

საქმიანობის შედეგები

	31/12/2021	31/12/2020
საქმიანობის შედეგები		
ნეტო ამონაგები	633962	2861311
საქონლის გაყიდვიდან	0	0
მომსახურების გაწვიდან	0	0
სამშენებლო ხელშეკრულებიდან	633962	2861311
სხვა	0	0
გაყიდვების თვითღირებულება	0	-373686
საწყისი მარაგები	0	0
მარაგების შესყიდვა	0	0
გადახმავების დანახარჯები	0	0
საბოლოო მარაგები	0	0
საერთო მოგება	633962	2487625
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	0	0
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-27699	-7651
ცვთა / ამორტიზაციის ხარჯი	-291	-49
საპროდუქტო შემოსავალი	0	0
საპროდუქტო ხარჯი	0	0
იჯარის ხარჯი	0	0
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-456815	-1739568
სულ საოპერაციო ხარჯები	-484805	-1747268
საოპერაციო მოგება	149157	740357
გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:		
ფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	0	0
მარაგების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	0	0
სხვა არაფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	0	0
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან	0	0
მიღებული დივიდენდები	0	0
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	1400	228
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის სარეგულაციო განმარტებითი ოპერაციებიდან	150557	740585
მოგების გადასახადის ხარჯი	0	0
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი	150557	740585
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი	0	0
სხვა (მათ შორის წილი ერთობლივი და მკავშირე საწარმოების უძრავი ქონების გადაფასების რეზერვი და დადგენილ გადასახდელიანი პროგრამები)	0	0
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:	0	0
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)	150557	740585
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	871125	0
ახალი აქციების გამოშვება (მპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა', კოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალის გაზრდა')	0	0
განაწილება შესაკეთრებზე (მათ შორის დივიდენდი)	0	0
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	0	0
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	0	130540
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	1021682	871125

6 April

ფინანსური მდგომარეობა

ფინანსური მდგომარეობა	31/12/2021	31/12/2020
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	131774	210602
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1640910	1459480
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები	0	0
მარაგები	0	0
მზა პროდუქცია	0	0
სხვა	0	0
საინვესტიციო ქონება	0	0
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	0	250
ბიოლოგიური აქტივები	0	0
თვითღირებულების მოდელით	0	0
გადაფასების მოდელით	0	0
გუდვილი	0	0
სხვა არამატერიალური აქტივები	0	0
ძირითადი საშუალებები	1117	1408
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში	0	0
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში	0	0
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	0	0
სულ აქტივები	1773801	1671740
ვალდებულებები		
საიჯარო ვალდებულება	0	0
სავაჭრო ვალდებულებები	728152	751957
ანარიცხები	0	0
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	0	0
საგადასახადო ვალდებულებები	22767	48658
გამოუმუშავებელი შემოსავალი	0	0
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები	0	0
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	0	0
მიღებული გრანტები	0	0
სხვა ვალდებულებები	1200	0
სულ ვალდებულებები	752119	800615
საკუთარი კაპიტალი		
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')	130540	130540
საემისიო შემოსავალი	0	0
გამოსყიდული საკუთარი აქციები	0	0
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	891142	740585
გადაფასების რეზერვი	0	0
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები	0	0
სულ საკუთარი კაპიტალი	1021682	871125
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	1773801	1671740
სულ მოკლევადიანი აქტივები	1772684	1670332
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	752118	800615

6/10 L

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1 ძირითადი ინფორმაცია და საქმიანობა

მპს მშენებელი სმარტ სოლუშენს დაარსდა 2020 წლის 30 ივლისს.

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

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

2. შედეგის საფუძვლები

2.1. განცხადება შესაბამისობის თაობაზე

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

2.2. გაანგარიშების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ისტორიული ღირებულების პრინციპზე დაყრდნობით.

2.3. საოპერაციო და ანგარიშგების ვალუტა

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

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

2.4. შეფასებებისა და მოსაზრებების გამოყენება

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

3. ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკა

უცხოური ვალუტა

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ტრანზაქციები უცხოურ ვალუტაში გადაანგარიშდება შესაბამის საოპერაციო ვალუტაში ტრანზაქციების განხორციელების დღეს საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის მიხედვით. ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის ფულადი ერთეულები უცხოურ ვალუტაში გადაანგარიშებულია ამავე დღისთვის არსებული ეროვნული ბანკის მიერ გამოცხადებული კურსით, რომელიც 2021 წლის 31 დეკემბერს შეადგენდა 3.0976 ლარს ერთი ამერიკული დოლარისთვის, 3.5040 ლარს ერთი ევროსთვის, გარდა არაფულადი ერთეულებისა, რომელთა ღირებულებაც განსაზღვრულია სამართლიანი ღირებულებით. დენომინირებული უცხოურ ვალუტაში, რომელიც გადაანგარიშებულია ძირითადი საშუალებების შეფასების დღისთვის არსებული კურსით.

