

**JSC INSTITUT IGH, joint-stock company for research and development in civil
engineering
Branch Of Foreign Enterprise**

Financial Statements and Independent Auditor's Report

As at 31 December 2021

Independent auditor’s report	3
Statement of financial position	6
Statement of profit and loss	7
Statement of changes in equity	8
Satement of cash flows	9
Notes to the financial statement	10
Last page of the report	31

INDEPENDENT AUDITORS' REPORT

To the management of "JSC INSTITUT IGH, joint-stock company for research and development in civil engineering"

Modified opinion

We have audited the financial statements of "JSC INSTITUT IGH, joint-stock company for research and development in civil engineering" (the Company) which comprise the statement of financial position as at 31, December 2021, and the statement of profit and loss, statement of changes in equity and statement of cash flows for the year then ended, and notes to the financial statements, including a summary of significant accounting policies.

In our opinion, except for and Due to the influence of the issues described in the basis of modified opinion section, the accompanying financial statements present fairly, in all material respects, the financial position of the Company as at 31 December, 2021 and its financial performance and its cash flows for the year then ended in accordance with International Financial Reporting Standards (IFRSs).

Basis of modified opinion

We could not assure the correctness of classification of the loans received from the related party. Moreover, we could not receive the supporting documents proving the correctness of the amounts received. Balance of the loan received is GEL 724K as at December 31, 2021. As a result, we were unable to determine whether any adjustments were necessary to be posted.

We were unable to confirm the balances of the trade receivables, as we could not receive confirmation letters or any other supporting evidences from the debtors of the company. The balances of trade receivables is GEL 141K as at December 31, 2020 and GEL 141K as at December 31, 2021. We could not determine the existence of relevant debtors, and if they exist, whether the amounts were correct and whether there was a need to adjust recorded or unrecorded trade receivables.

We were unable to confirm the balances of the trade payables, as we could not receive confirmation letters or any other supporting evidences from the debtors of the company. The balances of trade receivables is GEL 315K as at December 31, 2020 and GEL 315K as at December 31, 2021. We could not determine the existence of relevant creditors, and if they exist, whether the amounts were correct and whether there was a need to adjust recorded or unrecorded trade payables.

We are unable to ensure in the correctness of the fair value of loans issued. Moreover, we could not receive the confirmation letter related to the loans issued. The balance of loans issued as of December 31, 2021 totals 62K GEL, and GEL 216K as of December 31, 2020. As a result, we were unable to determine whether any adjustments were necessary to be posted.

We have not obtained sufficient evidence to assure whether the comparative figures income was recognized in the correct periods. As a result, we were unable to determine whether any additional adjustments were necessary to be posted.

We conducted our audit in accordance with International Standards on Auditing (ISAs). Our responsibilities under those standards are further described in the Auditor's Responsibilities for the Audit of the Financial Statements section of our report. We are independent of the Company in accordance with the International Ethics Standards Board for Accountants' Code of Ethics for Professional Accountants (IESBA Code) together with the ethical requirements that are relevant to our audit of the financial statements in Georgia, and we have fulfilled our other ethical responsibilities in accordance with these requirements and the IESBA Code. We believe that the audit evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for modified opinion.

Other matters

The company's financial statements for the year ended December 31, 2020 were audited by another auditor, who issued an unmodified opinion on the financial statements on April 21th, 2021.

Management's responsibility for the financial statements

Management is responsible for the preparation and fair presentation of the financial statements in accordance with IFRSs, and for such internal control as management determines is necessary to enable the preparation of financial statements that are free from material misstatement, whether due to fraud or error. In preparing the financial statements, management is responsible for assessing the Company's ability to continue as a going concern, disclosing, as applicable, matters related to going concern and using the going concern basis of accounting unless management either intends to liquidate the Company or to cease operations, or has no realistic alternative but to do so.

Those charged with governance are responsible for overseeing the Company's financial reporting process.

Auditor's Responsibilities for the Audit of the Financial Statements

Our objectives are to obtain reasonable assurance about whether the financial statements as a whole are free from material misstatement, whether due to fraud or error, and to issue an auditor's report that includes our opinion.

Reasonable assurance is a high level of assurance, but is not a guarantee that an audit conducted in accordance with ISAs will always detect a material misstatement when it exists. Misstatements can arise from fraud or error and are considered material if, individually or in aggregate, they could reasonably be expected to influence the economic decisions of users taken on the basis of these financial statements.

As part of an audit in accordance with ISAs, we exercise professional judgment and maintain professional skepticism throughout the audit. We also:

Identify and assess the risks of material misstatement of the financial statements, whether due to fraud or error, design and perform audit procedures responsive to those risks, and obtain audit evidence that is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion. The risk of not detecting a material misstatement resulting from fraud is higher than for one resulting from error, as fraud may involve collusion, forgery, intentional omissions, misrepresentations, or the override of internal control.

Obtain an understanding of internal control relevant to the audit in order to design audit procedures that are appropriate in the circumstances, but not for the purpose of expressing an opinion on the effectiveness of the Company's internal control.

Evaluate the appropriateness of accounting policies used and the reasonableness of accounting estimates and related disclosures made by management.

Conclude on the appropriateness of management's use of the going concern basis of accounting and, based on the audit evidence obtained, whether a material uncertainty exists related to events or conditions that may cast significant doubt on the Company's ability to continue as a going concern. If we conclude that a material uncertainty exists, we are required to draw attention in our auditor's report to the related disclosures in the financial statements or, if such disclosures are inadequate, to modify our opinion. Our conclusions are based on the audit evidence obtained up to the date of our auditor's report. However, future events or conditions may cause the Company to cease to continue as a going concern.

Evaluate the overall presentation, structure and content of the financial statements, including the disclosures whether the financial statements represent the underlying transactions and events in a manner that achieves fair presentation.

We communicate with those charged with governance regarding, among other matters, the planned scope and timing of the audit and significant audit findings, including any significant deficiencies in internal control that we identify during our audit.

The engagement partner on the audit resulting in this independent auditor's report is Ana Osiqmishvili

Ana Osiqmishvili

On behalf of Kudos Georgia LLC

Tbilisi, Georgia

15 July, 2022

INDEPENDENT AUDITORS' REPORT

To the management of "JSC INSTITUT IGH, joint-stock company for research and development in civil engineering"

Modified opinion

We have audited the financial statements of "JSC INSTITUT IGH, joint-stock company for research and development in civil engineering" (the Company) which comprise the statement of financial position as at 31, December 2021, and the statement of profit and loss, statement of changes in equity and statement of cash flows for the year then ended, and notes to the financial statements, including a summary of significant accounting policies.

In our opinion, except for and Due to the influence of the issues described in the basis of modified opinion section, the accompanying financial statements present fairly, in all material respects, the financial position of the Company as at 31 December, 2021 and its financial performance and its cash flows for the year then ended in accordance with International Financial Reporting Standards (IFRSs).

Basis of modified opinion

We could not assure the correctness of classification of the loans received from the related party. Moreover, we could not receive the supporting documents proving the correctness of the amounts received. Balance of the loan received is GEL 724K as at December 31, 2021. As a result, we were unable to determine whether any adjustments were necessary to be posted.

We were unable to confirm the balances of the trade receivables, as we could not receive confirmation letters or any other supporting evidences from the debtors of the company. The balances of trade receivables is GEL 141K as at December 31, 2020 and GEL 141K as at December 31, 2021. We could not determine the existence of relevant debtors, and if they exist, whether the amounts were correct and whether there was a need to adjust recorded or unrecorded trade receivables.

We were unable to confirm the balances of the trade payables, as we could not receive confirmation letters or any other supporting evidences from the debtors of the company. The balances of trade receivables is GEL 315K as at December 31, 2020 and GEL 315K as at December 31, 2021. We could not determine the existence of relevant creditors, and if they exist, whether the amounts were correct and whether there was a need to adjust recorded or unrecorded trade payables.

We are unable to ensure in the correctness of the fair value of loans issued. Moreover, we could not receive the confirmation letter related to the loans issued. The balance of loans issued as of December 31, 2021 totals 62K GEL, and GEL 216K as of December 31, 2020. As a result, we were unable to determine whether any adjustments were necessary to be posted.

We have not obtained sufficient evidence to assure whether the comparative figures income was recognized in the correct periods. As a result, we were unable to determine whether any additional adjustments were necessary to be posted.

We conducted our audit in accordance with International Standards on Auditing (ISAs). Our responsibilities under those standards are further described in the Auditor's Responsibilities for the Audit of the Financial Statements section of our report. We are independent of the Company in accordance with the International Ethics Standards Board for Accountants' Code of Ethics for Professional Accountants (IESBA Code) together with the ethical requirements that are relevant to our audit of the financial statements in Georgia, and we have fulfilled our other ethical responsibilities in accordance with these requirements and the IESBA Code. We believe that the audit evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for modified opinion.

Other matters

The company's financial statements for the year ended December 31, 2020 were audited by another auditor, who issued an unmodified opinion on the financial statements on April 21th, 2021.

Management's responsibility for the financial statements

Management is responsible for the preparation and fair presentation of the financial statements in accordance with IFRSs, and for such internal control as management determines is necessary to enable the preparation of financial statements that are free from material misstatement, whether due to fraud or error. In preparing the financial statements, management is responsible for assessing the Company's ability to continue as a going concern, disclosing, as applicable, matters related to going concern and using the going concern basis of accounting unless management either intends to liquidate the Company or to cease operations, or has no realistic alternative but to do so.

Those charged with governance are responsible for overseeing the Company's financial reporting process.

Auditor's Responsibilities for the Audit of the Financial Statements

Our objectives are to obtain reasonable assurance about whether the financial statements as a whole are free from material misstatement, whether due to fraud or error, and to issue an auditor's report that includes our opinion.

Reasonable assurance is a high level of assurance, but is not a guarantee that an audit conducted in accordance with ISAs will always detect a material misstatement when it exists. Misstatements can arise from fraud or error and are considered material if, individually or in aggregate, they could reasonably be expected to influence the economic decisions of users taken on the basis of these financial statements.

As part of an audit in accordance with ISAs, we exercise professional judgment and maintain professional skepticism throughout the audit. We also:

Identify and assess the risks of material misstatement of the financial statements, whether due to fraud or error, design and perform audit procedures responsive to those risks, and obtain audit evidence that is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion. The risk of not detecting a material misstatement resulting from fraud is higher than for one resulting from error, as fraud may involve collusion, forgery, intentional omissions, misrepresentations, or the override of internal control.

Obtain an understanding of internal control relevant to the audit in order to design audit procedures that are appropriate in the circumstances, but not for the purpose of expressing an opinion on the effectiveness of the Company's internal control.

Evaluate the appropriateness of accounting policies used and the reasonableness of accounting estimates and related disclosures made by management.

Conclude on the appropriateness of management's use of the going concern basis of accounting and, based on the audit evidence obtained, whether a material uncertainty exists related to events or conditions that may cast significant doubt on the Company's ability to continue as a going concern. If we conclude that a material uncertainty exists, we are required to draw attention in our auditor's report to the related disclosures in the financial statements or, if such disclosures are inadequate, to modify our opinion. Our conclusions are based on the audit evidence obtained up to the date of our auditor's report. However, future events or conditions may cause the Company to cease to continue as a going concern.

Evaluate the overall presentation, structure and content of the financial statements, including the disclosures whether the financial statements represent the underlying transactions and events in a manner that achieves fair presentation.

We communicate with those charged with governance regarding, among other matters, the planned scope and timing of the audit and significant audit findings, including any significant deficiencies in internal control that we identify during our audit.

The engagement partner on the audit resulting in this independent auditor's report is Ana Osiqmishvili

Ana Osiqmishvili

On behalf of Kudos Georgia LLC

Tbilisi, Georgia

15 July, 2022

S. M. Osiqmishvili



JSC INSTITUT IGH, joint-stock company for research and development in civil engineering
Statement of financial position (In '000 GEL)
As at December 31, 2021

	Notes	31-Dec-21	31-Dec-20 Restated
Assets			
Non-current assets			
Property plant and equipment	5	57	215
Intangible assets		3	5
Total non-current assets		60	219
Current assets			
Inventories		26	26
Contractual asset		-	-
Tax asset		-	-
Prepayments		-	73
Trade and other receivables	6	572	2,761
Cash and cash equivalents	7	542	311
Loans issued	8	62	216
Total current assets		1,202	3,387
Total Assets		1,262	3,606
Equity			
Retained Earnings		(429)	1,316
Owner's capital		-	-
Total Equity		(429)	1,316
Liabilities			
Current Liabilities			
Trade and other payables	9	722	1,857
Advances received		-	-
Current income tax payable		4	4
Contractual liability		-	299
Tax payables		241	131
Borrowings		724	-
Total current liabilities		1,692	2,290
Total liabilities		1,692	2,290
Total equity and liabilities		1,262	3,606

The financial statements are approved and signed on behalf of management on July 15, 2022.

