

შპს “ვი-აი-პი +”

ფინანსური ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

სარჩევი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და დამტკიცების შესახებ	3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	4
მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	5
კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება	6
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	7
ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები	8-19

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „ვი-აი-პი +“-ის ფინანსურ მდგომარეობას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და მფლობელთა კაპიტალში ცვლილებებს 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის, მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, ბუღალტრული პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გააანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და შედეგებზე;
- კომპანიის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების პრინციპის საფუძველზე კომპანიის მუშაობის უნარის შეფასებაზე.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- კომპანიაში ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის კომპანიის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და მსს ფასს-ის მოთხოვნებთან ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისობას;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე;
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების თავიდან აცილებასა და აღმოჩენაზე.

დირექტორი:

ჯაბა ჯიქიძე



29 სექტემბერი 2021 წელი

საქართველო, რუსთავი

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „ვი-აი-პი +“-ის ფინანსურ მდგომარეობას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და მფლობელთა კაპიტალში ცვლილებებს 2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის, მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, ბუღალტრული პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გააანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და შედეგებზე;
- კომპანიის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების პრინციპის საფუძველზე კომპანიის მუშაობის უნარის შეფასებაზე.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

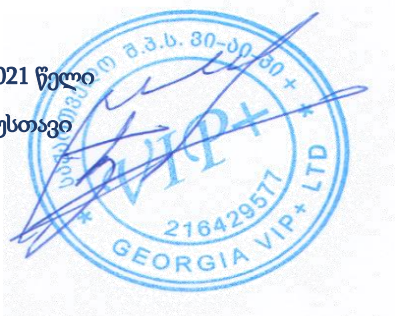
- კომპანიაში ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის კომპანიის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და მსს ფასს-ის მოთხოვნებთან ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისობას;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე;
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების თავიდან აცილებასა და აღმოჩენაზე.

დირექტორი:

ჯაბა ჯიქიძე

29 სექტემბერი 2021 წელი

საქართველო, რუსთავი



შპს „ვი-აი-პი +“

ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

თანხა მოცემულია ლარში

	შენიშვნა	31.12.2020	31.12.2019
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	3 343 705	3 450 424
დაუმთავრებელი მშენებლობა		187 991	148 736
არამატერიალური აქტივები	5	436	561
შეზღუდული ფულადი საშუალებები	10	400 000	400 000
სულ გრძელვადიანი აქტივები		3 932 132	3 999 721
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	6	897 847	879 765
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	1 073 639	625 702
საგადასახადო აქტივი		28 826	134 229
გადახდილი ავანსები	8	215 798	349 315
გაცემული სესხები		590 000	631 800
შეზღუდული ფულადი საშუალებები	10	-	6 600
ფული და ფულის ექვივალენტები	9	1 457 728	963 394
სულ მიმდინარე აქტივები		4 263 838	3 590 805
სულ აქტივები		8 195 970	7 590 526
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		-	-
გაუნაწილებელი მოგება		2 630 437	2 353 356
სულ კაპიტალი		2 630 437	2 353 356
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
ბანკის სესხი		177 089	274 904
ფინანსური იჯარა	11	515 692	415 214
აქტივებთან დაკავშირებული გრანტები	12	1 319 399	1 681 275
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		2 012 180	2 371 393
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13	520 178	379 037
მიღებული ავანსები		849 062	1 059 772
საგადასახადო ვალდებულებები		-	-
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		34 579	29 566
მიღებული სესხები	14	1 877 206	1 285 376
ფინანსური იჯარის მიმდინარე ნაწილი	11	272 328	112 026
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		3 553 353	2 865 777
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		8 195 970	7 590 526

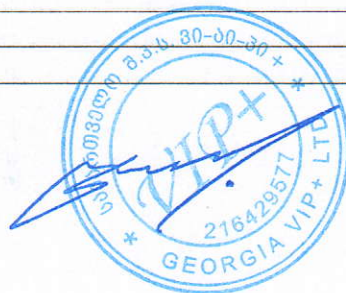
დირექტორი:

ჯაბა ჯიქიძე

29 სექტემბერი 2021 წელი

საქართველო, რუსთავი

შენიშვნები გვერდებზე 8-19 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.



ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

თანხა მოცემულია ლარში

	შენიშვნა	31.12.2020	31.12.2019
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	3 343 705	3 450 424
დაუმთავრებელი მშენებლობა		187 991	148 736
არამატერიალური აქტივები	5	436	561
შეზღუდული ფულადი საშუალებები	10	400 000	400 000
სულ გრძელვადიანი აქტივები		3 932 132	3 999 721
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	6	897 847	879 765
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	1 073 639	625 702
საგადასახადო აქტივი		28 826	134 229
გადახდილი ავანსები	8	215 798	349 315
გაცემული სესხები		590 000	631 800
შეზღუდული ფულადი საშუალებები	10	-	6 600
ფული და ფულის ექვივალენტები	9	1 457 728	963 394
სულ მიმდინარე აქტივები		4 263 838	3 590 805
სულ აქტივები		8 195 970	7 590 526
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		-	-
გაუნაწილებელი მოგება		2 630 437	2 353 356
სულ კაპიტალი		2 630 437	2 353 356
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
ბანკის სესხი		177 089	274 904
ფინანსური იჯარა	11	515 692	415 214
აქტივებთან დაკავშირებული გრანტები	12	1 319 399	1 681 275
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		2 012 180	2 371 393
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13	520 178	379 037
მიღებული ავანსები		849 062	1 059 772
საგადასახადო ვალდებულებები		-	-
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		34 579	29 566
მიღებული სესხები	14	1 877 206	1 285 376
ფინანსური იჯარის მიმდინარე ნაწილი	11	272 328	112 026
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		3 553 353	2 865 777
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		8 195 970	7 590 526

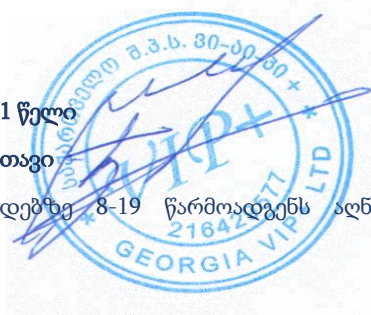
დირექტორი:

ჯაბა ჯიქიძე

29 სექტემბერი 2021 წელი

საქართველო, რუსთავი

შენიშვნები გვერდებზე 8-19 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.



