

შპს მილენიუმ ბილდერს გრუპ
ფინანსური ანგარიშგება
2020-2021 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული
საანგარიშგებო წლისთვის

ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

შინაარსი

სრული შემოსავლის ანგარიშგება	3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	4
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება.....	6
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება.....	7
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	9

შპს მილენიუმ ბილდერს გრუპ

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2021 წ. 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ლარი)

	შენიშვნა	31.12.2021	31.12.2020
შემოსავალი	6	19 197 896.49	16 809 975.06
თვითღირებულება	7	(16 383 277)	(13 840 057)
მოგება		2 814 619.90	2 969 917.74
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები (დაკორექტირდა 2019წ. 1 270 153 ლ.)	8	(1 728 345.00)	(1 473 714.21)
საოპერაციო მოგება/ზარალი		1 086 274.90	1 496 203.53
მოგება/ზარალი საკურსო სხვაობიდან	9	148.34	5367.84
არასაოპერაციო შემოსავალი	10	28580.03	192116.58
არასაოპერაციო ხარჯი	10	-158440	-164205.14
მოგება/ზარალი დაბეგვრამდე		956 563.27	1 529 482.81
მოგების გადასახადი			
საანგარიშო პერიოდის წმინდა მოგება/ზარალი		956 563.27	1 529 482.81
სულ გაერთიანებული შემოსავალი/ხარჯი		956 563.27	1 529 482.81

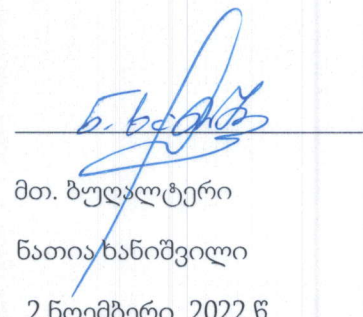


დირექტორი

გიორგი ბუტიკაშვილი

2 ნოემბერი 2022 წ.

თბილისი, საქართველო



მთ. ბუღალტერი

ნათია ხანიშვილი

2 ნოემბერი 2022 წ

თბილისი, საქართველო

შპს მილენიუმ ბილდერს გრუპ

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2021 წ. 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარი)

აქტივები	შენიშვნა	2021	2020	2019
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები		3 098 217.75	2 970 662.20	2 877 807.34
არამატერიალური აქტივები		4 445.83	4 815.08	320.72
სულ გრძელვადიანი აქტივები		3 102 663.58	2 975 477.28	2 878 128.06
				2 878 128.06
მიმდინარე აქტივები				
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	12	1 718 962.95	923 082.64	654 094.56
სავაჭრო მოთხოვნები	13	4 708 007.78	4 078 442.68	1 879 788.79
სხვა აქტივები (დაკორექტირდა 2019წ. 20437ლ.)	14	40 348.65	238 156.51	5 268.07
საგადასახადო აქტივი	15	-	-	-
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები (დაკორექტირდა 2019წ. 677 681ლ.)	16	883 572.90	1 132 959.24	677 650.78
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები	17	339 394.07	83 449.96	229 482.47
სულ მიმდინარე აქტივები		7 690 286.35	6 456 091.03	3 446 284.67
სულ აქტივები		10 792 949.93	9 431 568.31	6 324 412.73
კაპიტალი და რეზერვები				
საწესდებო კაპიტალი	18	198 160.00	1 268 160.00	1 268 160.00
გაუნაწილებელი მოგება (დაკორექტირდა 2019წ. 3317075ლ.)	18	5 795 927.05	4 843 744.29	3 317 046.18
ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი		242 802.33	242 802.33	242 802.33
სულ კაპიტალი		6 236 889.38	6 354 706.62	4 828 008.51
ვალდებულებები				
მიმდინარე ვალდებულებები				
სავაჭრო ვალდებულებები (დაკორექტირდა 2019წ. 1 121925 ლ.)	19	3 269 404.76	2 156 031.46	1 037 513.93
სხვა ვალდებულებები (დაკორექტირდა 2019წ. 20437ლ.)	20	110 438.12	62 520.00	127 916.42
მიღებული ავანსები	21	718 732.41	520 181.30	21 078.34
საგადასახადო ვალდებულება	22	111 267.37	195 563.15	309 895.53

სულ მიმდინარე ვალდებულებები

4 209 842.66

2 934 295.91

1 496 404.22

გრძელვადიანი ვალდებულებები

გრძელვადიანი სესხები

23

346 217.89

142 565.78

სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები

346 217.89

142 565.78

-

სულ ვალდებულებები

4 556 060.55

3 076 861.69

1 496 404.22

სულ კაპიტალი და ვალდებულებები

10 792 949.93

9 431 568.31

6 324 412.73



დირექტორი

გიორგი ბუტიკაშვილი

2 ნოემბერი 2022 წ

თბილისი, საქართველო

მთ. ბუღალტერი

ნათია ხანიშვილი

2 ნოემბერი 2022 წ

თბილისი, საქართველო

შპს მილენიუმ ბილდერს გრუპ

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2021 წ. 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლებისათვის

(ლარი)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი	გადაფასების რეზერვი	სულ
ნაშთი 2018 წლის 01 იანვრისათვის	687 160	1 948 440	242 802	2 878 402
პარტნიორთა შენატანი	100 000			100 000
სხვა ცვლილებები		(1 276)		(1 276)
დივიდენდები	-			-
წლის მთლიანი სრული მოგება		1 507 995		1 507 995
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	1 268 160	3 317 047	242 802	4 828 009
პარტნიორთა შენატანი	-			-
სხვა ცვლილებები		(2 786)		(2 786)
დივიდენდები	-			-
წლის მთლიანი სრული მოგება		1 529 483		1 529 483
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის	1 268 160	4 843 743	242 802	6 354 706
პარტნიორთა შენატანი		(1 070 000)		(1 070 000)
სხვა ცვლილებები		(4 380)		(4 380)
დივიდენდები	-			-
წლის მთლიანი სრული მოგება		956 563		956 563
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	1 268 160	4 725 927	242 802	6 236 889

შპს მილენიუმ ბილდერს გრუპ

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

2021 წ. 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლებისათვის

(ლარი)

	2021	2020	2019
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობებიდან			
მოგება დაბეგვრამდე	956 563	1 577 756	1 507 995
ცვეთა და ამორტიზაცია	412 596	351 782	292 190
ზარალი/(მოგება) სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან	148	5 368	(2 406)
შემცირება/ზრდა სასაქონლო მატერიალური ფასეულობაში	(795 880)	(268 988)	48 152
შემცირება/ზრდა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	(431 757)	(2 420 028)	(706 257)
შემცირება/ზრდა გადახდილ ავანსებში	249 386	(448 083)	(625 710)
შემცირება/ზრდა საგადასახადო აქტივებში	-	-	62 576
შემცირება/ზრდა სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	1 161 291	1 033 106	214 263
შემცირება/ზრდა მიღებულ ავანსებში	198 551	499 598	(283 958)
შემცირება/ზრდა გადასახდელო გადასახადებში	(84 296)	(114 872)	309 896
ფულადი სახსრები ოპერაციებიდან	1 666 604	215 638	816 741
მოგების გადასახადი			
წმინდა ფულის შემოსვლა/(გასვლა) საოპერაციო საქმიანობიდან	1 666 604	215 638	816 741
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
შემცირება/ზრდა ძირითად საშუალებებში და არამატერიალურ აქტივებში	(539 783)	(449 183)	(769 163)
შემცირება/ზრდა ძირითად საშუალებების გადაფასების რეზერვში	-	-	-
წმინდა ფული (გამოყენებული)/მოპოვებული საინვესტიციო საქმიანობიდან	(539 783)	(449 183)	(769 163)
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან			
მიღებული სესხი	203 652	95 665	-
გადახდილი დივიდენდი			-
ცვლილება პარტნიორთა შენატანში	(1 070 000)	-	100 000
ცვლილება წმინდა მოგებაში	(4 380)	(2 786)	(1 276)
წმინდა ფულის (გასვლა)/შემოსვლა ფინანსური საქმიანობიდან	(870 728)	92 879	98 724
გაცვლითი კურსის ეფექტი ფულზე და ფულის ექვივალენტებზე	(148)	(5 368)	2 406
წმინდა ფულის ზრდა	255 945	(146 033)	148 708