Director: Robert Petrosian

The notes to the financial statements on pages 10-31 are an integral part of these financial statements. See Independent Auditor's Report on pages 3-5.

JSC INSTITUT IGH, joint-stock company for research and development in civil engineering
Statement of financial position (In '000 GEL)
As at December 31, 2021

	Notes	31-Dec-21	31-Dec-20 Restated
Assets			
Non-current assets			
Property plant and equipment	5	57	215
Intangible assets		3	5
Total non-current assets		60	219
Current assets			
Inventories		26	26
Contractual asset		-	-
Tax asset		-	-
Prepayments		-	73
Trade and other receivables	6	572	2,761
Cash and cash equivalents	7	542	311
Loans issued	8	62	216
Total current assets		1,202	3,387
Total Assets		1,262	3,606
Equity			
Retained Earnings		(429)	1,316
Owner's capital		-	-
Total Equity		(429)	1,316
Liabilities			
Current Liabilities			
Trade and other payables	9	722	1,857
Advances received		-	-
Current income tax payable		4	4
Contractual liability		-	299
Tax payables		241	131
Borrowings		724	-
Total current liabilities		1,692	2,290
Total liabilities		1,692	2,290
Total equity and liabilities		1,262	3,606

The financial statements are approved and signed on behalf of management on July 15, 2022.

Director: Robert Petrosian




The notes to the financial statements on pages 10-31 are an integral part of these financial statements. See Independent Auditor's Report on pages 3-5.

JSC INSTITUT IGH, joint-stock company for research and development in civil engineering
Statement of profit and loss (In '000 GEL)
As at December 31, 2021

	Notes	2021	2020 Restated
Revenue	10	1,093	10
Finance Income		6	29
Cost of sale	11	(132)	(1,814)
Gross profit		967	(1,775)
General and administrative expenses	12	(968)	(874)
Bad and doubtful receivables reserve		(1,761)	(76)
Profit from operations		(1,762)	(2,725)
Other non-operating income	13	110	97
Other non-operating expenses		(59)	(187)
Net fx gain/loss		(31)	157
Finance expenses		(3)	(2)
Profit before tax		(1,745)	(2,660)
Income tax expense		-	(4)
Net profit for the period		(1,745)	(2,665)

The financial statements are approved and signed on behalf of management on July 15, 2022.

Director: Robert Petrosian

JSC INSTITUT IGH, joint-stock company for research and development in civil engineering
Statement of profit and loss (In '000 GEL)
As at December 31, 2021

	Notes	2021	2020 Restated
Revenue			
Finance Income	10	1,093	10
Cost of sale	11	6 (132)	29 (1,814)
Gross profit		967	(1,775)
General and administrative expenses			
Bad and doubtful receivables reserve	12	(968) (1,761)	(874) (76)
Profit from operations		(1,762)	(2,725)
Other non-operating income			
Other non-operating expenses	13	110	97
Net fx gain/loss		(59)	(187)
Finance expenses		(31) (3)	157 (2)
Profit before tax		(1,745)	(2,660)
Income tax expense		-	(4)
Net profit for the period		(1,745)	(2,665)

The financial statements are approved and signed on behalf of management on July 15, 2022.

Director: Robert Petrosian




The notes to the financial statements on pages 10-31 are an integral part of these financial statements. See Independent Auditor's Report on pages 3-5.

JSC INSTITUT IGH, joint-stock company for research and development in civil engineering

Statement of changes in equity (In '000 GEL)

As at December 31, 2021

	Retained Earnings	Total Equity
Balance at 31 December 2019 Restated	3,981	3,981
Profit for the year	(2,665)	(2,665)
Dividends paid	-	-
Balance at 31 December 2020 Restated	1,316	1,316
Profit for the year	(1,745)	(1,745)
Dividends paid	-	-
Balance at 31 December 2021	(429)	(429)

The financial statements are approved and signed on behalf of management on July 15, 2022.

Director: Robert Petrosian

The notes to the financial statements on pages 10-31 are an integral part of these financial statements. See Independent Auditor's Report on pages 3-5.

JSC INSTITUT IGH, joint-stock company for research and development in civil engineering

Statement of changes in equity (In '000 GEL)
As at December 31, 2021

	Retained Earnings	Total Equity
Balance at 31 December 2019 Restated	3,981	3,981
Profit for the year		
Dividends paid	(2,665)	(2,665)
Balance at 31 December 2020 Restated	1,316	1,316
Profit for the year		
Dividends paid	(1,745)	(1,745)
Balance at 31 December 2021	(429)	(429)

The financial statements are approved and signed on behalf of management on July 15, 2022.

Director: Robert Petrosian




The notes to the financial statements on pages 10-31 are an integral part of these financial statements. See Independent Auditor's Report on pages 3-5.

JSC INSTITUT IGH, joint-stock company for research and development in civil engineering
Statement of cash flow (In '000 GEL)
As at December 31, 2021

Indirect method

	2021	2020 Restated
Cash flows from operating activities		
Profit before income tax	(1,745)	(2,660)
Depreciation of property, plant and equipment	58	114
Loss/(gain) from foreign currency revaluation, net	(31)	157
Operating cash flows before working capital changes		
(Increase)/decrease in trade and other receivables	2,188	241
(Increase)/decrease in prepayments	73	610
(Increase)/decrease in inventories	0	9
Increase/(decrease) in trade and other payables	(1,134)	93
Increase/(decrease) in contractual liabilities	(299)	(203)
Increase/(decrease) in tax obligations	111	120
Increase/(decrease) in loans issued	154	824
Cash generated from operations	(626)	(697)
Income tax paid	-	(387)
Net cash inflow/(outflow) from operating activities	(626)	(1,084)
Cash flows from investing activities		
Purchase of property, plant and equipment (PPE)	100	54
Purchase of IA	1	1
Net cash (used in)/provided by investing activities	102	55
Cash flows from financing activities		
Borrowing received	795	-
Borrowing paid	(71)	-
Net cash (used in)/provided by financing activities	724	-
Effect of exchange rate changes on cash and cash equivalents	31	(14)
Net increase/(decrease) in cash and cash equivalents	231	(1,043)
Cash and cash equivalents at the beginning of the year	311	1,354
Cash and cash equivalents at the end of the year	543	311

The financial statements are approved and signed on behalf of management on July 15, 2022.

Director: Robert Petrosian

The notes to the financial statements on pages 10-31 are an integral part of these financial statements. See Independent Auditor's Report on pages 3-5.

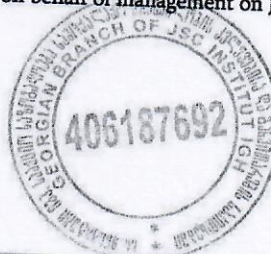
JSC INSTITUT IGH, joint-stock company for research and development in civil engineering
Statement of cash flow (In '000 GEL)
As at December 31, 2021

Indirect method

	2021	2020 Restated
Cash flows from operating activities		
Profit before income tax	(1,745)	(2,660)
Depreciation of property, plant and equipment	58	114
Loss/(gain) from foreign currency revaluation, net	(31)	157
Operating cash flows before working capital changes		
(Increase)/decrease in trade and other receivables	2,188	241
(Increase)/decrease in prepayments	73	610
(Increase)/decrease in inventories	0	9
Increase/(decrease) in trade and other payables	(1,134)	93
Increase/(decrease) in contractual liabilities	(299)	(203)
Increase/(decrease) in tax obligations	111	120
Increase/(decrease) in loans issued	154	824
Cash generated from operations	(626)	(697)
Income tax paid	-	(387)
Net cash inflow/(outflow) from operating activities	(626)	(1,084)
Cash flows from investing activities		
Purchase of property, plant and equipment (PPE)	100	54
Purchase of IA	1	1
Net cash (used in)/provided by investing activities	102	55
Cash flows from financing activities		
Borrowing received	795	-
Borrowing paid	(71)	-
Net cash (used in)/provided by financing activities	724	-
Effect of exchange rate changes on cash and cash equivalents	31	(14)
Net increase/(decrease) in cash and cash equivalents	231	(1,043)
Cash and cash equivalents at the beginning of the year	311	1,354
Cash and cash equivalents at the end of the year	543	311

The financial statements are approved and signed on behalf of management on July 15, 2022.

Director: Robert Petrosian

The notes to the financial statements on pages 10-31 are an integral part of these financial statements. See Independent Auditor's Report on pages 3-5.

1. INTRODUCTION

Company and its activities

JSC Institut IGH, Joint-stock company for research and development in civil engineering – Branch in Georgia. The company established in 26 September of 2016. It was registered as Branch of Foreign Enterprise. The registered office of the company is located at Georgia, Tbilisi, Chugureti district, Uznadze St, N57.

The main activity of the company is design, consulting and research in the sphere of research and development activities in civil engineering.

Institut IGH Georgia develops designs for construction-reconstruction work for the international and secondary roads of Georgia.

- Road Infrastructure all over the Georgia more than 700 million GEL construction cost is being supervised under the order to the Roads Development of Georgia.
- Design development of so-called mountain roads.
- Design development of rehabilitation roads with the total length of 170 km, and 28 bridges and design of construction of 26 news bridges is completed.

Besides Georgia, Institut IGH has branches in Bosnia & Herzegovina, Montenegro, Serbia, Bulgaria, Albania and Kosovo. The company also operated in Kazakhstan, Russia and Ukraine.

Foreign currency translation

The functional currency of the Company is Georgian Lari ("GEL"). These financial statements are presented in GEL, which is the Company's presentation currency

Transactions and balances

Monetary assets and liabilities are translated into the Company's functional currency at the official exchange rate of the National Bank of Georgia ("NBG") at the respective end of the reporting period.

Foreign exchange gains and losses resulting from the settlement of the transactions and from the translation of monetary assets and liabilities into the Company's functional currency at period-end official exchange rates of the NBG are recognized in statement of profit or loss and other comprehensive income. Foreign exchange gains and losses are presented on the face of the statement of profit or loss and other comprehensive income as 'Foreign exchange (loss)/gain, net'.

	31-Dec-2021	31-Dec-2020
1 USD/GEL	3.0976	3.2766
1 EUR/GEL	3.5040	4.0233

2. BASIS OF PRESENTATION AND SIGNIFICANT ACCOUNTING POLICIES

Basis of preparation

Statement of compliance

This financial information has been prepared on going concern basis and in accordance with the International Financial Reporting Standards ("IFRS") as at 31 December 2021, with standards and interpretations issued by the International Accounting Standards Board ("IASB"), in force at 31 December, 2021.

The financial statements comprise the statement of financial position, statement of profit and loss, statement of changes in equity, statement of cash flows and notes to the financial statements. As the standards and interpretations expected to be effective as at December 31, 2021 are subject to introduction or possible changes by the IASB or the International Financial Reporting Interpretations Committee ("IFRIC"), management does not rule out a possibility that the financial statements may require adjustment due to such changes before constituting the final financial statements.

The financial statements have been prepared on a historical cost basis.

Basis of measurement

The measurement basis used is a historical cost basis, except where otherwise stated in the accounting policies below.

Prior period errors and reclassifications

The company will retrospectively correct material inaccuracies and errors made in the previous period, which will be revealed in the financial statements for the relevant period, and will correct the inaccuracies and/or errors made in this period.

In case the error is committed before the review period, the identified errors will be corrected and the balances will be updated based on the assets, liabilities and equity of the period in which such error was committed. Management has decided to make a retrospective change and restate the statement of profit and loss and statement of the financial position for 2019 and 2020 years

The effect of the correction of prior period errors and reclassifications on the statement of financial position and profit/loss prepared as of December 31, 2019 (2019) and December 31, 2020 (2020) is as follows: Statement of financial position:

31.12.2019	Prior report figures	Restatement effect	Reetated 31.12.2019
Assets			
Trade and other receivables	3,664	(662)	3,002
Contractual Asset	1,414	(1,414)	-
Liabilities			
Trade and other payables	(1,593)	(171)	(1,764)
Contractual liability	(1,256)	754	(502)
Tax payables	78	54	132
Capital			
Retained Earnings	(5,420)	1,439	(3,981)
31.12.2020			
Assets			
Trade and other receivables	4,945	(2,183)	2,762

Contractual Asset	1,414	(1,414)	-
Liabilities			
Trade and other payables	(1,484)	(373)	(1,857)
Contractual liability	(1,256)	957	(299)
Tax payables	(185)	54	(131)
Capital			
Retained Earnings	(4,275)	2,960	(1,315)

2020	Prior report figures	Restatement effect	Reestimated 2020
Revenue			
Revenue	1,531	1,521	10
Expenses			
General and administrative expenses	(962)	(88)	(874)
Cost of sale	(1,802)	12	(1,814)
Bad and doubtful receivables reserve	-	76	(76)

Going concern

The management has prepared these financial statements on a going concern basis. In making this judgement the management considered the company's financial position, current intentions, profitability of operations and access to financial resources as required for the following minimum 12 months after reporting period. The management is not aware of any material uncertainties that may cast significant doubt upon the company's ability to continue as a going concern.

