

შპს Georgian Build

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
ფინანსური ანგარიშგება

შპს Georgian Build

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური ანგარიშგება

ბალანსის უწყისი	3
მოგება-ზარალის უწყისი	4
ფულადი სახსრების მოძრაობის უწყისი	5
კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება	6

განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია	7
2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა	7
3. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	10
4. ფული და ფულის ეკვივალენტები	10
5. სხვა მოთხოვნები ბანკებთან	10
6. გრძელვადიანი ვალდებულებები	11
7. ამონაგები	11
8. გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	11

შპს Georgian Build

ბალანსის უწყისი

აქტივები	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
მიმდინარე აქტივები:			
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	149 072	50 950	227 125
სხვა მოთხოვნები ბანკებთან		134 945	
დებიტორული დავალიანება	270 919	369 446	365 627
გადახდილი ავანსები	264	3 600	
მოთხოვნა პერსონალის მიმართ	1 328		
სასაქონლო მარაგები	199 514	6 939	3 182
გადახდილი გადასახადები	8 835	27 892	
მთლიანი მიმდინარე აქტივები	629 932	593 771	595 934
ძირითადი საშუალებები:			
არამატერიალური აქტივები:			
სხვ გრძელვადიანი აქტივები	59 572	86 947	3 227
გრძელვადიანი აქტივები	813 869	898 246	87 477
მთლიანი აქტივები	1 443 801	1 492 017	683 411
ვალდებულებები და კაპიტალი			
მიმდინარე ვალდებულებები:			
კრედიტორული დავალიანება	251 290	515 384	98 753
დავალიანება პერსონალის მიმართ		3 000	
გადასახდელი გადასახადები			60 664
ავანსად მიღებული შემოსავლები	589 474	134 945	
მთლიანი მიმდინარე ვალდებულებები	840 764	653 329	159 417
გრძელვადიანი ვალდებულებები:			
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები	390 671	569 983	21 154
მთლიანი გრძელვადიანი ვალდებულებები	390 671	569 983	21 154
მთლიანი ვალდებულებები	1 231 435	1 223 312	180 571
კაპიტალი:			
საკუთარი კაპიტალი	0		
გაუნაწილებელი მოგება	212 367	268 705	502 840
მთლიანი კაპიტალი	212 367	268 705	502 840
მთლიანი ვალდებულებები და კაპიტალი	1 443 801	1 492 017	683 411

დირექტორი
მთ.ბუღალტერი

შპს Georgian Build
მოგება-ზარალის უწყისი

	2020 წელი	2019 წელი
	ლარი	
შემოსავლები:		
მთლიანი გაყიდვები	6 952 548,81	8 454 378,66
წმინდა გაყიდვები	6 952 548,81	8 454 378,66
გაყიდული საქონლის თვითღირებულება:	6 288 823,76	8 064 388,00
გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	6 288 823,76	8 064 388,00
საერთო მოგება	663 725	389 991
საოპერაციო ხარჯები		
შრომის ანაზღაურება	132 000,10	88 825,30
საპენსიო ხარჯი	12 083,10	8 229,00
დაზღვევა	44 009,08	17 222,88
სამივლინებო ხარჯები	102 737,00	68 400,00
ექსპერტიზის ხარჯი	76 457,78	22 511,00
ტექნიკის რემონტის ხარჯი	36 967,99	
ტრანსპორტირების ხარჯი	15 745,00	4 865,00
საწვავის ხარჯი	30 163,00	22 251,00
საიჯარო ქირა	70 630,89	39 237,09
ცვეთა და ამორტიზაცია	75 579,28	39 714,64
სხვა საერთო ხარჯი	23 412,20	60 761,00
მთლიანი საოპერაციო ხარჯები	619 785	372 017
საოპერაციო მოგება	43 940	17 974
საპროცენტო შემოსავალი	4 687,90	2 899,00
საპროცენტო ხარჯი	5 436,34	2 873,90
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	19 013,13	6 148,00
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	17 366,32	13 023,00
მოგება დაბეგვრამდე	44 838	11 124
მოგების გადასახადი		
მოგება დაბეგვრის შემდეგ		

