

შპს ინფრა კონსტრაქშენ

ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

სარჩევი

გვერდი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2-3

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

4-5

საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

6-7

განმარტებითი შენიშვნები

8-26

შპს ინფრა კონსტრუქშენ
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრისთვის

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	Note	12/31/2022	12/31/2021
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	6,262,777	3,973,854
საინვესტიციო ქონება	5	50,000	50,000
არამატერიალური აქტივი		0	0
		6,312,778	4,023,854
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	6	1,019,099	1,096,648
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	7	964,933	1,076,110
მარაგები	8	314,559	130,370
გადახდილი ავანსები	9	5,203	197,527
სხვა მიმდინარე აქტივები	10	185,032	28,584
		2,488,827	2,529,239
მთლიანი აქტივები		8,801,604	6,553,093
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		0	0
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		6,502,411	5,427,418
		6,502,411	5,427,418
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	11	957,759	98,271
		957,759	98,271
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
დაქირავებულ პირთა გასამრჯელო	12	0	20,598
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	13	527,496	568,570
საგადასახადო ვალდებულებები	14	0	26,855
მიღებული ავანსები	15	142,244	142,244
გრძელვადიანი სესხის მიმდინარე ნაწილი	16	671,694	269,137
		1,341,434	1,027,404
მთლიანი ვალდებულებები		2,299,193	1,125,675
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		8,801,604	6,553,093

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2023 წლის 25 სექტემბერს.

დირექტორი: აკაკი ჯიქია

შპს ინფრა კონსტრაქშენ
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრისთვის

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	Note	12/31/2022	12/31/2021
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	6,262,777	3,973,854
საინვესტიციო ქონება	5	50,000	50,000
არამატერიალური აქტივი		0	0
		6,312,778	4,023,854
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	6	1,019,099	1,096,648
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	7	964,933	1,076,110
მარაგები	8	314,559	130,370
გადახდილი ავანსები	9	5,203	197,527
სხვა მიმდინარე აქტივები	10	185,032	28,584
		2,488,827	2,529,239
მთლიანი აქტივები		8,801,604	6,553,093
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		0	0
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		6,502,411	5,427,418
		6,502,411	5,427,418
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	11	957,759	98,271
		957,759	98,271
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
დაქირავებულ პირთა გასამრჯელო	12	0	20,598
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	13	527,496	568,570
საგადასახადო ვალდებულებები	14	0	26,855
მიღებული ავანსები	15	142,244	142,244
გრძელვადიანი სესხის მიმდინარე ნაწილი	16	671,694	269,137
		1,341,434	1,027,404
მთლიანი ვალდებულებები		2,299,193	1,125,675
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		8,801,604	6,553,093

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2023 წლის 25 სექტემბერს.

დირექტორი: აკაკი ჯიქია



შპს ინფრა კონსტრუქშენ
სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრისთვის

მოგებისა და ზარალის ანგარიშგება	Not e	12/31/20 22	12/31/20 21
ამონაგები	17	3,764,006	2,722,894
თვითღირებულება	18	(2,625,456)	(1,913,809)
საერთო მოგება		1,138,550	809,085
სხვა შემოსავალი	19	1,120,305	1,426,381
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი		(47,874)	(36,100)
ძირითადი საშუალების გასვლიდან მიღებული შემოსულობა/ზარალი - წმინდა	20	28,842	(33,878)
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა	21	110,445	59,120
სხვა ხარჯები	22	(522)	(2,293)
საოპერაციო მოგება		2,349,746	2,222,315
ფინანსური შემოსავალი		52,238	31,712
ფინანსური ხარჯი		(81,754)	(71,100)
ფინანსური ხარჯი - წმინდა	23	(29,516)	(39,388)
მოგება დაბეგვრამდე	24	2,320,230	2,182,927
მოგების გადასახადი	25	(187,330)	(304,837)
პერიოდის მოგება		2,132,900	1,878,090
სხვა სრული შემოსავალი:			
შემოსულობა მიწისა და შენობების გადაფასებიდან, გადასახადების გამოკლებით		-	-
პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი		2,132,900	1,878,090

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2023 წლის 25 სექტემბერს.