შპს „ვი-აი-პი +“

ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

თანხა მოცემულია ლარში

	შენიშვნა	2020	2019
ამონაგები საკონტრაქტო ხელშეკრულებებიდან		9 014 571	8 417 724
შესრულებული სამუშაოს თვითღირებულება		(7 803 232)	(6 440 664)
ამონაგები მარაგების რეალიზაციიდან		136 593	147 169
რეალიზებული მარაგების თვითღირებულება		(132 013)	(158 844)
ამონაგები იჯარით გაცემული აქტივებიდან		122 144	46 475
საერთო მოგება		1 338 063	2 011 860
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	15	(580 291)	(438 662)
რეკლამის ხარჯები		(25 609)	(1 653)
საპროცენტო შემოსავალი		70 746	34 068
საპროცენტო ხარჯი	16	(225 311)	(148 932)
ძირ. საშუალების გასვლიდან მიღებული მოგება/ზარალი (ნეტო)		(1 650)	42 776
სავალუტო მოგება/ზარალი (ნეტო)	17	(324 056)	(18 876)
სხვა შემოსავალი		25 189	11
მოგება დაბეგვრამდე		277 081	1 480 592
მოგების გადასახადი		-	(10 894)
პერიოდის მოგება		277 081	1 469 698
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი		277 081	1 469 698

დირექტორი:

ჯაბა ჯიქიძე



29 სექტემბერი 2021 წელი

საქართველო, რუსთავი

შენიშვნები გვერდებზე 8-19 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „ვი-აი-პი +“

ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

თანხა მოცემულია ლარში

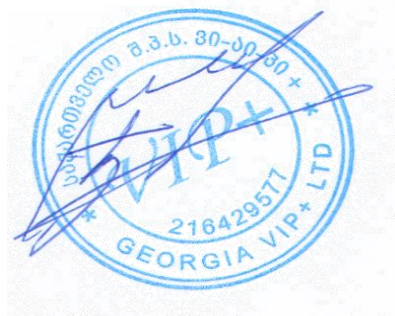
	შენიშვნა	2020	2019
ამონაგები საკონტრაქტო ხელშეკრულებებიდან		9 014 571	8 417 724
შესრულებული სამუშაოს თვითღირებულება		(7 803 232)	(6 440 664)
ამონაგები მარაგების რეალიზაციიდან		136 593	147 169
რეალიზებული მარაგების თვითღირებულება		(132 013)	(158 844)
ამონაგები იჯარით გაცემული აქტივებიდან		122 144	46 475
საერთო მოგება		1 338 063	2 011 860
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	15	(580 291)	(438 662)
რეკლამის ხარჯები		(25 609)	(1 653)
საპროცენტო შემოსავალი		70 746	34 068
საპროცენტო ხარჯი	16	(225 311)	(148 932)
ძირ. საშუალების გასვლიდან მიღებული მოგება/ზარალი (ნეტო)		(1 650)	42 776
სავალუტო მოგება/ზარალი (ნეტო)	17	(324 056)	(18 876)
სხვა შემოსავალი		25 189	11
მოგება დაბეგვრამდე		277 081	1 480 592
მოგების გადასახადი		-	(10 894)
პერიოდის მოგება		277 081	1 469 698
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი		277 081	1 469 698

დირექტორი:

ჯაბა ჯიქიძე

29 სექტემბერი 2021 წელი

საქართველო, რუსთავი



შენიშვნები გვერდებზე 8-19 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „ვი-აი-პი +“

ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

თანხა მოცემულია ლარში

	საწესდებო კაპიტალი	აკუმულირებული მოგება/ზარალი	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 2019 წლის 1 იანვრისათვის	-	1 046 816	1 046 816
პერიოდის სრული შემოსავალი/ზარალი	-	1 469 698	1 469 698
დივიდენდის გატანა	-	(163 158)	(163 158)
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრისათვის	-	2 353 356	2 353 356
პერიოდის სრული შემოსავალი/ზარალი	-	277 081	277 081
დივიდენდის გატანა	-	-	-
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრისათვის	-	2 630 437	2 630 437

დირექტორი:

ჯაბა ჯიქიძე



29 სექტემბერი 2021 წელი

საქართველო, რუსთავი

შენიშვნები გვერდებზე 8-19 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „ვი-აი-პი +“

ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

თანხა მოცემულია ლარში

	საწესდებო კაპიტალი	აკუმულირებული მოგება/ზარალი	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 2019 წლის 1 იანვრისათვის	-	1 046 816	1 046 816
პერიოდის სრული შემოსავალი/ზარალი	-	1 469 698	1 469 698
დივიდენდის გატანა	-	(163 158)	(163 158)
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრისათვის	-	2 353 356	2 353 356
პერიოდის სრული შემოსავალი/ზარალი	-	277 081	277 081
დივიდენდის გატანა	-	-	-
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრისათვის	-	2 630 437	2 630 437