ფული და ფული ექვივალენტები წლის დასაწყისში	83 448	229 482	80 775
ფულადი საშუალებები და მისი ექვივალენტები წლის ბოლოს	339 392	83 448	229 482

შპს მილენიუმ ბილდერს გრუპ

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2021 წ. 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლებისათვის

(ლარი)

შენიშვნა 1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს მილენიუმ ბილდერს გრუპ (შემდგომში კომპანია) შექმნილია “მეწარმეთა შესახებ” საქართველოს კანონის შესაბამისად და წარმოადგენს სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ 15/05/2014 წელს რეგისტრირებულ შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, მინიჭებული აქვს საიდენტიფიკაციო ნომერი 400118047; იურიდიული მისამართი: თბილისი, ნაძალადევის რაიონი, ჭოპორტის ქ., № 2; ფაქტობრივი მისამართი: ქ. თბილისი, ქიზიყის ქ.#32, საზოგადოების საქმიანობის ძირითად პროფილს წარმოადგენს სამშენებლო მასალების წარმოება, სამშენებლო ტექნიკით და ინვენტარით მომსახურება და მშენებლობა.

ფინანსური ანგარიშგების შედგენის მომენტისათვის კომპანიის დამფუძნებლები და წილის მფლობელები:

მესაკუთრე	პირადი ნომერი	წილი
გიორგი ბუტიკაშვილი	01001050214	100%

შენიშვნა 2. მომზადების საფუძვლები

ანგარიშგების შესაბამისობა

კომპანიის თანდართული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების კომიტეტის (ბასს) მიერ გამოშვებული მსს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების (მთლიანობაში მსს ფასს-ები) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში კომპანია იყენებს გარკვეულ მნიშვნელოვან სააღრიცხვო შეფასებებს, როგორც ამას მოითხოვს მსს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტები. ფინანსური ანგარიშგების არეები, რომლისთვისაც ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში კომპანია იყენებს მნიშვნელოვან დაშვებებსა და შეფასებებს მოცემულია მე-3 შენიშვნაში.

შეფასების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ქართულ ლარში ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. მონაცემები დამრგვალებულია ერთ ლარამდე, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული. კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

საქმიანობის უწყვეტობა

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია კომპანიის უწყვეტობის საფუძველზე იმის დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში, როგორც 27-ე შენიშვნაშია მოცემული.

შენიშვნა 3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბასს) მიერ გამოქვეყნებული „ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი (ფასს) მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის“-ს შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტი ეფექტურია 2017 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული საანგარიშგებო პერიოდებისთვის.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულებით აღრიცხვის წესით, გარდა იმ ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებებისა, რომლებიც სამართლიანი ღირებულებით ფასდება თავდაპირველი აღიარებისას.

ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ლარში, თუ სხვა რამე არ არის მითითებული.

მომზადების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე, როგორც ეს აღწერილია ქვემოთ მოცემულ სააღრიცხვო პოლიტიკაში.

სამართლიანი ღირებულება არის ის ფასი, რასაც მიიღებდა აქტივის მფლობელი აქტივის გაყიდვისას ან გადაიხდიდა ვალდებულების მფლობელი ვალდებულების დასაფარად, ჩვეულებრივი ტრანზაქციისას საბაზრო მონაწილეებს შორის შეფასების თარიღის დროს, მიუხედავად იმისა, არის თუ არა ეს ფასი პირდაპირ დაკვირვებადი ან შეფასებული სხვა შეფასების მეთოდით. აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების შეფასებისას, კომპანია მხედველობაში იღებს აქტივის ან ვალდებულების მახასიათებლებს, თუ ბაზრის მონაწილეებიც მიიღებდნენ ამ მახასიათებლებს მხედველობაში აქტივის ან ვალდებულების შეფასებისას შეფასების თარიღისთვის. ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში შეფასების და/ან გამჟღავნების მიზნებისთვის სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება სწორედ ამ საფუძველზე.

გარდა ამისა, ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისათვის, სამართლიანი ღირებულება შეიძლება გაიზომოს და კლასიფიცირდება 1, 2, 3 დონეების მიხედვით და ეს დამოკიდებულია იმაზე, თუ რამდენად სამართლიანი ღირებულების დასადგენად მნიშვნელოვანი და ბაზარზე ხელმისაწვდომია ის მონაცემები, რომლების მეშვეობითაც დგინდება სამართლიანი ღირებულება. ეს დონეები ახსნილია ქვემოთ:

- 1-ელი დონის კომპონენტებს წარმოადგენს აქტიურ ბაზარზე იდენტურ აქტივებზე ან ვალდებულებებზე კოტირებული ფასები (კორექტირების გარეშე), რომელთა შეფასება პირს შეუძლია გაზომვის დღეს;
- მე-2 დონის კომპონენტებს წარმოადგენს ის კომპონენტები, რომლებიც განსხვავდება 1-ელ დონეში მოცემული კოტირებული ფასებისგან და პირდაპირ ან ირიბად დაკვირვებადია მოცემული აქტივის ან ვალდებულებისათვის; და
- მე-3 დონის კომპონენტებზე დაკვირვება მოცემული აქტივის ან ვალდებულებისათვის შეუძლებელია.

კომპანიას არ გააჩნია რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები, შესაბამისად, ისინი არაა წარმოდგენილი ("ფასს") მცირე და საშუალო საწარმოების მიხედვით რეალური ღირებულების იერარქიულად შეფასების პრინციპით.

ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკები ჩამოთვლილია ქვემოთ:

ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის პირველადი გამოყენების ზოგადი პირობები

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ("ფასს") მცირე და საშუალო საწარმოების შესაბამისად, რომელიც მოქმედია 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

სააღრიცხვო პოლიტიკის ცნებები გამოყენებულია ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი თითოეული პერიოდისათვის.

საანგარიშგებო ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი ("ლარი"), რაც წარმოადგენს კომპანიის ფუნქციურ ვალუტას.

უცხოური ვალუტა

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ისეთი ვალუტა რომელიც განსხვავდება კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტისაგან (უცხოური ვალუტა) აღიარებულია ტრანზაქციის თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსით. ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს, უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი სახსრები გადაყვანილია მოცემულ თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი კურსით. სამართლიანი ღირებულებით აღიარებული არაფულადი სახსრები, რომლებიც დენომინირებულია უცხოურ ვალუტაში, გადაყვანილია საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი კურსით იმ თარიღში, როდესაც მათი სამართლიანი ღირებულება იქნა დადგენილი. გაცვლითი კურსით კონვერტაცია არ ეხება იმ არაფულად სახსრებს, რომლებიც უცხოურ ვალუტაში განსაზღვრულია ისტორიული ღირებულებით.