Despite restrictions imposed by the Covid-19 virus pandemic on the company, the management did not suspend its activities, the management reviewed the negative impact of the global pandemic on the economy, so management decided that the company should prepare financial statements based on the operating principle.

Financial instruments

Non-derivative financial instruments

Non-derivative financial instruments comprise investments in shares and bonds, trade and other receivables, cash and cash equivalents, loans and borrowings, commercial papers and trade and other payables.

Non-derivative financial instruments are initially recognised at fair value, increased by transaction costs, in the case of financial instruments not measured at fair value through profit or loss. Non-derivative financial instruments are subsequently measured in the way described below.

A financial instrument is recognised if the Company becomes a party to the contractual provisions of an instrument. Financial assets are derecognised if the Company's contractual rights to the cash flows from the financial assets expire or if the Company transfers the financial asset to another party without retaining control or substantially all risks and rewards of the asset. Regular purchases and sales of investments are recognised on trade date, i.e. the date on which the Company commits to purchase or sell the asset. Financial liabilities are derecognised if the Group's obligations specified in the contract expire or are discharged or cancelled.

Available-for-sale financial assets

AFS financial assets are non-derivatives that are either designated as AFS or are not classified as (a) loans and receivables, (b) held-to-maturity investments or (c) financial assets at fair value through profit or loss.

Unlisted shares and listed redeemable notes held by the Company that are traded in an active market are classified as being AFS and are stated at fair value. Fair value is determined in the manner described in Note 6. Gains and losses arising from changes in fair value are recognised directly in equity in the investments revaluation reserve with the exception of impairment loss, interest calculated using the effective interest method and foreign exchange gains and losses on monetary assets, which are recognised directly in profit or loss. Where the investment is disposed of or is determined to be impaired, the cumulative gains or losses previously recognised in the investments revaluation reserve are included in the statement of comprehensive income for the period.

Dividends on AFS equity instruments are recognised in profit or loss when the right to receive dividends is established.

The fair value of AFS financial assets denominated in foreign currencies is determined in the relevant foreign currency and translated at the spot rate prevailing at the reporting date. Changes in fair value related to foreign exchange differences arising from the change in amortised cost of the asset are recognised in profit or loss, while other changes are recognised in equity.

Loans given and receivables

Loans and receivables are non-derivative financial assets with fixed or determinable payments that are not quoted in an active market. Loans, trade receivables and other receivables with fixed or determinable payments are measured at amortised cost using the effective interest method, less any accumulated impairment losses.

Interest income is recognised by applying the effective interest rate, except for current receivables when the recognition of interest would be immaterial.

Impairment of financial assets

Financial assets, other than those measured at fair value through profit or loss, are assessed for indicators of impairment at the end of each reporting period. Financial assets are considered to be impaired when there is objective evidence that, as a result of one or more events that occurred after the initial recognition of the financial asset, the estimated future cash flows of the investment have been affected.

For securities classified as available for sale, a significant or prolonged decline in the fair value of the security below its cost is considered to be objective evidence of impairment.

For all other financial assets, objective evidence of impairment could include:

- significant financial difficulty of the issuer or counterparty; or
- breach of contract, such as a default or delinquency in interest or principal payments; or
- it is becoming probable that the borrower will enter bankruptcy or financial restructuring; or
- the disappearance of an active market for that financial asset due to financial difficulties.

For certain categories of financial assets, such as trade receivables, i.e. assets that are assessed not to be impaired individually are, in addition, assessed for impairment on a collective basis. Objective evidence of impairment for a portfolio of receivables could include the Company's past experience of collecting payments, an increase in the number of delayed payments in the portfolio past the average credit period of 360 days, as well as observable changes in national or local economic conditions that correlate with the default on receivables.

For financial assets carried at amortised cost, the amount of the impairment is the difference between the asset's carrying amount and the present value of estimated future cash flows, discounted at the original effective interest rate.

For financial assets carried at cost, the amount of the impairment is the difference between the asset's carrying amount and the present value of estimated future cash flows, discounted at the current market rate of return for a similar financial asset. Such impairment loss will not be reversed in subsequent periods.

The carrying amount of the financial asset is reduced by the impairment loss directly for all financial assets with the exception of trade receivables where the carrying amount is reduced through the use of an allowance account. When a trade receivable is considered uncollectible, it is written off against the allowance account. Subsequent recoveries of amounts previously written off are credited against the allowance account. Changes in the carrying amount of the allowance account are recognised in profit or loss.

When an AFS financial asset is considered to be impaired, cumulative gains or losses previously recognised in other comprehensive income are reclassified to profit or loss for the period.

For financial assets measured at amortised cost, if, in a subsequent period, the amount of the impairment loss decreases and the decrease can be related objectively to an event occurring after the impairment was recognised, the previously recognised impairment loss is reversed through profit or loss to the extent that the carrying amount of the investment at the date the impairment is reversed does not exceed what the amortised cost would have been had the impairment not been recognised.

In respect of AFS equity securities, impairment losses previously recognised in profit or loss are not reversed through profit or loss. Any increase in fair value subsequent to an impairment loss is recognised under investments revaluation reserve. In respect of AFS debt securities, impairment losses are subsequently reversed through profit or loss if an increase in the fair value of the investment can be objectively related to an event occurring after the recognition of the impairment loss.

Derecognition of financial assets

The Company derecognises a financial asset only when the contractual rights to the cash flows from the asset expire; or it transfers the financial asset and substantially all the risks and rewards of ownership of the asset to another entity. If the Company neither transfers nor retains substantially all the risks and rewards of ownership and continues to control the transferred asset, the Company recognises its retained interest in the asset and an associated liability for amounts it may have to pay. If the Company retains substantially all the risks and rewards of ownership of a transferred financial asset, the Company continues to recognise the financial asset and also recognises a collateralised borrowing for the proceeds received.

Financial liabilities and equity instruments

Classification as debt or equity

Debt and equity instruments are classified as either financial liabilities or as equity in accordance with the substance of the contractual arrangement.

Equity instruments

An equity instrument is any contract that evidences a residual interest in the assets of an entity after deducting all of its liabilities. Equity instruments issued by the Company are recorded at the proceeds received, net of direct issue costs.

Other financial liabilities

Other financial liabilities, including borrowings, are initially measured at fair value, net of transaction costs.

Other financial liabilities are subsequently measured at amortised cost using the effective interest method, with interest expense recognised on an effective yield basis.

The effective interest method is a method of calculating the amortised cost of a financial liability and of allocating interest expense over the relevant period. The effective interest rate is the rate that exactly discounts estimated future cash payments through the expected life of the financial liability, or, where appropriate, a shorter period.

Financial guarantee contracts

A financial guarantee contract is a contract under which the issuer is obliged to pay the holder a certain sum as compensation for losses suffered by the owner because the borrower has not fulfilled its obligation to pay under the terms of a debt instrument.

Financial guarantee contracts issued by the Company are initially measured at fair value and subsequently, if they are not designated to be measured at fair value through profit or loss, by the higher of:

- the amount of the obligation under the contract, which is determined in accordance with IAS 37 “Provisions, Contingent Liabilities and Contingent Assets”,
- the original amount less the accumulated amortisation, if any, are recognised in accordance with revenue recognition policies.

Derecognition of financial liabilities

The Company derecognises financial liabilities when, and only when, the Company's obligations are discharged, cancelled or they expire.

Investments in subsidiaries

Subsidiaries are entities in which the Company has the power, directly or indirectly, to exercise control over the operations. Control is achieved where the Company has the power to govern the financial and operating policies of an entity so as to obtain benefits from its activities.

Investments in activities are accounted for initially at cost and subsequently at cost less impairment. Impairment testing for investments in subsidiaries is conducted on an annual basis.

Investments in associates

Associates are companies in which the Company has a significant influence, but not the control. Significant influence comprises the power of participating in making decisions on financial and operating policies of an associate, but does not represent control or joint control of these policies. Investments in associates are accounted for initially at cost and subsequently at cost less impairment. Impairment testing for investments in subsidiaries is conducted on an annual basis.

Revenue

Revenue comprises the fair value of the consideration received or receivable for the sale of products, goods and services in the ordinary course of the Company's activities. Revenue is shown, net of value-added tax, volume rebates and sales discounts.

The Company recognises revenue when the amount of revenue can be reliably measured, it is probable that future economic benefits will flow to the entity and specific criteria have been met for each of the Company's activities as described below.

(i) Sales of services

Revenues from services relate to revenues from design, study, supervision, consulting services, laboratory services, investigative works and scientific research work. Sales of services are recognised in the accounting period in which the

services are rendered, by reference to completion of the specific transaction assessed on the basis of the actual service provided as a proportion of the total services to be provided.

The Company defines projects contracted in designing activities as the area of application of IAS 11.

The Company recognises revenues and expenses on design contracts on the basis of the estimated stage of completion of contracted work at the balance sheet date.

Variations in contracted work, claims and incentive payments are included in contract revenue to the extent that may have been agreed with the customer.

When the outcome of a contract cannot be estimated reliably, contract revenue is recognised only to the extent of contract costs incurred that are likely to be recoverable. Contract costs are recognised as expenses in the period in which they are incurred.

When it is probable that total contract costs will exceed total contract revenue, the expected losses are recognised as an expense immediately.

(ii) Finance income and costs

Finance income and costs comprise interest payable on loans and borrowings using the effective interest method, interest receivable on funds invested, dividend income and gains and losses from foreign exchange differences and gain and losses from sale of investment in subsidiaries. Income from the write-off of financial liabilities is also reported within Financial Income.

Interest income is recognised in the income statement on an accrual basis using the effective interest rate method. Dividend income is recognised in the income statement at the date when the Company's right to receive payment is established.

Finance costs comprise interest on loans, changes in fair value of financial assets at fair value through profit or loss, impairment losses from financial assets and foreign exchange losses. Borrowing costs are recognised in profit or loss using the effective interest method.

(iii) Rental income

Revenues from rental services are recognised when rental services are provided and are related to operating leases.

Revenue from contracts with customers

The new standard introduces the core principle that revenue must be recognized when the goods or services are transferred to the customers, at the transaction price. Any bundled goods or services that are distinct must be separately recognized and any discounts or rebates on the contract price must be generally allocated to the separate elements. When the consideration varies for any reason, minimum amounts must be recognized if they are not at significant risk of reversal. Costs incurred to secure contracts with customers have to be capitalized and amortized over the period when the benefits of the contract are consumed. No material effect is expected on the company due to the introduction of a new standard.

Leases

The Company leases certain plant and equipment. Leases where the Company has substantially all the risks and rewards of ownership, are classified as finance leases. Finance leases are capitalised at the inception of the lease at the lower of the fair value of the leased property or the present value of minimum lease payments. Each lease payment is allocated between the liability and finance costs so as to achieve a constant rate on the balance outstanding. The interest element of finance costs is charged to profit or loss over the lease period. The property, plant and equipment acquired under finance leases are depreciated over the shorter of the useful life of the asset and the lease term.

Leases where the significant portion of risks and rewards of ownership are not retained by the Company are classified as operating leases. Payments made under operating leases are charged to profit or loss on a straight-line basis over the period of the lease.

Foreign currencies

Transactions and balances in foreign currencies

Foreign currency transactions are translated into the functional currency using the exchange rates prevailing at the date of the transaction. Monetary assets and liabilities denominated in foreign currency at the reporting date are translated into the functional currency at the foreign exchange rate prevailing at that date. Foreign exchange gains and losses resulting from the settlement of such transactions and from the translation of monetary assets and liabilities denominated in foreign currencies are recognised in profit or loss.

Non-monetary assets and items that are measured in terms of historical cost of a foreign currency are not re-translated.

Non-monetary assets and liabilities denominated in foreign currency that are stated at historical cost are translated into the functional currency at the foreign exchange rate prevailing at the date of the transaction.

Borrowings and borrowing costs

Borrowings are recognised initially at fair value, net of transaction costs incurred. Borrowings are subsequently stated at amortised cost; any difference between the proceeds (net of transaction costs) and the redemption value is recognised in the statement of comprehensive income over the period of the borrowings using the effective interest method.

Borrowings are classified as current liabilities, unless the Company has an unconditional right to defer settlement of the liability for at least 12 months after the reporting date.

Dividend

Dividend distribution to the Company's shareholders is recognised as a liability in the financial statements in the period in which the dividends are approved by the Company's General Assembly of Shareholders

Taxation

Income tax

The income tax charge comprises current and deferred tax. Income tax is recognised in profit or loss except to the extent that it relates to items recognised directly to equity, in which case it is recognised in other comprehensive income.

Current tax is the expected tax payable on the taxable income for the year, using the tax rates enacted at the reporting date, and any adjustments to tax payable in respect of previous years.