დირექტორი

მთ.ბუღალტერი

შპს Georgian Build

ფულადი სახსრების მოძრაობის უწყისი

	2020 წელი	2019 წელი
ფული პერიოდის დასაწყისში	185895	227 125
შემოსავლები:		
გაყიდვებიდან/მომსახურებიდან მიღებული თანხები	8615397	7747154
სულ შემოსული თანხები	8615397	7747154
გასავალი საკონლოს შეძენაზე:		
შესყიდვები	7391054	6428853
სულ შესყიდვები	7391054	6428853
საოპერაციო ხარჯები:		
სახელფასო ხარჯები	491495	332853
მივლინება	102737	68400
საბანკო მომსახურების ხარჯები	1420	1293
საბიუჯეტო გადასახადი	322160	374739
სხვა ხარჯი	3952	
სულ გაცემული თანხები	8312818	7206138
ფულადი შემოსავალი ოპერაციებიდან	302579	541016
ფულადი მოძრაობა ინვესტიციებიდან:		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	179311	337165
მიღებული პროცენტები (საბ.გარანტია)	4686	2899
სულ ფულადი შემოსავალი ინვესტიციებიდან:	-174625	-334266
ფულადი მოძრაობა ფინანსური ოპერაციებიდან		
დივიდენდის გადახდა	81700	198038
ფინანსური იჯარა	77641	47068
სესხის პროცენტის დაფარვა (საბ.გარანტია)	5436	2874
სულ ფულადი შემოსავალი ფინანსური ოპერაციებიდან	-164777	-247980
ფული პერიოდის ბოლოს	149072	185895

დირექტორი

მთ.ბუღალტერი

შპს Georgian Build

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

	დაგროვილი მოგება		სულ კაპიტალი	
ნაშთი 2019 წლის 1 იანვარს		502840		502840
სულ სრული ზარალი				
მოგება წლის განმავლობაში		11 124		11 124
ოპერაციები კომპანიის მესაკუთრეებთან				
დივიდენდის გაცემა	-	245 259	-	245 259
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბერს		268705		268705
ნაშთი 2020 წლის 1 იანვარს		268705		268705
სულ სრული ზარალი				
მოგება წლის განმავლობაში		44 838		44 838
ოპერაციები კომპანიის მესაკუთრეებთან				
დივიდენდის გაცემა	-	101 177	-	101 177
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბერს		212366		212366

დირექტორი

მთ.ბუღალტერი

შპს Georgian Build

ბალანსის უწყისი

აქტივები

31-12-2020

31-12-2019

31-12-2018

მიმდინარე აქტივები:

ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში

სხვა მოთხოვნები ბანკებთან

დებიტორული დავალიანება

გადახდილი ავანსები

მოთხოვნა პერსონალის მიმართ

სასაქონლო მარაგები

გადახდილი გადასახადები

მთლიანი მიმდინარე აქტივები

149,072

270,919

264

1,328

199,514

8,835

629,932

50,950

134,945

369,446

3,600

6,939

27,892

593,771

227,125

365,627

3,182

595,934

ძირითადი საშუალებები:

არამატერიალური აქტივები:

სხვ გრძელვადიანი აქტივები

გრძელვადიანი აქტივები

752,433

1,864

59,572

813,869

810,367

932

86,947

898,246

84,250

3,227

87,477

მთლიანი აქტივები

1,443,801

1,492,017

683,411

ვალდებულებები და კაპიტალი

მიმდინარე ვალდებულებები:

კრედიტორული დავალიანება

დავალიანება პერსონალის მიმართ

გადასახდელი გადასახადები

ავანსად მიღებული შემოსავლები

მთლიანი მიმდინარე ვალდებულებები

251,290

589,474

840,764

515,384

3,000

134,945

653,329

98,753

60,664

159,417

გრძელვადიანი ვალდებულებები:

სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები

მთლიანი გრძელვადიანი ვალდებულებები

390,671

390,671

569,983

569,983

21,154

21,154

მთლიანი ვალდებულებები

1,231,435

1,223,312

180,571

კაპიტალი:

საკუთარი კაპიტალი

გაუნაწილებელი მოგება

მთლიანი კაპიტალი

0

212,367

212,367

268,705

268,705

502,840

502,840

მთლიანი ვალდებულებები და კაპიტალი

1,443,801

1,492,017

683,411

დირექტორი

მთ.ბუღალტერი



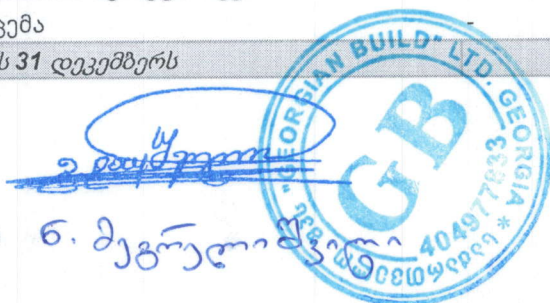
შპს Georgian Build

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

	დაგროვილი მოგება	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2019 წლის 1 იანვარს	502840	502840
სულ სრული ზარალი		
მოგება წლის განმავლობაში	11,124	11,124
ოპერაციები კომპანიის მესაკუთრეებთან		
დივიდენდის გაცემა	- 245,259	- 245,259
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბერს	268705	268705
ნაშთი 2020 წლის 1 იანვარს	268705	268705
სულ სრული ზარალი		
მოგება წლის განმავლობაში	44,838	44,838
ოპერაციები კომპანიის მესაკუთრეებთან		
დივიდენდის გაცემა	101,177 -	101,177
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბერს	212366	212366

დირექტორი

მთ.ბუღალტერი



შპს Georgian Build

მოგება-ზარალის უწყისი

შემოსავლები:
მთლიანი გაყიდვები
წმინდა გაყიდვები
გაყიდული საქონლის თვითღირებულება:
გაყიდული საქონლის თვითღირებულება
საერთო მოგება

საოპერაციო ხარჯები
შრომის ანაზღაურება
საპენსიო ხარჯი
დაზღვევა
სამივლინებო ხარჯები
ექსპერტიზის ხარჯი
ტექნიკის რემონტის ხარჯი
ტრანსპორტირების ხარჯი
საწვავის ხარჯი
საიჯარო ქირა
ცვეთა და ამორტიზაცია
სხვა საერთო ხარჯი
მთლიანი საოპერაციო ხარჯები

საოპერაციო მოგება

საპროცენტო შემოსავალი
საპროცენტო ხარჯი
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი

**მოგება დაბეგვრამდე
მოგების გადასახადი
მოგება დაბეგვრის შემდეგ**

2020 წელი

ლარი
6,952,548.81
6,952,548.81
6,288,823.76
6,288,823.76
663,725

132,000.10
12,083.10
44,009.08
102,737.00
76,457.78
36,967.99
15,745.00
30,163.00
70,630.89
75,579.28
23,412.20
619,785

43,940

4,687.90
5,436.34
19,013.13
17,366.32

44,838

2019 წელი

8,454,378.66
8,454,378.66
8,064,388.00
8,064,388.00
389,991

88,825.30
8,229.00
17,222.88
68,400.00
22,511.00
4,865.00
22,251.00
39,237.09
39,714.64
60,761.00
372,017

17,974

2,899.00
2,873.90
6,148.00
13,023.00

11,124

დირექტორი

მთ.ბუღალტერი



შპს Georgian Build

ფულადი სახსრების მოძრაობის უწყისი

ფული პერიოდის დასაწყისში
შემოსავლები:
გაყიდვებიდან/მომსახურებიდან მიღებული თანხები
სულ შემოსული თანხები

გასავალი საქონლის შეძენაზე:
შესყიდვები
სულ შესყიდვები
საოპერაციო ხარჯები:
სახელფასო ხარჯები
მივლინება
საბანკო მომსახურების ხარჯები
საბიუჯეტო გადასახადი
სხვა ხარჯი
სულ გაცემული თანხები

ფულადი შემოსავალი ოპერაციებიდან

ფულადი მოძრაობა ინვესტიციებიდან:
ძირითადი საშუალებების შეძენა
მიღებული პროცენტები (საბ.გარანტია)
სულ ფულადი შემოსავალი ინვესტიციებიდან:

ფულადი მოძრაობა ფინანსური ოპერაციებიდან
დივიდენდის გადახდა
ფინანსური იჯარა
სესხის პროცენტის დაფარვა (საბ.გარანტია)
სულ ფულადი შემოსავალი ფინანსური ოპერაციებიდან