ფულადი სახსრების საკურსო სხვაობები აღიარებულია მოგება-ზარალში იმ პერიოდში რომელშიც ისინი წარმოიშობა.

ქვემოთ მოცემული ცხრილი წარმოადგენს 2021, 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრისათვის არსებულ ოფიციალურ გაცვლით კურსებს:

გაცვლითი კურსი 2021 წლის 31 დეკემბრისათვის	3,0976	3,4050
გაცვლითი კურსი 2020 წლის 31 დეკემბრისათვის	3,2766	4,0233
გაცვლითი კურსი 2019 წლის 31 დეკემბრისათვის	2,8677	3,2095

ძირითადი საშუალებები

საკუთრებაში არსებული აქტივები

ძირითადი საშუალებების ერთეულები აღიარდება თვითღირებულებას გამოკლებული აკუმულირებული ცვეთა.

როდესაც ძირითადი საშუალების ერთეულები მოიცავენ ძირითად კომპონენტებს სხვადასხვა სასარგებლო მომსახურების ვადით, ისინი აღირიცხებიან ძირითადი საშუალების ცალკე ერთეულად.

კომპანიაში ძირითადი საშუალებების თავდაპირველი აღიარება ხორციელდება ისტორიული ღირებულებით (თვითღირებულებით), რომელიც მოიცავს აქტივების შეძენასთან და ექსპლუატაციაში გადაცემასთან დაკავშირებულ პირდაპირ ხარჯებს. ექსპლუატაციაში გადაცემის შემდგომი ხარჯებიდან მისი ის ნაწილი, რომელიც უზრუნველყოფს მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღებას და ამასთან შესაძლებელია მისი ღირებულების რეალურად შეფასება, აღირიცხება ცალკე აქტივად ან ემატება უკვე მოქმედი აქტივის ღირებულებას.

ცვეთა

ძირითადი საშუალებების ცვეთა დარიცხულია წრფივი ცვეთის მეთოდით. ცვეთის დარიცხვა იწყება ძირითადი საშუალების შეძენის მომენტიდან, ან აშენებული აქტივების შემთხვევაში, იმ დროიდან, როდესაც აქტივი დასრულებულია და მზად არის გამოსაყენებლად. ცვეთის ნორმები გაანგარიშებულია ძირითადი საშუალების სასარგებლო მომსახურების ვადებიდან გამომდინარე.

ცვეთის ნორმები განსხვავებულია ძირითადი საშუალებების ჯგუფების მიხედვით, კერძოდ:

	ძირითადი საშუალებების ჯგუფი	სასარგებლო გამოყენების ვადა (წელი)
I	შენობები	20
II	მანქანა დანადგარები	3-20
III	ოფისის აღჭურვილობა	2-10
IV	ავეჯი და ინვენტარი	2-8

V	1000 ლარამდე ღირებულების ძირითადი საშუალებები	5-12
VI	სხვადასხვა სამშენებლო ინვენტარი	2-10
VII	სატრანსპორტო საშუალებები	5-10

თავდაპირველად აღიარებული ამა თუ იმ ძირითადი საშუალებისა და მისი ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ნაწილის აღიარება წყდება მისი გასხვისების დროს ან მაშინ, როდესაც მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი. აქტივის აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული ნებისმიერი ზარალი ან მოგება (რომელიც გამოითვლება, როგორც გასხვისებიდან მიღებულ წმინდა შემოსავალსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა) შედის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები, რომლებსაც სასარგებლო გამოყენების სასრული ვადა აქვთ, აღირიცხება თვითღირებულებით, რომელსაც აკლდება დაგროვილი ამორტიზაცია და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი. ამორტიზაცია გამოითვლება დარიცხვის წრფივი მეთოდით მათი სასარგებლო მომსახურების ვადების შესაბამისად.

მოგების გადასახადი

საწარმოების მიერ მიღებული წლიური მოგება, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან არ იბეგრება. საქართველოში მოგების გადასახადით დაიბეგრება დივიდენდების სახით იმ მფლობელებზე განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები საქართველოში, რომელიც დაანგარიშდება განაწილებული წმინდა თანხიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით. დივიდენდების გადახდით წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და ხარჯი იმ პერიოდში, რომელშიც დივიდენდები გამოცხადდა, მიუხედავად იმისა, თუ ფაქტობრივად რომელი თარიღით ან რომელ პერიოდში მოხდა დივიდენდების გადახდა. გარკვეულ შემთხვევებში დასაშვებია დარიცხული საგადასახადო დავალიანებიდან გამოქვითვები, რომლებიც აღირიცხება, როგორც შესაბამის განაწილებასთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ხარჯის შემცირება. საქართველოს საგადასახადო სისტემის თავისებურებიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ საწარმოებს არ წარმოეშობათ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები. კომპანიის მფლობელებისთვის დივიდენდის განაწილებასთან დაკავშირებით დაკავებული გადასახადი საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებაში აღიარებულია კაპიტალიდან გამოქვითვის სახით.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადით გარკვეული ოპერაციების დაბეგვრას, რომლებიც შეიძლება ჩაითვალოს მოგების განაწილებად (მაგალითად, არასაბაზრო ფასებით აღრიცხული გარიგებები, ბიზნეს საქმიანობასთან დაუკავშირებელი ხარჯები, ან საქონლისა და მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება). ამგვარი გარიგებების დაბეგვრა აღირიცხება საოპერაციო გადასახადების ანალოგიურად და აღირიცხება,

როგორც სხვა გადასახადები სრული შემოსავლის ანგარიშგების სხვა საოპერაციო ხარჯებში. კომპანიას ამგვარი ოპერაციები აქვს დაბეგრილი საანგარიშო პერიოდში.

დამატებული ღირებულების გადასახადი

გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დამატებული ღირებულების გადასახადი (დღგ) საგადასახადო ორგანოებისთვის გადახდას ექვემდებარება პროდუქციისა თუ მომსახურების კლიენტებისთვის მიწოდებისთანავე. შეძენილ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის დაბრუნება ჩვეულებრივ შესაძლებელია გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის ხარჯზე დღგ-ის ანგარიშფაქტურის მიღებისთანავე. საგადასახადო ორგანოები უშვებენ დღგ-ის ნეტო ანგარიშსწორებას. გაყიდვასთან და შესყიდვასთან დაკავშირებული დღგ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში აღიარება და ასახვა ხორციელდება ნეტო თანხით.

თუ დებიტორული დავალიანებების გაუფასურების რეზერვი შექმნილია, გაუფასურების ზარალი აღირიცხება მოვალის მთლიანი (ბრუტო) თანხის გათვალისწინებით, დღგ-ის ჩათვლით.

წმინდა საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები

2016 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს კანონმდებლობაში შევიდა ცვლილებები გადასახადის გადახდის წესებთან დაკავშირებით. ახალი წესების მიხედვით, საქართველოს შემოსავლების სამსახური გააკონტროლებს გადასახადის გადამხდელის ნეტო (წმინდა) დავალიანებას სახელმწიფოს მიმართ გადასახადის გადამხდელის კონსოლიდირებული ანგარიშების დანერგვით.