დირექტორი:

ჯაბა ჯიქიძე



29 სექტემბერი 2021 წელი

საქართველო, რუსთავი

შენიშვნები გვერდებზე 8-19 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

თანხა მოცემულია ლარში

ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	2020	2019
კლიენტებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	9 774 561	11 288 317
მომწოდებლების მიმართ გადახდილი ფულადი სახსრები	(7 430 101)	(7 636 302)
დაქირავებულ პირთათვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(722 525)	(511 893)
გადახდილი გადასახადები	(753 688)	(754 831)
შეზღუდული ფულადი საშუალებები	6 600	(406 600)
სხვა გადახდილი თანხები	(9 782)	(8 600)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	865 065	1 970 091
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირ. საშუალებების შესაძენად გადახდილი ფულადი სახსრები	(93 450)	(571 367)
ძირ. საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული ფულადი სახსრები	2 870	155 327
სესხის გაცემა	(124 000)	(671 800)
გაცემული სესხის დაბრუნება	115 800	40 000
მიღებული პროცენტები	8 278	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(90 502)	(1 047 840)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
მიღებული სესხები	2 176 252	3 294 057
სესხის დაფარვა	(1 898 052)	(2 489 076)
პროცენტების გადახდა	(92 391)	(72 073)
ფინანსური იჯარის ვალდებულებების დაფარვა	(464 712)	(855 997)
გადახდილი დივიდენდი	-	(155 000)
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	(278 903)	(278 089)
ფულადი ნაკადების წმინდა ცვლილება	495 660	644 162
სავალუტო კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და ეკვივალენტებზე	(1 326)	1 198
ფულის და ფულის ეკვივალენტების საწყისი ნაშთი	963 394	318 034
ფულის და ფულის ეკვივალენტების საბოლოო ნაშთი	1 457 728	963 394

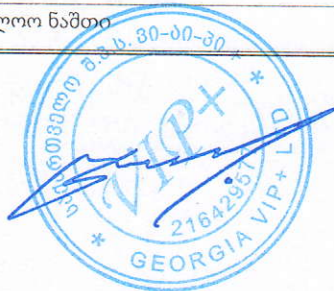
დირექტორი:

ჯაბა ჯიქიძე

29 სექტემბერი 2021 წელი

საქართველო, რუსთავი

შენიშვნები გვერდებზე 8-19 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.



შპს „ვი-აი-პი +“

ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

თანხა მოცემულია ლარში

ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	2020	2019
კლიენტებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	9 774 561	11 288 317
მომწოდებლების მიმართ გადახდილი ფულადი სახსრები	(7 430 101)	(7 636 302)
დაქირავებულ პირთათვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(722 525)	(511 893)
გადახდილი გადასახადები	(753 688)	(754 831)
შეზღუდული ფულადი საშუალებები	6 600	(406 600)
სხვა გადახდილი თანხები	(9 782)	(8 600)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	865 065	1 970 091
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირ. საშუალებების შესაძენად გადახდილი ფულადი სახსრები	(93 450)	(571 367)
ძირ. საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული ფულადი სახსრები	2 870	155 327
სესხის გაცემა	(124 000)	(671 800)
გაცემული სესხის დაბრუნება	115 800	40 000
მიღებული პროცენტები	8 278	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(90 502)	(1 047 840)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
მიღებული სესხები	2 176 252	3 294 057
სესხის დაფარვა	(1 898 052)	(2 489 076)
პროცენტების გადახდა	(92 391)	(72 073)
ფინანსური იჯარის ვალდებულებების დაფარვა	(464 712)	(855 997)
გადახდილი დივიდენდი	-	(155 000)
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	(278 903)	(278 089)
ფულადი ნაკადების წმინდა ცვლილება	495 660	644 162
სავალუტო კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და ექვივალენტებზე	(1 326)	1 198
ფულის და ფულის ექვივალენტების საწყისი ნაშთი	963 394	318 034
ფულის და ფულის ექვივალენტების საბოლოო ნაშთი	1 457 728	963 394

დირექტორი:

ჯაბა ჯიქიძე

29 სექტემბერი 2021 წელი

საქართველო, რუსთავი

შენიშვნები გვერდებზე 8-19 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.



ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

1. ზოგადი ინფორმაცია და ძირითადი საქმიანობა

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება “ვი-აი-პი +” შემდგომში - “კომპანია” რეგისტრირებულია 2006 წლის 26 სექტემბერს ქ. რუსთავის საგადასახადო ინსპექციის მიერ, საიდენტიფიკაციო ნომრით 216429577. კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს სამშენებლო და ინფრასტრუქტურული პროექტების განხორციელება. საზოგადოების იურიდიული მისამართია საქართველო ქ. რუსთავი, ი. ჭავჭავაძის ქ. #5-3; 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ერთადერთი პარტნიორი და 100 %-იანი წილის მფლობელია მამუკა ხელაია, ხოლო კომპანიის დირექტორია ჯაბა ჯიქიძე.

2. მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულებების საფუძველზე. თანხები წარმოდგენილია ქართულ ლარში.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით - ანუ დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში.

