

შპს მშენებელი 80

ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

სარჩევი

1. კომპანია და მისი საქმიანობა	7
2. მომზადების საფუძვლები.....	7
3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები	7
4. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობები.....	16
5. შემოსავალი.....	17
6. რეალიზაციის თვითღირებულება	18
7. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	18
8. ფინანსური ხარჯი	18
9. ძირითადი საშუალებები.....	19
10. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	20
11. გაცემული ავანსები	20
12. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.....	20
13. ფული და ფულის ეკვივალენტები.....	21
14. სესხები.....	21
15. მიღებული ავანსები	21
16. საგადასახადო ვალდებულება	21
17. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	21
18. ფინანსური რისკის მართვა.....	22
19. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები	25
20. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები.....	25

შპს მშენებელი 80
მოგება-ზარალის ანგარიშება
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნები	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
შემოსავალი	5	8,320,054	16,052,560
რელიზაციის თვითღირებულება	6	(7,678,833)	(12,046,269)
საერთო მოგება		641,221	4,006,291
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	7	(1,213,951)	(722,324)
საოპერაციო მოგება		(572,730)	3,283,967
ფინანსური ხარჯი	8	(50,321)	(14,138)
კურსთაშორის სხვაობით მიღებული შემოსავალი/(ზარალი)		(863)	(709)
სხვა საოპერაციო შემოსავალი		-	-
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი		86,874	44,638
მოგება დაბეგვრამდე		(537,040)	3,313,758
მოგების გადასახადის ხარჯი	16	(290,898)	(363,344)
წმინდა მოგება		(827,938)	2,950,414
წლის სხვა სრული შემოსავალი/(ხარჯი)		-	-
სულ წლის სრული შემოსავალი		(827,938)	2,950,414

ხელმოწერილია და ნებადართულია გამოსაცემად ხელმძღვანელობის სახელით 2021 წლის 30 სექტემბერს

 ვალერი ბუცხრიკიძე
 დირექტორი

 გრიგოლ ჭურაძე
 ფინანსური მენეჯერი

7-25 გვერდებზე დართული განმარტებითი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს შენიშენი 80
მოგება-ზარალის ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნები	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
შემოსავალი	5	8,320,054	16,052,560
რეალიზაციის თვითღირებულება	6	(7,678,833)	(12,046,269)
საერთო მოგება		641,221	4,006,291
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	7	(1,213,951)	(722,324)
საოპერაციო მოგება		(572,730)	3,283,967
ფინანსური ხარჯი	8	(50,321)	(14,138)
კურსთაშორის სხვაობით მიღებული შემოსავალი/(ზარალი)		(863)	(709)
სხვა საოპერაციო შემოსავალი		-	-
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი		86,874	44,638
მოგება დაბეგვრამდე		(537,040)	3,313,758
მოგების გადასახადის ხარჯი	16	(290,898)	(363,344)
წმინდა მოგება		(827,938)	2,950,414
წლის სხვა სრული შემოსავალი/(ხარჯი)		-	-
სულ წლის სრული შემოსავალი		(827,938)	2,950,414

ხელმოწერილია და ნებადართულია გამოსაცემად ხელმძღვანელობის სახელით 2021 წლის 30 სექტემბერს

ვალერი ბუცხრიძე
დირექტორი



გრიგოლ ჭურაძე
ფინანსური მენეჯერი

7-25 გვერდებზე დართული განმარტებითი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს მშენებელი 80
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშება
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნები	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	9	2,528,637	2,845,397
არამატერიალური აქტივები		89,436	89,436
გრძელვადიანი მოთხოვნები	13	-	215,789
სულ გრძელვადიანი აქტივები		2,618,073	3,150,622
მოკლევადიანი აქტივები			
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	10	942,628	694,992
გაცემული ავანსები	11	338,591	298,244
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	12	754,937	1,336,243
ფული და ფულის ეკვივალენტები	13	235,039	721,546
სულ მოკლევადიანი აქტივები		2,271,195	3,051,025
სულ აქტივები		4,889,268	6,201,647
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		156,210	156,210
გაუნაწილებელი მოგება		1,076,262	3,552,621
სულ კაპიტალი		1,232,472	3,708,831
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სესხები	14	800,000	-
მიღებული ავანსები	15	2,049,293	1,703,074
საგადასახადო ვალდებულება	16	539,815	456,456
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	17	267,688	333,286
სულ ვალდებულებები		3,656,796	2,492,816
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		4,889,268	6,201,647

ხელმოწერილია და ნებადართულია გამოსაცემად ხელმძღვანელობის სახელით 2021 წლის 30 სექტემბერს

ვალერი ბუცხრიკიძე
დირექტორი

გრიგოლ ჭურაძე
ფინანსური მენეჯერი

7-25 გვერდებზე დართული განმარტებითი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს მშენებელი 80
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშება
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნები	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	9	2,528,637	2,845,397
არამატერიალური აქტივები		89,436	89,436
გრძელვადიანი მოთხოვნები	13	-	215,789
სულ გრძელვადიანი აქტივები		2,618,073	3,150,622
მოკლევადიანი აქტივები			
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	10	942,628	694,992
გაცემული ავანსები	11	338,591	298,244
საფაქრო და სხვა მოთხოვნები	12	754,937	1,336,243
ფული და ფულის ეკვივალენტები	13	235,039	721,546
სულ მოკლევადიანი აქტივები		2,271,195	3,051,025
სულ აქტივები		4,889,268	6,201,647
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		156,210	156,210
გაუნაწილებელი მოგება		1,076,262	3,552,621
სულ კაპიტალი		1,232,472	3,708,831
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სესხები	14	800,000	-
მიღებული ავანსები	15	2,049,293	1,703,074
საგადასახადო ვალდებულება	16	539,815	456,456
საფაქრო და სხვა ვალდებულებები	17	267,688	333,286
სულ ვალდებულებები		3,656,796	2,492,816
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		4,889,268	6,201,647

ხელმოწერილია და ნებადართულია გამოსაცემად ხელმძღვანელობის სახელით 2021 წლის 30 სექტემბერს

ვალერი ბუცხრიჭიძე
დირექტორი

გრიგოლ ჭურაძე
ფინანსური მენეჯერი



7-25 გვერდებზე დართული განმარტებითი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს მშენებელი 80

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
ბალანსი 31 დეკემბერი 2019	156,210	2,661,154	2,817,364
დივიდენდი	-	(2,058,947)	(2,058,947)
სულ წლის სრული შემოსავალი	-	2,950,414	2,950,414
ბალანსი 31 დეკემბერი 2020	156,210	3,552,621	3,708,831
დივიდენდი	-	(1,648,421)	(1,648,421)
სულ წლის სრული შემოსავალი	-	(827,938)	(827,938)
ბალანსი 31 დეკემბერი 2021	156,210	1,076,262	1,232,472

ხელმოწერილია და ნებადართულია გამოსაცემად ხელმძღვანელობის სახელით 2021 წლის 30 სექტემბერს

ვალერი ბუცხრიკიძე
დირექტორი

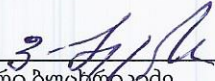
გრიგოლ ჭურაძე
ფინანსური მენეჯერი

7-25 გვერდებზე დართული განმარტებითი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს მშენებელი 80
 საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ქართულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
ბალანსი 31 დეკემბერი 2019	156,210	2,661,154	2,817,364
დივიდენდი	-	(2,058,947)	(2,058,947)
სულ წლის სრული შემოსავალი	-	2,950,414	2,950,414
ბალანსი 31 დეკემბერი 2020	156,210	3,552,621	3,708,831
დივიდენდი	-	(1,648,421)	(1,648,421)
სულ წლის სრული შემოსავალი	-	(827,938)	(827,938)
ბალანსი 31 დეკემბერი 2021	156,210	1,076,262	1,232,472

ხელმოწერილია და ნებადართულია გამოსაცემად ხელმძღვანელობის სახელით 2021 წლის 30 სექტემბერს


 ვალერი ბუზნაშვილი
 დირექტორი




 გრიგოლ ჭურავე
 ფინანსური მენეჯერი

7-25 გვერდებზე დართული განმარტებითი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს მშენებელი 80
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნები	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
მოგება დაბეგრამდე		(537,040)	3,313,758
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია	6,7	299,650	306,389
ფინანსური ხარჯი	8	50,321	14,138
ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან მიღებული მოგება		36,842	(19,630)
(შემოსავალი)/ზარალი საკუროს სხვაობიდან		-	709
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან კაპიტალში ცვლილებამდე		(150,227)	3,615,364
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების ცვლილება	10	(247,636)	301,262
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ცვლილება	12	797,094	(321,366)
გადახდილი ავანსების ცვლილება	11	(40,347)	241,441
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ცვლილება	17	(65,598)	(130,520)
მიღებული ავანსების ცვლილება	15	346,220	(1,488,419)
საგადასახადო ვალდებულებების/აქტივების ცვლილება	16	83,360	(300,483)
საოპერაციო ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან კაპიტალში ცვლილების შემდგომ		722,866	1,917,279
გადახდილი მოგების გადასახადი	16	(290,898)	(363,344)
გადახდილი პროცენტი		(50,321)	(14,138)
საოპერაციო საქმიანობის შედეგად (გამოყენებული)/მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები		381,647	1,539,797
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა	9	(19,733)	(106,654)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა		-	37,949
არამატერიალური აქტივების შეძენა		-	(61,633)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(19,733)	(130,338)
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან			
მიღებული სესხები		1,500,000	400,000
გადახდილი სესხები		(700,000)	(400,000)
გადახდილი დივიდენდები	16	(1,648,421)	(2,058,947)
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(848,421)	(2,058,947)
ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ეკვივალენტების წმინდა (შემცირება)/ზრდა		(486,507)	(649,488)
საკუროს სხვაობა ფულად სახსრებში		-	(709)
ნაშთი წლის დასაწყისში	13	721,546	1,371,743
ნაშთი წლის ბოლოს	13	235,039	721,546