ამიტომ „კომპანია“ ყველა საგადასახადო დავალიანებასა და მოთხოვნასთან დაკავშირებულ აქტივებსა და ვალდებულებებს წარმოადგენს ნეტო საფუძველზე.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება შედგება მარაგების შესყიდვისა და მათ საჭირო მდებარეობამდე და ამ მდგომარეობამდე მიყვანის ყველანაირი დანახარჯისაგან (ტრანსპორტირება და დასაწყობება). მარაგების თვითღირებულება მცირდება მიღებული ფასდაკლებით.

მარაგების შეძენის დანახარჯები მოიცავს მათი შეძენის ფასს, საიმპორტო საბაჟო გადასახადს და სხვა გადასახადებს (გარდა იმ გადასახადებისა, რომლებიც საგადასახადო ორგანოებმა კომპანიას უნდა დაუბრუნოს), სატრანსპორტო, დატვირთვა-გადმოტვირთვის დანახარჯებს და, საერთოდ, იმ დანახარჯებს, რომლებიც უშუალოდ არის დაკავშირებული მზა პროდუქციის, ნედლეულის, მასალებისა და მომსახურების შეძენასთან. სხვადასხვა სახის ფასდათმობები არ ჩაირთვება შეძენის დანახარჯების გაანგარიშებებში.

მარაგების (გამოყენებულის და ნაშთად არსებულის) ღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

ფინანსური ინსტრუმენტები

(ა) ფინანსური აქტივები

ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება, როგორც რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივი მოგებასა ან ზარალში, სესხები და მოთხოვნები, დაფარვის ვადამდე ფლობილი ინვესტიციები, ან გასაყიდად არსებული ფინანსური აქტივები. კომპანია განსაზღვრავს მისი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას თავდაპირველი აღიარებისას.

ფინანსური აქტივების შემდგომი შეფასების მიზნებისათვის, ფინანსური აქტივები თავდაპირველი შეფასების შესაბამისად დაყოფილია შემდეგ კატეგორიებად:

- ფულადი სახსრები
- სესხები და მოთხოვნები;
- სავაჭროდ გამიზნული ფინანსური აქტივები;
- დაფარვის ვადამდე ფლობილი ინვესტიციები;

რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივი მოგებასა ან ზარალში კლასიფიცირდება, როგორც რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივი მოგებასა ან ზარალში, როდესაც ფინანსური აქტივი გამიზნულია სავაჭროდ ან არის განსაზღვრული, როგორც რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივი. ისინი აღიარებულია რეალური ღირებულებით დაკორექტირებული ხელახალი შეფასების დროს წარმოქმნილი ნებისმიერი შემოსავალით ან ზარალით, რომლებიც აღიარდება მოგება-ზარალში.

კომპანიას არ გააჩნია ვაჭრობისათვის გამიზნული აქტივები და არც ნებაყოფლობით აქვს კლასიფიცირებული ფინანსური აქტივები, როგორც რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივი მოგებასა ან ზარალში.

სესხები და მოთხოვნები

სესხები და მოთხოვნები წარმოადგენს არამწარმოებლურ ფინანსურ აქტივს ფიქსირებული ან განსაზღვრადი გადასახდელებით, რომელთა ფასი არ არის კოტირებული აქტიურ ბაზარზე. მათი თავდაპირველი აღიარება ხდება რეალური ღირებულებით იმ ტრანზაქციების დანახარჯების ჩათვლით, რომელიც პირდაპირაა დაკავშირებული მის შემენასა და გაცემასთან. შემდეგ კი აღიარებულია გაუფასურების რეზერვით შემცირებული ამორტიზებადი ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

ფინანსური აქტივის აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას მაშინ, როდესაც: (ა) ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების საკონტრაქტო უფლებებს ვადა გასდის; ან (ბ) იგი გადასცემს ფინანსურ აქტივთან დაკავშირებული ფულადი ნაკადების მიღების უფლებას ან შედის ისეთ გარიგებაში, როდესაც: აქტივის გასვლასთან ერთად ხდება ყველა არსებითი რისკისა და სარგებლის კომპანიიდან გასვლა; ან კომპანია არ გადასცემს აქტივის ფლობასთან დაკავშირებულ არსებით რისკსა და სარგებელს, მაგრამ ასევე არ ინარჩუნებს კონტროლს ამ აქტივზე. კონტროლის შენარჩუნება ხდება მაშინ, როდესაც კონტრაგენტს არ აქვს უფლება

გაყიდოს აქტივი მესამე არადაკავშირებულ მხარეზე გაყიდვასთან დაკავშირებული დამატებითი შეზღუდვების გათვალისწინების გარეშე.

ბ) ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირებულია როგორც მომწოდებლების მიმართ არსებული ვალდებულებები, მათ შორის მიღებული სესხები. ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად შეფასებულია რეალური ღირებულებით შემცირებული ტრანზაქციის ხარჯებით. ფინანსური ვალდებულებები შემდგომ აღიარდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის მიხედვით.

ეფექტური საპროცენტო მეთოდი წარმოადგენს ფინანსური ვალდებულებების ამორტიზებული ღირებულების გამოთვლისა და ასევე საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდზე განაწილებისათვის გამოყენებულ მეთოდს. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ადისკონტირებს მომავალში გადასახდელ ფულად სახსრებს ფინანსური ვალდებულების მომსახურების ვადის განმავლობაში, ან (სადაც საჭიროა) მოკლევადიანი პერიოდის განმავლობაში საწყისი აღიარების წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე.

მიღებული სესხები

მიღებული სესხები საწყისად აღიარდება რეალური ღირებულებით. ფინანსური ვალდებულებები შემდგომ აღიარდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის მიხედვით. ეფექტური საპროცენტო მეთოდი წარმოადგენს ფინანსური ვალდებულების ამორტიზებული ღირებულების გამოთვლისა და ასევე საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდზე განაწილებისათვის გამოყენებულ მეთოდს. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ახდენს მომავალი ფულადი გადახდების დისკონტირებას ფინანსური ვალდებულების მოსალოდნელი პერიოდის განმავლობაში, ან (სადაც საჭიროა) მოკლევადიანი პერიოდის განმავლობაში, საწყისი აღიარების წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე.

კომპანია მიღებულ სესხებს აღიარებს მოკლევადიანად თუ მისი დაფარვა მოსალოდნელია საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ 12 თვის განმავლობაში. სხვა შემთხვევაში ვალდებულება წარსდგება როგორც გრძელვადიანი.

ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია ფინანსური ვალდებულების აღიარებას წყვეტს მხოლოდ მაშინ, როდესაც ვალდებულება სრულდება, უქმდება ან გასდის ვადა, სადაც არსებული ფინანსური ვალდებულება ენაცვლება მეორეს იმავე მსესხებლის მიმართ მნიშვნელოვნად განსხვავებული პირობებით, ან არსებული ვალდებულებების პირობები მნიშვნელოვნად იცვლება. ამგვარი ცვლილება ან მოდიფიკაცია ითვლება თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტად და ახალი ვალდებულების აღიარებად, ხოლო სხვაობა საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ ან გადასახდელ ანაზღაურებას შორის აისახება მოგებასა და ზარალში.

გადახურვა

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები არის გადახურული და ნეტო თანხითაა წარმოდგენილი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს

კანონიერი უფლება, რომ გადაიფაროს აღიარებული თანხები და კომპანიას აქვს განზრახვა ზემოთხსენებული თანხები წარადგინოს ნეტო თანხით ან გაყიდოს აქტივი და დაფაროს ვალდებულება ერთდროულად.

ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები არის აქტივი, რომელიც იოლად კონვერტირებადია ფულად სახსრებში და ექვემდებარება ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკს. ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ფულს სალაროში და ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე.

მოკლევადიანი მოთხოვნები

მოკლევადიანი მოთხოვნები ძირითადად შედგება მომწოდებლებზე წინასწარ გადახდილი ავანსებისა და სავაჭრო მოთხოვნებისგან (დებიტორული დავალიანება).

სავაჭრო მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები წამოიქმნება მომხმარებლისათვის პროდუქციის მიწოდებისა ან მომსახურების გაწევისას. კომპანია სავაჭრო მოთხოვნებს აღიარებს მოკლევადიანად თუ მისი დაფარვა მოსალოდნელია საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ 12 თვის განმავლობაში. სხვა შემთხვევაში ვალდებულება წარსდგება როგორც გრძელვადიანი. სავაჭრო მოთხოვნა საწყისად აღიარდება რეალური ღირებულებით. ფინანსური მოთხოვნები შემდგომ აღიარდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის მიხედვით, საექვო და უიმედო მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხების გამოკლებით.

ავანსები

ავანსები აღირიცხება თვითღირებულებით. ავანსი გრძელვადიანად ითვლება, თუ მასთან დაკავშირებული საქონლისა თუ მომსახურების მიღება ივარაუდება ერთი წლის შემდგომ, ან თუ ავანსი დაკავშირებულია ისეთ აქტივთან, რომელიც თავად ითვლება თავდაპირველი აღიარებისას გრძელვადიანად. აქტივების ყიდვაზე გადახდილი ავანსები აქტივის საბალანსო ღირებულებაში გადადის კომპანიის მიერ აქტივზე კონტროლის დამყარების შემდეგ და თუ მოსალოდნელია, რომ მასთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკურ სარგებელს კომპანია მიიღებს.

საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალის მოცულობა განისაზღვრება კომპანიის წესდებით. კომპანიის წესდებაში ცვლილებები შეიძლება განხორციელდეს მხოლოდ კომპანიის მფლობელის გადაწყვეტილების საფუძველზე. საწესდებო კაპიტალი აღიარებულია კომპანიის კაპიტალში, რადგან ეს არის ის თანხა, რომელიც შემოტანილი იყო კომპანიის მფლობელის მიერ.

დივიდენდები

დივიდენდები აღირიცხება როგორც ვალდებულება და აკლდება კაპიტალს იმ პერიოდში, როდესაც ისინი გამოაცხადეს და დაამტკიცეს. საანგარიშო პერიოდის შემდეგ გამოცხადებული ნებისმიერი დივიდენდები, რაც ფინანსური ანგარიშგებების დამტკიცებამდე მოხდა, უნდა გამჟღავნდეს შემდგომ მოვლენებში.

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს პროდუქციისა და მომსახურების შესყიდვის შედეგად წარმოქმნილ ვალდებულებას მომწოდებლის წინაშე. კომპანია ვალდებულებას აღიარებს მოკლევადიანად თუ მისი დაფარვა მოსალოდნელია საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ 12 თვის განმავლობაში. სხვა შემთხვევაში ვალდებულება წარსდგება როგორც გრძელვადიანი. სავაჭრო ვალდებულება საწყისად აღიარდება რეალური ღირებულებით. ფინანსური ვალდებულებები შემდგომ აღიარდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის მიხედვით.

ვალდებულებების და ჯარიმების რეზერვები

ვალდებულებების და ჯარიმების რეზერვები არის არაფინანსური ვალდებულებები გაურკვეველი დროისა და ოდენობის. ისინი დაირიცხება როდესაც კომპანიას აქვს სამართლებრივი ან კონსტრუქციული ვალდებულება წარსულიდან გამოწვეული, და სავარაუდოა რომ ეკონომიკური სარგებლის შემცველი რესურსებია საჭირო იმისათვის, რომ დაიფაროს ვალდებულება და საიმედო შეფასების გაკეთებაც შესაძლებელია. თუ ეფექტი არსებითია, რეზერვის ოდენობა განისაზღვრება დისკონტირების გზით, სადაც გამოყენებულია დაბეგვრამდე საპროცენტო განაკვეთი, რომელიც ასახავს ბაზრის შეფასებას ფულის დროით ღირებულებაზე და ასევე იმ რისკებს, რაც დაკავშირებულია მასთან.

იჯარა

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

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

შემოსავლების აღიარება

შემოსავალი აღიარდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. შემოსავალში არ ჩაირთვება ფასდათმობები.

პროდუქციის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავლები

პროდუქციის გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც დაკმაყოფილებული იქნება ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილი პირობა:

კომპანია მყიდველს გადასცემს პროდუქციის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკს და სარგებელს;

კომპანია არ ინარჩუნებს უწყვეტ მენეჯერულ მონაწილეობას იმ დონით, რომელიც, ჩვეულებრივ, საკუთრების უფლებასთან ასოცირდება და არც გაყიდულ საქონელზე ეფექტურ კონტროლს არ ახორციელებს;

შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ განსაზღვრა;

მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან საწარმო მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს; და
შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებული უკვე გაღებული ან მომავალ პერიოდში გასაწევი ხარჯების საიმედოდ განსაზღვრა.

მომსახურების გაწევიდან მიღებული შემოსავლები

მომსახურების გაწევიდან მიღებული შემოსავლები აღიარდება როცა დაკმაყოფილებულია შემდეგი პირობები: ამონაგების თანხის განსაზღვრა შესაძლებელია საიმედოდ;

მოცემული ოპერაციიდან მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში;

შესაძლებელია მომსახურების მიწოდების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის საიმედოდ დადგენა, საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს;

შესაძლებელია მომსახურებაზე უკვე გაწეული და ხელშეკრულების მთლიანად შესრულებისათვის საჭირო დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

საზოგადოების მიერ შემოსავლების აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდით.

საზოგადოების შემოსავლები მოიცავს:

მშენებლობაში გამოსაყენებელი პროდუქციის წარმოებას და მიწოდებას, სამშენებლო ტექნიკის და ინვენტარის გაქირავება და სხვა მომსახურების მიწოდებით მიღებული შემოსავლები;

ხარჯების აღიარება

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა და ვალდებულებების ზრდასთან, რომელიც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს.

ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯებისაგან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარაა მოსალოდნელი ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ბალანსში აქტივად აღიარების კრიტერიუმს. კომპანიაში ხარჯების აღიარების კრიტერიუმები შეესაბამება ფასს მსს-ის მოთხოვნებს.

ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები

ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები შედგება აღებულ სესხებზე დარიცხული საპროცენტო ხარჯისგან, აღებულ სესხებზე მიღებული საპროცენტო შემოსავლისგან, საბანკო დეპოზიტებზე დარიცხული საპროცენტო შემოსავლებისგან და სავალუტო მოგებისგან და ზარალისგან, რომელიც ეხება აღებულ სესხებს ან ფულსა და ფულის ეკვივალენტებს.

თანამშრომლების სარგებელი

ხელფასები, გადახდილი წლიური შვებულება, ბონუსები და არაფულადი სარგებელი დარიცხული წლის განმავლობაში, რომელშიც ასოცირებული მომსახურება გაწეულია კომპანიის თანამშრომლების მიერ. კომპანიას არ აქვს სამართლებრივი ან კონსტრუქციული ვალდებულება, რომ გასცეს პენსიები ან მსგავსი სარგებელი.