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, 2020 წლის 31 დეკემბერს დამთავრებული პერიოდისათვის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებას, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებას და მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვასა და სხვა განმარტებით ინფორმაციას.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად მოითხოვს გარკვეული კრიტიკული საბუღალტრო შეფასებების გამოყენებას. იგი ასევე მოითხოვს მენეჯმენტის მხრიდან მსჯელობას კომპანიის საბუღალტრო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში. საკითხები, რომლებშიც ასახულია ფინანსური ანგარიშგებისთვის მნიშვნელოვანი შეფასებები და დაშვებები და რომლებიც საჭიროებენ მაღალი დონის მსჯელობას და კომპლექსურ მიდგომებს, მოცემულია მე-3 შენიშვნაში.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა

3.1. აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად და გრძელვადიანად

კომპანია აქტივებსა და ვალდებულებებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოადგენს მათი მოკლევადიანად და გრძელვადიანად კლასიფიკაციის საფუძველზე. აქტივი მოკლევადიანია როდესაც:

- მოსალოდნელია ან განზრახულია მისი გაყიდვა ან მოხმარება ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში.
- ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა.
- მოსალოდნელია მისი რეალიზება ანგარიშგების პერიოდიდან 12 თვის განმავლობაში, ან
- აქტივი წარმოადგენს ფულად სახსრებს ან მათ ექვივალენტებს, თუ არ არის შეზღუდული მათი გადაცვლა ან გამოყენება ვალდებულების დასაფარად მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში ანგარიშგების შედგენის თარიღიდან.

ყველა დანარჩენი აქტივი გრძელვადიანია.

ვალდებულება მოკლევადიანია როდესაც:

- მოსალოდნელია მისი დაფარვა ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის ან 12 თვის განმავლობაში (რომელიც უფრო გრძელია), ან
- ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ ვალდებულების დაფარვის მინიმუმ 12 თვით გადავადების უპირობო უფლება არ არსებობს. ყველა დანარჩენ ვალდებულებას კომპანია „გრძელვადიანის“ კატეგორიას მიაკუთვნებს.

3.2 ვალუტა

კომპანია ფუნქციონირებს საქართველოს ტერიტორიაზე და მის ფუნქციონალურ და წარსადგენ ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი. აქედან გამომდინარე წინამდებარე ანგარიშგების ყველა მონაცემი მოცემულია ქართულ ლარში, თუ სხვაგვარად მითითებული არ არის.

უცხოურ ვალუტაში მოცემული მონეტარული აქტივების და ვალდებულებების მუხლები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსის მიხედვით საანგარიშო თარიღისათვის; რაც შეეხება კონვერტაციის დროს წარმოშობილ კურსთაშორის სხვაობებს, ისინი აისახება ოპერაციის დღეს არსებული ოფიციალური კურსით, მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშში.

2020 წლის 31 დეკემბრისა და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსები შემდეგია:

	საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი	
	აშშ დოლარი	ევრო
2020 წლის 31 დეკემბერი	3.2766	4.0233
2019 წლის 31 დეკემბერი	2.8677	3.2095

3.3 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალება აღიარდება ისტორიულ ღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის შემცირებული თანხით. მოგება ან ზარალი, რომელიც წარმოიშობა ძირითადი საშუალებების ან მისი ერთეულის აღიარების შეწყვეტიდან (გაყიდვის ღირებულებას გამოკლებული საბალანსო ღირებულება) აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

ძირითადი საშუალებების ნარჩენი ღირებულება და სასარგებლო მომსახურების ვადები საჭიროების შემთხვევაში გადაიხედება და რეგულირდება თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ძირითად საშუალებაზე ან მის ცალკეულ ერთეულზე.

ძირითადი საშუალებების ცვეთის დარიცხვა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის მთელ პერიოდზე, წრფივი მეთოდის გამოყენებით, გარდა მიწისა, რომელსაც ცვეთა არ ერიცხება ძირითადი საშუალებების სასარგებლო გამოყენების ვადები შემდეგია:

- შენობა-ნაგებობები 10-30 წელი;
- სამშენებლო ტექნიკა და ინვენტარი 2-10 წელი;
- საოფისე ინვენტარი 3-7 წელი;
- სატრანსპორტო საშუალებები 5-10 წელი;
- სხვა ძირითადი საშუალებები 5-10 წელი;

თუ არსებობს რაიმე ნიშანი, რომ ცვეთის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

3.4 არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივს წარმოადგენს კომპიუტერული პროგრამული უზრუნველყოფა, რომელიც აისახება დაგროვილი ამორტიზაციისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით. არამატერიალური აქტივის ამორტიზება იწყება მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აქტივის გამოყენება, ანუ როდესაც აქტივი იმყოფება იმ ადგილას და მოყვანილია ისეთ მდგომარეობაში, რომ შესაძლებელია მისი გამოყენება ხელმძღვანელობის მიერ დასახული მიზნების შესაბამისად.

არამატერიალური აქტივის ამორტიზირება ხდება წრფივი მეთოდით აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში.

თუ არსებობს რაიმე ნიშანი, რომ ცვეთის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

3.5 სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

საწარმო სასაქონლო-მატერიალურ ფასეულობებს აღიარებს თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები. თვითღირებულება გაიანგარიშება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

მარაგის თვითღირებულება მოიცავს მის შემენასა და მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისთვის და სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად გაწეულ ყველა დანახარჯს.

3.6 აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის უნდა ჩატარდეს ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების განხილვა, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. თუ არსებობს აქტივების შესაძლო გაუფასურების ნიშნები, მაშინ უნდა შეფასდეს ნებისმიერი აქტივის (ან დაკავშირებულ აქტივთა ჯგუფის) ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდარდეს მის საბალანსო ღირებულებას. იმ შემთხვევაში, თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგება-ზარალში.