საკურსო სხვაობა გამოწვეული ვალუტის გადაანგარიშებით ასახულია მოგება-ზარალის ანგარიშში.

ძირითადი საშუალებები

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

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

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

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

ოფისის აღჭურვილობა - 5 წელი

ავეჯი და სხვა ინვენტარი - 5 წელი

არამატერიალური აქტივები

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

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

კომპანიას არამატერიალური აქტივი ამ ეტაპზე არ გააჩნია.

ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება

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

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

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

ლიზინგით აღიარებული ძირითადი საშუალებები/ იჯარა

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

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

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

სასაქონლო მატერიალური მარაგები



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

სასაქონლო მატერიალური მარაგები უნდა იყოს წარმოდგენილი საბალანსო დორეზულტატო და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში პროდუქციის დასრულებისა და რეალიზაციისათვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული სავარაუდო გასაყიდი ფასია. სასაქონლო მატერიალური მარაგების ღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდით და შეიცავს დანახარჯებს, რომელიც დაკავშირებულია აქტივის შეძენასთან და მის ადგილზე მიტანასთან. 2021 წლის ბოლოს კომპანიას სასაქონლო მარაგები არ გააჩნია.

ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური ინსტრუმენტების აღიარება, შეფასება და აღიარების შეწყვეტა

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

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

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

ფინანსური აქტივის კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება

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

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

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

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

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

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

ფინანსური აქტივების შემდგომი შეფასება

ფინანსური აქტივების ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასება

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

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

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

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

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

ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია და შეფასება

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

სასესხო ვალდებულებები

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

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

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

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

ფული და ფულის ეკვივალენტი

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

დაგრობილი მოგება

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

მოგების გადასახადი

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

შემოსავლის აღიარება

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

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

- შესაძლებელია ოპერაციასთან დაკავშირებული ხარჯების საიმედოდ შეფასება.

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

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

მიღებული შემოსავალი

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

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

საპროცენტო შემოსავალი

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

4. ძირითადი საშუალებები

ლარში

ღირებულება	საოფისე აღჭურვილობა	ავეჯი და სხვა საოფისე აღჭურვილობა	ჯამი
2020 30 ივლისი	0	0	0
მატება	1456.78	0	1456.78
2020 31 დეკემბერი მატება	1456.78	0	1456.78
2021 წლის 31 დეკემბერი	0	0	0
2021 წლის 31 დეკემბერი სულ	1456.78	0	1456.78

დაგროვილი ცვეთა

2020 30 ივლისი

მატება	48.56	0	48.56
2020 31 დეკემბერი	48.56	0	48.56
მატება			
2021 31 დეკემბერი	291.36	0	291.36
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	339.92	0	339.92
საბალანსო ღირებულება			
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1408.22		1408.22
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1116.86		1116.86

5. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

ლარი

	2021 წლის 31 დეკემბრის	2020 წლის 31 დეკემბერი
ფინანსური აქტივები		
სავაჭრო მოთხოვნები		
არაფინანსური აქტივები		0
სავაჭრო მოთხოვნები	1,640,910	1,459,480
თანამშრომელბზე		0
გადახდილი ავანსები		
სახელმწიფო ბიუჯეტში		250
წინასწარ გადახდილი		
გადასახადები		
წინასწარ გადახდილი იჯარა		0
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,640,910	1,459,730
	1,640,910	1,459,730

ყველა თანხა არის მოკლევადიანი. სავაჭრო მოთხოვნების წმინდა საბალანსო ღირებულება მიჩნეულია სამართლიან ღირებულების მიახლოებულ თანხად.

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

6. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

ლარი	2021 წლის 31 დეკემბრის	2020 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო ვალდებულებები	729,352	751,957

6/10/2

მიღებული ავანსები		0
სხვა ვალდებულებები		
ვალდებულებები სახელმწიფო ბიუჯეტში	22,767	48,658.39
	752,118.45	800,615.00

6. შემოსავალი

შემოსავლები, სამშენებლო სამუშაოებიდან მიღებულია ქვეშეთი-კობის გვირაბთან არსებული მაგისტრალური გაზსადენის გადაღებასთან დაკავშირებულ სამუშაოების შესრულების შესდეგად (ქვეშეთი კობის გვირაბის მშენებლობას საერთაშორისო დონორების დაფინანსებით ახორციელებს რეგიონული განვითარებისა და ინფრასტრუქტურის სამინისტრო).

