშ დაქვემდებარებული კომპანიასთან (მათ შორის, მშობლები, შვილობილი კომპანიები და ერთი მშობელი ფირმის შვილობილი კომპანიები); ფლობს წილს კომპანიაში, რომელიც აძლევს მნიშვნელოვანი გავლენის შესაძლებლობას კომპანიაზე და რომელსაც აქვს ერთობლივი კონტროლი კომპანიაზე;

(ბ) ასოცირებულ კომპანიებს - საწარმოებს, რომლებზეც კომპანიას აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა და რომელიც არ არის არც შვილობილი კომპანია და არც ინვესტორის ერთობლივი საწარმო.

(გ) ერთობლივ საწარმოებს, სადაც კომპანია წარმოადგენს საწარმოს;

(დ) კომპანიის ან მისი მშობლის ძირითადი მმართველი პერსონალის წევრს

(ე) ნებისმიერი პირის ოჯახის უახლოეს წევრებს, რომელიც ნახსენებია (ა) ან (დ)-ში

(ვ) მხარეებს, რომლებიც არიან ორგანიზაციები კონტროლირებადი, ერთობლივად კონტროლირებადი, ან განიცდიან მნიშვნელოვან გავლენას, ან რომელზეც მნიშვნელოვანი ხმის უფლება ასეთ ორგანიზაციაში აქვს, პირდაპირ ან ირიბად, (დ) ან (ე)-ში ნახსენებ ნებისმიერ პირს; ან

(ზ) დასაქმების შემდგომ მისაღებ სარგებლის გეგმებს კომპანიის თანამშრომლებისთვის ან ნებისმიერი ორგანიზაციისთვის რომელიც წარმოადგენს კომპანიასთან დაკავშირებულ მხარეს.

დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელდა შემდეგი ოპერაციები:

ქართულ ლარში გაცემული სესხი	ურთიერთობები	2020	2019
გაცემული სესხი	დაკავშირებული მხარე	128	905

დირექტორების და მენეჯმენტის სხვა მთავარი წევრების შრომის ანაზღაურება შემდეგი იყო:

მეხიამ ჯაყშვიკი

ქართულ ლარში

2020

2019

ხელმძღვანელი პირების კომპენსაცია:
ხელფასები და სხვა სარგებელი

507

647

21. სასამართლო პროცესი

N	სუბიექტი	სარჩელის საგანი	დავის ღირებულება	საქმის სტატუსი
1	საავტომობილო გზების რეაბილიტაციისა და მოდერნიზაციის ზედამხედველობის დირექცია	კომერციული საქმე	9,574,343	მიმდინარე
2	საქართველოს გზების დეპარტამენტი	კომერციული საქმე გაცემული ჯარიმების გაუქმებაზე	93,777 ლარი	მიმდინარე
3	საქართველოს გზების დეპარტამენტი	ადმინისტრაციული საქმე	-	მიმდინარე
4	სახელმწიფო შესყიდვების სააგენტო	ადმინისტრაციული საქმე	-	მიმდინარე

22. საქმიანობის უწყვეტობა

კომპანიას აქვს უარყოფითი გაუნაწილებელი მოგება და ზარალი წლის განმავლობაში. სათავე კომპანია ინსტიტუტ იგ3-სთან (ხორვატია) კომუნიკაციის შემდეგ გაირკვა, რომ ისინი მხარს უჭერენ სს ინსტიტუტ იგ3-ს საქართველოს ფილიალის ყველა სამომავლო საქმიანობას. ფილიალის გეგმა ადგილობრივ ბაზარზე დარჩენა, საქმიანობის გაგრძელება, ადგილობრივად ტენდერებში მონაწილეობა და რეგიონში გაფართოება.

ყოველივე ზემოთქმულიდან გამომდინარე, საქმიანობის უწყვეტად გაგრძელების რისკი არ არსებობს საანგარიშო პერიოდის მომდევნო 12 თვის განმავლობაში

23. საანგარიშგებო თარიღის შემდეგი მოვლენები

აღნიშნული ანგარიში გამოსაცემად მზად იყო 2021 წლის 21 აპრილს. საანგარიშგებო თარიღის შემდეგ მნიშვნელოვანი ცვლილება მოხდა 25.01.2021-ს, რამაც შეამცირა კონტრაქტის მთლიანი ღირებულება (კონტრაქტი # CNT160000143) დღგ-ს ჩათვლით 5,884,188-დან დღგ-ს ჩათვლით 3,308,013.78-მდე. აღნიშნული ცვლილება უნდა აისახოს გაუნაწილებელი მოგების ბალანსზე 2021 წლისთვის.