ხელმოწერილია და ნებადართულია გამოსაცემად ხელმძღვანელობის სახელით 2021 წლის 30 სექტემბერს

ვალერი ბუცხრიკიძე
დირექტორი

გრიგოლ ჭურაძე
ფინანსური მენეჯერი

7-25 გვერდებზე დართული განმარტებითი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს მშენებელი 80
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
 (ქართულ ლარში)

	შენიშვნები	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
მოგება დაბეგვრამდე		(537,040)	3,313,758
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია	6,7	299,650	306,389
ფინანსური ხარჯი	8	50,321	14,138
ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან მიღებული მოგება		36,842	(19,630)
(შემოსავალი)/ზარალი საკუროს სხვაობიდან		-	709
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან კაპიტალში ცვლილებამდე		(150,227)	3,615,364
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების ცვლილება	10	(247,636)	301,262
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ცვლილება	12	797,094	(321,366)
გადახდილი ავანსების ცვლილება	11	(40,347)	241,441
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ცვლილება	17	(65,598)	(130,520)
მიღებული ავანსების ცვლილება	15	346,220	(1,488,419)
საგადასახადო ვალდებულებების/აქტივების ცვლილება	16	83,360	(300,483)
საოპერაციო ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან კაპიტალში ცვლილების შემდგომ		722,866	1,917,279
გადახდილი მოგების გადასახადი	16	(290,898)	(363,344)
გადახდილი პროცენტი		(50,321)	(14,138)
საოპერაციო საქმიანობის შედეგად (გამოყენებული)/მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები		381,647	1,539,797
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა	9	(19,733)	(106,654)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა		-	37,949
არამატერიალური აქტივების შეძენა		-	(61,633)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(19,733)	(130,338)
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან			
მიღებული სესხები		1,500,000	400,000
გადახდილი სესხები		(700,000)	(400,000)
გადახდილი დივიდენდები	16	(1,648,421)	(2,058,947)
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(848,421)	(2,058,947)
ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ეკვივალენტების წმინდა (შემცირება)/ზრდა		(486,507)	(649,488)
საკუროს სხვაობა ფულად სახსრებში		-	(709)
ნაშთი წლის დასაწყისში	13	721,546	1,371,743
ნაშთი წლის ბოლოს	13	235,039	721,546

ხელმოწერილია და ნებადართულია გამოსაცემად ხელმძღვანელობის სახელით 2021 წლის 30 სექტემბერს



ვალერი ბუცურიკიძე
 დირექტორი

გრიგოლ ჭულაძე
 ფინანსური მენეჯერი

7-25 გვერდებზე დართული განმარტებითი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

1. კომპანია და მისი საქმიანობა

შპს „მშენებელი 80“ (შემდგომში „კომპანია“) დაარსდა 1999 წელს საქართველოს კანონმდებლობის მოთხოვნების შესაბამისად. საჯარო რეესტრის მინაცემების მიხედვით კომპანიის მართვაზე და წარმომადგენლობაზე პასუხისმგებელ პირს წარმოადგენს ვალერი ბუცხრიკიძე.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს სადრენაჟო, სამელიორაციო და სარეაბილიტაციო საქმიანობა, ასევე საცხოვრებელი და არასაცხოვრებელი შენობების მშენებლობა.

2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მფლობელები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

კომპანიის მფლობელი	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
ვალერი ბუცხრიკიძე	50%	50%
ვასილ სანაძე	50%	50%

კომპანიის სათაო ოფისი მდებარეობს თბილისში. კომპანია რეგისტრირებულია მისამართზე - თბილისი, გლდანი-ნამალაძევი, წყალსადენის ქუჩა #4.

2. მომზადების საფუძვლები

მომზადების საფუძვლები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო საბჭოს მიერ გამოცემულ, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (ფასს) შესაბამისად.

ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ლარში, ეროვნულ ვალუტაში და მრგვალდება უახლოეს მთელ რიცხვამდე. ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ ეს ვალუტა ყველაზე მისაღებია ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებისათვის და კარგად ასახავს კომპანიის მოვლენებისა და ოპერაციების ეკონომიკურ შინაარსს. ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე თუ სხვა რამ არაა აღნიშნული.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების მე-3 შენიშვნაში. სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენება ხორციელდება უწყვეტად ყველა წლისთვის, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

ფუნქციონირებადი საწარმო

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია კომპანიის საქმიანობის უწყვეტობის საფუძველზე იმის დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. კომპანიის ხელმძღვანელობასა და დამფუძნებლებს სჯერათ, რომ მიმდინარე პანდემიის (COVID-19) გათვალისწინებით არ არის ცნობილი რაიმე სხვა განუსაზღვრელობა რამაც შეიძლება საფრთხე შეუქმნას კომპანიის საქმიანობას და უწყვეტობის პრინციპის გამოყენება შესაფერისია კომპანიისათვის. გასული პერიოდების საქმიანობის შედეგად კომპანიას აქვს მნიშვნელოვანი ფინანსური მოთხოვნები, გაუნაწილებელი მოგება და დადებითი ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან. ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ კომპანიის ფუნქციონირებას საფრთხე არ ემუქრება და შესაბამისად, ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია აღნიშნულის დაშვებით.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

ქვემოთ აღწერილი სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები, რომელიც გამოყენებულია წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, თანმიმდევრულად ვრცელდება ყველა წარმოდგენილ პერიოდზე თუ სხვაგვარად არაა აღნიშნული.

ფუნქციონალური და წარდგენის ვალუტა

კომპანიის ფუნქციონალურ და წარდგენის ვალუტას წარმოადგენს საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი (GEL).

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში, უცხოური ვალუტის კონვერტაცია

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში თავდაპირველად ჩაიწერება ფუნქციონალურ ვალუტაში ოპერაციის დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული კურსით. ანგარიშის პერიოდისთვის უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივები გადადის ფუნქციონალურ ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი წლის ბოლოს არსებული კურსით. ანგარიშსწორებისას წარმოქმნილი ყველა საკურსო სხვაობა აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

უცხოური ვალუტის მონეტარული ნაშთების კონვერტაციისთვის 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბერს გამოყენებულია შემდეგი გაცვლითი კურსები:

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
1 აშშ დოლარი/ლარი	3,0976	3,2766
1 ევრო/ლარი	3,5040	4,0233

შემოსავლის აღიარება

სამეწარმეო საქმიანობის ფარგლებში ამონაგები აღიარდება, როდესაც (ან როგორც კი) კომპანია შესაძლებელ შესასრულებელ ვალდებულებას დაპირებული საქონლის ან/და მომსახურების მომხმარებლისთვის გადაცემით გზით. საქონელი ან/და მომსახურება გადაცემულად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, როდესაც (ან როგორც კი) მომხმარებელი მოიპოვებს მოცემულ აქტივზე კონტროლს.

შემოსავალი აღიარდება მომავალში მისაღები თანხების სამართლიანი ღირებულებით რაც ასახავს სუბიექტის მიერ გაწეული მომსახურების ან/და მიწოდებული საქონლის სანაცვლოდ მოსალოდნელ მისაღებ საზღაურს, რომლიდანაც გამორიცხულია, ფასდაკლება, უკან დაბრუნება და დამატებული ღირებულების გადასახადი.

კომპანია იყენებს ხუთ საფეხურიან მოდელს მომხმარებელთან გაფორმებული ყველა ხელშეკრულების მიმართ:

- მომხმარებელთან ხელშეკრულების იდენტიფიცირება;
- სახელშეკრულებო ვალდებულებების დადგენა;
- გარიგების ფასის განსაზღვრა;
- გარიგების ფასის მიკუთვნება შესასრულებელ ვალდებულებასთან;
- შემოსავლის აღიარება, როდესაც (ან როგორც კი) პირი შესასრულებელ ვალდებულებას შესაძლებელს.

კომპანია შემოსავალს აღიარებს შესასრულებელი ვალდებულების შესრულებისას, ანუ მაშინ, როდესაც შესაბამის ვალდებულებასთან დაკავშირებულ საქონელზე “კონტროლი” მომხმარებელს გადაეცემა.

კომპანიამ გამოიყენა ქვემოთ მოცემული გათავისუფლება:

- არ განიხილავს დაფინანსების მნიშვნელოვან კომპონენტს, როდესაც აქტივზე მომხმარებლისთვის კონტროლის გადაცემის თარიღსა და მიღებული ანაზღაურების თარიღებს შორის სხვაობა არის ერთ წელზე ნაკლები; და
- ხელშეკრულების გაფორმების დამატებითი დანახარჯები ხარჯებში აღიარდება მათი გაწევისას, თუ აქტივის ამორტიზაციის პერიოდის ხანგრძლივობა ერთ წელს არ აღემატება.