(i) Deferred tax assets and liabilities

Deferred tax is recognised using the balance sheet method, providing for temporary differences between the carrying amounts of assets and liabilities for financial reporting purposes and the amounts used for taxation purposes. Deferred tax is not recognised for the following temporary differences: the initial recognition of assets or liabilities in a transaction that is not a business combination and that affects neither accounting nor taxable profit as well as differences relating to investments in subsidiaries and jointly controlled companies when it is likely that the situation will not change in the near future. Deferred tax is measured at the tax rates that are expected to be applied to the temporary differences when they reverse, based on the laws that have been enacted by the reporting date.

A deferred tax asset is recognised to the extent that it is probable that future taxable profits will be available against which temporary difference can be utilised. Deferred tax assets are reduced to the extent that it is no longer probable that the related tax benefit will be realised.

Deferred tax assets and liabilities are offset if there is a legally enforceable right to offset current tax liabilities and assets, and they relate to taxes levied by the same tax authority on the same taxable entity, or on different tax entities, but they intend to settle current tax liabilities and assets on a net basis or their tax assets and liabilities will be realised simultaneously.

(ii) Tax exposures

In determining the amount of current and deferred tax, the Company takes into account the impact of uncertain tax positions and whether additional taxes and interest may be due. This assessment relies on estimates and assumptions and may involve a series of judgements about future events. New information may become available that causes the Company to change its judgement regarding the adequacy of existing tax liabilities; such changes to tax liabilities will impact tax expense in the period that such a determination is made.

Value added tax (VAT)

The Tax Authorities require the settlement of VAT on a net basis. VAT related to sales and purchases is recognised and disclosed in the statement of financial position on a net basis. Where receivables have been impaired, impairment loss is recorded for the gross amount of the debtor, including VAT.

Property, plant and equipment

(i) Land and buildings

Following initial recognition at cost, land and buildings are carried at revalued amount, which is the fair value at the date of the revaluation less any subsequent accumulated depreciation on buildings and any impairment.

Fair value is based on the market value, being the estimated amount for which an asset could be exchanged on the date of valuation between a willing buyer and a willing seller in an arm's length transaction.

When the carrying amount is increased as a result of revaluation, this increase should be recognised directly in other comprehensive income under revaluation reserves. The revaluation increase is recognised as income to the extent that it reverses a revaluation decrease of the same asset previously recognised as an expense.

When the carrying amount is decreased as a result of revaluation, this revaluation decrease should be recognised directly in revaluation reserves to the extent that the decrease does not exceed the amount held in the revaluation reserve for the same asset, while the remaining amount is charged to expenses for the period.

A valuation is performed with sufficient regularity such that the carrying amount does not differ materially from that which would be determined using fair value at the reporting date. Certain land and buildings are derecognised upon disposal or when no future benefits are expected from its use or disposal. Gains or losses arising from derecognition of lands and buildings (calculated as the difference between the net disposal proceeds and the carrying amount of the item) are included in profit or loss when they are derecognised.

The relevant portion of the revaluation surplus, realised in the previous valuation, is released to profit or loss from the surplus of the valued assets upon the disposal of the revalued asset.

Any accumulated depreciation at the date of revaluation is eliminated against the gross carrying amount of the asset, and the net amount is restated to the revalued amount of the asset.

Based on the revaluation performed by independent valuers, the Company has revalued its properties and created revaluation reserves that are transferred to retained earnings/accumulated losses in accordance with the adopted depreciation policy.

Gains and losses on the disposal of land and buildings are recognised within other income or expenses in the income statement. When revalued assets are sold, the amounts included in revaluation reserves are transferred to retained earnings.

(ii) *Plant and equipment*

Plant and equipment are initially included in the statement of financial position at cost less accumulated depreciation and accumulated impairment, if any. Cost includes expenditure that is directly attributable to the acquisition of the items. Following initial recognition at cost, plant and equipment are carried at revalued amount, which is the fair value at the date of the revaluation less any subsequent accumulated depreciation on buildings and any impairment.

Fair value is based on the market value, being the estimated amount for which an asset could be exchanged on the date of valuation between a willing buyer and a willing seller in an arm's length transaction.

When the carrying amount is increased as a result of revaluation, this increase should be recognised in equity under revaluation reserves. The revaluation increase is recognised as income to the extent that it reverses a revaluation decrease of the same asset previously recognised as an expense.

When the carrying amount is decreased as a result of revaluation, this decrease is recognised as an expense. The revaluation decrease is recognised directly in the revaluation reserves to the extent that the decrease does not exceed the amount held in the revaluation reserve for the same asset.

A valuation is performed with sufficient regularity such that the carrying amount does not differ materially from that which would be determined using fair value at the reporting date. Certain land and buildings are derecognised upon disposal or when no future benefits are expected from its use or disposal. Gains or losses arising from derecognition of lands and buildings (calculated as the difference between the net disposal proceeds and the carrying amount of the item) are included in profit or loss when they are derecognised.

The relevant portion of the revaluation surplus, realised in the previous valuation, is released to profit or loss from the surplus of the valued assets upon the disposal of the revalued asset and during its use.

Any accumulated depreciation at the date of revaluation is eliminated against the gross carrying amount of the asset, and the net amount is restated to the revalued amount of the asset.

Based on the revaluation performed by an independent valuer, the Company has revalued its equipment in depreciation categories 'Laboratory equipment' and 'Measuring and controlling instruments', and created revaluation reserves that are transferred to retained earnings/accumulated losses in accordance with the adopted depreciation policy.

Gains and losses on the disposal of equipment are recognised within other income or expenses in the income statement. When revalued assets are sold, the amounts included in revaluation reserves are transferred to retained earnings.

(iii) *Subsequent costs*

Subsequent costs are included in the asset's carrying amount or recognised as a separate asset, as appropriate, only when it is probable that future economic benefits associated with the item will flow to the Company and the cost of the item can be measured reliably. The carrying amount of the replaced part is derecognised. All other maintenance costs are charged to profit or loss during the financial period in which they are incurred.

(iv) *Depreciation*

Land and assets under construction are not depreciated. Depreciation of other items of property, plant and equipment is calculated using the straight-line method to allocate their cost over their estimated useful lives or to their residual values as follows:

Buildings	20 years
Plant and equipment	1 to 8 years
Other	10 years

The residual value of an asset is the estimated amount that the Company would currently obtain from the disposal of the asset less the estimated costs of disposal, if the asset were already of the age and in the condition expected at the end of its useful life. The assets' residual values and useful lives are reviewed, and adjusted if appropriate, at each reporting date.

An asset's carrying amount is written down immediately to its recoverable amount if the asset's carrying amount is greater than its estimated recoverable amount.

Gains and losses on disposals are determined as the difference between the income from the disposal and the carrying amount of the asset disposed, and are recognised in profit or loss within other income/expenses.

Intangible assets

Patents, licenses and software

(i) Ownership of intangible assets

Patents, licenses and software are capitalised on the basis of the costs incurred to acquire and bring to use the specific asset.

(ii) Subsequent costs

Subsequent costs are capitalised only if they increase future economic benefits arising from the asset. All other costs are treated as costs in the income statement as incurred.

(iii) Amortisation

Intangible assets under construction are not amortised. Amortisation of other intangible assets is calculated using the straight-line method to allocate their cost over their estimated useful lives or to their residual values as follows:

Right to use property of third parties	1 to 2 years
--	--------------

Investment property

Investment property is recognised as an asset when it is likely that future economic benefits will arise from the investment and when the cost of investment can be reliably measured. Investment property includes property held either to earn rental income or for capital appreciation or both.

Investment property is initially recognised at cost including transaction costs incurred. Subsequently, investment property is measured at fair value reflecting market conditions at the balance sheet date. Profit or loss from changes in fair value of investment property is recognised in the income statement of the period in which they are incurred.

Impairment of property, plant and equipment and intangible assets

At each balance sheet date, the Company reviews the carrying amounts of its property, plant, equipment and intangible assets to determine whether there is any indication that those assets have suffered an impairment loss. If any such indication exists, the recoverable amount of the asset is estimated to determine the extent of any impairment loss. Where it is not possible to estimate the recoverable amount of an individual asset, the Company estimates the recoverable amount of the cash-generating unit to which the asset belongs. Where a reasonable and consistent basis of allocation can be identified, Company assets are also allocated to individual cash-generating units, or otherwise they are allocated to the smallest company of cash-generating units for which a reasonable and consistent allocation basis can be identified.

Intangible assets with indefinite useful lives and intangible assets not yet available for use are tested for impairment annually, and whenever there is an indication that the asset may be impaired.

The recoverable amount is the higher of fair value less costs to sell and value in use. In assessing value in use, the estimated future cash flows are discounted to their present value using a pre-tax discount rate that reflects current market assessments of the time value of money and the risks specific to the asset for which the estimates of future cash flows have not been adjusted.

If the recoverable amount of an asset (or cash-generating unit) is estimated to be less than its carrying amount, the carrying amount of the asset (or cash-generating unit) is reduced to its recoverable amount. An impairment loss is recognised immediately as an expense, unless the relevant asset is carried at a revalued amount, in which case the

impairment loss is treated as a revaluation decrease in accordance with the relevant Standard containing requirements for revaluation of the underlying asset(s).

Where an impairment loss subsequently reverses, the carrying amount of the asset (or cash-generating unit) is increased to the revised estimate of its recoverable amount, but so that the increased carrying amount does not exceed the carrying amount that would have been determined had no impairment loss been recognised for the asset (or cash-generating unit) in prior years.

Inventories

The cost of work in progress and finished goods comprise raw materials, direct labour, other direct costs and related production overheads (based on normal operating capacity).

Trade goods are carried at the lower of purchase cost and sales price (less applicable taxes and margins).

Small inventory and tools are expensed when put into use.

Trade receivables

Trade receivables are recognised initially at cost which is equal to fair value at the moment of recognition and subsequently measured at amortised cost using the effective interest method, if material, and if not at par value less an allowance for impairment. A provision for impairment of receivables is established when there is objective evidence that the Company will not be able to collect all amounts due according to the original terms of receivables. Significant financial difficulties of the debtor, probability that the debtor will enter bankruptcy, and default or delinquency in payments are considered indicators that the trade receivable may be impaired. The amount of the provision is the difference between the asset's carrying amount and the present value of estimated future cash flows, discounted at the effective interest rate computed at the date of initial recognition. The collection of previously written off receivables is recognised in other operating income.

Cash and cash equivalents

Cash and cash equivalents comprise cash on hand, deposits held at call with banks and other short-term highly liquid investments with original maturities of three months or less. In the consolidated statement of financial position, bank overdrafts are included within borrowings in current liabilities.

Share capital

Ordinary shares are classified as equity. Gains directly attributable to the issue of new shares or options are shown in equity as a deduction, net of income tax, from the proceeds. Any excess of the fair value of the consideration received over the nominal value of the shares issued is presented in the notes as a share premium. Where the Company purchases its equity share capital (treasury shares), the consideration paid, including any directly attributable transaction costs (net of income taxes), is deducted from equity attributable to the Company's shareholders until the shares are cancelled or reissued or disposed of. Where such shares are subsequently sold or reissued, any consideration received, net of any directly attributable transaction costs and the related income tax effects, is included in equity.

Employee benefits

(i) Pension obligations and post-employment benefits

In the normal course of business through salary deductions, the Company makes payments to mandatory pension funds on behalf of its employees as required by law. All contributions made to the mandatory pension funds are recorded as salary expense when incurred. The Company is not obliged to provide any other post-employment benefits.

(ii) Termination benefits

Termination benefits are payable when employment is terminated by the Company before the normal retirement date, or whenever an employee accepts voluntary redundancy in exchange for these benefits. The Company recognises termination benefits when it is demonstrably committed to either: terminating the employment of current employees according to a detailed formal plan without possibility of withdrawal; or providing termination benefits as a result of an offer made to encourage voluntary redundancy.

(iii) Regular retirement benefits

Benefits falling due more than 12 months after the reporting date are discounted to their present value based on the calculation performed at each reporting date by an independent actuary, using assumptions regarding the number of staff likely to earn regular retirement benefits, estimated benefit cost and the discount rate equal to the rate of return on bonds issued by the Republic of Croatia. Actuarial gains and losses arising from experience adjustments and changes in actuarial assumptions are recognised immediately in profit or loss.

Provisions

Provisions are recognised when the Company has a present obligation (legal or constructive) as a result of a past event and it is probable (i.e. more likely than not) that an outflow of resources will be required to settle the obligation, and a reliable estimate can be made of the amount of the obligation. Provisions are reviewed at each reporting date and adjusted to reflect the current best estimate. Where the effect of discounting is material, the amount of the provision is the present value of the expenditures expected to be required to settle the obligation, determined using the estimated risk free interest rate as the discount rate. Where discounting is used, the reversal of such discounting in each year is recognised as a financial expense and the carrying amount of the provision increases in each year to reflect the passage of time.

Operating segment reporting

The Company identifies operating segments on the basis of internal reports about components of the Company that are regularly reviewed by the chief operating decision maker (which was identified as being the Company's Management Board) in order to allocate resources to the segments and to assess their performance.