დირექტორი: აკაკი ჯიქია

შპს ინფრა კონსტრუქშენ
სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრისთვის

მოგებისა და ზარალის ანგარიშგება	Not e	12/31/20 22	12/31/20 21
ამონაგები	17	3,764,006	2,722,894
თვითღირებულება	18	(2,625,456)	(1,913,809)
საერთო მოგება		1,138,550	809,085
სხვა შემოსავალი	19	1,120,305	1,426,381
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი		(47,874)	(36,100)
ძირითადი საშუალების გასვლიდან მიღებული შემოსულობა/ზარალი - წმინდა	20	28,842	(33,878)
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა	21	110,445	59,120
სხვა ხარჯები	22	(522)	(2,293)
საოპერაციო მოგება		2,349,746	2,222,315
ფინანსური შემოსავალი		52,238	31,712
ფინანსური ხარჯი		(81,754)	(71,100)
ფინანსური ხარჯი - წმინდა	23	(29,516)	(39,388)
მოგება დაზღვევამდე	24	2,320,230	2,182,927
მოგების გადასახადი	25	(187,330)	(304,837)
პერიოდის მოგება		2,132,900	1,878,090
სხვა სრული შემოსავალი:			
შემოსულობა მიწისა და შენობების გადაფასებიდან, გადასახადების გამოკლებით		-	-
პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი		2,132,900	1,878,090

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2023 წლის 25 სექტემბერს.

დირექტორი: აკაკი ჯიქია



შპს ინფრა კონსტრაქშენ
საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრისთვის

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2021 წლის 31 დეკემბერი	-	-	5,427,418	5,427,418
მოგება წლის ბოლოს			2,132,900	2,132,900
სხვა სრული შემოსავალი		-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	2,132,900	2,132,900
გაცემული დივიდენდი			(1,057,907)	(1,057,907)
გასული წლის კორექტირება			-	-
2022 წლის 31 დეკემბერი	-	-	6,502,412	6,502,412

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2023 წლის 25 სექტემბერს.

დირექტორი: აკაკი ჯიქია

შპს ინფრა კონსტრაქშენ
საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრისთვის

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2021 წლის 31 დეკემბერი	-	-	5,427,418	5,427,418
მოგება წლის ბოლოს			2,132,900	2,132,900
სხვა სრული შემოსავალი		-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	2,132,900	2,132,900
გაცემული დივიდენდი			(1,057,907)	(1,057,907)
გასული წლის კორექტირება			-	-
2022 წლის 31 დეკემბერი	-	-	6,502,412	6,502,412

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2023 წლის 25 სექტემბერს.

დირექტორი: აკაკი ჯიქია



1. ზოგადი ინფორმაცია

ინფრა კონსტრუქშენი შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანიაა, რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოში. კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, თბილისი, საბურთალოს რაიონი, თ. ონიაშვილის ქ., N5. მის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს გზებისა და ავტობანების მშენებლობა, ხოლო დამხმარე საქმიანობა გახლავთ მსუბუქი და მძიმე ავტოსატრანსპორტო საშუალებების იჯარა. საქმიანობის ადგილი არ არის მუდმივი და განისაზღვრება დამკვეთებთან გაფორმებული ხელშეკრულების საფუძველზე, 2022 წელს განხორციელებული პროექტების ფაქტიური ადგილი ძირითადად იყო: ბაკურიანი და ახალქალაქის რეგიონები.

კომპანიის რეგისტრაციის თარიღი - 2011 წლის 2 ივნისი

კომპანიის დირექტორი: აკაკი ჯიქია

კომპანიის მფლობელები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

- 02/06/2011 – 11/04/2019 პერიოდში:

აკაკი ჯიქია - 100%;

- 12/04/2019 - 16/06/2020 პერიოდში:

აკაკი ჯიქია - 50%

ზურაბ ჯიქია - 50%

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად. იგი წარმოდგენილია საქართველოს ეროვნულ ვალუტაში (ლარში).