ასევე, ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის შეფასდება სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების გაუფასურება, რისთვისაც სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის თითოეული ერთეულის (ან ანალოგიური ერთეულების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება შეუდარდება მისი დასრულებისა და რეალიზაციისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს. თუ სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის ერთეული (ან ანალოგიური ერთეულების ჯგუფი) გაუფასურებულია, მისი საბალანსო ღირებულების შემცირება ხდება პროდუქციის დასრულებისა და რეალიზაციისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგება-ზარალში.

იმ შემთხვევაში, თუ შემდგომში მოხდება გაუფასურების ზარალის აღდგენა/კომპენსირება, აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების (სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების შემთხვევაში - პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული სარეალიზაციო ფასის) შესწორებულ შეფასებულ სიდიდემდე, მაგრამ არ გაიზრდება იმ თანხაზე მეტად, რომელიც განისაზღვრებოდა იმ შემთხვევაში, თუ წინა წლებში არ მოხდებოდა აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) გაუფასურების ზარალის აღიარება. გაუფასურების ზარალის აღდგენის (კომპენსირების) თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

3.7 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები არის კომპანიის ჩვეულებრივი საოპერაციო საქმიანობის ფარგლებში მომსახურების გაწევის ან საქონლის გაყიდვის შედეგად მისაღები თანხები. აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. თუ მათი ამოღებადობა ივარაუდება 1 წლამდე ან 1 წლის შემდგომ პერიოდში ისინი წარედგინება მოკლევადიან ან გრძელვადიან მოთხოვნებად შესაბამისად. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში არსებული სავაჭრო მოთხოვნები გადაანგარიშდება ეროვნულ ვალუტაში საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო დღისთვის არსებული საქართველოს ეროვნული ზანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის შესაბამისად. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა/ზარჯი აისახება არასაოპერაციო შემოსავალში ან არასაოპერაციო ხარჯებში შესაბამისად.

3.8 ავანსები

გადახდილი და მიღებული ავანსები აღიარდება გადახდილი/მიღებული თანხის ოდენობით გადახდის/მიღების მომენტში. ავანსების გადაფასება არ ხდება სავალუტო კურსის მიხედვით და რჩება შეფასებული ისტორიული ღირებულებით. გადახდილი ავანსების გაუფასურებაზე ტესტირება ხდება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს და თუ არსებობს ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ გადახდილი ავანსის შესაბამის საქონელს ან მომსახურებას კომპანია ვერ მიიღებს და თანხის უკან დაბრუნებაც შეუძლებელი იქნება, მაშინ გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგება-ზარალში.

3.9 ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები არის აქტივები, რომლებიც იოლად კონვერტირებადია ფულად სახსრებში და ექვემდებარება ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკს. ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ფულს სალაროში და ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე.

საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი ნაშთები გადაანგარიშდება ლარში, საანგარიშგებო თარიღისათვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ გამოცხადებული ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება მოგებაში ან ზარალში.

3.10 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები არის მომწოდებლებისათვის გადასახდელი თანხები წარმოშობილი მომსახურების მიღების ან საქონლის მოწოდების შედეგად. აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. თუ მათი ამოღება ივარაუდება 1 წლამდე ან 1 წლის შემდგომ პერიოდში ისინი წარედგინება მოკლევადიან ან გრძელვადიან ვალდებულებებად შესაბამისად. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში არსებული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება ეროვნულ ვალუტაში საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო დღისთვის არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის შესაბამისად. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა/ზარჯი აისახება არასაოპერაციო შემოსავალში ან არასაოპერაციო ხარჯებში შესაბამისად.

3.11 იჯარა

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

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

ფინანსურ იჯარად ფლობილ აქტივებზე უფლებები აღიარდება, როგორც კომპანიის აქტივები, იჯარით აღებული ქონების რეალური ღირებულების ტოლი თანხით, რომელიც განისაზღვრება იჯარის დასაწყისში. მეიჯარის მიმართ შესაბამისი ვალდებულება აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც ფინანსური იჯარის ვალდებულება. საიჯარო გადასახდელები ნაწილდება დარიცხულ ფინანსურ ხარჯებსა და საიჯარო ვალდებულებების შემცირებას შორის ისე, რომ წარმოიქმნება მუდმივი საპროცენტო განაკვეთი ვალდებულებების დაუფარავი ნაშთის მიმართ. დარიცხული ფინანსური ხარჯები აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში. ფინანსური იჯარით ფლობილი აქტივები ჩაირთვება ძირითად საშუალებებში და მათაც ისევე ერიცხება ცვეთა და ხდება მათი გაუფასურების ზარალის შეფასება, როგორც საწარმოს საკუთრებაში არსებულ აქტივებზე.

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგება-ზარალში წრფივი მეთოდით, შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

3.12 სესხები

სესხები თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ფასით (ეს არის ბანკში გადასახდელი ფულის დისკონტირებული ღირებულება რომელიც შეიცავს გარიგების ხარჯსაც). სესხების შემდგომი შეფასება ხდება ამორტიზირებული ღირებულებით. საპროცენტო ხარჯი გამოითვლება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით და აღიარდება ფინანსურ ხარჯად.

სესხები კლასიფიცირდება მიმდინარე ვალდებულებად, გარდა იმ შემთხვევებისა როდესაც კომპანიას აქვს უპირობო უფლება გადაავადოს ვალდებულება ანგარიშგების თარიღიდან 12 თვის განმავლობაში.