Earnings per share

The Company presents basic and diluted earnings per share data for its ordinary shares. Basic and diluted earnings per share is calculated by dividing the profit or loss attributable to ordinary shareholders by the weighted average number of ordinary shares outstanding during the period.

Non-current assets held for sale

Non-current assets held for sale are intended to settle the secured debt to financial institutions that have not waived their right to a separate settlement in the process of the pre-bankruptcy settlement. The estimated market value was determined based on the independent valuers' report that was based on the cost method, the comparative method and/or the income method depending on the type of property.

Staff costs and related contributions

Wages, salaries, contributions to the Georgian Republic state pension and social insurance funds, paid annual leave and sick leave, bonuses and non-material benefits are accrued in the year in which associated services are rendered by the employees of the company

3. CRITICAL ACCOUNTING ESTIMATES AND JUDGEMENTS IN APPLYING ACCOUNTING POLICIES

The preparation of the Company's financial statements requires management to make judgments, estimates and assumptions that effect the reported amounts of income, expenses, assets and liabilities, and the accompanying disclosures, and the disclosure of contingent liabilities. Uncertainty about these assumptions and estimates could result in outcomes that require a material adjustment to the carrying amount of asset or liability affected in future periods.

Tax legislation

Georgian tax legislation is subject to varying interpretations

Taxes

Deferred tax assets are recognized for unused tax losses to the extent that it is probable that taxable profit will be available against which the losses can be utilized. Significant management judgment is required to determine the amount of deferred tax assets that can be recognized, based upon the likely timing and the level of future taxable profits, together with future tax planning strategies.

Useful lives of property, plant and equipment

The Company has used judgment in determination of useful lives of PPE, considering such factors as technical or commercial obsolesce, expected usage of the assets by reference to the assets' expected capacity of physical output and expected physical wear and tear, which depends on operational factors. Although the management has made his best estimates in determining the pattern of consumption of the future economic benefits embodied in the asset, they may substantially differ from actual results that may materially influence the figures presented in the financial statements.

Assessment of the percentage of completion on construction contracts

The Company recognizes revenue from construction contracts based on percentage of completion method, measured by reference to the contract costs incurred up to the reporting date as a percentage of total estimated costs for each contract and when collection of the resulting receivable is reasonably assured. When the Company considers that the criteria for revenue recognition are not met for transaction, revenue recognition is delayed until such time.

The percentage of completion method is determined by management through considering following criterions: (a) total contract revenue can be measured reliably; (b) it is probable that the economic benefits associated with the contract will flow to the entity; (c) both the contract costs to complete the contract and the stage of contract completion at the end of the reporting period can be measured reliably; and (d) the contract costs attributable to the contract can be clearly identified and measured reliably so that actual contract costs incurred can be compared with prior estimates.

Related party transactions

In the normal course of business, the Company enters into transactions with its related parties. IAS 39 requires initial recognition of financial instruments based on their fair values. Judgment is applied in determining if transactions are priced at market or non-market prices, where there is no active market for such transactions. The basis for judgment is pricing for similar types of transactions with unrelated parties

4. NEW OR REVISED STANDARDS AND INTERPRETATIONS ISSUED BY IASB

IFRS 17 Insurance Contracts

IFRS 17 requires insurance liabilities to be measured at a current fulfillment value and provides a more uniform measurement and presentation approach for all insurance contracts. These requirements are designed to achieve the goal of a consistent, principle-based accounting for insurance contracts. IFRS 17 supersedes IFRS 4 Insurance Contracts as of 1 January 2023.

Classification of Liabilities as Current or Non-Current (Amendments to IAS 1)

The amendments aim to promote consistency in applying the requirements by helping companies determine whether, in the statement of financial position, debt and other liabilities with an uncertain settlement date should be classified as current (due or potentially due to be settled within one year) or non-current. Annual reporting periods beginning on or after 1 January 2023

Reference to the Conceptual Framework (Amendments to IFRS 3)

The amendments update an outdated reference to the Conceptual Framework in IFRS 3 without significantly changing the requirements in the standard. Annual reporting periods beginning on or after 1 January 2022

Property, Plant and Equipment — Proceeds before Intended Use (Amendments to IAS 16)

The amendments prohibit deducting from the cost of an item of property, plant and equipment any proceeds from selling items produced while bringing that asset to the location and condition necessary for it to be capable of operating in the manner intended by management. Instead, an entity recognises the proceeds from selling such items, and the cost of producing those items, in profit or loss. Annual reporting periods beginning on or after 1 January 2022

Onerous Contracts — Cost of Fulfilling a Contract (Amendments to IAS 37)

The amendments specify that the 'cost of fulfilling' a contract comprises the 'costs that relate directly to the contract'. Costs that relate directly to a contract can either be incremental costs of fulfilling that contract (examples would be direct labour, materials) or an allocation of other costs that relate directly to fulfilling contracts (an example would be the allocation of the depreciation charge for an item of property, plant and equipment used in fulfilling the contract). Annual reporting periods beginning on or after 1 January 2022

Annual Improvements to IFRS Standards 2018–2020

Makes amendments to the following standards:

- IFRS 1 – The amendment permits a subsidiary that applies paragraph D16(a) of IFRS 1 to measure cumulative translation differences using the amounts reported by its parent, based on the parent's date of transition to IFRSs.
- IFRS 9 – The amendment clarifies which fees an entity includes when it applies the '10 per cent' test in paragraph B3.3.6 of IFRS 9 in assessing whether to derecognise a financial liability. An entity includes only fees paid or received between the entity (the borrower) and the lender, including fees paid or received by either the entity or the lender on the other's behalf.
- IFRS 16 – The amendment to Illustrative Example 13 accompanying IFRS 16 removes from the example the illustration of the reimbursement of leasehold improvements by the lessor in order to resolve any potential confusion regarding the treatment of lease incentives that might arise because of how lease incentives are illustrated in that example.
- IAS 41 – The amendment removes the requirement in paragraph 22 of IAS 41 for entities to exclude taxation cash flows when measuring the fair value of a biological asset using a present value technique.

Annual reporting periods beginning on or after 1 January 2022

Amendments to IFRS 17

Amends IFRS 17 to address concerns and implementation challenges that were identified after IFRS 17 Insurance Contracts was published in 2017. The main changes are:

Deferral of the date of initial application of IFRS 17 by two years to annual periods beginning on or after 1 January 2023

- Additional scope exclusion for credit card contracts and similar contracts that provide insurance coverage as well as optional scope exclusion for loan contracts that transfer significant insurance risk
- Recognition of insurance acquisition cash flows relating to expected contract renewals, including transition provisions and guidance for insurance acquisition cash flows recognised in a business acquired in a business combination
- Clarification of the application of IFRS 17 in interim financial statements allowing an accounting policy choice at a reporting entity level
- Clarification of the application of contractual service margin (CSM) attributable to investment-return service and investment-related service and changes to the corresponding disclosure requirements
- Extension of the risk mitigation option to include reinsurance contracts held and non-financial derivatives
- Amendments to require an entity that at initial recognition recognises losses on onerous insurance contracts issued to also recognise a gain on reinsurance contracts held
- Simplified presentation of insurance contracts in the statement of financial position so that entities would present insurance contract assets and liabilities in the statement of financial position determined using portfolios of insurance contracts rather than groups of insurance contracts
- Additional transition relief for business combinations and additional transition relief for the date of application of the risk mitigation option and the use of the fair value transition approach

Extension of the Temporary Exemption from Applying IFRS 9 (Amendments to IFRS 4)

The amendment changes the fixed expiry date for the temporary exemption in IFRS 4 Insurance Contracts from applying IFRS 9 Financial Instruments, so that entities would be required to apply IFRS 9 for annual periods beginning on or after 1 January 2023.

Classification of Liabilities as Current or Non-current — Deferral of Effective Date (Amendment to IAS 1)

The amendment defers the effective date of the January 2020 amendments by one year, so that entities would be required to apply the amendment for annual periods beginning on or after 1 January 2023.

Deferred Tax related to Assets and Liabilities arising from a Single Transaction (Amendments to IAS 12)

The amendments clarify that the initial recognition exemption does not apply to transactions in which equal amounts of deductible and taxable temporary differences arise on initial recognition.

Annual reporting periods beginning on or after 1 January 2023

5. PROPERTY, PLANT AND EQUIPMENT

	Machinery and equipment	Office equipment and fittings	Vehicles	Leasehold improvements	Total
At 31 December 2019	188	147	414	1	750
Additions	-	-	-	-	-
Disposal	54	-	-	-	54
At 31 December 2020	134	147	414	1	695
Additions	-	-	-	-	-
Disposal	(4)	(5)	(272)	-	(280)
At 31 December 2021	130	141	142	1	415
Accumulated Depreciation					-
At 31 December 2019	66	125	176	1	368
Depreciation charge	25	12	76	-	113
At 31 December 2020	91	136	252	1	481
Depreciation charge	15	6	51	-	73
Disposal	(3)	(5)	(187)	-	(195)
At 31 December 2021	104	138	116	1	358
Carrying amount					
At 31 December 2019	122	22	238	-	382
At 31 December 2020	43	10	162	-	215
At 31 December 2021	26	4	27	-	57

6. TRADE AND OTHER RECEIVABLES

Trade and other receivables	31-Dec-2021	31-Dec-2020
Trade receivables	2,268	2,704
Prepaid salary	-	1
Other receivables	1	-
Accounts Receivables from Non-Residents	-	133
	2,269	2,838
Allowance for doubtful debts	(1,696)	(76)
Total Trade and other receivables	572	2,761

Table below shows the due dates of the receivables:

	< 30	31-60	61-90	91-180	181-360	>360	Total
Amount	(159)	-	(6)	(167)	(562)	(1,373)	(2,267)
Reserve percentage	0%	2%	5%	25%	50%	100%	
Reserve	-	-	(0)	(42)	(281)	(1,373)	(1,696)

7. CASH AND CASH EQUIVALENTS

Cash and cash equivalents	31-Dec-2021	31-Dec-2020
Cash at bank in national currency	395	150
Cash at bank in foreign currency	148	161
Total Cash and cash equivalents	542	311

Cash balances on bank accounts can be classified as risk free, considering the fact that the banks where the company has current accounts are reliable and well-known Georgian credit institutions.

8. LOANS ISSUED

Loans issued	31-Dec-2021	31-Dec-2020
Loan issued	53	128
Accrued interest	9	89
Total Loans issued	62	216

In 2020 Year the loan is issued to the parent company Institut IGH D.D Croatia and Avenue Mehanizacija D.O.O

In 2020 year the company received the loan payments from the parent company and as for the December 31, 2021 year the loan receivable amount is only related to the loan issued to Avenue Mehanizacija D.O.O

9. TRADE AND OTHER PAYABLES

Trade and other payables	31-Dec-2021	31-Dec-2020
Trade Payables	613	1,728
Salary Payable	70	123
Other Payables	39	5
Payable to related party	-	-
Total Trade and other payables	722	1,857

10. REVENUE

Revenue	2021	2020
Operating income	1,093	10
Accrued income	-	-
Total Revenue	1,093	10

Operating income includes:

	2021	2020
Design services Sno-Juta	809	-
Supervision Services for modernization and repair works - Management services	35	-
Other	-	10
Laboratory	76	-
School Rehabilitation	173	-
Total operating income	1,093	10

11. COST OF SALE

Cost of sale	2021	2020
Small Inventory	6	4
Fuel	26	16
Production expenses	-	-
Other related costs	-	-
Salary cost	-	688
Depreciation Cost	15	52
Sub-Contractor expenses	84	1,053
Depreciation expense	1	1
Total Cost of sale	132	1,814

12. GENERAL AND ADMINISTRATIVE EXPENSES

General and administrative expenses	2021	2020
Representation expenses	-	-
Other expenses	97	74
Production expenses	4	15
Salary expenses	531	475
Utility expenses	72	122
Consulting expenses	189	96
Postal fee expenses	1	1
Depreciation expense	58	61
Sub-Contractor expenses	-	-
Other related costs	11	26
Tax expenses	7	4
Total General and administrative expenses	968	874

Significant part of general and administrative expenses of the Company comprises expenses associated with wages and salaries.

13. OTHER NON-OPERATING INCOME

The main part of the non-operating income in 2021 year is related to the income received from the realization of the fixed assets. Specifically, from the realization of the vehicles. Other non-operating income is 110Kgel in 2021 year and 97Kgel in 2020 year.

14. CONTINGENCIES, COMMITMENTS AND OPERATING RISK

Tax legislation

Georgian tax and customs legislation is subject to varying interpretations, and changes, which can occur frequently. Management's interpretation of such legislation as applied to the transactions and activity of the Company may be challenged by the relevant authorities. The Georgian tax authorities may be taking a more assertive and sophisticated approach in their interpretation of the legislation and tax examinations and it is possible that transactions and activities

that have not been challenged in the past may be challenged. As a result, significant additional taxes, penalties and interest may be assessed. Management believes that its interpretation of the relevant legislation is appropriate and the Company's tax, currency legislation and customs positions will be sustained. Accordingly, at 31 December 2021 no provision for potential tax liabilities was recorded.