კომპანია იყენებს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურის მიერ 2019 წლის 15 მაისს გამოქვეყნებულ სარეკომენდაციო მითითებას და შესაბამის სტანდარტზე გადასვლის თარიღად ირჩევს 2018 წლის 1 იანვარს.

ამონაგების აღიარება

ამონაგები საქონლის რეალიზაციიდან მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს საქონელი მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა. ამონაგები მომსახურების გაწევიდან აღიარდება მაშინ, თუ დაკმაყოფილებულია შემდეგი პირობები:

- (ა) ამონაგების ოდენობის შეფასება შესაძლებელია საიმედოდ;
 - (ბ) მოცემული ოპერაციიდან მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა საწარმოში;
 - (გ) შესაძლებელია მომსახურების მიწოდების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის საიმედოდ შეფასება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს;
- ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, ფასდათმობებისა და საქართველოს მთავრობის სახელით ამოღებული, რეალიზაციასთან დაკავშირებული გადასახადების გამოკლებით.

სესხის სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც გაწეულ იქნა.

მოგების გადასახადი

საქართველოს საგადასახადო სისტემის სპეციფიკურობის გათვალისწინებით საქართველოში რეგისტრირებული კომპანიებისთვის აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივის ან ვალდებულების აღიარება.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის თანახმად მოგების გადასახადის ხარჯის გაანგარიშება ეფუძნება პარტნიორებზე მოგების განაწილებას.

მოგების გადასახადის ხარჯი არ მოიცავს საქართველოს საგადასახადო კოდექსის თანახმად გაწეულ სხვადასხვა ხარჯზე გაანგარიშებულ მოგების გადასახადს, რადგან იგი არ ეფუძნება მოგების გადასახადის ცნებას და აღნიშნული გადასახადი აღიარდება სხვა ხარჯის კატეგორიაში.

მოგების გადასახადი აღიარდება დივიდენდის გამოცხადების თარიღისთვის. დივიდენდის გამოცხადების თარიღში ხორციელდება პარტნიორებზე დივიდენდის გადახდა.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესული ცვლილებების მიხედვით 2016 წლის პირველი იანვრიდან გადასახადების გადახდა ხდება ხაზინის ერთიანი ანგარიშის გადასახადებისათვის განკუთვნილ ერთიან სახაზინო კოდზე. შედეგად ანგარიშგებაში კომპანიას საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები წარმოდგენილი აქვს სალდირებულად.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების შეფასება ხდება დაგროვილი ცვეთის და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებების თანხით.

ცვეთის დარიცხვა ხდება აქტივების თვითღირებულების განაწილების მიზნით მათი სავარაუდო მომსახურების ვადაზე, წრფივი მეთოდის გამოყენებით. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი განაკვეთები:

მობილური კონსტრუქციები	8 წელი
მანქანა-დანადგარები	7 წელი
ოფისის აღჭურვილობა	6 წელი
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	6 წელი
სატრანსპორტო საშუალებები და სპეც ტექნიკა	10 წელი

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

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები წარმოადგენს შეძენილ კომპიუტერულ პროგრამულ უზრუნველყოფას და ლიცენზია სასარგებლო წიაღისეულის მოპოვებაზე, რომელიც ასახულია დაგროვილი ცვეთის და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებებით. შეუძლებელია კომპიუტერული პროგრამული უზრუნველყოფის სასარგებლო მომსახურების ვადის საიმედოდ განსაზღვრა. შესაბამისად მისი ამორტიზება ხდება წრფივი მეთოდით 10 წლის განმავლობაში. სასარგებლო წიაღისეულის მოპოვებაზე ლიცენზია ვადიანია და შესაბამისად მისი ამორტიზება ხდება ლიცენზიის გამცემის მიერ განსაზღვრული ვადის მიხედვით. თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ შესაძლებელია აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადის საიმედოდ