გაქვითვა

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები დაბალანსდება და წმინდა თანხა აღირიცხება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს იურიდიულად განხორციელებადი უფლება აღიარებული თანხების ჩათვლაზე, და არსებობს ან ნეტო საფუძველზე დარეგულირების ან აქტივის რეალიზაციის და ვალდებულების დაფარვის ერთდროულად განხორციელების განზრახვა.

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს პროდუქციისა და მომსახურების შესყიდვის შედეგად წარმოქმნილ ვალდებულებას მომწოდებლის წინაშე. კომპანია ვალდებულებას აღიარებს მოკლევადიანად თუ მისი დაფარვა მოსალოდნელია საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ 12 თვის განმავლობაში. სხვა შემთხვევაში ვალდებულება წარსდგება როგორც გრძელვადიანი.

სავაჭრო ვალდებულება საწყისად აღიარდება რეალური ღირებულებით. ფინანსური ვალდებულებები შემდგომ აღიარდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის მიხედვით.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები და ასევე მოვლენები ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე, რომელიც გვაწვდის დამატებით ინფორმაციას კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების შესახებ შეტანილია ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი არსებითი მოვლენები, რომლებიც ახდენენ გავლენას კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის დღისათვის, ასევე წარმოდგენილია ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში.

შენიშვნა 4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და დაშვებების შემუშავებას მომავალ პერიოდებთან დაკავშირებით. მსგავსი შეფასებები და დაშვებები მუდმივად მუშავდება ისტორიულ გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით. ისეთი მომავალი მოვლენების გათვალისწინებით, რომელიც მოსალოდნელია გონივრულ ფარგლებში. მომავალში მიღებული ფაქტობრივი შედეგი შესაძლოა განსხვავდებოდეს აღნიშნული შეფასებებისა და დაშვებებისაგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადები ძირითად საშუალებებსა და არამატერიალურ აქტივებზე ცვეთისა და ამორტიზაციის დარიცხვა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადების განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა ხდება ხელმძღვანელობის შეფასებებზე დაყრდნობით, თუ რა პერიოდის განმავლობაში აპირებს კომპანია აქტივიდან სარგებლობის მიღებას. კომპანიის მენეჯმენტი სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრის დროს ითვალისწინებს მსგავსი აქტივების გამოყენების გამოცდილებას, აქტივების ტექნიკურ მოძველებასა და ფიზიკურ მდგომარეობას.

პერიოდულად ხდება შეფასებების სისწორის შემოწმება. სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებმა შეიძლება მნიშვნელოვანი ცვლილებები გამოიწვიოს საბალანსო ღირებულებებსა და პერიოდის სრული შემოსავლის მუხლებში.

შენიშვნა 5. ფასს მსს-ზე გადასვლის განმარტება

როგორც მე-2 შენიშვნაშია ნათქვამი, კომპანია ამზადებს ფინანსურ ანგარიშგებას მსს ფასს-ის მოთხოვნების შესაბამისად.

მე-2 შენიშვნაში მოცემული სააღრიცხვო პოლიტიკები გამოყენებულ იქნა 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებული ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად. ასევე 2018-2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით შესადარისი ფინანსური ინფორმაციისათვის.

კომპანიას მსს ფასს-ების მიხედვით ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების მომზადებისას არ დაუკორექტირებია არაფერი, იქიდან გამომდინარე, რომ მსს ფასს-ზე გადასვლა არ ახდენს გავლენას ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

შენიშვნა 6. შემოსავალი

	2021 წ.	2020 წ.
შემოსავალი შესრულებული სამუშაოდან	13 865 206	11 109 978
შემოსავალი გაყიდული პროდუქციიდან	4 802 470	4 923 751
შემოსავალი იჯარიდან	24 831	85 037
შემოსავალი საგრანსპორტო მომსახურებიდან	496 915	665 785
შემოსავალი რეალიზაციიდან ნულოვანი სულ საოპერაციო შემოსავალი	8 475	25 424
	19 197 896	16 809 975

შენიშვნა 7. თვითღირებულება

	2021 წ.	2020 წ.
ძირითადი მასალების დანახარჯები/შეძენა	2 132 893	1500510.03
გაყიდული/შეძენილი საქონელი	4 726 249	4 186 351
შესრულებული სამუშაო-მომსახურება	9 332 774	8 064 769
მიწოდების ხარჯები	191 360	88 426

სულ:

16 383 277	13 840 057
------------	------------

**შენიშვნა 8. საერთო და
ადმინისტრაციული ხარჯები**

	2021 წ.	2020 წ.
შრომის ანაზღაურება	989 331	813 470
საბანკო მომსახურების ხარჯები	5 521	9 901
საგენდერო მოსაკრებელი	5 063	2 782
გენდერის 1% საგარანტიო გადასახადი	35 077	30 599
სოციალური დანარიცხები	18 669	16 757
გარანტიის სამღაური პრემია	14 384	581
ქონების შეფასება	-	
საიჯარო ქირა	30 805	57 513
კომუნიკაციის ხარჯები	7 845	6 411
მომსახურება	44 226	20 795
დაზღვევა	14 711	28 892
რემონტი	-	2 296
კომპიუტერის ხარჯები	744	383
საკონსულტაციო ხარჯები	11 210	14 928
ცვეთა და ამორტიზაცია	412 596	351 782
სხვა საგადასახადო ხარჯი	41 383	27 514
სხვა საერთო ხარჯი	96 780	89 110
სულ	1 728 345	1 473 714

**შენიშვნა 9. მოგება/ზარალი საკურსო
სხვაობიდან**

	2021 წ.	2020 წ.
კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული მოგება/ზარალი	148	5 368
სულ	148	5 368

**შენიშვნა 10. არასაოპერაციო
შემოსავალი/ხარჯი**

	2021 წ.	2020 წ.
არასაოპერაციო შემოსავალი		
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	28 580	74 811
სულ არასაოპერაციო შემოსავალი	28 580	74 811