15. FINANCIAL RISK MANAGEMENT

The risk management function within the Company is carried out in respect of financial risks, operational risks and legal risks. Financial risk comprises market risk (including currency risk, interest rate risk and other price risk), credit risk and liquidity risk. The primary objectives of the financial risk management function are to establish risk limits, and then ensure that exposure to risks stays within these limits. The operational and legal risk management functions are intended to ensure proper functioning of internal policies and procedures to minimise operational and legal risks

Market risk

The Company takes on exposure to market risks. Market risks arise from open positions in (a) foreign currencies, (b) interest bearing assets and liabilities and (c) equity products, all of which are exposed to general and specific market movements. Management sets limits on the value of risk that may be accepted, which is monitored on a daily basis. However, the use of this approach does not prevent losses outside of these limits in the event of more significant market movements. Sensitivities to market risks included below are based on a change in a factor while holding all other factors constant. In practice this is unlikely to occur and changes in some of the factors may be correlated – for example, changes in interest rate and changes in foreign currency rates.

Currency risk

Currency risk is the risk that the financial results of the Company will be adversely impacted by changes in exchange rates to which the Company is exposed. The Company undertakes certain transactions denominated in foreign currencies. The Company does not use any derivatives to manage foreign currency risk exposure, at the same time the management of the Company is trying to mitigate such risk by managing monetary assets and liabilities in foreign currency on Company level.

Liquidity risk

Liquidity risk is the risk that an entity will encounter difficulty in meeting obligations associated with financial liabilities. The Company is exposed to daily calls on its available cash resources. Management monitors monthly rolling forecasts of the Company's cash flows. The Company's liquidity portfolio comprises cash and cash equivalents . Management estimates that the liquidity portfolio of cash and bank deposits except for the restricted cash can be realized in cash within a day in order to meet unforeseen liquidity requirements.

The table below shows liabilities as at 31 December 2021 and 31 December 2020 by their remaining contractual maturity. The amounts disclosed in the maturity table are the contractual undiscounted cash flows. Such undiscounted cash flows differ from the amount included in the statement of financial position because the statement of financial position amount is based on discounted cash flows. Foreign currency payments are translated using the spot exchange rate at the end of the reporting period.

The maturity analysis of financial liabilities as at 31 December 2021 and 31 December 2020 are as follows:

Financial liabilities 31-Dec-21	Up to 1 year	From 1 to 5 years	Over 5 years	total
Trade and other payables	722	-	-	722
Total financial liabilities	722	-	-	722
Financial liabilities 31-Dec-20	Up to 1 year	From 1 to 5 years	Over 5 years	total

Trade and other payables	1,857	-	-	1,857
Total financial liabilities	1,857	-	-	1,857

Financial Assets 31-Dec-21	Up to 1 year	From 1 to 5 years	Over 5 years	total
Trade and other receivables	572			572
Prepayments	-			-
Loans issued	62			62
Cash and cash equivalents	542			542
Total Financial Assets	1,177			1,177

Financial Assets 31-Dec-20	Up to 1 year	From 1 to 5 years	Over 5 years	total
Trade and other receivables	2,761	-	-	2,761
Prepayments	73	-	-	73
Loans issued	216	-	-	216
Cash and cash equivalents	311	-	-	311
Total Financial Assets	3,361	-	-	3,361

Capital management

Capital management is performed by the owners of the Company based on their requirements with respect to optimal capital structure of the Company. The Company only manages its capital structure with respect to legal requirements in the jurisdictions where the Company operates.

16. FAIR VALUE OF FINANCIAL INSTRUMENTS

Fair value is defined as the amount at which the instrument could be exchanged in a current transaction between knowledgeable willing parties in an arm's length transaction, other than in forced or liquidation sale.

The estimates presented herein are not necessarily indicative of the amounts the Company could realize in a market exchange from the sale of its full holdings of a particular instrument. The fair value of financial assets and liabilities compared with the corresponding carrying amount in the statement of financial position of the Company is presented below:

	31-Dec-21	31-Dec-21	31-Dec-20	31-Dec-20
	Carrying value	Fair value	Carrying value	Fair value
Cash and cash equivalents	542	542	311	311
Trade and other receivables	572	572	2,761	2,761
Prepayments	-	-	73	73
Trade and other payables	722	722	1,857	1,857

17. BALANCES AND TRANSACTIONS WITH RELATED PARTIES

Related parties or transactions with related parties, as defined by IAS 24 "Related party disclosures", represent:

(a) Parties that directly, or indirectly through one or more intermediaries: control, or are controlled by, or are under common control with, the Company (this includes parents, subsidiaries and fellow subsidiaries); have an interest in the Company that gives then significant influence over the Company; and that have joint control over the Company;

(b) Associates – enterprises on which the Company has significant influence and which is neither a subsidiary nor a joint venture of the investor;

(c) Joint ventures in which the Company is a venture;

(d) Members of key management personnel of the Company or its parent;

(e) Close members of the family of any individuals referred to in (a) or (d);

(f) Parties that are entities controlled, jointly controlled or significantly influenced by, or for which significant voting power in such entity resides with, directly or indirectly, any individual referred to in (d) or (e); or

(g) Post-employment benefit plans for the benefit of employees of the Company, or of any entity that is a related party of the Company.

The following transactions were carried out with related parties:

The Company is owned (100%) by Joint-stock company JSC INSTITUT IGH, Joint-stock company for research and development in civil engineering – Croatia. The Company's related parties include its shareholders and key management and others as described below.

During the reporting year the Company had the following transactions with the related parties and as of the reporting date had the following outstanding balances.

<i>'000 GEL</i>	Year ended 31 December 2021
Shareholders	
Loans issued	52
Accrued interest receivables	9
Accrued interest payable	-
Key management and close family members	
Salaries and bonuses	251

Ultimate controlling party

Joint-stock company JSC INSTITUT IGH, Joint-stock company for research and development in civil engineering – Croatia.

18. GOING CONCERN

The financial statements have been prepared on a going concern basis, which means that the Company will be able to meet the repayment terms of its credit services.

19. EVENTS AFTER THE REPORTING PERIOD

This financial statement was approved for issuing by management on July 15, 2022. In 2022 the company is involved in new tender together State Subordinate Agency Roads Department of Georgia.

სს ინსტიტუტი იგპ, სააქციო საზოგადოება სამოქალაქო მშენებლობის
კვლევებისა და განვითარების საკითხებში
უცხოური საწარმოს ფილიალი

ფინანსური ანგარიშგება და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

2021 წლის 31 დეკემბრის მონაცემებით

დამოუკიდებელი აუდიტორების დასკვნა	3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	6
მოგების და ზარალის ანგარიშგება	7
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	8
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	9
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	10
დასკვნის ბოლო გვერდი	31

დამოუკიდებელი აუდიტორების დასკვნა

„სს ინსტიტუტ იგპ, სააქციო საზოგადოება სამოქალაქო მშენებლობის კვლევებისა და განვითარების საკითხებში“-ს ხელმძღვანელობას:

მოდIFIცირებული მოსაზრება

ჩვენ განვახორციელეთ „სს ინსტიტუტ იგპ, სააქციო საზოგადოება სამოქალაქო მშენებლობის კვლევებისა და განვითარების საკითხებში“-ს (კომპანია) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისაგან 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, და მოგების და ზარალის ანგარიშგებისგან, კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგებისგან და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებისგან ამ თარიღით დასრულებული წლისთვის, და ფინანსურ ანგარიშგებაზე შენიშვნებისაგან, რომელიც მოიცავს მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვას.

ჩვენი აზრით, მოდიფიცირებული მოსაზრების საფუძვლის პარაგრაფში აღწერილი საკითხების გარდა და გავლენის გამო, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება ობიექტურად ასახავს, ყველა არსებით ასპექტში, კომპანიის ფინანსურ პოზიციას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე მის ფინანსურ მაჩვენებლებს და ფულადი სახსრების მოძრაობას ამ თარიღით დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

მოდIFIცირებული მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ ვერ ვუზრუნველყოფთ დაკავშირებული მხარისგან მიღებული სესხების კლასიფიკაციის სისწორეს. მეტიც, ჩვენ ვერ მივიღეთ მიღებული თანხების სისწორის დამადასტურებელი დოკუმენტები. მიღებული სესხის ბალანსი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 724 ათას ლარს. შედეგად, ჩვენ ვერ შევძელით განგვესაზღვრა საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირება გამოსაქვეყნებლად.

ჩვენ ვერ მოვახერხეთ სავაჭრო დებიტორული დავალიანების ნაშთების დადასტურება, რადგან ვერ მივიღეთ დამადასტურებელი წერილები ან სხვა დამადასტურებელი მტკიცებულებები კომპანიის მოვალეებისგან. სავაჭრო დებიტორული დავალიანების ნაშთები შეადგენს 141 ათას ლარს 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და 141 ათას ლარს 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ჩვენ ვერ დავაზუსტეთ შესაბამისი მოვალეების არსებობა და თუ ისინი არსებობენ, იყო თუ არა თანხები სწორი და იყო თუ არა აღრიცხული თუ აღრიცხავი სავაჭრო დებიტორული დავალიანების კორექტირების საჭიროება.

ჩვენ ვერ მოვახერხეთ სავაჭრო კრედიტორული დავალიანებების ნაშთების დადასტურება, რადგან ვერ მივიღეთ დამადასტურებელი წერილები ან რაიმე სხვა დამადასტურებელი მტკიცებულება კომპანიის მოვალეებისგან. სავაჭრო კრედიტორული დავალიანებების ნაშთები შეადგენს 315 ათას ლარს 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და 315 ათას ლარს 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ჩვენ ვერ დავადგინეთ შესაბამისი კრედიტორების არსებობა და თუ ისინი არსებობენ, იყო თუ არა თანხები სწორი და იყო თუ არა აღრიცხული თუ აღრიცხავი სავაჭრო კრედიტორული დავალიანების კორექტირების საჭიროება.

ჩვენ ვერ ვიძლევიტ გაცემული სესხების რეალური ღირებულების სისწორის გარანტიას. უფრო მეტიც, ჩვენ ვერ შევძელით მიგველო გაცემულ სესხებთან დაკავშირებული დამადასტურებელი წერილი. გაცემული სესხების ბალანსი შეადგენს 62 ათას ლარს 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, და 216 ათას ლარს 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. შედეგად, ჩვენ ვერ დავადგინეთ საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირება გამოსაქვეყნებლად.

ჩვენ არ მიგვიღია საკმარისი მტკიცებულება იმაში დასარწმუნებლად, შედარებითი მაჩვენებლების შემოსავალი აღიარებული იყო თუ არა შესაბამის პერიოდებში. შედეგად, ჩვენ ვერ დავადგინეთ საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირება გამოსაქვეყნებლად.

ჩვენი აუდიტი განვახორციელეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ISA) შესაბამისად. ჩვენი პასუხისმგებლობები იმ სტანდარტების შესაბამისად შემდგომ აღწერილია ჩვენი დასკვნის ფინანსური ანგარიშგების ნაწილში აუდიტისთვის აუდიტორის პასუხისმგებლობებში, ჩვენ კომპანიისგან დამოუკიდებლობის ვართ ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის (IESBA კოდექსი) შესაბამისად, ეთიკის მოთხოვნებთან ერთად, რაც ეხება ჩვენი აუდიტის განხორციელებას ფინანსურ ანგარიშგებაზე საქართველოში, და ჩვენ შევასრულეთ ჩვენი სხვა ეთიკური პასუხისმგებლობები ამ მოთხოვნების და IESBA კოდექსის შესაბამისად. მიგვაჩნია, რომ ჩვენს მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარის და მართებულ საფუძველს წარმოადგენს ჩვენი მოსაზრებისთვის.

სხვა საკითხები

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის შემოწმდა სხვა აუდიტორის მიერ, რომელმაც გამოაქვეყნა არამოდიფიცირებული მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე 2021 წლის 21 აპრილს.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ მოიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს. ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება შეაფასოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი, აუცილებლობის შემთხვევაში განმარტოს კომპანიის ფუნქციონირებადობასთან დაკავშირებული საკითხები და ანგარიშგებისას გამოიყენოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის პრინციპი, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა ან თუ მას არ გააჩნია რეალური ალტერნატივა ასეთი ქმედების გარდა.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პროცესის ზედამხედველობაზე არიან პასუხისმგებელნი.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია გონივრული რწმუნების მოპოვება იმაზე, ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში თავისუფალია თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობებისგან და აუდიტორის დასკვნის გამოცემა, რომელიც ჩვენს მოსაზრებას მოიცავს.