მენეჯმენტის სახელით:

დირექტორი

21 აპრილი, 2021 წელი
თბილისი, საქართველო

/ ხელმოწერილი და ბეჭედდასმულია /

მეჩიპი ჯაყუჭვი

სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის ნომერი

N211274822



სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის თარიღი

15.11.2021 წ

სანოტარო მოქმედების
დასახელება

დოკუმენტის თარგმანზე დიპლომირებული მთარგმნელის
ხელმოწერის დამოწმება

ნოტარიუსი

ხატია ბერიძე

სანოტარო ბიუროს მისამართი

საქართველო, ქალაქი თბილისი, მ. კოსტავას ქ. N 75

სანოტარო ბიუროს ტელეფონი

+995 032 2 4348 20; + 995 5 91 91 21 91

სანოტარო მოქმედების
ინდივიდუალური ნომერი

64097677120221



სანოტარო მოქმედებისა და სანოტარო აქტის შესახებ ინფორმაციის (მისი შექმნის, შეცვლის და/ან გაუქმების შესახებ) მიღება-გადამოწმება შეგიძლიათ საქართველოს ნოტარიუსთა პალატის ვებ-გვერდზე: www.notary.ge ასევე შეგიძლიათ დარეკოთ ტელეფონზე: +995(32) 2 66 19 18

ორი ათას ოცდაერთი წლის თხუთმეტ წონებერს საქართველოს ნოტარიუსი ხატია ბერიძე, რომლის სანოტარო ბიუროს მდებარეობს შემდეგ მისამართზე: ქ. თბილისი, მ. კოსტავას ქ. N 75, ვადასტურებ თარჯიმნის მარიამ დაუშვილის - (დაბადების თარიღი: 08.02.1963 წ.; პირადი N 01008010717, მისამართი: ქ. თბილისი, ლ.კავსაძის ქ. N 10, ბ. 25) ხელმოწერის სინამდვილეს. (მთარგმნელმა წარმოადგინა ენის ცოდნის მოწმობა, მოწმობის ნომერი N725, გაცემული 1995 წელს, ი. ჭავჭავაძის სახელობის თბილისის უცხოურ ენათა სახელმწიფო ინსტიტუტის მიერ). ნოტარიუსმა გავაფრთხილე თარჯიმანი, რომ ის პასუხს აგებს თარგმანის სიზუსტეზე, რომელმაც დაადასტურა, რომ ჯეროვნად ფლობს ინგლისურ ენას და უზრუნველყოფს თარგმანის სიზუსტეს. მე, საქართველოს ნოტარიუსი ხატია ბერიძე, ვამოწმებ თარჯიმნის მარიამ დაუშვილის ხელმოწერის ნამდვილობას და არა ეგზემპლარში წარმოდგენილი სამართლებრივი ფაქტების სიზუსტეს ან დოკუმენტის ნამდვილობას.

15.11.2021 I, Notary of Georgia Khatia Beridze, in my Notary Bureau located on an address N 75 M. Kostava str., Tbilisi confirm translator's Mariam Daushvili - (Date of birth: 08.02.1963; private N 01008010717; Apt. 25 N 10 Kavsadze str., Tbilisi) reality of signature (transator represented diploma with №725, issued in 1995 by Ilia Chavchavadze Tbilisi State University of Foreign Languages).

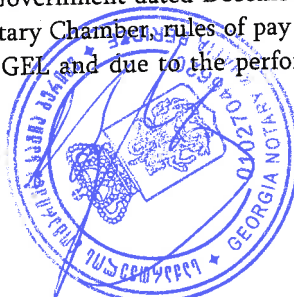
I, Notary of Georgia Khatia Beridze has warned translator Mariam Daushvili that she is responsible for the Translation accuracy and has confirmed that she knows the English language properly and provides the exact translation.

I, Notary of Georgia Khatia Beridze confirm the realty of neither signature of the translator nor the correctness of the facts in this copy or the reality of the document.

გადახდილია საზღაური, თანახმად სანოტარო მოქმედებათა შესრულებისათვის საზღაურისა და საქართველოს ნოტარიუსთა პალატისთვის დადგენილი საფასურის ოდენობების, მათი გადახდევინების წესისა და მომსახურების ვადების შესახებ საქართველოს მთავრობის 2011 წლის 29 დეკემბრის N 507 დადგენილების 31-ე მუხლისა 68.00 ლარი, 12.24 ლარი, თანახმად საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 166-ე მუხლისა (დღგ) და საქართველოს მთავრობის ამავე დადგენილების 39-ე მუხლის პირველი პუნქტის შესაბამისად, ელექტრონულ რეესტრში რეგისტრაციის საფასური 2.00 (ორი) ლარი. სულ: 82.24 ლარი.

Paid Fees according to the order N 507 of Georgian Government dated December 29 2011 "About Fees for carrying out Notary Acts and established amount of price by Georgian Notary Chamber, rules of pay and its terms" article 31: 68.00 GEL, according to the article N 166 of Georgian Government 12.24 GEL and due to the performed Order by Georgian Government Point 1, article 39: 2.00 GEL. Total: 82.24 GEL.

ნოტარიუსი
Notary



/ხატია ბერიძე/
/Khatia Beridze/