განსაზღვრა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

აქტივების გაუფასურება

ყველა საანგარიშგებო თარიღისთვის ტარდება ძირითადი საშუალებების განხილვა, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმის, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების ნიშანი, შეფასდება ნებისმიერი აქტივის (ან დაკავშირებულ აქტივთა ჯგუფს) ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდარდება მის საბალანსო ღირებულებას. თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ანალოგიურად, ყველა საანგარიშგებო თარიღისთვის შეფასდება სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების გაუფასურება, რისთვისაც სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის თითოეული ერთეულის (ან ანალოგიურ ერთეულების ჯგუფს) საბალანსო ღირებულება შეუდარდება მისი ღირებულებისა და რეალიზაციისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს. თუ სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის ერთეული (ან ანალოგიური ერთეულების ჯგუფი) გაუფასურებულია, მისი საბალანსო ღირებულების შემცირება ხდება პროდუქციის დასრულებისა და რეალიზაციისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში, ან ზარალში.

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

იჯარა

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

ფინანსური იჯარით ფლობილ აქტივებზე უფლებები აღიარდება, როგორც ჯგუფის აქტივები, იჯარით აღებული ქონების რეალური ღირებულების ტოლი თანხით (ან, თუ მასზე ნაკლებია, მინიმალური საიჯარო გადასახადების დისკონტირებული ღირებულებით), რომელიც განისაზღვრება იჯარის დასაწყისში. მეიჯარის მიმართ შესაბამისი ვალდებულება აისახება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც ფინანსური იჯარის ვალდებულება. საიჯარო გადასახადები ნაწილდება დარიცხულ ფინანსურ ხარჯებსა და საიჯარო ვალდებულებების შემცირებას შორის ისე, რომ წარმოიქმნება მუდმივი საპროცენტო განაკვეთი ვალდებულებების დაუფარავი ნაშთის მიმართ. დარიცხული ფინანსური ხარჯები აკლდება მოგების ან ზარალის შეფასებას. ფინანსური იჯარით ფლობილი აქტივები ჩაირთვება ძირითად საშუალებებში და მათაც ისევე დაერიცხება ცვეთა და ისევე ხდება მათი გაუფასურების ზარალის შეფასება, როგორც საწარმოს საკუთრებაში არსებული აქტივებისთვის.

თუ აქტივის უკუიჯარის პირობით გაყიდვის ოპერაცია წარმოადგენს ფინანსურ იჯარას, აქტივის გაყიდვიდან მიღებული შემოსულობის ნამეტი მის საბალანსო ღირებულებაზე არ უნდა აღიარდეს დაუყოვნებლივ, როგორც შემოსავალი. საწარმომ უნდა გადაავადოს ამგვარი ნამეტი თანხა და თანდათანობით განახორციელოს მისი ამორტიზება იჯარის მთელი ვადის განმავლობაში.

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

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების აღიარება ხდება თვითღირებულებას და პროდუქციის დასრულების და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს შორის უმცირესი თანხით. თვითღირებულება გაიანგარიშება „საშუალო შეწონილი ღირებულების“ მეთოდით.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

რეალიზაცია, ძირითადად, ხორციელდება ჩვეულებრივ საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება. იმ შემთხვევაში, როდესაც საკრედიტო ვადები აღემატება ჩვეულებრივ საკრედიტო ვადებს, მოთხოვნების შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გაანალიზდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებები, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ეს თანხები არ არის ამოღებადი. ამგვარი მტკიცებულების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივ საკრედიტო პირობებით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისთვის არსებული ეროვნული სავალუტო კურსის მიხედვით.

შპს ინფრა კონსტრუქშენ

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების

განმარტებითი შენიშვნები 2022 წ. 31 დეკემბერს

დასრულებული წლისთვის

საკუროსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

	აშშ დოლარი	ევრო
კურსი 2021 წლის 31 დეკემბერი	3.0976	3.5040
კურსი 2022 წლის 31 დეკემბერი	2.7020	2.8844

ბანკის სესხები და ოვერდრაფტები

საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და აისახება ფინანსურ დანახარჯებში.

დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოები

დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოები განისაზღვრება დაქირავებულ მომუშავეებთან გაფორმებული ინდივიდუალური ხელშეკრულებების საფუძველზე. დაქირავებულ მომუშავეთა ხელფასის ანაზღაურება ხორციელდება მომდევნო თვის ოცდახუთ რიცხვამდე.

ანაზღაურებადი შვებულების გამოყენების წესი ეფუძნება საქართველოს შრომის კოდექსით გათვალისწინებულ პირობებს.

საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება დამფუძნებლების წერილობითი გადაწყვეტილების საფუძველზე.

ხარჯების აღიარება

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულებების ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ განსაზღვრა.

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

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

3. განუსაზღვრელობის შეფასებისთვის გამოყენებული ძირითადი წყაროები

შპს ინფრა კონსტრაქშენის მიერ 2021-2022 წელს შესრულებული და მიმდინარე პროექტები:

შპს ინფრა კონსტრაქშენს გაფორმებული აქვს ხელშეკრულება შპს „ინფრა კონსტრაქშენ - თი-ქეი გრუპი“ (405391464) -თან ყოველთვიურად სპეც-ტექნიკის იჯარით გადაცემასა და მომსახურების შესახებ. ხელშეკრულების სავარაუდო ხანგრძლივობა შეადგენს 24 თვეს.

შპს ინფრა კონსტრაქშენს გაფორმებული აქვს ხელშეკრულება შპს „ანაგი ინფრა კონსტრაქშენ“ (404631813) -თან ყოველთვიურად სპეც-ტექნიკის იჯარით გადაცემასა და მომსახურების შესახებ. ხელშეკრულების სავარაუდო ხანგრძლივობა შეადგენს 24 თვეს.

საწარმო სათანადოდ არის ჩამოყალიბებული, მომგებიანია, მაღალლიკვიდურია და არ ექვემდებარება მნიშვნელოვან კომერციულ და ფინანსურ რისკებს, შესაბამისად ადგილი არ აქვს საწარმოში არსებულ მოვლენებთან და პირობებთან დაკავშირებულ არსებით განუსაზღვრელობებს, რომელიც საფუძვლიან ეჭვს წარმოშობს საწარმოს უნარზე საქმიანობა განაგრძოს, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ. ხელმძღვანელობა არ გეგმავს და არც აქვს იურიდიული ან კონსტრუქციული ვალდებულება მომდევნო 12 თვის განმავლობაში განახორციელოს საწარმოს ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა.

შპს ინფრა კონსტრაქშენ
საადრიცხო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების
განმარტებითი შენიშვნები 2022 წ. 31 დეკემბერს
დასრულებული წლისთვის

4. ძირითადი საშუალებები

	მობილური კონსტრუქციები	შენობა	მანქანა- დანადგარები	ავეჯი და ოფისის აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები და სპეც ტექნიკა	სულ
31 დეკემბერი 2021	97,185	341,767	229,357	60,138	5,100,899	5,829,346
შემოსვლა	-	44,206	22,938	133,249	2,696,941	2,897,334
გადაფასება						-
გასვლა	-	-	-	-	(35,899)	(35,899)
31 დეკემბერი 2022	97,185	385,973	252,295	193,387	7,761,941	8,690,782
ცვეთა და გაუფასურება						
31 დეკემბერი 2021	(30,151)		(84,119)	(43,779)	(1,697,445)	(1,855,493)
პერიოდის ცვეთა	(18,635)		(28,855)	(7,846)	(544,706)	(600,042)
გაუფასურება	-		-	-	-	-
გასვლა	-		-	-	27,529	27,529
31 დეკემბერი 2022	(48,785)	-	(112,974)	(51,626)	(2,214,621)	(2,428,006)
წმინდა საბალანსო ღირებულება						
31 დეკემბერი 2021	67,035		145,238	16,359	3,403,454	3,973,855
31 დეკემბერი 2022	48,400	385,973	139,322	141,762	5,547,320	6,262,777