თუ სამშენებლო კონტრაქტიდან მომავალში მისაღები შემოსავალი კონტრაქტიდან მისაღები მოგების საიმედოდ შეფასება შესაძლებელია, ხელშეკრულების შესაბამისი შემოსავალი და ხარჯი აღიარდება სამშენებლო კონტრაქტის შესრულების სტადიის მიხედვით. ამონაგების აღიარება, მომსახურების გაწევის სტადიის გათვალისწინებით, ცნობილია პროცენტული შესრულების მეთოდის

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

სახელწოდებით. აღნიშნული მეთოდის თანახმად, ამონაგების ასახვა ხდება მომსახურების გაწევის შესაბამის საანგარიშგებო პერიოდებში, რაც უზრუნველყოფს სასარგებლო ინფორმაციას, უკვე შესრულებული მომსახურების შესახებ. ამონაგების აღიარება ხდება მხოლოდ მაშინ, როდესაც მოსალოდნელია მოცემული ოპერაციიდან ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში. მაგრამ, როდესაც ჩნდება განუსაზღვრელობა ამონაგებში უკვე ჩართული თანხის მიმართ, ამოუღებელი თანხა ანუ თანხა, რომლის ამოღების ალბათობა ნულის ტოლია, აღიარებული იქნება როგორც ხარჯი და არა როგორც თავდაპირველად აღიარებული ამონაგების თანხის კორექტირება. თუ შეუძლებელია მომსახურების გაწევასთან დაკავშირებული შედეგის საიმედოდ განსაზღვრა, მაშინ ამონაგების აღიარება ხდება მხოლოდ უკვე აღიარებული ამოღებადი ხარჯების ფარგლებში.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღიარდება თვითღირებულებით, შემცირებული დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის თანხებით. თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასს, იმპორტის მოსაკრებლებს, არადაბრუნებად შესყიდვის გადასახადებსა და სხვა ხარჯებს რომლების პირდაპირ მიკუთვნებაცაა შესაძლებელი.

ძირითადი საშუალების იმ კომპონენტის ჩანაცვლების დანახარჯები, რომელიც აღიარებულია განცალკევებულად, კაპიტალიზდება ჩამოწერილი აქტივის საბალანსო ღირებულების სანაცვლოდ. სხვა შემდგომი დანახარჯები კაპიტალიზდება თუ მოსალოდნელია, რომ კომპანია მომავალში მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს გაწეული ხარჯების სანაცვლოდ. ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტთან, აღიარდება ხარჯად საანგარიშგებო პერიოდის მოგება-ზარალში.

ძირითადი საშუალების აღიარება წყდება მისი გასხვისებისას ან მაშინ, როდესაც მისი შემდგომი გამოყენებიდან მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. ძირითადი საშუალებების გასვლისას, სხვაობა მიღებულ წმინდა ანაზღაურებასა და ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულებას შორის აღიარდება მოგება ზარალში - „ძირითადი საშუალებების გასვლით მიღებული მოგება(ზარალის)“ სახით.

ცვეთა

ცვეთა ერიცხება აქტივებს, რათა განაწილდეს მათი ღირებულება სასარგებლო მომსახურების ვადაზე. კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკა ითვალისწინებს წრფივი მეთოდით ცვეთის ხარჯის დარიცხვას სასარგებლო მომსახურების ვადაზე.

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება ისტორიულ ღირებულებას, დაგროვილ ცვეთასა და გაუფასურების ზარალს შორის სხვაობის თანხით. ცვეთა ერიცხება აღნიშნულ აქტივთა ჯგუფს, მთლიანად მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. კომპანია იყენებს ცვეთის წრფივი დარიცხვის მეთოდს ძირითადი საშუალებების ყველა ჯგუფისათვის.

ძირითადი საშუალებების ჯგუფების სასარგებლო მომსახურების ვადები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

სასარგებლო მომსახურების ვადები	
შენობა-ნაგებობები	20
მანქანა-დანადგარები	15
ოფისის აღჭურვილობა და ავეჯი	10
საავტომობილო საშუალებები	10

აქტივის ნარჩენი ღირებულება არის სავარაუდო თანხა, რომელსაც კომპანია მიიღებდა აქტივების გასხვისებიდან, გამოკლებული გასხვისების სავარაუდო ხარჯები, თუ აქტივი უკვე ხანდაზმულია და იმყოფება მისი საექსპლუატაციო პერიოდის დასრულებისას მოსალოდნელ მდგომარეობაში. აქტივების ნარჩენი ღირებულება და საექსპლუატაციო ვადა გადაიხედება და თუ საჭიროა, კორექტირდება თითოეული სააღრიცხვო პერიოდის ბოლოს.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

არამატერიალური აქტივები

ცალკე შეძენილი არამატერიალური აქტივები, მათი პირველადი აღიარებისას, ფასდება თვითღირებულებით. პირველადი აღიარების შემდეგ სასრული მომსახურების ვადის მქონე არამატერიალური აქტივი აღირიცხება შემენის ფაქტობრივი ღირებულებას გამოკლებული ნებისმიერი დაგროვილი ამორტიზაცია და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი.

არამატერიალური აქტივები ამორტიზირდება მათ სასარგებლო მომსახურების ვადაზე. საამორტიზაციო პერიოდი და ამორტიზაციის მეთოდი, არამატერიალური აქტივისთვის სასრული სასარგებლო მომსახურების ვადით გადაიხედება სულ მცირე თითოეული სააღრიცხვო პერიოდის ბოლოს. მოსალოდნელი სასარგებლო გამოყენების ვადის ან აქტივიდან მიღებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მოსალოდნელი ათვისების ცვლილება აღირიცხება ამორტიზაციის პერიოდის ან მეთოდის შესაბამისად შეცვლით და განიხილება, როგორც სააღრიცხვო შეფასებებში მომხდარი ცვლილება. სასრული ვადის მქონე არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციის ხარჯი აღიარდება მოგებაში-ზარალში არამატერიალური აქტივების ფუნქციების შესაბამის ხარჯის კატეგორიაში.

არამატერიალური აქტივების აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული მოგება ან ზარალი ფასდება, როგორც გასხვისების შედეგად მიღებულ წმინდა შემოსავალსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა და მისი აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში, როდესაც აქტივის აღიარება წყდება.

მატერიალური და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება

ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს კომპანია გადახედავს მატერიალური და არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულებებს, რომ განსაზღვროს, არსებობს თუ არა ამ აქტივების გაუფასურების ნიშნები. ასეთი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში, ფასდება ამ აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება იმისათვის, რომ განისაზღვროს გაუფასურების ზარალის (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) მასშტაბი. თუ შეუძლებელია ცალკეული აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების განსაზღვრა, კომპანია აფასებს იმ ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის ანაზღაურებად ღირებულებას, რომელსაც ეს აქტივი მიეკუთვნება. თუ არსებობს განაწილების გონივრული და თანმიმდევრული საფუძველი, კორპორაციული აქტივები ასევე ნაწილდება ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ცალკეულ ერთეულებზეც, 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, ან ის არამატერიალური აქტივები, რომლებიც გამოყენებისთვის ჯერ არ არის ხელმისაწვდომი, გაუფასურების გამოსავლენად მოწმდება მინიმუმ წელიწადში ერთხელ, 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 ზარალის აღიარება ხდება დაუყოვნებლივ მოგებაში ან ზარალში.

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. გაუფასურების ზარალის შებრუნების აღიარება ხდება დაუყოვნებლივ მოგებაში ან ზარალში.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

იჯარა

ხელშეკრულების დაწყებისას კომპანია აფასებს, ხელშეკრულება საიჯაროა თუ შეიცავს იჯარას. ხელშეკრულება არის საიჯარო, ან შეიცავს იჯარას, თუ ხელშეკრულების მეშვეობით ხდება იდენტიფიცირებული აქტივის კონტროლის უფლების გადაცემა გარკვეული პერიოდის განმავლობაში, ანაზღაურების მიღების სანაცვლოდ.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, მოიჯარემ თვითღირებულებით უნდა აღიაროს აქტივის გამოყენების უფლება და საიჯარო ვალდებულება შეფასებული იმ საიჯარო გადახდების დღევანდელი ღირებულების მიხედვით, რომლებიც ამ თარიღისთვის განხორციელებული არ არის. საიჯარო გადახდების დისკონტირება უნდა განხორციელდეს იჯარაში ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთით. თუ ამ განაკვეთის ადგილად განსაზღვრა შეუძლებელია, მოიჯარემ უნდა გამოიყენოს მოიჯარის ზღვრული სასესხო განაკვეთი.

იჯარის ვადა არის იჯარის არაგაუქმებადი პერიოდი, რომლის განმავლობაშიც მოიჯარეს აქვს საიჯარო აქტივის გამოყენების უფლება, იჯარის გაგრძელების ან ვადამდე შეწყვეტის არჩევანის უფლების პერიოდების გათვალისწინებით თუ საკმარისად სარწმუნოა, რომ მოიჯარე გააგრძელებს ან ვადაზე ადრე არ შეწყვეტს იჯარას.