გონივრული რწმუნება არის მაღალი დონის რწმუნება, მაგრამ არა გარანტია იმისა რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს არსებით უზუსტობას ასეთის არსებობის შემთხვევაში. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა მაშინ, თუ არსებობს გონივრული მოლოდინი იმისა რომ ისინი ცალ-ცალკე ან ერთობლივად გავლენას იქონიებენ მომხმარებლის მიერ წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დაყრდნობით მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე.

აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების მიხედვით აუდიტის ჩატარების პროცესში ჩვენ მივმართავთ პროფესიულ განსჯას და ვინარჩუნებთ პროფესიონალურ სკეპტიციზმს ჩვენ ასევე:

გამოვალენით და ვაფასებთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკებს, ვგეგმავთ და ვატარებთ აუდიტორულ პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების მიზნით და მოვიპოვებთ აუდიტორულ მტკიცებულებას, რომელიც საკმარისი და შესაფერისია აუდიტორული მოსაზრების გამოთქმისთვის საფუძვლის შესაქმნელად. თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული რისკი, რადგან თაღლითობა შეიძლება მოიცავდეს საიდუმლო მორიგებას, გაყალბებას, ინფორმაციის განზრახ გამოტოვებას, არასწორი ინფორმაციის წარდგენას ან შიდა კონტროლის უგულებელყოფას.

შევისწავლით აუდიტის შესაბამის შიდა კონტროლს რათა დავგეგმოთ მოცემული კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტურობაზე.

ჩვენ ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობას და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.

დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად კომპანიის ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის ახსნა-განმარტებებზე, ან, თუ ამგვარი ახსნა-განმარტებები ადეკვატური არ არის, ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი ორგანიზაცია.

ჩვენ ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურას და შინაარსს, მათ შორის ახსნა-განმარტებებს, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა მის საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

მმართვეის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირებს, სხვა საკითხებთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

გარიგების პარტნიორი აუდიტზე, რის შედეგადაც მომზადდა წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა არის ანა ოსიყმიშვილი

ანა ოსიყმიშვილი

შპს ქუდოს ჯორჯია-ს სახელით

/ ხელმოწერილი და ბეჭედდასმულია /

თბილისი, საქართველო

15 ივლისი, 2022

	შენიშვნა	31-დეკ-21	31-დეკ-20 გადაანგარიშებული
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ქონება, დანადგარები და მოწყობილობა	5	57	215
არამატერიალური აქტივები		3	5
სულ გრძელვადიანი აქტივები		60	219
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები		26	26
საკონტრაქტო აქტივი		-	-
საგადასახადო აქტივი		-	-
საავანსო გადახდა		-	73
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	6	572	2,761
ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები	7	542	311
გაცემული სესხები	8	62	216
სულ მოკლევადიანი აქტივები		1,202	3,387
სულ აქტივები		1,262	3,606
საკუთარი კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება		(429)	1,316
მფლობელის კაპიტალი		-	-
სულ საკუთარი კაპიტალი		(429)	1,316
ვალდებულებები			
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	9	722	1,857
მიღებული ავანსები		-	-
გადასახდელი მიმდინარე საშემოსავლო გადასახადი		4	4
სახელმწიფო ვალდებულებები		-	299
საგადასახადო კრედიტორული დავალიანება		241	131
კრედიტები და სესხები		724	-
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		1,692	2,290
სულ ვალდებულებები		1,692	2,290
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		1,262	3,606

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებული და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2022 წლის 15 ივლისს.

დირექტორი: რობერტ პეტროსიანი

/ ხელმოწერილი და გეჭედდასმულია /

სს ინსტიტუტი იგპ, სააქციო საზოგადოება სამოქალაქო მშენებლობის კვლევებისა და განვითარების საკითხებში
მოგების და ზარალის ანგარიშგება (ათას ქართულ ლარში)

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	2021	2020 გადაანგარიშებული
შემოსავალი	10	1,093	10
ფინანსური შემოსავალი		6	29
რეალიზებული მომსახურების თვითღირებულება	11	(132)	(1,814)
მთლიანი მოგება		967	(1,775)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	12	(968)	(874)
უიმედო და საეჭვო დებიტორული დავალიანების რეზერვი		(1,761)	(76)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული მოგება		(1,762)	(2,725)
სხვა არა-საოპერაციო შემოსავალი	13	110	97
სხვა არა-საოპერაციო ხარჯები		(59)	(187)
გაცვლითი კურსის სხვაობიდან მიღებული წმინდა მოგება/ზარალი		(31)	157
ფინანსური ხარჯები		(3)	(2)
მოგება დაბეგვრამდე		(1,745)	(2,660)
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	(4)
პერიოდის სუფთა მოგება		(1,745)	(2,665)

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებული და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2022 წლის 15 ივლისს.

დირექტორი: რობერტ პეტროსიანი

/ ხელმოწერილი და ბეჭედასმულია /

	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
გადაანგარიშებული ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	3,981	3,981
წლის მოგება	(2,665)	(2,665)
გაცემული დივიდენდები	-	-
გადაანგარიშებული ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,316	1,316
წლის მოგება	(1,745)	(1,745)
გაცემული დივიდენდები	-	-
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(429)	(429)

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებული და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2022 წლის 15 ივლისს.

დირექტორი: რობერტ პეტროსიანი

/ ხელმოწერილი და ბეჭედდასმულია /

არაპირდაპირი მეთოდი

	2021	2020 გადაანგარიშებული
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მოგება შემოსავლის დაბეგვრამდე	(1,745)	(2,660)
ქონების, დანადგარების და მოწყობილობის ცვეთა	58	114
ზარალი (მოგება) უცხოური ვალუტის რევალვაციიდან, ნეტო	(31)	157
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან სამუშაო კაპიტალის ცვლილებამდე		
(ზრდა) / კლება სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებებში	2,188	241
(ზრდა) / კლება წინასწარ გადახდებში	73	610
(ზრდა) / კლება მარაგში	0	9
ზრდა / (კლება) სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებებში	(1,134)	93
(ზრდა) / კლება სახელმწიფო ვალდებულებებში	(299)	(203)
(ზრდა) / კლება საგადასახადო ვალდებულებებში	111	120
(ზრდა) / კლება გაცემულ სესხებში	154	824
ფულადი სახსრები მიღებული ოპერაციებიდან	(626)	(697)
გადახდილი საშემოსავლო გადასახადი	-	(387)
ნეტო ფულადი სახსრების შემოდინება / (გადინება) საოპერაციო საქმიანობიდან	(626)	(1,084)
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ქონების, დანადგარების და მოწყობილობის შეძენა	100	54
IA-ს შეძენა	1	1
ნეტო ფულადი სახსრები (გამოყენებული) / წარმოქმნილი საინვესტიციო საქმიანობით	102	55
ფულადი სახსრების მოძრაობა საფინანსო საქმიანობიდან		
მიღებული კრედიტები და სესხები	795	-
გადახდილი კრედიტები და სესხები	(71)	-
ნეტო ფულადი სახსრები (გამოყენებული) / წარმოქმნილი ფინანსური საქმიანობით	724	-
სავალუტო კურსის ცვლილების გავლენა ფულისა და ფულის ექვივალენტებზე	31	(14)
ფულისა და ფულის ექვივალენტების წმინდა ზრდა / (შემცირება)	231	(1,043)
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის დასაწყისში	311	1,354
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის ბოლოს	543	311

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებული და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2022 წლის 15 ივლისს.

დირექტორი: რობერტ პეტროსიანი

/ ხელმოწერილი და ბეჭედასმულია /

1. შესავალი

კომპანია და მისი საქმიანობა

სს ინსტიტუტი იგ3, სააქციო საზოგადოება სამოქალაქო მშენებლობის კვლევებისა და განვითარების საკითხებში - ფილიალი საქართველოში. კომპანია დაარსდა 2016 წლის 26 სექტემბერს. დარეგისტრირდა როგორც უცხოური საწარმოს ფილიალი. კომპანიის რეგისტრირებული ოფისი მდებარეობს საქართველოში, თბილისში, ჩუღურეთის რაიონში, უზნაძის ქუჩაზე 57 ნომერში.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს პროექტირება, კონსულტაცია და კვლევა სამოქალაქო ინჟინერიაში, კვლევისა და განვითარების საქმიანობის სფეროში.

ინსტიტუტ იგ3 საქართველო მუშაობს პროექტირებაზე საერთაშორისო და საქართველოს შიდასახელმწიფოებრივი მნიშვნელობის გზების სამშენებლო-სარეკონსტრუქციო სამუშაოებისთვის.

- მთელი საქართველოს მასშტაბით საგზაო ინფრასტრუქტურის 700 მილიონ ლარზე მეტი ღირებულების მშენებლობის ზედამხედველობის განხორციელება საქართველოს გზების განვითარების დაკვეთით.
- ე.წ. სამთო გზების პროექტის შემუშავება.
- 170 მთლიანი სიგრძის სარეაბილიტაციო გზების და 28 ხიდის პროექტის შემუშავება და 26 ახალი ხიდის მშენებლობის პროექტირება დასრულებულია.

საქართველოს გარდა, ინსტიტუტ იგ3-ს ფილიალები აქვს ბოსნია და ჰერცეგოვინაში, მონტენეგროში, სერბეთში, ბულგარეთში, ალბანეთსა და კოსოვოში. კომპანია ასევე მუშაობდა ყაზახეთში, რუსეთსა და უკრაინაში.

უცხოურ ვალუტაში გადაანგარიშება

კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა არის ქართული ლარი ("ლარი"). ეს ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში, რაც კომპანიის ანგარიშგების წარდგენის ვალუტაა.

ოპერაციები და ნაშთები

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტაში საანგარიშგებო პერიოდის შესაბამის დასასრულს არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით.

საკურსო სხვაობებით განპირობებული მოგება და ზარალი, რომელიც წარმოიშვა ოპერაციების განხორციელებით და ფულადი აქტივების და ვალდებულებების გადაანგარიშებით კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტაში პერიოდის დასასრულს არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით, აღიარებულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში და სხვა სრულ შემოსავლებში. საკურსო სხვაობებით განპირობებული მოგება და ზარალი, წარმოდგენილია მოგება-ზარალის ანგარიშგების და სხვა სრული შემოსავლის სახით, როგორც „სავალუტო (ზარალი)/მოგება, ნეტო“.

	31-დეკ-2021	31-დეკ-2020
1 აშშ დოლარი / ლარი	3.0976	3.2766
1 ევრო / ლარი	3.5040	4.0233

2. მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

მომზადების საფუძველი

შესაბამისობის დასკვნა

წარმოდგენილი ფინანსური ინფორმაცია მომზადებულია საქმიანობის უწყვეტობის პრინციპის საფუძველზე და 2021 წლის 31 დეკემბრის თარიღისთვის არსებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს-ების) შესაბამისად, 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის ძალაში მყოფ საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს ("ბასსს") მიერ გამოცემული სტანდარტებით და განმარტებებით.

ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას, მოგების და ზარალის ანგარიშგებას, კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებას, ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებას და ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებით შენიშვნებს. რადგან სტანდარტები და განმარტებები რომლებიც, როგორც მოსალოდნელია ძალაში იქნება 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის წარმოადგენს „ბასსს“ ან ფინანსური ანგარიშგების ინტერპრეტაციების საერთაშორისო კომიტეტის ("ფაისკ") მიერ წარდგენის ან შესაძლო ცვლილებების დაფიქსირების საგანს, ხელმძღვანელობა არ გამოირიცხავს ალბათობას რომ ფინანსურმა ანგარიშგებამ შესაძლოა მოითხოვოს კორექტირება ასეთი ცვლილებების გამო, საბოლოო ფინანსური ანგარიშგების შედგენამდე.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების საფუძველზე.

ფინანსური მაჩვენებლების შეფასების პრინციპები

გამოყენებული ფინანსური მაჩვენებლების შეფასების პრინციპი არის პირვანდელი ღირებულების პრინციპი, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული ქვემოთ წარმოდგენილ საბუღალტრო აღრიცხვის პოლიტიკაში

წინა პერიოდის შეცდომები და რეკლასიფიკაციები

კომპანია რეტროსპექტიულად გაასწორებს წინა პერიოდში დაშვებულ არსებით უზუსტობებს და შეცდომებს, რომლებიც გამოვლინდება შესაბამისი პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებებში, და გაასწორებს ამ პერიოდში დაშვებულ უზუსტობებს და/ან შეცდომებს.

იმ შემთხვევაში, თუ ნაშთები დაშვებულია შემოწმების პერიოდამდე, გამოვლინილი შეცდომები გასწორდება და ნაშთები განახლდება იმ პერიოდის აქტივების, ვალდებულებებისა და კაპიტალის მიხედვით, რომელშიც ასეთი შეცდომა იყო დამყვანი. მენეჯმენტმა გადაწყვიტა შეიტანოს რეტროსპექტიული ცვლილება და ხელახლა მოახდინოს მოგება-ზარალის ანგარიშგების და ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების ფორმულირება 2019 და 2020 წლებისთვის.