- ძირითადი საშუალებების შეფასება ხდება დაგროვილი ცვეთის და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებების თანხით.
- ცვეთის მეთოდი: წრფივი მეთოდი
- 2021 წლის 18 მაისს შპს ინფრა კონსტრაქშენმა გამოისყიდა თიბისი ლიზინგისთან გაფორმებული ლიზინგის ხელშეკრულების ფარგლებში მიღებულ სატრანსპორტო საშუალებები

5. საინვესტიციო ქონება

კომპანიის საინვესტიციო ქონებას წარმოადგენს სამტრედიის მუნიციპალიტეტში მდებარე 3 ჰექტარი ფართობის სახნავი მიწა. საინვესტიციო ქონება წარდგენილია რეალური ღირებულებით.

6. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები

2022	2021
1,019,099	1,096,648
1,019,099	1,096,648

7. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები (წმინდა)

მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსაურებიდან

2022	2021
964,933	1,076,110
964,933	1,076,110

8. მარაგები

სათადარიგო ნაწილები და სპეც აღწურვილობა

2022	2021
314,559	130,370
314,559	130,370

მიმდინარე პერიოდში მარაგებისთვის აღიარებული გაუფასურების ზარალი არ გამოვლინდა. მარაგები არ არის დატვირთული გირავნობით.

9. გადახდილი ავანსები

მომწოდებელზე გადახდილი ავანსები

2022	2021
5,203	197,527
5,203	197,527

10. სხვა მიმდინარე აქტივები

ქონების გადასახადის მიმდინარე გადასახდელი

ბიუჯეტის აღრიცხვა-ანგარიშგების ბარათზე არსებული ზედმეტობა

2022	2021
36,473	28,584
148,559	
185,032	28,584

11. გრძელვადიანი სესხები

1. სასესხო ხელშეკრულება გაფორმებულია სს თიბისი ბანკთან 2022 წლის 4 აპრილი. (ხელშეკრულების ნომერი: 2186698-11929937) ხელშეკრულების ფარგლებში სესხის ლიმიტის ოდენობა განისაზღვრა 400 000 აშშ დოლარით. სესხის ხელშეკრულების ფარგლებში გირავნობით არის დატვირთული კომპანიის მოძრავი ქონება

2022	2021
957,759	98,271
957,759	98,271

2. სასესხო ხელშეკრულება გაფორმებულია სს თიბისი ბანკთან 2022 წლის 23 დეკემბერს. (ხელშეკრულების ნომერი: 2186698-12349165) ხელშეკრულების ფარგლებში სესხის ლიმიტის ოდენობა განისაზღვრა 260 000 აშშ დოლარით. სესხის ხელშეკრულების ფარგლებში გირავნობით არის დატვირთული კომპანიის მოძრავი ქონება

12. დაქირავებულ პირთა გასამრჯელო

გადასახდელი ხელფასები

2022	2021
0	20,598
0	20,598

13. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი
მოკლევადიანი ვალდებულებები

2022	2021
527,496	568,570
527,496	568,570

14. საგადასახადო ვალდებულება

საშემოსავლო გადასახადი

ქონების გადასახადი

დამატებული ღირებულების გადასახადი

2022	2021
0	0
0	26,855
0	0
0	26,855

15. მიღებული ავანსები

მიღებული ავანსები

2022	2021
142,244	142,244
142,244	142,244

16. მოკლევადიანი ვალდებულება

გრძელვადიანი სესხის მიმდინარე ნაწილი

2022	2021
671,694	269,137
671,694	269,137

17. ამონაგები

საქონლის რეალიზაცია

მომსახურებიდან მიღებული ამონაგები

2022	2021
0	27,929
3,764,006	2,694,965
3,764,006	2,722,894

შპს ინფრა კონსტრაქშენ
სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების
განმარტებითი შენიშვნები 2022 წ. 31 დეკემბერს
დასრულებული წლისთვის

18. თვითღირებულება

პირდაპირი ხელფასი

ძირითადი მასალების დანახარჯები

მიღებული მომსახურება

საწვავი

იჯარა

ცვეთა

სხვა პირდაპირი ხარჯი

2022	2021
667,242	627,807
647,225	516,823
178,419	137,036
109,662	589
86,875	0
600,042	521,026
335,991	110,528
2,625,456	1,913,809