ფული პერიოდის ბოლოს

2020 წელი
185895

8615397
8615397

7391054
7391054

491495
102737
1420
322160
3952
8312818

302579

179311
4686
-174625

81700
77641
5436
-164777

149072

2019 წელი
227,125

7747154
7747154

6428853
6428853

332853
68400
1293
374739
7206138

541016

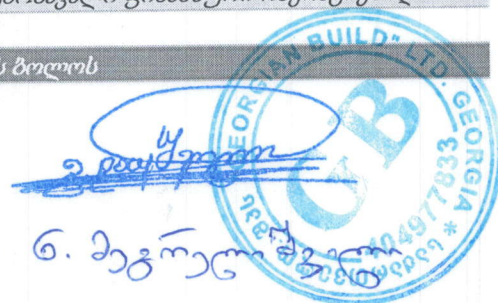
337165
2899
-334266

198038
47068
2874
-247980

185895

დირექტორი

მთ.ბუღალტერი



ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს Georgian Build (შემდგომში კომპანია) საიდენტიფიკაციო კოდი 404977833 დაფუძნდა 2013 წლის 13 თებერვალს. მარეგისტრირებული ორგანოა სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტო. იურიდიული მისამართი: საქართველო, ჩოხატაურის რაიონი, ს. ერკეთი

დირექტორი - გიორგი დაუშვილი, 01008013452

ტექნიკური დირექტორი - ირაკლი ქორიძე, 46001003243

მესაკუთრე (100%) - გიორგი დაუშვილი, 01008013452

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს გზების და ავტობანების მშენებლობა.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

მომზადების და შეფასების საფუძველი

მოცემული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების კომიტეტის (ბასსკ) მიერ გამოშვებული ფინანსური ანგარიშგების, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების (მთლიანობაში ფასს-ები) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით - ანუ დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. კომპანიის მფლობელებსა და მენეჯმენტს სურვილი აქვთ, განავითარონ კომპანიის საქმიანობა საქართველოში. მენეჯმენტს სჯერა, რომ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება შესაბამისია კომპანიისათვის.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

ფინანსური ანგარიშგების ფასს-ის მიხედვით მომზადება კომპანიის ხელმძღვანელობისგან ითხოვს გარკვეული შეფასებების გაკეთებას, რაც გავლენას იქონიებს აქტივებისა და ვალდებულებების საანგარიშო ღირებულებაზე ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თარიღისათვის, ასევე იმოქმედებს შემოსავლებისა და ხარჯების ოდენობაზე საანგარიშო პერიოდის განმავლობაში. ფაქტიური შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს მიმდინარე შეფასებისაგან. შეფასებები პერიოდულად გადაიხედება.

შეფასების და წარდგენის ვალუტა

ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული მუხლები წარმოდგენილია იმ ქვეყნის ვალუტაში, სადაც კომპანია ფუნქციონირებს (საოპერაციო ვალუტა). ამგვარად, მოცემული ფინანსური ანგარიშგების შეფასების ვალუტად კომპანია იყენებს ქართულ ლარს. ოპერაციები შეფასების ვალუტისგან განსხვავებულ ვალუტაში განიხილება, როგორც ოპერაცია უცხოურ ვალუტაში და აღირიცხება ბასს 21-ს „სავალუტო კურსების ცვლილებათა გავლენა“ მოთხოვნის შესაბამისად.

უცხოურ ვალუტაში ასახული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად, წლის

ბოლოსათვის. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშებზე.

მარაგები

კომპანიაში მარაგების შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. მარაგების თვითღირებულება მოიცავს მათ შეძენასა და გადამუშავებასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს, აგრეთვე იმ დანახარჯებს, რომელიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისა და სათანადო მდგომარეობაში მოყვანისათვის.

მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის შეფასებითი გასაყიდი ფასი, პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო შეფასებითი დანახარჯების გამოკლებით.

კომპანიის მარაგების ძირითადი ნაწილი მოიცავს სამშენებლო მასალებს. მარაგების ჩამოწერა ხორციელდება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

ამონაგები სამშენებლო კონტრაქტებიდან

თუ შესაძლებელია სამშენებლო კონტრაქტების შედეგების საიმედოდ შეფასება, სამშენებლო კონტრაქტებთან დაკავშირებული ამონაგები და დანახარჯები უნდა აღიარდეს ამონაგებისა და ხარჯების სახით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, საკონტრაქტო სამუშაოების შესრულების სტადიის მიხედვით. კომპანია ეტაპობრივად ასრულებს სამუშაოებს და დაახლოებით თვეში ერთხელ დამკვეთთან ფორმდება აქტი შესრულებულ სამუშაოებზე, სადაც საიმედოდ შეფასებული შედეგებია მოცემული.