კომპანიას, როგორც მოიჯარეს, ფინანსური იჯარიდან წარმოქმნილი ვალდებულება აღრიცხული აქვს ვალდებულებებში, რომელზეც დარიცხულ პროცენტის ხარჯს აღიარებს მოგება ზარალში. აქტივის გამოყენების უფლება წარმოდგენილია ძირითადი საშუალებელის მუხლში.

ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური აქტივები

ფინანსური აქტივები შეიძლება წარმოდგენილი იქნას სამ კატეგორიად - „ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი“, „რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი, ცვლილებების მოგებაში ან ზარალში ასახვით“ და „რეალური ღირებულებით შეფასებული, ცვლილებების სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით“. კომპანიის ხელმძღვანელობის შეფასებით, კომპანიის ყველა ფინანსური აქტივი წარმოდგენილია კლასიფიკაციით - „ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი“.

ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი ძირითადად წარმოიქმნება მომხმარებლებისთვის საქონლისა და მომსახურების მიწოდებიდან (მაგ. სავაჭრო მოთხოვნები), ასევე მოიცავს სხვა სახის ფინანსურ აქტივებს, რომლის ფლობის მიზანია სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება და ეს ფულადი ნაკადები წარმოადგენს მხოლოდ ძირს და მასზე დარიცხულ პროცენტს.

ფინანსური აქტივის (ან, სადაც მისაღებია, ფინანსური აქტივის ნაწილის ან ანალოგიური ფინანსური აქტივების ჯგუფის ნაწილის) აღიარების შეწყვეტა (ანუ კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ინდივიდუალური საწყისი ანგარიშებიდან ამოღება) ხდება შემდეგ შემთხვევებში:

- ამოიწურა აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლებების მოქმედების ვადა; ან
- კომპანიამ დათმო აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება, ან დაიტოვა ამგვარი უფლება, მაგრამ აიღო მესამე პირებისათვის მიღებული თანხების სრულად და დაგვიანების გარეშე გადახდის სახელშეკრულებო ვალდებულება; ან (ა) კომპანიამ გადასცა აქტივთან დაკავშირებული ყველა რისკი და სარგებელი; (ბ) კომპანიამ არც გადასცა და არც დაიტოვა აქტივებთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი, მაგრამ გადასცა აქტივზე კონტროლი.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარდება სამართლიან ღირებულებას დამატებული ტრანზაქციის დანახარჯები და შემდეგ აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, რომელსაც აკლდება გაუფასურების რეზერვი. ყველა

გაყიდვა წარმოებს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობების საფუძველზე და მოთხოვნებს არ ერიცხება პროცენტი. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გადაიხედება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულება რათა დადგინდეს არსებობს თუ არა რაიმე გარემოება რაც ეჭვ ქვეშ აყენებს მათ დაფარვას. აღმოჩენის შემთხვევაში, გაუფასურების დანახარჯები აღიარდება მოგება- ზარალში.

ფინანსური ვალდებულებები

მიზნიდან გამომდინარე კომპანია მის ფინანსურ ვალდებულებებს აკლასიფიცირებს შემდეგი კატეგორიებიდან ერთ-ერთით: რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით და სხვა ფინანსურ ვალდებულებებად. კომპანიას ყველა ფინანსური ვალდებულება დაკლასიფიცირებული აქვს „სხვა ფინანსური ვალდებულებების“ კატეგორიაში. სხვა ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს მიღებულ სესხებს და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს.

სხვა ფინანსური ვალდებულებები საწყისი აღიარებისას შეფასებულია რეალურ ღირებულებას დამატებული გარიგების ის დანახარჯები, რომლებიც უშუალოდ დაკავშირებულია ფინანსური ვალდებულებების გამოშვებასთან. მსგავსი პროცენტის მატარებელი ვალდებულებები შემდგომში აღრიცხულია ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, რომელიც უზრუნველყოფს მუდმივი განაკვეთით ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებაზე საპროცენტო ხარჯის დარიცხვას. ნებისმიერი ფინანსური ვალდებულებისთვის საპროცენტო ხარჯი მოიცავს საწყისი გარიგების ხარჯებს და ნებისმიერ დამატებით გადასახდელს ვალდებულების გამოსყიდვისთვის.

საწარმომ ფინანსური ვალდებულება (ან ფინანსური ვალდებულების ნაწილი) ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებიდან მხოლოდ იმ შემთხვევაში უნდა ამოიღოს, როდესაც ის შესრულებდა - ე.ი. როდესაც ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულება დაიფარება, გაუქმდება ან ვადა გაუვა.

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები არის ჩვეულებრივი ბიზნესაქმიანობისას მომწოდებლისაგან მიღებული საქონლის ან მომსახურების სანაცვლოდ გადასახდელი თანხები. ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირდება მიმდინარე ვალდებულებად თუ მისი დაფარვა მოსალოდნელია ერთ წელიწადში ან ნაკლებში, წინააღმდეგ შემთხვევაში კლასიფიცირდება, როგორც გრძელვადიანი ვალდებულება. ბოლო დროს, სავაჭრო ვალდებულებების ყველა ჯგუფი მოსალოდნელია რომ დაიფაროს საანგარიშგებო პერიოდიდან ერთ წელზე ნაკლებ დროში და კლასიფიცირებულია როგორც მოკლევადიანი ვალდებულება.

ფინანსური ვალდებულება თავდაპირველად აღიარდება სამართლიან ღირებულებას დამატებული ტრანზაქციის დანახარჯები (შეიცავს ტრანზაქციის დანახარჯებს). სავაჭრო ვალდებულებები ეფუძნება ჩვეულებრივ საკრედიტო პირობებს და არ ერიცხებათ პროცენტი, ვალდებულებები, რომელსაც პროცენტი ერიცხება, ფასდება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთჩათვლა

კომპანია ფინანსურ აქტივებსა და ვალდებულებებს ურთიერთჩათვლას ახორციელებს მაშინ, როდესაც ურთიერთჩათვლა იურიდიულად არ არის შეზღუდული და კომპანია აპირებს ანგარიშსწორება განახორციელოს ნეტო საფუძველზე ან ფინანსური აქტივის მიღებას და ვალდებულების დაფარვას გეგმავს ერთგვარონად.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები

მარაგები აღიარდება უმცირესი თანხით თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის შესაძლო გასაყიდი ფასს გამოკლებული გაყიდვის დანახარჯები. მარაგების თვითღირებულება ფასდება საშუალო შეწონილი

მეთოდით და მოიცავს მარაგების შესყიდვის ფასსა და მათ დანიშნულების ადგილზე მიტანისა და გამოყენებად მდგომარეობაში მოყვანის დანახარჯებს.

ყოველ საანგარიშო თარიღზე, მარაგები ფასდება გაუფასურებაზე. თუ მარაგები გაუფასურდა, საბალანსო ღირებულება მცირდება მის გასაყიდ ფასამდე, გამოკლებული სარეალიზაციო ხარჯები და გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგება-ზარალში.

ხარჯების აღიარება

ხარჯები არის საწარმოს ეკონომიკური სარგებლის შემცირება საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში, აქტივების გასვლის ან ვალდებულებების ზრდის საფუძველზე, რაც გამოიხატება საწარმოს საკუთარი კაპიტალის შემცირებით, რომელიც არაა დაკავშირებული მესაკუთრეთათვის კაპიტალის განაწილებასთან.

ხარჯები დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგება-ზარალში თუ გაწეული ხარჯი არ იწვევს სამომავლო სარგებლის მოტანას ან სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი ვერ აკმაყოფილებს აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.

ხელფასი, ბონუსები და არაფულადი სარგებელი იმ საანგარიშგებო პერიოდის ხარჯად აღიარდება, რომლის განმავლობაშიც კომპანია იღებს მომსახურებას დასაქმებულისაგან.

ანარიცხები და პირობითი ვალდებულებები

სამომავლო ხარჯების და გადახდების რეზერვები არის განუსაზღვრელი დროის და ღირებულების არაფინანსური ვალდებულებები. ისინი ერიცხება, როდესაც კომპანიას აქვს ახლანდელი იურიდიული ან კონსტრუქციული ვალდებულება წარსული მოვლენების შედეგად, და მოსალოდნელია, რომ ეკონომიკური სარგებლის მომცველი რესურსების გადინება საჭირო გახდება ვალდებულების დასაფარად. ამასთან, შესაძლებელია ვალდებულების თანხის საიმედო შეფასება. პირობითი ვალდებულებები ფასდება იმ ხარჯების მიმდინარე ღირებულებით, რაც საჭიროა ვალდებულების დასაფარად გადასახადის გამოქვითვამდე მოქმედი ტარიფის გამოყენებით, რაც ასახავს ფულის დროებითი ღირებულების მიმდინარე საბაზრო შეფასებებს და რისკის შემცველ ვალდებულებებს. დროის გასვლის გამო რეზერვების ზრდა აღიარდება როგორც საპროცენტო ხარჯი.