19. სხვა შემოსავალი

სახელმწიფოს მიერ დაწესებული შეღავათი საშემოსავლო
გადასახადში

მიღებული დივიდენდები

დაზღვევის ხელშეკრულების ფარგლებში ანაზღაურებული
ზარალი და სხვა შემოსავალი

2022	2021
0	6,312
1,100,000	1,300,000
20,305	120,069
1,120,305	1,426,381

20.ძირითადი საშუალების გასვლიდან მიღებული

შემოსულობა/ზარალი - წმინდა

ძირითადი საშუალების გასვლიდან მიღებული
შემოსულობა/ზარალი

2022	2021
28,842	(33,878)
28,842	(33,878)

21. სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა

საკურსო სხვაობით მიღებული მოგება

საკურსო სხვაობით მიღებული ზარალი

2022	2021
2,425,632	161,513
(2,315,187)	(102,393)
110,445	59,120

22.სხვა ხარჯები

ჯარიმები და სხვა ხარჯი

2022	2021
(522)	(2,293)
(522)	(2,293)

23. ფინანსური დანახარჯები (წმინდა)

ფინანსური იჯარის პროცენტი

გრძელვადიანი სესხის პროცენტი

საბანკო ანგარიშზე დადებით ნაშთზე დარიცხული პროცენტის
 სახით მიღებული შემოსავალი

2022	2021
0	(32,860)
(81,754)	(38,240)
52,238	31,712
(29,516)	(39,388)

24. მოგება დაბეგვრამდე

შემდეგი მუხლები აღიარებულ იქნა ხარჯად
 დაბეგვრამდე მოგების განსაზღვრისას:

საქონლის მიწოდებასთან და მომსახურების გაწევასთან
 დაკავშირებული თვითღირებულების ხარჯი

ზოგადი ადმინისტრაციული ხარჯი

ძირითადი საშუალების გასვლიდან მიღებული
 შემოსულობა/ზარალი - წმინდა

სხვა ხარჯი

ფინანსური ხარჯი

2022	2021
(2,625,456)	(1,913,809)
(47,874)	(36,100)
0	(33,878)
(522)	(2,293)
(29,516)	(39,388)
(2,703,368)	(2,025,468)

23. მოგების გადასახადი

გაცემულ დივიდენდზე გადახდილი მოგების გადასახადი

2022	2021
(187,330)	(304,837)
(187,330)	(304,837)

25. ფინანსური ინსტრუმენტები-რისკის მართვა

კომპანია ექვემდებარება რისკებს, რომლებიც წარმოიშვა ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენებით. ამ პუნქტებში აღწერილია კომპანიის მიზნები, პოლიტიკა და რისკების მართვის პროცესები და მეთოდები, რომელიც გამოიყენება მათ გასაზომად. შემდგომი რაოდენობრივი ინფორმაცია ამ რისკებთან მიმართებაში წარმოდგენილია ამ ფინანსური ანგარიშგების მეშვეობით.

ზოგადი მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები

ხელმძღვანელობას აკისრია მთელი პასუხისმგებლობა კომპანიის რისკების მართვის მიზნების და პოლიტიკის განსაზღვრისთვის და მინიჭებული აქვს უფლებამოსილება, რომ შექმნას და აამუშავოს პროცესები, რომლებიც უზრუნველყოფენ მიზნების და პოლიტიკის ეფექტურ განხორციელებას კომპანიის ფინანსურ მართვაში.

ხელმძღვანელობის საერთო მიზანი არის ისეთი პოლიტიკის განსაზღვრა, რომელიც შეამცირებს რისკებს, რამდენადაც ეს შესაძლებელია. დეტალები ამ პოლიტიკასთან მიმართებაში დადგენილია ქვემოთ. კომპანია ექვემდებარება შემდეგ ფინანსურ რისკებს.