დანახარჯებს დამატებული ანაზღაურების ტიპის კონტრაქტებისათვის ამონაგები აღიარდება მოცემულ საანგარიშგებო პერიოდში გაწეული ასანაზღაურებელი დანახარჯებისა და სამშენებლო ხელშეკრულებაში მოცემული საერთო მარჟის მიხედვით.

თუ შეუძლებელია სამშენებლო კონტრაქტის შედეგების საიმედოდ შეფასება, კომპანია აღიარებს ამონაგების ნაწილს, რომელიც დაკავშირებულია იმ საკონტრაქტო დანახარჯებთან, რომლის ანაზღაურებაც მოსალოდნელია; და საკონტრაქტო დანახარჯების ხარჯად აღიარება ხდება იმ პერიოდში, როდესაც ისინი განხორციელდა.

საკონტრაქტო დანახარჯები აღიარდება ხარჯად იმ პერიოდში, როდესაც ხდება მათი გაწევა. თუ კომპანიის ხელმძღვანელობა მოელის, რომ მთლიანი საკონტრაქტო დანახარჯები გადააჭარბებს მთლიან საკონტრაქტო ამონაგებს, მოსალოდნელი ზარალის თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება ხარჯად.

სამშენებლო კონტრაქტთან დაკავშირებული დანახარჯები მოიცავს. ა) დანახარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია კონკრეტულ სამშენებლო კონტრაქტებთან; ბ) დანახარჯებს, რომლებიც დამახასიათებელია სამშენებლო კონტრაქტით გათვალისწინებული საერთო საქმიანობისათვის და შესაძლებელია მისი მიკუთვნება კონკრეტულ კონტრაქტზე; და გ) ისეთ დანახარჯებს, რომლებიც დამკვეთს ერიცხება კონტრაქტით გათვალისწინებული პირობების შესაბამისად. აღნიშნული დანახარჯები შესაძლოა შემცირდეს მოულოდნელი ამონაგების წარმოშობის შედეგად, რომელიც კონტრაქტით არ იყო გათვალისწინებული. კომპანია სამშენებლო ზედნადებში დანახარჯების განაწილებას ახორციელებს სისტემატურ და რაციონალურ საფუძველზე. შერჩეული მეთოდი გამოიყენება მუდმივად ყველა ანალოგიური ტიპის დანახარჯისათვის. დანახარჯების განაწილება ხორციელდება სამშენებლო საქმიანობის საშუალო დონის მიხედვით.

ყველა იმ დაუმთავრებელი კონტრაქტისათვის, როდესაც გაწეული დანახარჯების თანხას დამატებული აღიარებული მოგების და გამოკლებული აღიარებული ზარალის თანხა აღემატება შუალედური ანგარიშების თანხების ჯამს, კომპანიას წარმოექმნება დამკვეთისაგან მისაღები თანხა, რომელიც ფინანსურ ანგარიშგებაში წარსდგება მოკლევადიანი აქტივების ნაწილში. როდესაც შუალედური ანგარიშების თანხები აღემატება გაწეული დანახარჯების თანხას დამატებული აღიარებული მოგების და გამოკლებული აღიარებული ზარალის თანხას, კომპანიას წარმოექმნება დამკვეთის სასარგებლოდ გადასახდელი თანხა, რომელიც ფინანსურ ანგარიშგებაში წარსდგება მოკლევადიანი ვალდებულებების ნაწილში.

თანხები, რომელიც დარიცხულია შესრულებული სამუშაოსთვის, მაგრამ საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არ არის ანაზღაურებული დამკვეთის მიერ, წარსდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების მუხლში „სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები“.

ხარჯების აღიარება

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს. თუ ეკონომიკური სარგებელი მოსალოდნელია რომ წარმოიქმნება რამდენიმე სააღრიცხვო პერიოდის განმავლობაში, მასთან დაკავშირებული ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება გონივრული განაწილების საფუძველზე.

ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი

ხელფასები, პრემიები, ბონუსები და თანამშრომელთა არაფულადი სარგებელი აღიარდება დარიცხვის მეთოდით იმ პერიოდში, როდესაც შესაბამისი სერვისი მიიღო კომპანიამ დასაქმებულისგან.