წინასწარ გადახდები

წინასწარ გადახდები აღირიცხება გადახდის ფაქტობრივი ღირებულებით, გამოკლებული გაუფასურება. საავანსო გადახდები კლასიფიცირდება, როგორც გრძელვადიანი, როდესაც მოსალოდნელია, რომ საავანსო გადახდებთან დაკავშირებული საქონელი ან მომსახურება მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ, ან როდესაც წინასწარი გადახდები უკავშირდება აქტივს, რომელიც თავად იქნება პირველადი აღიარებისას კლასიფიცირებული როგორც გრძელვადიანი. აქტივების შესაძენი წინასწარი გადახდები გადადის აქტივის საბალანსო ღირებულებაში, როდესაც კომპანია მოიპოვებს აქტივზე კონტროლს ან მოსალოდნელია, რომ აქტივთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი შევა კომპანიაში. სხვა საავანსო გადახდები ჩამოიწერება მოგება-ზარალში, როდესაც მიღებულია საავანსო გადახდებთან დაკავშირებული საქონელი ან მომსახურება. თუ არის ნიშნები იმისა, რომ საავანსო გადახდებთან დაკავშირებული აქტივი, საქონელი და მომსახურება არ იქნება მიღებული, საავანსო გადახდების საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აღიარდება წლის მოგება-ზარალში.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

ხელფასები, ანაზღაურებები, ანაზღაურებადი წლიური შვებულებები და ბიულეტენები, ბონუსები და არაფულადი სარგებელი აღირიცხება წლის განმავლობაში, როდესაც დაკავშირებული სერვისები გაწეულია კომპანიის თანამშრომლების მიერ.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები შედგება ნაღდი ფულისაგან, დეპოზიტებისაგან და სხვა მოკლევადიანი მაღალ ლიკვიდური ინვესტიციებისაგან, რომელთა დაფარვაც მოსალოდნელია სამ თვეზე ნაკლებ ვადაში. ფული და ფულის ეკვივალენტები აღიარდება საბალანსო ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესდებით. კომპანიის წესდების ცვლილება შესაძლებელია მხოლოდ დამფუძნებლების გადაწყვეტილების საფუძველზე. ავტორიზებული კაპიტალი აღიარდება როგორც საწესდებო კაპიტალი იმ მოცულობით, რა მოცულობითაც კაპიტალი შევსებულია დამფუძნებლების მიერ. საწესდებო კაპიტალი აღიარდება დამფუძნებლების შენატანების რეალური ღირებულებით.

დივიდენდები

დივიდენდები აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და აკლდება კაპიტალს იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მათი გამოცხადება და დამტკიცება. ნებისმიერი დივიდენდი, გამოცხადებული საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ და ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებამდე, გამჟღავნდება შემდგომი პერიოდის მოვლენების შენიშვნაში.

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადი წარმოდგენილია საქართველოს მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად. მოგების გადასახადი არის აგროსილი თანხის 15%, ანუ წმინდა დივიდენდი უნდა აიგროსოს დასაკავებელი თანხით (დარიცხული დივიდენდის 5%-ით), საჭიროების შემთხვევაში, და შემდეგ გაიყოს 0.85-ზე) ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტ საწარმოებზე განაწილების დროს. 2017 წლის 1 იანვრიდან მიღებული მოგების დივიდენდის სახით გაცემა რეზიდენტ საწარმოებზე არის გათვალისწინებული გადასახადისაგან. 2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრის ჩათვლით მიღებული მოგების დივიდენდის სახით განაწილებაზე გამოანგარიშებული გადასახდელი მოგების გადასახადი მცირდება ამავე პერიოდების მიხედვით დეკლარირებული და გადახდილი მოგების გადასახადის თანხებით (ჩასათვლელი თანხებით), რომელიც არ უნდა აჭარბებდეს გასანაწილებელ

დივიდენდზე მოქმედი კანონმდებლობით დარიცხულ მოგების გადასახადს. ჩასათვლელი თანხა გამოანგარიშება გასანაწილებელი დივიდენდის გამრავლებით 2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე პერიოდების მიხედვით დარიცხული და გადახდილი მოგების გადასახადზე, რომელიც იყოფა 2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე დაგროვილი წმინდა მოგებისა და ამავე პერიოდის წმინდა მოგების ხარჯზე დივიდენდების სანაცვლოდ საწარმოს პარტნიორებზე გაცემულ აქციების/(წილის) ღირებულებას შორის სხვაობაზე. დივიდენდების განაწილებიდან მიღებული მოგებიდან გადასახადი აღირიცხება, როგორც მოგებიდან გადასახადის ხარჯი დივიდენდის გამოცხადების პერიოდში, მიუხედავად ფაქტობრივი გადახდის თარიღისა ან პერიოდისა, რომელზედაც დივიდენდი იხდება. მოგებიდან გადასახადის პირობითი ვალდებულება, რომელიც წარმოიშობა დივიდენდების გადახდისას, არ აღიარდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში. დივიდენდების განაწილების გარდა, გადასახადი უნდა გადახდილი იქნას ხარჯებზე და სხვა გადასახადებზე, რომლებიც წარმოშობილია არა-ეკონომიკურ საქმიანობებთან დაკავშირებით, აქტივების ან მომსახურებების თავისუფალ მიწოდებაზე და წარმომადგენლობით ხარჯებზე, რომლებიც აჭარბებს საქართველოს საგადასახადო კოდექსით დადგენილ მაქსიმალურ ოდენობას.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

შელავათიანი საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში დარეგისტრირებული სუბიექტებისთვის გადახდილი ყველა ავანსი და სხვა ზოგიერთი ტრანზაქციები ასეთ სუბიექტებთან, აგრეთვე ფიზიკურ პირებზე და არარეზიდენტ იურიდიულ პირებზე გაცემული სესხები, ექვემდებარება დაუყოვნებელ დაბეგვრას. ასეთი გადასახადები სხვა გადასახადებთან ერთად, გამოვლენილი საგადასახადო შეღავათები, რაც გაცხადებულია შეღავათიანი საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში დარეგისტრირებული სუბიექტებისთვის გადახდილი ყველა ავანსის სანაცვლოდ მიღებულ აქტივებზე

ან მომსახურებაზე ან ფიზიკურ და არარეზიდენტ იურიდიულ პირებზე გაცემული სესხების ამოღებაზე, აღირიცხება სხვა გადასახადებში მოგებს გადასახადის ნაცვლად, არასაოპერაციო ხარჯების ფარგლებში.

დამატებული ღირებულების გადასახადი

გადასახდელი დამატებული ღირებულების გადასახადი წამოიქმნება საქონლისა და მომსახურების კლიენტისათვის გადაცემისას, რომლის გადახდის ვალდებულება კომპანიას წარმოექმნება არა უგვიანეს ოპერაციის განხორციელების თვის მომდევნო თვის თხუთმეტი რიცხვისა. გადასახდელი დღე მცირდება ჩასათვლელი (გადასახადის გადამხდელის უფლება შეიმციროს გადასახადები) დღე-ს თანხებით ჩათვლის დოკუმენტის არსებობის პირობებში. საგადასახადო ორგანოები ნებას რთავენ კომპანიებს განეტონ დღე-ს გადასახდელი და ჩასათვლელი თანხები. გაყიდვასთან ან შესყიდვასთან დაკავშირებული დღე აღიარებულია და გამჟღავნებულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წმინდა თანხებით. როდესაც მოსალოდნელია დებიტორული დავალიანების გაუფასურება, გაუფასურების ხარჯი აღირიცხება ბრუტო თანხით, დღე-ს ჩათვლით.

დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები

დაკავშირებული მხარეები ან ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან, როგორც განსაზღვრულია ბასს 24 -ით „შენიშვნები დაკავშირებული მხარეების შესახებ“, წარმოადგენს:

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

(ბ) პარტნიორი საწარმო - საწარმოები, რომლებზეც კომპანიას აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა და რომელიც არ არის არც შვილობილი კომპანია და არც ერთობლივი საწარმო.

(გ) ერთობლივი საწარმოები, სადაც კომპანია წარმოადგენს საწარმოს;

(დ) კომპანიის ან მისი მშობლის მმართველი პერსონალი.

(ე) ოჯახის ახლო წევრები, რომელიც ნახსენებია (ა) ან (დ)-ში;

(ვ) მხარე, რომელიც კონტროლდება, ერთობლივად კონტროლდება ან განიცდის მნიშვნელოვან გავლენას, ან რომელზეც მნიშვნელოვანი ხმის უფლება აქვს, პირდაპირ ან ირიბად, (დ) ან (ე)-ში ნახსენებ ინდივიდებს.

(ზ) დასაქმების შემდგომი შეღავათების სისტემა თანამშრომლებისთვის ან მხარისთვის, რომელიც არის დაკავშირებული კომპანია

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

ფინანსურ ანგარიშგებაზე შეიძლება გავლენა იქონიოს გარკვეულმა მოვლენებმა, რომლებიც ფინანსური ანგარიშგების თარიღის შემდეგ ხდება. ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის საფუძვლებში, საზოგადოდ, განსაზღვრულია ორი ტიპის მოვლენა:

ა) მაკორექტირებელი მოვლენები, რომლებიც მტკიცებულებებს უზრუნველყოფს ფინანსური ანგარიშგების თარიღისათვის (ფინანსური ანგარიშგებით მოცული ბოლო საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრების თარიღი) არსებულ პირობებზე; და

4. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობები

ბ) არამაკორექტირებელი მოვლენები, რომლებიც მტკიცებულებებს უზრუნველყოფს იმ პირობებზე, რომლებიც წარმოიშვა ფინანსური ანგარიშგების თარიღის (ფინანსური ანგარიშგებით მოცული ბოლო საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრების თარიღი) შემდგომ პერიოდში.