3.13 სახელმწიფო გრანტები

სახელმწიფო გრანტები აღიარებულია მიღებული ან მისაღები აქტივის რეალური ღირებულებით. გრანტი, რომელიც არ მოითხოვს მომავალში გრანტის მიმღებისგან გარკვეული პირობების შესრულებას, შემოსავალში უნდა აღიარდეს მაშინ, როდესაც გრანტი მიღებულია ან მისაღებია. გრანტი, რომელიც ითვალისწინებს მომავალში გრანტის მიმღებისგან გარკვეული პირობების შესრულებას, შემოსავლად მხოლოდ მას შემდეგ უნდა აღიარდეს, როდესაც გრანტის ყველა პირობა შესრულდება.

3.14 მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადი ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება შესაბამისი საანგარიშგებო პერიოდის დასრულებისათვის არსებული კანონმდებლობის შესაბამისად.

საქართველოს საგადასახადო კოდექსში განხორციელებული ცვლილებების შედეგად, შეიცვალა კომპანიების დაბეგვრის ადრე არსებული მოდელი, რომელიც ყველა პირისთვის, გარდა გარკვეული გამონაკლისებისა (მათ შორისაა კომერციული ბანკები, სადაზღვევო ორგანიზაციები, საკრედიტო კავშირები და სხვა), ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან.

ახალი, ე.წ. “ესტონური”, მოდელის მიხედვით, კომპანიებს აღარ უწევთ მოგების გადასახადის გადახდა მოგებიდან (რომელიც მიღებულია 2017 წლის 1 იანვრიდან), სანამ არ მოხდება აღნიშნული მოგების განაწილება დივიდენდების, ან სხვა ფორმით (მანამდე არსებული მოდელის მიხედვით, კომპანიის მოგება 15%-იანი გადასახადით იბეგრებოდა იმის მიუხედავად, ხდებოდა თუ არა წმინდა მოგების დივიდენდის სახით განაწილება). მოგების გადასახადი დივიდენდის გადახდის შედეგად აღირიცხება ვალდებულების და ხარჯის სახით დივიდენდის გამოცხადების პერიოდში.

3.15 დღგ

კომპანიის მიერ მომსახურების გაწევის ოპერაციებთან დაკავშირებული დღგ სახელმწიფო ბიუჯეტში გადასახდელია გაწეული მომსახურების შესაბამისად, კანონმდებლობით გათვალისწინებულ ვადებში. კომპანიას შეუძლია განახორციელოს დღგ-ს ჩათვლა შესაბამისი ჩასათვლელი თანხების დეკლარირების გზით. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობით დაშვებულია გადამხდელის მიერ დღგ-ის თანხის გადახდა ე.წ. „წმინდა თანხის“ საფუძველზე (მიღებული დღგ-ს ჩათვლის გათვალისწინებით).

3.16 ამონაგების აღიარება

კომპანია თავისი საქმიანობის ფარგლებში აღიარებს შემდეგი სახის ამონაგებს: ამონაგები საკონტრაქტო ხელშეკრულებებიდან, ამონაგები იჯარით გაცემული აქტივებიდან, ამონაგები სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების რეალიზაციიდან.

საკონტრაქტო ხელშეკრულებებიდან ამონაგების აღიარება ხდება ეტაპობრივად, შესრულებული სამუშაოების მიხედვით, რაც დასტურდება მხარეების შორის გაფორმებული მიღება-ჩაბარების აქტით და არის საფუძველი შემკვეთის მიმართ მოთხოვნის წარმოშობისა.

საქონლის გაყიდვიდან ამონაგების აღიარება ხდება მაშინ როდესაც საწარმო მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს და შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ შეფასება. ამონაგები მისაღები ან მიღებული ანაზღაურების რეალური ღირებულების ტოლია.

ამონაგები იჯარით გაცემული აქტივებიდან ხდება თანაბარზომიერად იჯარის მთელი პერიოდის განმავლობაში.

3.17 სესხის სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები

ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული ყველანაირი დანახარჯი აღიარდება როგორც ხარჯი იმ პერიოდის მოგება-ზარალში, როდესაც ეს დანახარჯები იყო გაწეული.

3.18 დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები გულისხმობს საწარმოს მიერ გაცემულ ყველა სახის ანაზღაურებას, დაქირავებულ პირთა, მათ შორის დირექტორებისა და ხელმძღვანელობის მიერ გაწეული მომსახურების სანაცვლოდ. დაქირავებულ პირთა მოკლევადიან გასამრჯელოებად (შრომის ანაზღაურება და წლიური ბონუსები) ითვლება ის გასამრჯელოები, რომლებიც მთლიანად უნდა იქნეს გადახდილი იმ საანგარიშო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის განმავლობაში, როდესაც დაქირავებულმა პირმა მომსახურება გასწია. საწარმო დაქირავებულ პირთა მოკლევადიან გასამრჯელოსთან დაკავშირებულ ყველა დანახარჯს აღიარებს, როგორც ვალდებულებას და როგორც ხარჯს.