- საკრედიტო რისკი;
- ლიკვიდურობის რისკი;
- საბაზრო რისკი;
- სავალუტო რისკი;
- საპროცენტო განაკვეთების რისკი;

ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტები

კომპანიის მიერ გამოყენებული ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტები, რომლიდანაც წარმოიშობა ფინანსური ინსტრუმენტების რისკი, შემდეგია;

ფინანსური აქტივები:

ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები - 1,019,099 ლარი

სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები (წმინდა) – 964,933 ლარი

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი წარმოიშობა კომპანიის საბრუნავი სახსრების მართვით. ეს არის რისკი, რომლის წინაშეც კომპანია დადგება მისი ფინანსური ვალდებულებების შესრულებისას, რამაც შესაძლოა ნეგატიური გავლენა იქონიოს კომპანიის მიმდინარე ოპერაციებსა და მუშაობაზე. ლიკვიდურობის რისკის მართვა გულისხმობს საკმარისი ნაღდი ფულის ქონას და დაფინანსების ხელმისაწვდომობას მიმდინარე ვალდებულებების დაფარვისთვის.

საჭიროების შემთხვევაში კომპანიის დამატებითი დაფინანსების წყარო არის სააქციო კაპიტალი.

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება შემცირდება საბაზრო ფაქტორების ცვლილების შედეგად.

საბაზრო რისკი შეიძლება წარმოიშვას კომპანიის მიერ პროცენტიანი ან უცხოურ ვალუტაში არსებული ფინანსური ინსტრუმენტების ფლობის შედეგად. არსებობს რისკი, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულება ან მომავალი ფინანსური ნაკადები იმერყევებს საპროცენტო განაკვეთის ცვლილების (საპროცენტო რისკი) და უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის გამო (სავალუტო რისკი).

- **საპროცენტო განაკვეთის რისკი**

საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოიშობა საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების პოტენციური ცვლილებების გამო, რომელმაც შესაძლოა უარყოფითი გავლენა იქონიოს კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ღირებულებაზე ან მომავალ ფულად ნაკადებზე.

კომპანიას არ გააჩნია საპროცენტო რისკი, რადგან არ ფლობს და არც განიხილავს ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე ფინანსურ ინსტრუმენტებით სარგებლობას.

- **სავალუტო რისკი**

სავალუტო რისკი განისაზღვრება, როგორც რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულება მერყევი იქნება სავალუტო კურსის ცვალებადობის გამო. კომპანიის საფრთხეს სავალუტო რისკთან დაკავშირებით განაპირობებს უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის მერყეობით გამოწვეული ეფექტების გავლენა მის ფინანსურ მდგომარეობაზე და ფულადი სახსრების მოძრაობაზე.

27. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ხელმძღვანელობამ ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2023 წლის 25 სექტემბერს.

დირექტორი:

აკაკი ჯიქია

შპს ინფრა კონსტრუქშენ

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების

განმარტებითი შენიშვნები 2022წ. 31 დეკემბერს

დასრულებული წლისთვის

- **საპროცენტო განაკვეთის რისკი**

საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოიშობა საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების პოტენციური ცვლილებების გამო, რომელმაც შესაძლოა უარყოფითი გავლენა იქონიოს კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ღირებულებაზე ან მომავალ ფულად ნაკადებზე.

კომპანიას არ გააჩნია საპროცენტო რისკი, რადგან არ ფლობს და არც განიხილავს ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე ფინანსურ ინსტრუმენტებით სარგებლობას.

- **სავალუტო რისკი**

სავალუტო რისკი განისაზღვრება, როგორც რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულება მერყევი იქნება სავალუტო კურსის ცვალებადობის გამო. კომპანიის საფრთხეს სავალუტო რისკთან დაკავშირებით განაპირობებს უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის მერყეობით გამოწვეული ეფექტების გავლენა მის ფინანსურ მდგომარეობაზე და ფულადი სახსრების მოძრაობაზე.

27. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ხელმძღვანელობამ ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2023 წლის 25 სექტემბერს.

დირექტორი:

აკაკი ჯიქია