კომპანია აკეთებს დაშვებებს და შეფასებებს, რომლებსაც გავლენა აქვთ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაზე. შეფასებები და მსჯელობები განუწყვეტლივ ხორციელდება და ეყრდნობა ხელმძღვანელობის გამოცდილებას, ისევე როგორც სხვა ფაქტორებს, მათ შორის მომავალ სავარაუდო მოვლენებს რომელთა ვარაუდიც გონივრულობის ფარგლებში შესაძლებელია შექმნილი გარემოებების მიხედვით. ხელმძღვანელობა ასევე წარმოადგენს კონკრეტულ მსჯელობებს გარდა შეფასებებისა, რომლებიც გამოყენებულია სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას. მსჯელობები, რომლებსაც მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და შეფასებები, რომლებსაც შეუძლიათ გამოიწვიონ აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების მნიშვნელოვანი ცვლილება მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში.

შეფასებები და ძირითადი დაშვებები გადახედვას ექვემდებარება უწყვეტად. სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებების ეფექტი აღიარდება იმ პერიოდში, როცა გადახედვა მოხდა თუ ცვლილება მხოლოდ ეხება იმავე პერიოდს ან თუ ცვლილება ეხება როგორც იმავე, ისე მომავალ საანგარიშგებო პერიოდს.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები და ნარჩენი ღირებულება

როგორც ზემოთ აღინიშნა, კომპანია გადახედავს ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადებს და ნარჩენ ღირებულებებს ანგარიშგების ყოველი წლის ბოლოს. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის და ნარჩენი ღირებულებების განსაზღვრისას, ხელმძღვანელობა განიხილავს მოსალოდნელ გამოყენებას, სავარაუდო ტექნიკურ მოძველებას, ფიზიკურ ცვეთას და გარემოს, რომელშიც ხდება აქტივის გამოყენება. ჩამოთვლილი პირობებისა თუ შეფასებების სისტემის ნებისმიერმა ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ცვეთის ხარჯის ცვლილება.

ძირითადი საშუალებების ღირებულება

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

კომპანია აფასებს ფინანსური აქტივებიდან ფულადი ნაკადების გადაუხდელობის ალბათობას. შემდეგ მოცემული ალბათობა მრავლდება მოსალოდნელ დანაკარგებზე, რომელიც გამოწვეულია ხელშეკრულების შეუსრულებლობის რისკიდან, რათა განისაზღვროს ფინანსური აქტივების მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგი. მომავალ პერიოდთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობებიდან გამომდინარე ფაქტიური შედეგი შესაძლებელია მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს იმ შედეგისგან, რომელიც აღრიცხულია ფინანსურ ანგარიშგებაში.

გადასახადები

საქართველოს საგადასახადო და საბაჟო კანონმდებლობა ექვემდებარება როგორც განსხვავებულ განმარტებებს, ასევე ხშირ ცვალებადობას. შესაბამისად, საგადასახადო ორგანოების ხდება კანონმდებლობის რომელიმე ნორმის მიმართ, რომელიც გამოყენებულია კომპანიის მიერ მისი საქმიანობის ფარგლებში და მასთან დაკავშირებული ტრანზაქციების საგადასახადო ადმინისტრირებისას, შესაძლოა არ მოვიდეს თანხვედრაში კანონმდებლობის ხელმძღვანელობისეულ გაგებასთან. შედეგად, საგადასახადო ორგანოებს შეუძლიათ კითხვის

ნიშნის ქვეშ დააყენონ ტრანზაქციები და დაარიცხონ დამატებითი გადასახადები, პირგასამტეხლობები და პროცენტები რასაც შესაძლებელია ქონდეს მნიშვნელოვანი გავლენა. ხელმძღვანელობის რწმენით, შესაბამისი კანონმდებლობის მისეული ინტერპრეტაცია არის შესაფერისი და მოსალოდნელია, რომ კომპანიის საგადასახადო და საბაჟო პოზიცია იქნება მდგრადი.

4. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობები (გაგრძელება)

შემოსავლების აღიარება

სამუშაოების შესრულების ადრეულ სტადიებზე ხშირად შეუძლებელია მომსახურების ოპერაციის შედეგების საიმედოდ შეფასება. მიუხედავად ამისა, ყოველთვის არსებობს იმის ალბათობა, რომ კომპანია დაფარავს მოცემულ ოპერაციაზე გაწეულ დანახარჯებს. შესაბამისად, ამონაგების

აღიარებაც ხდება მხოლოდ მოცემულ ოპერაციაზე იმ გაწეული დანახარჯების ფარგლებში, რომლის ამოღებაც მოსალოდნელია.

დასრულების ეტაპების განსაზღვრისას კომპანიას გააჩნია ეფექტური, კოორდინირებული სისტემები პროგნოზირებული შემოსავლებისა და ხარჯების განსაზღვრისათვის. დაშვებების სისტემა ასევე მოითხოვს პროექტის საბოლოო შედეგების თანმიმდევრულად შეფასებას (პროგნოზს). შეფასებების მიუხედავად შესაძლებელია პროგნოზირებული შემოსავლის რეალური შედეგი განსხვავდებოდეს დაგეგმილისაგან დიდი სამშენებლო კონტრაქტებისთვის. თუმცა, ისტორიულმა გამოცდილებამ აჩვენა, რომ შეფასებები სრულიად საიმედოა.

შემოსავლებისა და რეალიზაციის თვითღირებულების შესახებ ინფორმაცია წარმოდგენილია მე-6 და მე-7 შენიშვნებში.

სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი

კომპანია რეგულარულად ამოწმებს თავის დებიტორულ დავალიანებას გაუფასურების შესაფასებლად. საბუღალტრო აღრიცხვის მიზნებით ფასს 9-ის მიხედვით ანარიცხი დამოკიდებულია მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალზე (ECL), რომელიც დაკავშირებულია შემდგომი თორმეტი თვის განმავლობაში დეფოლტის ალბათობასთან, თუ არ მოხდა მნიშვნელობანი ზრდა საკრედიტო რისკში წარმოშობიდან. თუ ფინანსური აქტივი შეესაბამება შეძენილი ან შექმნილი გაუფასურებული ფინანსური აქტივის (POCI) განმარტებას, ანარიცხი დამოკიდებულია ELC-ის ცვლილებაზე აქტივის სასიცოცხლო ციკლის განმავლობაში. სავაჭრო მოთხოვნებსა და გაუფასურების რეზერვზე ინფორმაცია წარმოდგენილია მე-13 შენიშვნაში.

5. შემოსავალი

შემოსავალი 2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2021	2020
შემოსავალი სამშენებლო კონტრაქტებიდან	8,221,821	15,827,944
შემოსავალი მასალების გაყიდვიდან	96,199	222,582
საიჯარო შემოსავალი ტექნიკის გაქირავებიდან	2,034	2,034
სულ შემოსავალი	8,320,054	16,052,560

შპს მშენებელი 80
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის
(ქართული ლარი)

6. რეალიზაციის თვითღირებულება

რეალიზაციის თვითღირებულება 2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2021	2020
ნედლეული	3,366,891	4,985,851
ხელფასები	1,504,439	2,533,376
საწვავი	1,207,295	1,406,653
ტრანსპორტირება	495,634	669,433
სამშენებლო მომსახურება	390,784	1,559,083
ცვეთის ხარჯი	269,102	271,097
მივლინება	237,422	295,793
საგარანტიო მომსახურება	159,495	205,285
დაზღვევა	10,200	28,880
იჯარა	-	31,145
სხვა	37,571	59,673
სულ რეალიზაციის თვითღირებულება	7,678,833	12,046,269

7. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები 2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	2021	2020
ხელფასები და სხვა სარგებელი	932,624	385,816
საწვავის ხარჯი	172,380	143,433
ცვეთა და ამორტიზაცია	30,549	35,292
საგადასახადო ხარჯები	25,737	77,823
ოფისის მოვლისა და კომუნალურის ხარჯები	16,952	23,110
საბანკო ხარჯი	9,853	9,930
სხვა ხარჯები	25,856	46,920
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	1,213,951	722,324

8. ფინანსური ხარჯი

ფინანსური ხარჯი	2021	2020
პროცენტის ხარჯი სესხზე	50,321	10,762
პროცენტის ხარჯი ფინანსურ იჯარაზე	-	3,376
სულ ფინანსური ხარჯი	50,321	14,138

შპს მშენებელი 80
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართული ლარი)