არასაოპერაციო ხარჯები

სხვა არასაოპერაციო ხარჯი

158 440

-

სულ არასაოპერაციო შემოსავალი

158 440

-

11. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები 2020 წლის 31 დეკემბრისათვის შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად										
	მიწის ნაკვეთები 2110	2115	2116	შენობა 2130	მანქანა- დანადგარ ები 2150	ოფისის აღჭურვი ლობა 2160	ავეჯი და სხვა ინვენტა რი 2170	სატრანსპორ ტო საშუალებებ ი 2180	გრძელად იანი ლიზინგი თ ალბულის ქონება 2191	სულ აქტივები
ისტორიული ღირებულება										-
470 001	1 413	29 082	203 660	626 702	8 338	29 693	1 531 493	-	2 900 382	
შემოსვლა	-	-	12 758	-	58 407	4 216	1 992	691 823	769 196	
გასვლა/ჩამოწერა	-	-	(13 065)	-		(1 768)	(4 142)	-	(18 974)	
31.12.2019	470 001	1 413	28 775	203 660	685 109	10 786	27 543	2 223 316	-	3 650 603
შემოსვლა	-	-	15 530	-	593	5 031	47 829	252 875	205 085	526 944
გასვლა/ჩამოწერა	-	-	(4 831)	-	-	(3 258)	(2 111)	(82 369)		(92 568)
31.12.2020	470 001	1 413	39 475	203 660	685 702	12 559	73 261	2 393 822	205 085	4 084 978
შემოსვლა	-	-		-	110 169	14 011		124 783	364 902	613 865
გასვლა/ჩამოწერა	-	(551)		-	-				(93 578)	(94 129)
31.12.2021	470 001	862	39 475	203 660	795 872	26 570	73 261	2 518 605	476 408	4 604 714
დაგროვილი ცვეთა										
31.12.2018	-	(571)	(16 654)	(20 366)	(51 701)	(2 941)	(9 800)	(397 547)		(499 580)
პერიოდის ცვეთა		(320)	(8 342)	(10 183)	(32 503)	(2 849)	(6 249)	(231 745)		(292 190)
გასვლა/ჩამოწერა		-	13 065	-	-	1 769	4 142	-		18 975
31.12.2019	-	(891)	(11 931)	(30 549)	(84 204)	(4 021)	(11 907)	(629 292)	-	(772 795)
პერიოდის ცვეთა		(210)	(6 905)	(10 183)	(34 422)	(5 162)	(4 926)	(251 833)	(38 080)	(351 720)
გასვლა/ჩამოწერა		-	4 831	-	-	3 258	2 111	-		10 200
31.12.2020	-	(1 101)	(14 005)	(40 732)	(118 626)	(5 925)	(14 722)	(881 125)	(38 080)	(1 114 316)
პერიოდის ცვეთა		(122)	(6 279)	(10 183)	(34 422)	(8 970)	(11 128)	(268 138)	(72 985)	(412 227)
გასვლა/ჩამოწერა		551							19 496	20 046
31.12.2021	-	(672)	(20 285)	(50 915)	(153 048)	(14 895)	(25 850)	(1 149 263)	(91 570)	(1 506 497)
საბალანსო ღირებულება										
ბალანსი 31.12.2019	470 001	522	16 844	173 111	600 905	6 765	15 636	1 594 023	-	2 877 808
ბალანსი 31.12.2020	470 001	312	25 469	162 928	567 076	6 635	58 539	1 512 697	167 005	2 970 662
ბალანსი 31.12.2021	470 001	190	19 190	152 745	642 824	11 676	47 411	1 369 342	384 838	3 098 217

შენიშვნა 12. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

ნედლეული და მასალები
საწვავი
სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგი
სულ მარაგები

2021	2020	2019
372 706	349 670	134 298
	33 991	54 109
1 346 257	539 401	465 687
1 718 963	923 063	654 095

შენიშვნა 13. სავაჭრო მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები
სულ სავაჭრო მოთხოვნები

2021	2020	2019
4 708 008	4 066 841	1 879 789
4 708 008	4 066 841	1 879 789

შენიშვნა 14. სხვა აქტივები

მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ
ავანსები თანამშრომლებზე გაცემული
სულ სხვა აქტივები

2021	2020	2019
40 349	238 247	3 028
		2 240
40 349	238 247	5 268

შენიშვნა 15. საგადასახადო აქტივი

საგადასახადო აქტივი
სულ საგადასახადო აქტივი

2021	2020	2019
-	-	-
0	0	0

შენიშვნა 16. მომწოდებლებზე გადახდილი
ავანსები

მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები
სულ მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები

2021	2020	2019
883 573	1 125 734	677 681
883 573	1 125 734	677 681

შენიშვნა 17. ფულადი სახსრები და
ექვივალენტები

ნაღდი ფული სალაროში
ქ. თბილისი, სს "საქ. ბანკი" (ცენტრალური
ფილიალი)
ქ. თბილისი, სს "საქ. ბანკი" (ცენტრალური
ფილიალი) - EUR
ქ. თბილისი, სს "საქ. ბანკი" - გენდერის 1%
საგარანგიო თანხა
სს სადამლვევო კომპანია ჯიპიაი ჰოლდინგი
სულ ფულადი სახსრები და ექვივალენტები

2021	2020	2019
1 080	7 830	0
338 314	54 114	229 371
0	0	112
0	8 156	
	13 350	
339 394	83 450	229 482

შენიშვნა 18. კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი
გაუნაწილებელი მოგება
რეზერვი
სულ კაპიტალი

2021	2020	2019
198 160	1 268 160	1 268 160
5 795 927	4 892 019	3 317 047
242 802	242 802	242 802
6 236 889	6 402 981	4 828 009

შენიშვნა 19.სავაჭრო ვალდებულებები

მოწ.და მომსახ.წარმოქმნილი ვალდებულებები
სულ სავაჭრო ვალდებულებები

2021	2020	2019
3 269 405	2 136 017	1 037 514
3 269 405	2 136 017	1 037 514

შენიშვნა 20. სხვა ვალდებულებები

გადასახდელი ხელფასები
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები
სულ სხვა ვალდებულებები

2021	2020	2019
71 550	46 930	53 955
38 888	15 590	73 961
110 438	62 520	127 916

შენიშვნა 21. მიღებული ავანსები

მყიდველებისაგან მიღებული ავანსები
სულ მიღებული ავანსები

2021	2020	2019
718 732	520 677	21 078
718 732	520 677	21 078

შენიშვნა 22. საგადასახადო ვალდებულება

საგადასახადო ვალდებულება
სულ საგადასახადო ვალდებულება

2021	2020	2019
111 267	195 023	309 896
111 267	195 023	309 896

შენიშვნა 23 . გრძელვადიანი სასესხო
ვალდებულება

გრძელვადიანი სესხი
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები

2021	2020	2019
346 218	95 665	0
346 218	95 665	0

შენიშვნა 24. პირობითი გარემოებები

პოლიტიკური გარემო და რეგულაცია

საქართველოს ბაზარზე პოზიციონირება წარმოშობს დამატებით ეკონომიკურ, პოლიტიკურ, სოციალურ, სამართლებრივ და საკანონმდებლო რისკებს უფრო განვითარებულ ბაზართან შედარებით. კანონები და რეგულაციები, საგადასახადო და მარეგულირებელი ჩარჩოები

ზეგავლენას ახდენენ საქართველოში ბიზნესის სწრაფ განვითარებაზე. საქართველოს მომავალ ეკონომიკურ კურსზე ზემოქმედებას ახდენს ხელისუფლების მიერ მიღებული ფისკალური და მონეტარული პოლიტიკა, საკანონმდებლო, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ გარემოსთან ერთად.

სამართლებრივი დავები

2020 წლის სექტემბერში შპს „ბოგირმა“ აღძრა სარჩელი კომპანიის წინააღმდეგ, ითხოვს ზიანის ანაზღაურებას, საქმე არის გურჯაანის რაიონულ სასამართლოში და ჯერ არ განხილულა;

2022 წლის 1 ივლისს შეტანილია სარჩელი თბილისის მერიის წინააღმდეგ, მოთხოვნილია თხოვთ 26 123 ლარის ანაზღაურება, საქმე ჯერ არ განხილულა;

2022 წლის 1 აპრილს შეტანილია სარჩელი ბოლნისის მერიის წინააღმდეგ, მოთხოვნილია 5 503 ლარის ანაზღაურება, საქმე ჯერ არ განხილულა;

2022 წლის 22 აგვისტოს შეტანილია სარჩელის ბოლნისის მერიის წინააღმდეგ, მოთხოვნილია 27 305 ლარის ანაზღაურება, საქმე ჯერ არ განხილულა.