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

7. ქვეკონტრაქტორების სამშენებლო/საკონსულტაციო ხარჯები

2021 წ. განმავლობაში კომპანიას ჰქონდა შემდეგი ხარჯები:

ლარი	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
გეოდეზური მომსახურების ხარჯი		22033.9
გაზსადენის რეკონსტრუქციის სამუშაოები	456,623	1,516,220
მიწის გრუნტის ბურღვის სამუშაოები		115042.4
შედულების სამუშაოები		35423.73
მანომეტრი_დაკალიბრება		63.56
რადიოგრაფიული მეთოდით შემოწმება		39200
კომპრესორით მომსახურების ხარჯი		9971.19
გაზსადენის შენადუდი პირაპირების შემოწმება		498
ულტრაბგერითი მეთოდით		
	456,623	1,738,452

6.10.2

8. სხვა ახარჯები

ლარი	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები	192	1116
სულ	456,815	1,739,568

9. მოგების გადასახადი

მიმდინარე გადასახდი უკავშირდება ასეთ აქტივობებს, რომლებიც იბეგრება გარიგების დროს. ეფექტური გადასახდი გაანაგრიდება არ არის წარმოდგენილი, რადგან 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დივიდენტების გაცემას ადგილი არ ჰქონია.

10. დაკავშირებული მოვლენები

2020 დასაწყისში მსოფლიო ჯანდაცვის ორგანიზაციამ გამოაცხადა COVID-19 კორონავირუსის ეპიდემიასთან დაკავშირებული პანდემია. გლობალურად, COVID-19 -მა გამოიწვია როგორც საქმიანობის მნიშვნელოვანი შეფერხება ბიზნესის სფეროში, ასევე მოახდინა ეკონომიკური გაურკვევლობის მნიშვნელოვანი ზრდა, რაც გამოიხატება აქტივების არამდგრადი ფასებით და არასტაბილური ვალუტის კურსით. 2020 წლის მარტში და შემოდგომაზე საქართველოს მთავრობა, მიიღო გადაწყვეტილება ყველა კომერციული ბიზნესის შეჩერების შესახებ, ზოგიერთი გამონაკლისის გარდა. არაპროგნოზირებადი ვითარების გამო, პანდემიამ შესაძლებელია იქონიოს მნიშვნელოვანი გავლენა მრავალი კომპანიის ბიზნესზე, რაც გამოიხატება ბიზნეს საქმიანობის ჩაშლა, საწარმოების დახურვა, მომარაგების ჯაჭვის დარღვევა, პერსონალის საკარანტინო მოთხოვნებთან დაკავშირებული დროებით გაშვება, დაფინანსების მიღების სირთულეები. პანდემიის ეფექტის მნიშვნელობა კომპანიის საქმიანობაზე დიდწილად დამოკიდებულია პანდემიის ხანგრძლივობაზე. 2021 წლის განმავლობაში კომპანია მოქმედებდა მთავრობის გადაწყვეტილების შესაბამისად, სამშენებლო და მასთან დაკავშირებული საპროექტო სამუშაოების შეჩერება არ განხორციელებულა. ორგანიზაციას საქმიანობა არ შეუწყვეტია, ორგანიზაციის თანამშრომლები აგრძელებენ მუშაობას უმეტეს წილად დისტანციურად. გარდა ამისა, ორგანიზაცია მონაწილეობს მასშტაბურ ინფრასტრუქტურულ პროექტებში, რომელიც ძირითად შემთხვევებში ხორციელდება სამთავრობო უწყებების მიერ.

11. მნიშვნელოვანი საბუღალტრო შეფასებები და განხილვები

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

12 მნიშვნელოვანი შეფასება კომპანიის საწარმო ფუნქციონირებადობის შესახებ

კომპანიის მიზანია ხარისხიანი სამშენებლო სამუშაოების და საკონსულტაციო მომსახურების გაწევა სხვა და სხვა ინფრასტრუქტურის განვითარების სფეროში კერძო და საჯარო იურიდიული

პირებისთვის. 2021 წ. კომპანია ახორციელებდა ქვეშეთი-კობის გვირაბთან არსებული მაგისტრალური გაზსადენის გადაღებასთან დაკავშირებულ სამუშაოს (ქვეშეთი კობის გვირაბის მშენებლობას საერთაშორისო დონორების დაფინანსებით ახორციელებს რეგიონული განვითარებისა და ინფრასტრუქტურის სამინისტრო).

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

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

13. ფინანსური ინსტრუმენტები

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

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

ფინანსური ინსტრუმენტების კატეგორიები

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

ფინანსური აქტივები

ამორტიზირებული ღირებულება	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,640,910	1,459,730
ფული და ფულის ექვივალენტები	131,774	210,602
	1,772,684	1,670,332
ფინანსური ვალდებულებები	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
ამორტიზირებული ღირებულება		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	752,118	800,615
მოკლევადიანი სესხები		

სავაჭრო მოთხოვნები

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

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

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არ ყოფილა მოსალოდნელი ზარალი სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისთვის.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი გულისხმობს, კომპანიის ვალდებულებების გადახდისუნარობას.

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

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

14 პირობითი ვალდებულებები

გადასახადები

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

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