9. ძირითადი საშუალებები

თვითღირებულება	მიწა	შენობა- ნაგებობა	მანქანა-დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა და ავეჯი	საავტომობილო საშუალებები	აქტივის გამოყენების უფლება	სულ
31 დეკემბერი 2019	457,932	405,399	3,372,616	111,840	358,536	158,908	4,865,231
შემოსვლა	-	-	22,109	10,170	74,375	-	106,654
გასვლა	-	-	(46,165)	-	-	-	(46,165)
შიდა გადაადგილება	-	-	-	-	158,908	(158,908)	-
31 დეკემბერი 2020	457,932	405,399	3,348,560	122,010	591,819	-	4,925,720
შემოსვლა	-	-	3,686	7,421	8,625	-	19,732
გასვლა	-	-	(86,017)	-	-	-	(86,017)
31 დეკემბერი 2021	457,932	405,399	3,266,229	129,431	600,444	-	4,859,435
დაგროვილი ცვეთა							
31 დეკემბერი 2019	-	(59,356)	(1,525,675)	(57,938)	(153,605)	(9,360)	(1,805,934)
ცვეთის ხარჯი	-	(20,270)	(233,415)	(10,868)	(31,152)	(6,530)	(302,235)
ცვეთის შემცირება	-	-	27,846	-	-	-	27,846
შიდა გადაადგილება	-	-	-	-	(15,890)	15,890	-
31 დეკემბერი 2020	-	(79,626)	(1,731,244)	(68,806)	(200,647)	-	(2,080,323)
ცვეთის ხარჯი	-	(20,270)	(200,555)	(10,192)	(68,633)	-	(299,650)
ცვეთის შემცირება	-	-	49,175	-	-	-	49,175
31 დეკემბერი 2021	-	(99,896)	(1,882,624)	(78,998)	(269,280)	-	(2,330,798)
31 დეკემბერი 2020	457,932	325,773	1,617,316	53,204	391,172	-	2,845,397
31 დეკემბერი 2021	457,932	305,503	1,383,605	50,433	331,164	-	2,528,637

10. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები 2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
ნედლეული და მასალები	911,869	668,731
საწვავი	30,759	26,261
სულ მარაგები	942,628	694,992

11. გაცემული ავანსები

გაცემული ავანსები წარმოადგენს მომწოდებლებისთვის გადახდილ თანხებს, რაც 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენდა 338,591 ლარს (2020 წლის 31 დეკემბერი: 298,244).

12. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
გრძელვადიანი		
სავაჭრო მოთხოვნები	-	215,789
სულ გრძელვადიანი სავაჭრო მოთხოვნები	-	215,789
მიმდინარე		
სავაჭრო მოთხოვნები	766,755	1,347,931
სხვა სავაჭრო მოთხოვნები	-	130
გაუფასურების რეზერვი	(11,818)	(11,818)
სულ მიმდინარე სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	754,937	1,336,243

გრძელვადიანი სავაჭრო მოთხოვნები მოიცავს საგარანტიო თანხებს, სამშენებლო ხელშეკრულებებთან დაკავშირებით.

ქვემოთ მოცემულია 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით სავაჭრო მოთხოვნების ვადიანობის ანალიზი:

	სულ	არც გადაგასული და არც გაუფასურებული	ვადაგადასული მაგრამ არა გაუფასურებული				
			30-60 დღე	61-90 დღე	91-180 დღე	181-360 დღე	>360 დღე
31 დეკემბერი 2021	754,937	754,937	-	-	-	-	-
31 დეკემბერი 2020	1,348,060	1,343,833	-	-	-	-	4,227

გაუფასურების რეზერვის ცვლილება წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2021	2020
ნაშთი 1 იანვარს	11,818	11,818
ცვლილება წლის განმავლობაში	-	-
საბოლოო ნაშთი	11,818	11,818

შპს მშენებელი 80
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის
(ქართული ლარი)

13. ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები 2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
ფული ბანკში	215,239	718,746
ფული სალაროში	19,800	2,800
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები	235,039	721,546

14. სესხები

ორგანიზაცია	სესხის აღების თარიღი	დაფარვის თარიღი	საპროცენტო განაკვეთი	ვალუტა	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
სს. საქართველოს ბანკი	9/8/2021	26/07/2022	13.0%	GEL	500,000	-
სს. საქართველოს ბანკი	29/11/2021	26/07/2022	13.0%	GEL	300,000	-
სულ					800,000	-
ძირი					800,000	-
პროცენტი					-	-

2021 წლის განმავლობაში, სესხებზე დარიცხულ საპროცენტო ხარჯმა შეადგინა 50,321 ლარი (2020 წელს: 10,762 ლარი)

15. მიღებული ავანსები

მიღებული ავანსები წარმოადგენს სამშენებლო კონტრაქტებიდან მიღებულ თანხებს, რაც 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენდა 2,049,293 ლარს (2020 წლის 31 დეკემბერი: 1,703,074 ლარ).

16. საგადასახადო ვალდებულება

გადასახდელი გადასახადები - წარმოდგენილია ნეტო საფუძველზე საქართველოს საკანონმდებლო მოთხოვნების შესაბამისად. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში საგადასახადო ვალდებულება შეადგენს 539,815 ლარს 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (2020 წლის 31 დეკემბერი: 456,456 ლარი).

	2021	2020
გამოცხადებული (და გადახდილი) დივიდენდი	1,648,421	2,058,947
მოგების გადასახადის ხარჯი	290,898	363,344

მოგების გადასახადთან დაკავშირებით - სააღრიცხვო პოლიტიკა დეტალურად მოცემულია მე-3 შენიშვნაში, სადაც აღწერილია თუ როგორ ხდება მოგების გადასახადით დაბეგვრა დივიდენდების განაწილებისას, ასევე თუ როგორ შეუძლიათ კომპანიებს ჩაითვალონ წინა პერიოდებში გადახდილი მოგების გადასახადები.

17. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
სავაჭრო ვალდებულებები	133,729	187,474
სახელფასო ვალდებულება	97,489	108,808
სხვა ვალდებულებები	36,470	37,004
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	267,688	333,286

17. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები (გარგელება)

დაფარვის მოკლე ვადიდან გამომდინარე სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების მუხლში შემავალი ფინანსური ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება შეესაბამება მათ რეალურ ღირებულებას.

ზემოთ ნახსენები ვალდებულებების პირობები:

- სავაჭრო ვალდებულებებს არ ერიცხებათ პროცენტი და მათი დაფარვა ხდება ყოველთვიურად ფინანსური წლის განმავლობაში;
- სახელფასო და სხვა ვალდებულებებს არ ერიცხებათ პროცენტი და მათი გადახდა ჩვეულებრივ ხდება 30 დღის განმავლობაში.

18. ფინანსური რისკის მართვა

რისკის მართვის ფუნქცია კომპანიის შიგნით ხორციელდება ფინანსურ რისკებთან, საოპერაციო რისკებთან და იურიდიულ რისკებთან დაკავშირებით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (სავალუტო რისკის, საპროცენტო განაკვეთის რისკის და სხვა ფასთა რისკის ჩათვლით), საკრედიტო რისკს და ლიკვიდურობის რისკს. ფინანსური რისკის მართვის ფუნქციის პირველადი მიზნები არის რისკების ლიმიტების დადგენა და შემდგომ არსებული რისკების ამ ლიმიტების ფარგლებში დარჩენის უზრუნველყოფა. საოპერაციო და იურიდიული რისკების მართვის ფუნქცია

არის შიდა პოლიტიკების და პროცედურების სათანადო ფუნქციონირების უზრუნველყოფა, რათა საოპერაციო და იურიდიული რისკები მინიმუმამდე დავიდეს.

კომპანიის ძირითადი ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს. ამ ფინანსური ინსტრუმენტების მთავარი მიზანია კომპანიის ფინანსური უზრუნველყოფა. კომპანიას გააჩნია ისეთი ფინანსური აქტივები როგორიცაა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, ფული და ფულის ეკვივალენტები.

ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები

ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები 2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
ფინანსური აქტივები		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	754,937	1,552,032
მოთხოვნისას გადასახდელი საბანკო ბალანსები	215,239	718,746
სულ ფინანსური აქტივები	970,176	2,270,778
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	267,688	333,286
სესხი	800,000	-
სულ ფინანსური ვალდებულებები	1,067,688	333,286

ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება

კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ზოგიერთი აქტივისა და ვალდებულებისთვის მოითხოვება რეალური ღირებულების განმარტება. ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალური ღირებულების შეფასებისათვის კომპანია იყენებს ხელმისაწვდომ საბაზრო მონაცემებს. რეალური ღირებულების შეფასებას კომპანია ახდენს შემდეგი ინფორმაციის საფუძველზე:

- დონე 1: აქტიურ ბაზარზე იდენტური ერთეულის კოტირებული ფასების გამოყენებით (არაკორექტირებული);
- დონე 2: თუ ასეთი ფასი არ არსებობს, სხვა პირდაპირი ან არაპირდაპირი ემპირიული მონაცემების მიხედვით, როგორიცაა ისეთი ბაზრის კოტირებული ფასი, რომელიც არ არის აქტიური იმ იდენტური ერთეულისათვის, რომელსაც სხვა მხარე ფლობს, როგორც აქტივს;
- დონე 3: არასაბაზრო მონაცემების საფუძველზე. თუ პირველ და მეორე დონეებში აღწერილი ემპირიული ფასები არ არსებობს, მაშინ ხდება შეფასების სხვა მეთოდების გამოყენება.

18. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

რეალური ღირებულების კლასიფიკაცია დონეებად დამოკიდებულია გამოყენებული ინფორმაციის დონეზე და რეალური ღირებულების გაანგარიშებაში მის მნიშვნელობაზე. დონეებს შორის გადატანა

აისახება იმ პერიოდში, როდესაც ადგილი აქვს ასეთ მოვლენას. რეალური ღირებულება არის ის თანხა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვის შედეგად, ან გადაიხდება ვალდებულების გადაცემის

შედეგად ბაზრის მონაწილეებს შორის ჩვეულებრივი გარიგების პირობებში შეფასების თარიღისთვის. კომპანია ფინანსური ინსტრუმენტების სავარაუდო რეალურ ღირებულებას განსაზღვრავს ხელმისაწვდომი საბაზრო ინფორმაციის საფუძველზე, ასეთის არსებობის შემთხვევაში, და სათანადო შეფასებების მეთოდების გამოყენებით. რეალური ღირებულების დასადგენად, საბაზრო მონაცემების ინტერპრეტაციისთვის განსჯის გამოყენებაა საჭირო. საქართველო კვლავაც ავლენს განვითარებადი ბაზრისათვის დამახასიათებელ ნიშნებს და ეკონომიკური პირობები ისევ ზღუდავს ფინანსურ ბაზრებზე საქმიანობის მოცულობას. საბაზრო კოტირებები შეიძლება მოძველებული იყოს, იძულებითი რეალიზაციის გარიგებებს ასახავდეს და

ამიტომ არ წარმოადგენდეს ფინანსური ინსტრუმენტების რეალურ ღირებულებას. კომპანია ყველა არსებულ საბაზრო ინფორმაციას იყენებს ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების შესაფასებლად.

ფიქსირებული განაკვეთის მქონე ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების რეალური ღირებულება დგინდება იდენტურ ფინანსურ ინსტრუმენტებზე პირველადი აღიარების დროს დაფიქსირებულ საპროცენტო განაკვეთსა და მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთების შედარების

შედეგად. ფიქსირებული განაკვეთის მქონე ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულება გამომდინარეობს ფულადი სახსრების ნაკადის ღირებულებიდან, რომელიც დისკონტირებულია ფულის ბაზრის მიმდინარე იმ საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც დამახასიათებელია მსგავსი საკრედიტო რისკისა და ვადიანობის ფინანსური ინსტრუმენტებისათვის. კომპანიის ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალური ღირებულება, რომელიც არის ლიკვიდური და ხასიათდება მოკლევადიანობით, უახლოვდება მათ საბალანსო ღირებულებას.

საბაზრო რისკი

ჯგუფი ექვემდებარება საბაზრო რისკებს, საბაზრო რისკები ჩნდება არა სამუშაო მდგომარეობაში ა) უცხოურ ვალუტებთან მიმართებაში ბ) საპროცენტო აქტივების და ვალდებულებები მიმართებაში გ) ფასიან ქაღალდებთან მიმართებაში, ყველა მათგანი დაუცველია ზოგადი და სპეციფიკური საბაზრო ცვალებადობის მიმართ. ხელმძღვანელობა აწესებს მათთვის მისაღები რისკის შეფასების ლიმიტებს, რისკის მონიტორინგი ხდება ყოველდღიურად, თუმცა ეს მიდგომა ხელს ვერ შეუშლის დანაკარგების მიღებას როდესაც ბაზარზე მნიშვნელოვანი ცვალებადობის დროს რისკი ამ განსაზღვრულ საზღვრებს გასცდება. მგრძნობიარობა ქვემოთ დასახელებულ საბაზრო რისკების გავლენაზე გამოყოფილია მხოლოდ ერთი ფაქტორის ცვლილებაზე გათვლით, როდესაც სხვა ფაქტორები რჩება მუდმივი. პრაქტიკაში კი მოვლენების ასეთი განვითარება ნაკლებად მოსალოდნელია ცვლილებები ზოგიერთ კოეფიციენტში კორელაციაშია ერთმანეთთან, მაგალითად ცვლილებები საპროცენტო განაკვეთში შესაძლებელია კორელაციაში იყოს სავალუტო კურსის ცვლილებებთან.

საკრედიტო რისკი

კომპანიას შესაძლოა დაუდგეს საკრედიტო რისკი, რომელიც არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარე ვალდებულების შეუსრულებლობით გამოიწვევს მეორე მხარის ფინანსურ ზარალს. კომპანიის საფრთხეს საკრედიტო რისკთან დაკავშირებით განაპირობებს თითოეული მომხმარებლის ინდივიდუალური მახასიათებლები. კომპანიის საკრედიტო რისკი, ძირითადად განპირობებულია სავაჭრო მოთხოვნებიდან, ფული და ფულის ეკვივალენტებიდან (გარდა ნაღდი ფულისა).

საკრედიტო რისკის მაქსიმალური ოდენობა 2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

18. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

საკრედიტო რისკი	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		
სავაჭრო მოთხოვნა, წმინდა	754,937	1,552,032
ფული და ფულის ეკვივალენტები		
მოთხოვნისას გადასახდელი საბანკო ბალანსები	215,239	718,746
სულ	970,176	2,270,778

სავალუტო რისკი

უცხოური ვალუტის რისკი არის რისკი, რომ სამართლიანი ღირებულება ან ფინანსური ინსტრუმენტების სამომავლო ფულადი ნაკადები იქნება არამყარი უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვალებადობის გამო. ჯგუფის საფრთხე რისკის მიმართ უპირველესად უკავშირდება უცხოურ ვალუტაში დენომინირებულ მის სასესხო და საკრედიტო ვალდებულებებს.

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ნომინირებულია შემდეგ ვალუტებში:

31 დეკემბერი 2021	ლარი	დოლარი	ევრო	სულ
ფინანსური აქტივები				
მოთხოვნისას გადასახდელი საბანკო ბალანსები	215,239	-	-	215,239
სავაჭრო მოთხოვნები	754,937	-	-	754,937
სულ ფინანსური აქტივები	970,176	-	-	970,176
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	267,688	-	-	267,688
სესხი	800,000	-	-	800,000
სულ ფინანსური ვალდებულებები	1,067,688	-	-	1,067,688
წმინდა პოზიცია	(97,512)	-	-	(97,512)
გავლენა მოგება-ზარალზე				
ვალუტის კურსის 10% ზრდა	-	-	-	-
ვალუტის კურსის 10% შემცირება	-	-	-	-

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ნომინირებულია შემდეგ ვალუტებში:

31 დეკემბერი 2020	ლარი	დოლარი	ევრო	სულ
ფინანსური აქტივები				
მოთხოვნისას გადასახდელი საბანკო ბალანსები	718,746	-	-	718,746
სავაჭრო მოთხოვნები	1,552,032	-	-	1,552,032
სულ ფინანსური აქტივები	2,270,777	-	-	2,270,777
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	333,286	-	-	333,286
სულ ფინანსური ვალდებულებები	333,286	-	-	333,286
წმინდა პოზიცია	1,937,491	-	-	1,937,491
გავლენა მოგება-ზარალზე				
ვალუტის კურსის 10% ზრდა	-	-	-	-
ვალუტის კურსის 10% შემცირება	-	-	-	-

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი, რომ კომპანიამ ვერ შეძლოს თავის ვალდებულებების შესრულება და სუბიექტი დადგება ფინანსური სირთულის წინაშე. კომპანიის პოლიტიკა გულისხმობს, აწარმოოს წინდახედული ლიკვიდურობის პოლიტიკა საკმარისი ნაღდი ფულის და საბანკო ნაშთის ფლობით.

18. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

ხელმძღვანელობა კომპანიის ფულადი ნაკადების ყოველთვიური პროგნოზების მონიტორინგს ახორციელებს.

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ლიკვიდობის ანალიზი 2021 წლის 31 დეკემბრის და 2020 წლის 31 დეკემბრის არის შემდეგი:

31 დეკემბერი 2021	< 1 წელი	1-დან 5 წლამდე	> 5 წელი	სულ
ფინანსური აქტივები				
მოთხოვნისას გადასახდელი საბანკო ბალანსები	215,239	-	-	718,746
სავაჭრო მოთხოვნები	754,937	-	-	1,552,032
სულ ფინანსური აქტივები	970,176	-	-	2,270,778
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	267,688	-	-	267,688
სესხი	800,000	-	-	800,000
სულ ფინანსური ვალდებულებები	1,067,688	-	-	1,067,688
სხვაობა	(97,512)	-	-	(97,512)

31 დეკემბერი 2020	< 1 წელი	1-დან 5 წლამდე	> 5 წელი	სულ
ფინანსური აქტივები				
მოთხოვნისას გადასახდელი საბანკო ბალანსები	718,746	-	-	718,746
სავაჭრო მოთხოვნები	1,336,243	215,789	-	1,552,032
სულ ფინანსური აქტივები	2,054,989	215,789	-	2,270,778
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	333,286	-	-	333,286
სულ ფინანსური ვალდებულებები	333,286	-	-	333,286
სხვაობა	1,721,703	215,789	-	1,937,492

19. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები

ქვემოთ მოცემულია დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ოპერაციები და მათი შედეგები საანგარიშგებო პერიოდებისათვის:

უმალესი ხელმძღვანელობის შრომის ანაზღაურება 2021 და 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის შეადგენდა შესაბამისად 122,908 და 143,383 ლარს.

20. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ადგილი ჰქონდა შემდეგ არამაკორექტირებელ მოვლენას:

- კომპანიამ 2022 წლის განმავლობაში ფინანსური ინტიტუტისგან აიღო 802,000 ლარის ოდენობის სესხი, და გადაიხადა 1,102,000 ლარი.
- საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ კომპანიამ მოახდინა 843.895 ლარის დივიდენდის განაწილებული დივიდენდის გადახდა..

გარდა ზემოთ აღნიშნული მოვლენისა, საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ადგილი არ ჰქონია სხვა მოვლენებს, რომელიც საჭიროებს ფინანსური ანგარიშგების შესწორებას ან/და განმარტებით შენიშვნებში ასახვას.