3.19 ხარჯების აღიარება

ხარჯები აღიარდება მაშინ თუ მოსალოდნელია საწარმოს ეკონომიკური სარგებლის შემცირება საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში საწარმოდან აქტივების გასვლის ან ვალდებულებების ზრდის საფუძველზე, რაც გამოიხატება საწარმოს საკუთარი კაპიტალის შემცირებით, რომელიც არაა დაკავშირებული მესაკუთრეებზე განაწილებასთან. ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

4. ძირითადი საშუალებები

	მიწა	შენობები- ნაგებობა	სამშენებლო ტექნიკა და ინვენტარი	ოფისის ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	სხვა	სულ
ბალანსი 01.01.2019	211 286	-	524 471	6 187	120 622	11 661	874 227
შეძენა	1 319 400	388 584	1 104 190	2 936	132 819	2 542	2 950 473
რეალიზაცია	-	-	(169 571)	-	(37 199)	(972)	(207 741)
ბალანსი 31.12.2019	1 530 686	388 584	1 459 090	9 123	216 243	13 232	3 616 959
შეძენა	-	-	446 780	14 880	17 807	1063	480 530
რეალიზაცია	-	(363 359)	(9 012)	-	(6 814)	(181)	(379 366)
ბალანსი 31.12.2020	1 530 686	25 225	1 896 858	24 003	227 236	14 114	3 718 122
ცვეთა							
ბალანსი 01.01.2019	-	-	90 807	1 492	31 197	6704	130 201
ცვეთა	-	593	79 035	861	23 971	806	105 267
ჩამოწერა	-	-	(55 643)	-	(12 400)	(891)	(68 933)
ბალანსი 31.12.2019	-	593	114 200	2 354	42 768	6 620	166 535
ცვეთა	-	1 385	181 239	1 989	26 542	1 355	212 509
ჩამოწერა	-	(148)	(2549)	-	(1867)	(64)	(4 628)
ბალანსი 31.12.2020	-	1 830	292 890	4 342	67 442	7 911	374 416

ბალანსი 01.01.2019	211 286	-	433 664	4 694	89 425	4 957	744 027
ბალანსი 31.12.2019	1 530 686	387 991	1 344 891	6 769	173 475	6 612	3 450 424
ბალანსი 31.12.2020	1 530 686	23 395	1 603 968	19 661	159 794	6 202	3 343 705

სამშენებლო ტექნიკა და ინვენტარის ჯგუფის საბალანსე ღირებულება მოიცავს 358 643 ლარის ღირებულების სს „თიბისი ლიზინგისაგან“ ფინანსური იჯარით მიღებულ აქტივს (შენიშვნა 11).

მიწის ჯგუფის საბალანსე ღირებულება მოიცავს 1 319 400 ლარის მიწის ღირებულებას, რომელიც კომპანიას ერთ ლარად მიღებული აქვს სახელმწიფოსგან საინვესტიციო ვალდებულებების სანაცვლოდ (შენიშვნა 11).

5. არამატერიალური აქტივები

ისტორიული ღირებულება	პროგრამული უზრუნველყოფა	სულ
ბალანსი 01.01.2019	872	872
შეძენა	-	-
ჩამოწერა	-	-
ბალანსი 31.12.2019	872	872
შეძენა	-	-
ჩამოწერა	-	-
ბალანსი 31.12.2020	872	872
დაგროვილი ამორტიზაცია		
ბალანსი 01.01.2019	187	187
ამორტიზაცია	125	125
ჩამოწერა	-	-
ბალანსი 31.12.2019	312	312
ამორტიზაცია	125	125
ჩამოწერა	-	-
ბალანსი 31.12.2020	436	436
ბალანსი 01.01.2019	685	685
ბალანსი 31.12.2019	561	561
ბალანსი 31.12.2020	436	436

6. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები

	31.12.2020	31.12.2019
მასალები	380 457	572 100
დაუმთავრებელი წარმოება	516 601	305 924
საწვავი	789	1 741
სულ სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები:	897 847	879 765

დაუმთავრებელი წარმოების ნაშთი მოიცავს სხვადასხვა პროექტებზე გახარჯულ მასალებს და გაწეულ მომსახურებას. პროექტების დამთავრების შემდეგ, როდესაც პროექტიდან აღიარდება მისაღები შემოსავალი, ეს აქტივიც გადატანილი იქნება პროექტებთან დაკავშირებულ თვითღირებულების ხარჯებში.

7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31.12.2020	31.12.2019
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	978 072	586 634
მოთხოვნები თანამშრომელთა მიმართ	-	5 000
მისაღები პროცენტები	95 567	34 068
სულ გადახდილი ავანსები:	1 073 639	625 702

8. გადახდილი ავანსები

	31.12.2020	31.12.2019
მომწოდებლებზე გადახდილი თანხები	212 474	346 946
წინასწარ გადახდილი ხელფასები	3 124	2 169
სხვა გადახდილი ავანსები	200	200
სულ გადახდილი ავანსები:	215 798	349 315

9. ფულადი სახსრები და ექვივალენტები

2020 წლის 31 დეკემბრისა და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფული და ფულის ექვივალენტების საბალანსო ნაშთები შემდეგია:

	31.12.2020	31.12.2019
ნაღდი ფული სალაროში	568 512	110 651
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	576 611	159 694
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	312 605	693 049
სულ ფულადი სახსრები და ექვივალენტები:	1 457 728	963 394

10. შეზღუდული ფულადი საშუალებები

შეზღუდული ფულადი საშუალებები წარმოადგენს ფულად სახსრებს ფინანსური ინტიტუტებისგან მიღებული გარანტიების უზრუნველსაყოფად. აღნიშნული გარანტიები დაკავშირებულია სახელმწიფო შესყიდვების საფუძველზე სამუშაოების შესასრულებლად გაფორმებულ ხელშეკრულებებთან.

11. ფინანსური იჯარის ვალდებულება

კომპანიას 2020 წელს ს/ს „თიბისი ლიზინგისაგან“ მიღებული აქვს სამწლიანი ფინანსური იჯარით გრუნტის სატკეპნი და გრეიდერი. იჯარით აღებული აქტივების სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადებია 10 (ათი) წელი.