დაბეგვრა

მოგების გადასახადის ხარჯი შედგება პერიოდის მიმდინარე გადასახადისაგან. მოგების გადასახადით დაბეგვრის ახალი მოდელის მიხედვით.

საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად, კომპანია თავისი საქმიანობის ფარგლებში იბეგრება ასევე სხვა საოპერაციო გადასახადებით, რომელიც წარდგენილია (ქონების გადასახადი და საშემოსავლო გადასახადი) „სხვა ხარჯების“ და „ხელფასების და თანამშრომელთა სხვა სარგებლის“ მუხლში, შესაბამისად.

დამატებული ღირებულების გადასახადი (დღგ), რომელიც უკავშირდება გაყიდვებს გადასახდელია საგადასახადო ორგანოში, როდესაც მოხდება საქონლის ან მომსახურების მიწოდება. შესყიდვებზე გადახდილი დღგ ჩაითვლება გადასახდელ დღგ-სთან, როდესაც მოხდება კომპანიის მიერ ანგარიშ-ფაქტურის მიღება. საგადასახადო ორგანოსმიერ ნებადართულია რომ დღგ-ს ანგარიშსწორება განხორციელდეს ნეტო ბაზისზე. გაყიდვებზე და შესყიდვებზე დარიცხული დღგ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილია ნეტო თანხით. როდესაც კომპანიის მიერ მოთხოვნებთან დაკავშირებით იქმნება გაუფასურების ანარიცხი, იგი მოიცავს მისაღები დღგ-ს თანხებსაც.

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

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

ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები

პირობითი ვალდებულებები არ აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან, და შესაძლებელია ამ ვალდებულების საიმედოდ შეფასება.

ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აისახება პირობითი აქტივები. მაგრამ ისეთი ფინანსური აქტივების შესახებ ინფორმაცია, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში შესაძლებელია - აისახება განმარტებით შენიშვნებში. იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას აქვს რწმუნება, რომ ეკონომიკური

სარგებელი შემოვა კომპანიაში, მაშინ მასთან დაკავშირებული აქტივი და შემოსავალი აისახება იმ პერიოდის ანგარიშგებაში, როდესაც ადგილი ჰქონდა შეფასების ცვლილებას.

ანარიცხი წარმოადგენს ვალდებულებას, რომელიც დაკავშირებულია რაოდენობრივ და დროით განუსაზღვრელობასთან. კომპანიაში ანარიცხები აღიარდება, როდესაც:

- კომპანიას აქვს მიმდინარე მოვალეობა (იურიდიული ან კონსტრუქციული), რომელიც წარმოიქმნება წარსული მოვლენების შედეგად;
- სავარაუდოა, რომ მოვალეობის დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკურ სარგებელში განიცთებული რესურსების გასვლა;
- შესაძლებელია მოვალეობის თანხის საიმედოდ შეფასება.

3. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31.12.2020	31.12.2019
ფინანსური აქტივები		
სავაჭრო მოთხოვნები	30 547	11 516
სავაჭრო მოთხოვნები (შესრულებული სამუშაოს, ხარისხის უზრუნველყოფისათვის, დაკავებული თანხები, შესრულებული სამუშაოს 5 %)	239 665	357 929
სულ	270 213	369 445

4. ფული და ფულის ეკვივალენტები

	31.12.2020	31.12.2019
ნაღდი ფული საღაროში (ლარი)	152	7 948
ფული ბანკებში (ლარი)	148 920	43 002
სულ	149 072	50 950

5. სხვა მოთხოვნები ბანკებთან

	31.12.2020	31.12.2019
საბანკო გარანტიისთვის დეპოზიტზე განთავსებული თანხა (სს თიბისი ბანკი)	0	134 945
სულ	0	134 945

6. სხვა გრძელვადიანი მოთხოვნები

	31.12.2020	31.12.2019
ფინანსური იჯარა/ლიზინგი	390 671	569 983
სულ	390 671	569 983

7. ამონაგები

	31.12.2020	31.12.2019
ამონაგები გზის მშენებლობიდან	6 918 911	8 383 640
ამონაგები სხვა მომსახურებიდან	33 638	70 739
სულ	6 952 549	8 454 379

8. გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება

	31.12.2020	31.12.2019
შეძენილი სმფ და მიღებული მომსახურება	5 804 197	7 725 191
პერსონალის ხარჯები	487 627	339 197
	6 288 824	8 064 388