გადასახადები

საქართველოს სამეწარმეო და საგადასახადო კანონმდებლობაში არსებობს ისეთი მუხლები, რომელთა ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარადაა შესაძლებელი. აქედან გამომდინარე, იმ შემთხვევაში, თუ რომელიმე კონკრეტული ქმედება, რომელიც ეფუძნება ხელმძღვანელობის მიერ კომპანიის ბიზნეს საქმიანობის თავისებურად განსჯას, არ იქნება მოწონებული საგადასახადო ორგანოების მიერ, კომპანიას შეიძლება დაერიცხოს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები. კომპანიის ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ მათ გადაიხადეს საგადასახადო კანონით მოთხოვნილი გადასახადები და რომ დამატებითი რეზერვების შექმნა ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის საჭირო. საგადასახადო ორგანოებს კომპანიის შემოწმება შეუძლიათ ბოლო სამი წლის განმავლობაში.

გარემოს დაცვითი საკითხები

საქართველო, როგორც განვითარებადი ბაზარი, ხასიათდება ისეთი რისკებით, მათ შორის ეკონომიკური, პოლიტიკური და სოციალური, იურიდიული და საკანონმდებლო რისკებით, რომლებიც არ არსებობს განვითარებულ ბაზარზე. წესები და კანონები, რომლებიც გავლენას ახდენს ბიზნესზე საქართველოში, სწრაფად ვითარდება. საგადასახადო და მარეგულირებელ კანონმდებლობას ახასიათებს სხვადასხვაგვარი ინტერპრეტაცია. საქართველოს ეკონომიკის მომავალი მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული ხელისუფლების მიერ განხორციელებული ეკონომიკური, ფისკალური და მონეტარული ღონისძიებების ეფექტურობაზე, საკანონმდებლო, მარეგულირებელი და პოლიტიკური მოვლენების პარალელურად.

დაზღვევა

სადაზღვევო ინდუსტრია საქართველოში განვითარების ფაზაშია. შესაბამისად, მსოფლიოში მიღებული სადაზღვევო დაცვის ბევრი ფორმა ჯერჯერობით საქართველოში სრულად ხელმისაწვდომი არ არის. სანამ კომპანია მიიღებს შესაფერის სადაზღვევო დაფარვას, არსებობს რისკი, რომ ზარალს ან ზოგიერთი აქტივის განადგურებას შეიძლება ჰქონდეს მატერიალური უარყოფითი ზეგავლენა კომპანიის ოპერაციებსა და ფინანსურ პოზიციაზე.

ბოლო ორი წლის განმავლობაში საქართველოში რამდენიმე საკანონმდებლო ცვლილება განხორციელდა, რომლებიც დიდწილად ევროკავშირთან ასოცირების შეთანხმებასთანაა დაკავშირებული. ბოლო წლებში განხორციელებული ეს ცვლილებები გარკვეულწილად ნიადაგის შემამზადებელი ხასიათისაა და მომავალში მეტი ცვლილებაა მოსალოდნელი ევროკავშირთან დაახლოების სამოქმედო გეგმის განხორციელების პარალელურად.

შენიშვნა 26 გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

მხარეები ზოგადად ითვლება დაკავშირებულად, თუ მხარეები ექვემდებარებიან საერთო კონტროლს, ან ერთ მხარეს აქვს უნარი, გააკონტროლოს მეორე მხარე ან მნიშვნელოვანი გავლენა ან ერთობლივი კონტროლი მოახდინოს მეორე მხარის ფინანსურ და საოპერაციო გადაწყვეტილებებზე.

დაკავშირებულ მხარეებთან ყოველი შესაძლო ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება ექცევა ამ ურთიერთობის არსს და არა უბრალოდ იურიდიულ ფორმას.

კომპანიის დაკავშირებული მხარეები არიან: შპს „გზები და კეთილმოწყობა“, შპს „მილენიუმ ჰაუსი“, შპს „მილენიუმ ბილდერს გრუპ“ და შპს „ნიუ ენერჯი“. აღნიშნული კომპანიებიდან მხოლოდ შპს „გზები და კეთილმოწყობა“-სთან არის განხორციელებული ოპერაცია (მიწოდებულია 560 ლარის სამშენებლო მასალა). დებიტორული დავალიანება არ აქვს.

მენეჯმენტის შრომითი ანაზღაურება

კომპანიის დამფუძნებელი ასევე წარმოადგენს საწარმოს ხელმძღვანელს და მის შრომის ანაზღაურებაზე ხარჯმა შეადგინა:

თანამდებობა	2021	2020	2019
დირექტორი	21 459	22 959	32 459

27. კაპიტალის მართვა

კაპიტალის მართვისას კომპანია მიზნად ისახავს:

- უზრუნველყოს კომპანიის უნარიანობა გააგრძელოს თავის საქმიანობა ისე, რომ მფლობელები შემოსავლით უზრუნველყოს; და
- უზრუნველყოს ადეკვატური შემოსავალი მფლობელებისთვის მომსახურების შეფასებით რისკის დონის თანაზომიერად.

კომპანია განსაზღვრავს კაპიტალის სიდიდეს რისკის პროპორციულად. კომპანია მართავს და აკორექტირებს კაპიტალის სტრუქტურას ეკონომიკური მდგომარეობისა და ძირითადი აქტივებისათვის მახასიათებელი რისკების ცვლილებების გათვალისწინებით. აღნიშნულის განსახორციელებლად, შესაძლებელია კომპანიამ დააკორექტიროს გადასახდელი დივიდენდების თანხები, დააბრუნოს კაპიტალი, გაზარდოს კაპიტალი, ან გაყიდოს აქტივები ვალის დაფარვის მიზნით.

28. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი ანალიზი „საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები“ მოიცავს ყველა მოვლენას, რომელიც მოხდება ფინანსური ანგარიშგების გამოსაცემად დამტკიცების თარიღამდე.

ზემოხსენებული სტანდარტების მოთხოვნაა, რომ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება (ბალანსი) ასახავდეს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღისთვის არსებულ მდგომარეობას.

საანგარიშგებო პერიოდში დივიდენდები არ განაწილებულა.

2019 წლის 31 დეკემბერს ჩინეთმა გააფრთხილა ჯანდაცვის მსოფლიო ორგანიზაცია იმის თაობაზე, რომ ქ. უჰანში გამოვლინდა უჩვეულო ფორმის პნევმონიის რამდენიმე შემთხვევა. თუმცა, მხოლოდ 2020 წლის დასაწყისში გამოჩნდა არსებითი ინფორმაცია იმის თაობაზე, რაც ამჟამად უკვე იდენტიფიცირებულია, როგორც კორონავირუსი. 2021 წელს პანდემიას არ მოუხდენია არსებითი გავლენა კომპანიის სამეურნეო-ფინანსურ საქმიანობაზე. წინა პერიოდებთან შედარებით არ შემცირებულა კომპანიის შემოსავლები.

ანგარიშგების გაცემის მომენტისათვის შეძენილია 541 662.85 ლარის ღირებულების სამშენებლო ტექნიკა (გრეიდერები). არ მომხდარა დივიდენდების გაცემა.

შენიშვნა 29 ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპი

ფინანსური ანგარიშგება შედგენილია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის გათვალისწინებით. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია იმ დაშვებით, რომ კომპანიას პროგნოზირებად მომავალში არ გააჩნია ლიკვიდაციის ან საქმიანობის მასშტაბების არსებითად შემცირების სურვილი.

30. ფინანსური ანგარიშგების დამოწმება

ფინანსური ანგარიშგება გამოშვებულია და დამოწმებულია მენეჯმენტის მიერ 2022 წლის 2 ნოემბერს.