ფინანსური იჯარის ვალდებულება კლასიფიცირებულია როგორც:

	31.12.2020	31.12.2019
მოკლევადიანი ვალდებულება	272 328	112 026
გრძელვადიანი ვალდებულება	515 692	415 214
სულ ფინანსური იჯარის ვალდებულება:	788 020	527 240

12. აქტივებთან დაკავშირებული გრანტები

აქტივებთან დაკავშირებული გრანტი 1 319 399 ლარის ოდენობით წარმოადგენს სახელმწიფოსაგან ქ. რუსთავში 6 000 000 ლარის საინვესტიციო ვალდებულების პირობით მრავალფუნქციური კომპლექსის მშენებლობისათვის ერთ ლარად გადაცემულ 9144 კვ.მ არასასოფლო-სამეურნეო დანიშნულების მიწას.

აქტივები ექვემდებარება უკან დაბრუნებას, იმ შემთხვევაში თუ არ მოხდება საინვესტიციო ვალდებულებების შესრულება.

13. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31.12.2020	31.12.2019
ვალდებულებები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	423 011	338 319
გადასახდელი პროცენტები	76 884	33 075
სხვა	20 283	7 643
სულ გადახდილი ავანსები:	520 178	379 039

14. მიღებული სესხები

2020 წლის 31 დეკემბრის და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სესხების საბალანსე ნაშთები შემდეგია:

	ვალუტა	%	31.12.2020	31.12.2019
ს/ს „პროგრედიტ ბანკი“	EUR	5.90	344 609	401 187
ს/ს „პროგრედიტ ბანკი“	EUR	5.90	-	369 093
ს/ს „პროგრედიტ ბანკი“	GEL	10.50	-	200 000
ს/ს „პროგრედიტ ბანკი“	GEL	10.50	-	590 000
ს/ს „პროგრედიტ ბანკი“	GEL	10.50	590 000	-
ს/ს „პროგრედიტ ბანკი“	EUR	5.90	623 612	-
ს/ს „პროგრედიტ ბანკი“	GEL	10.50	250 000	-
შპს „ლ.და.კ“	GEL	12.00	246 074	-
სულ მიღებული სესხები:			2 054 295	1 560 280

15. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2020	2019
შრომის ანაზღაურება (ადმინისტრაცია)	233 830	197 370
დაზღვევის ხარჯი	780	5 268
საიჯარო ქირის ხარჯი	9 223	-
საოფისე ინვენტარის ხარჯი	1 672	344
კომუნიკაციის ხარჯი	617	819
კომუნალური ხარჯი	993	-
რემონტის ხარჯი	-	8 042
საექსპლუატაციო ხარჯი	16 461	1 055
საკონსულტაციო ხარჯი	3 120	10 425
საბუღალტრო მომსახურების ხარჯი	23 125	22 500
ცვეთა და ამორტიზაცია	15 127	8 433
სამეურნეო ხარჯი	-	1 437
საგადასახადო ხარჯი	16 159	11 679
ინსპექტირების ხარჯი	20 263	13 416
საბანკო ხარჯი	2 523	2 132
მივლინების ხარჯი	18 536	22 647
გარანტიის საკომისიო	90 269	56 882
საქველმოქმედო ხარჯი	58 654	-
ჯარიმები და პირგასამტეხლო	10 733	4 874
სხვა საერთო ხარჯები	58 206	71 339
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები:	580 291	438 662

16. საპროცენტო ხარჯი

	31.12.2020	31.12.2019
სესხის პროცენტი	139 679	88 807
ფინანსური იჯარის პროცენტი	85 632	60 125
სულ საპროცენტო ხარჯები:	225 311	148 932

17. სავალუტო მოგება/ზარალი ნეტო

	31.12.2020	31.12.2019
დადებითი საკურსო სხვაობა	18 338	3 534
უარყოფითი საკურსო სხვაობა	(342 394)	(22 410)
სულ სავალუტო მოგება/ზარალი ნეტო:	(324 056)	(18 876)

18. დაკავშირებული მხარეთა ოპერაციები

დაკავშირებული მხარეები ან ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან წარმოადგენს:

(ა) მხარეებს, რომლებიც პირდაპირ ან არაპირდაპირ ერთი ან რამდენიმე შუამავლით აკონტროლებენ, კონტროლდებიან ან არიან ერთობლივი კონტროლის ქვეშ კომპანიასთან (მათ შორის, დამფუძნებელ კომპანიასა და ფილიალებთან), ფლობენ წილს კომპანიაში, რაც მნიშვნელოვანი გავლენის მიზეზია და ფლობენ საერთო კონტროლს კომპანიაზე;

(ბ) კომპანიის ან მისი მშობელი საწარმოს ძირითად მმართველ პერსონალს;

(გ) (ა) ან (ბ) პუნქტში ჩამოთვლილთა ოჯახის წევრებს;

(დ) მხარეებს, რომლებიც წარმოადგენენ (გ) ან (ბ) პუნქტში ჩამოთვლილი პირების მიერ კონტროლირებად ან ერთობლივად კონტროლირებად საწარმოებს, ან ამ პირებს მნიშვნელოვანი გავლენა აქვთ მათზე, ან ასეთ საწარმოში ხმის მიცემის უფლება პირდაპირ ან არაპირდაპირ ამ პირების ხელშია.

ხელმძღვანელობამ 2020 წელს ხელფასის სახით მიიღო 97 900 ლარი, ხოლო 2019 წელს 84 184 ლარი.

19. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო თარიღის შემდეგ ისეთ მნიშვნელოვან მოვლენას, რაც მოითხოვდა კორექტირებას ან განმარტებას ფინანსურ ანგარიშგებაში, ადგილი არ ჰქონია.

20. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მიერ მომზადებული და დამტკიცებულია 2021 წლის 29 სექტემბერს.