წინა პერიოდის შეცდომებისა და რეკლასიფიკაციების კორექტირების ზეგავლენა 2019 (2019) წლის 31 დეკემბრის და 2020 (2020) წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულ ფინანსური მდგომარეობის და მოგება/ზარალის ანგარიშგებებზე, არის შემდეგი:

31.12.2019	წინა ანგარიშის მაჩვენებლები	გადაანგარიშების შედეგი	გადაანგარიშებული 31.12.2019
აქტივები			
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	3,664	(662)	3,002
საკონტრაქტო აქტივი	1,414	(1,414)	-
ვალდებულებები			

სს ინსტიტუტი იგპ, სააქციო საზოგადოება სამოქალაქო მშენებლობის კვლევებისა და განვითარების საკითხებში
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები, (ათას ქართულ ლარში)
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	(1,593)	(171)	(1,764)
სახელშეკრულებო ვალდებულებები	(1,256)	754	(502)
საშემოსავლო გადასახადები	78	54	132

კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება	(5,420)	1,439	(3,981)

31.12.2020	წინა პერიოდში წარდგენილი	გადაანგარიშების შედეგი	გადაანგარიშებული 31.12.2020
-------------------	---------------------------------	-------------------------------	------------------------------------

აქტივები			
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	4,945	(2,183)	2,762
საკონტრაქტო აქტივი	1,414	(1,414)	-

ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	(1,484)	(373)	(1,857)
სახელშეკრულებო ვალდებულებები	(1,256)	957	(299)
საშემოსავლო გადასახადები	(185)	54	(131)

კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება	(4,275)	2,960	(1,315)

2020	წინა პერიოდში წარდგენილი	გადაანგარიშების შედეგი	გადაანგარიშებული 2020
-------------	---------------------------------	-------------------------------	------------------------------

შემოსავალი			
შემოსავალი	1,531	1,521	10

ხარჯები			
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(962)	(88)	(874)
რეალიზებული მომსახურების ღირებულება	(1,802)	12	(1,814)
უიმედო და საეჭვო დებიტორული დავალიანების რეზერვი	-	76	(76)

საქმიანობის უწყვეტობა

ხელმძღვანელობამ მოამზადა წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება საქმიანობის უწყვეტობის პრინციპზე. ამ გადაწყვეტილების მიღებისას ხელმძღვანელობამ გაითვალისწინა კომპანიების ფინანსური მდგომარეობა, ამჟამინდელი ჩანაფიქრები, ოპერაციების მომგებიანობა და ადგილობრივი ფინანსური რესურსების წვდომა, როგორც მოითხოვება საანგარიშო პერიოდის შემდეგ მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში. მენეჯმენტმა არ იცის რაიმე არსებითი განუსაზღვრელობების შესახებ რამაც შეიძლება მნიშვნელოვანი ექვი შეიტანოს კომპანიის საქმიანობის უწყვეტად გაგრძელების უნარზე.

მიუხედავად კომპანიაზე Covid-19 ვირუსის პანდემიის გამო დაწესებული შეზღუდვებისა, მენეჯმენტმა არ შეაჩერა თავისი საქმიანობა, მენეჯმენტმა განიხილა გლობალური პანდემიის უარყოფითი გავლენა ეკონომიკაზე, ამიტომ მენეჯმენტმა გადაწყვიტა, რომ კომპანიამ უნდა მოამზადოს ფინანსური ანგარიშგება მუშაობის პრინციპის საფუძველზე.

ფინანსური ინსტრუმენტები

არაქარმოვბული ფინანსური ინსტრუმენტები

არაწარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტები მოიცავს ინვესტიციებს აქციებში და ობლიგაციებში, სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებებს, ფულად სახსრებს და მათ ექვივალენტებს, სესხებს, კომერციულ დოკუმენტებს და სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებებს.

არაწარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტები თავდაპირველად აღიარებულია რეალური ღირებულებით, გაზრდილი გარიგების ხარჯებით, იმ ფინანსური ინსტრუმენტების შემთხვევაში, რომლებიც არ ფასდება რეალური ღირებულებით მოგების ან ზარალის მეშვეობით. არაწარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტები შედეგად იზომება ქვემოთ აღწერილი გზით.

ფინანსური ინსტრუმენტი აღიარებულია იმ შემთხვევაში, თუ კომპანია ხდება ინსტრუმენტის სახელმწიფო პირობების მონაწილე. ფინანსური აქტივების აღიარება წყდება იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიის სახელმწიფო უფლებები ფინანსური აქტივებიდან ფულადი სახსრების გადინებაზე ამოიწურება ან თუ კომპანია გადასცემს ფინანსურ აქტივს სხვა მხარეს აქტივის კონტროლის ან არსებითად ყველა რისკის და შემოსავლის შენარჩუნების გარეშე. ინვესტიციების რეგულარული შესყიდვები და გაყიდვები აღიარებულია ვაჭრობის თარიღით, ანუ იმ თარიღით, როდესაც კომპანია კისრულობს აქტივის შეძენას ან გაყიდვას. ფინანსური ვალდებულებების აღიარება წყდება თუ კონტრაქტში განსაზღვრული ჯგუფის ვალდებულებები ამოიწურება, შესრულებდა ან გაუქმდება

გასაყიდად ხელმისაწვდომი ფინანსური აქტივები

გასაყიდად ხელმისაწვდომი ფინანსური აქტივები არაწარმოებული ფინანსური აქტივებია რომლებიც განსაზღვრულია როგორც გასაყიდად ხელმისაწვდომი ან არ არის კლასიფიცირებული, როგორც (ა) სესხი და დებიტორული დავალიანება, (ბ) დაფარვამდე დაკავებული ინვესტიცია ან (გ) მოგებით ან ზარალით რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები

კომპანიის ხელთ არსებული არა მოთხოვნილი აქციები და დარეგისტრირებული გამოსყიდვადი ბანკნოტები, რომლებიც ბრუნავს აქტიურ ბაზარზე კლასიფიცირდება როგორც გასაყიდად ხელმისაწვდომი და აისახება რეალური ღირებულებით. რეალური ღირებულება განისაზღვრება შენიშვნა 6-ში აღწერილი წესით. რეალური ღირებულების ცვლილებით გამოწვეული მოგება და ზარალი აღიარებულია პირდაპირ კაპიტალში ინვესტიციების გადაფასების რეზერვში, რომელშიც არ შედის გაუფასურების ზარალი, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით გამოანგარიშებული პროცენტი და უცხოური ვალუტის მოგება და ზარალი ფულად აქტივებზე, რომლებიც პირდაპირ აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში. თუ ინვესტიცია განკარგულია ან განსაზღვრულია გასაუფასურებლად, ინვესტიციების გადაფასების რეზერვში ადრე აღიარებული კუმულაციური მოგება ან ზარალი აისახება პერიოდის სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

დივიდენდები გასაყიდად ხელმისაწვდომ კაპიტალის ინსტრუმენტებზე აღიარდება მოგებაში ან ზარალში როდესაც მტკიცდება აღნიშნული დივიდენდის მიღების უფლება.

უცხოურ ვალუტაში გამოსახული გასაყიდად ხელმისაწვდომი ფინანსური აქტივების რეალური ღირებულება განისაზღვრება შესაბამის უცხოურ ვალუტაში და გადაყვანილია ანგარიშგების დღეს არსებული სპოტ სავალუტო კურსით. აქტივის ამორტიზირებული ღირებულების ცვლილების შედეგად წარმოშობილი სავალუტო სხვაობებთან დაკავშირებული რეალური ღირებულების ცვლილებები აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში, ხოლო სხვა ცვლილებები აღიარებულია კაპიტალში.

გაცემული სესხები და დებიტორული დავალიანება

სესხები და დებიტორული დავალიანება არაწარმოებული ფინანსური აქტივებია ფიქსირებული ან განსაზღვრული გადახდებით, რომლებიც არ არის კოტირებული აქტიურ ბაზარზე. სესხები, სავაჭრო ან სხვა დებიტორული დავალიანება ფიქსირებული ან განსაზღვრადი გადახდებით ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, ნებისმიერი დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

საპროცენტო შემოსავალი აღიარებულია ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით, გარდა მიმდინარე დებიტორული დავალიანებისა, როდესაც პროცენტის აღიარება არაარსებითი იქნება.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ფინანსური აქტივები, იმათ გარდა რაც ფასდება მოგების ან ზარალის მეშვეობით რეალური ღირებულებით, შეფასებულია გაუფასურების ნიშნებით ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ფინანსური აქტივები გაუფასურებულად ითვლება, როდესაც არსებობს ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ერთი ან მეტი მოვლენის შედეგად, რომელიც დაფიქსირდა ფინანსური აქტივის თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, ზემოქმედება განიცადა ინვესტიციის სავარაუდო სამომავლო ფულადმა ნაკადებმა.

ფასიანი ქაღალდებისთვის, რომლებიც გასაყიდად განკუთვნილად ითვლება, ფასიანი ქაღალდის რეალური ღირებულების მნიშვნელოვანი ან ხანგრძლივი ვარდნა მისი თვითღირებულების ქვემოთ წარმოადგენს გაუფასურების ობიექტურ მტკიცებულებას.

ყველა სხვა ფინანსური აქტივის გაუფასურების ობიექტური მაჩვენებლები მოიცავს:

- გამოშვების ან კონტრაგენტის მნიშვნელოვან ფინანსურ სირთულეებს; ან

- ხელშეკრულების დარღვევას, რაც გულისხმობს პროცენტის ან ძირითადი თანხის გადახდის დაგვიანებას ან გადაუხდელობას; ან
- მსესხებლის გაკოტრების ან ფინანსური რეორგანიზაციის დაწყების შესაძლებლობას; ან
- ფინანსური სირთულეების გამო ფინანსური აქტივის მოქმედი ბაზრის გაუქმებას

ფინანსური აქტივების გარკვეული კატეგორიის შემთხვევაში, მაგალითად, როგორცაა სავაჭრო დებიტორული დავალიანება ანუ აქტივები, რომლებიც შეფასდა ინდივიდუალურად არ გაუფასურებულად, დამატებით ფასდება გაუფასურებაზე ჯგუფურად. დებიტორული დავალიანების პორტფელის გაუფასურების ობიექტური მაჩვენებელი შეიძლება იყოს ბანკის წარსული გამოცდილება თანხების ამოღების თვალსაზრისით, ვადაგადაცილებული გადახდების რიცხვის ზრდა პორტფელში 360 დღიანი საშუალო კრედიტის პერიოდის შემდეგ, ასევე ისეთი შესამჩნევი ცვლილებები ქვეყნისა თუ ადგილობრივ ეკონომიკურ პირობებში, რაც დაკავშირებულია მოთხოვნების დეფოლტთან.

ამორტიზებული ღირებულებით ასახული ფინანსური აქტივების გაუფასურების ხარჯი განისაზღვრება, როგორც სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირებული სავარაუდო მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულებას შორის.

თვითღირებულებით ასახული ფინანსური ინსტრუმენტების გაუფასურების ხარჯი განისაზღვრება, როგორც სხვაობა ფინანსური აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და მსგავსი ფინანსური აქტივების უკუგების მიმდინარე საბაზრო განაკვეთით დისკონტირებული, სამომავლო ფულადი შემოდინებების მიმდინარე ღირებულებას შორის. ასეთი გაუფასურების ზარალი არ აღდგება შემდგომ პერიოდებში.

ფინანსური აქტივის საბალანსო ღირებულება პირდაპირ მცირდება გაუფასურების დანაკარგებით ყველა ფინანსურ აქტივზე სავაჭრო დებიტორული დავალიანების გამოკლებით რომელთა შემთხვევაში საბალანსო ღირებულება მცირდება რეზერვების ანგარიშის გამოყენებით. როდესაც სავაჭრო დებიტორული დავალიანების ამოღების შესაძლებლობა ამოიწურება, იგი ჩამოიწერება რეზერვების ანგარიშის გამოყენებით. თავდაპირველად ჩამოწერილი თანხების შემდგომი აღდგენა აღირიცხება რეზერვის ანგარიშში. გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის საბალანსო ღირებულების ცვლილება აისახება მოგება-ზარალში.

როდესაც გასაყიდად ხელმისაწვდომი ფინანსური აქტივები ითვლება გაუფასურებულად, სხვა სრულ შემოსავალში ადრე აღიარებული კუმულაციური მოგება ან ზარალი რეკლასიფიცირდება პერიოდის მოგებაში ან ზარალში.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივის შემთხვევაში, თუ შემდგომ პერიოდში გაუფასურების დანაკარგის ოდენობა შემცირდა და ეს შემცირება ობიექტურად შეიძლება უკავშირდებოდეს გაუფასურების აღიარების შემდგომ მომხდარ მოვლენას, თავდაპირველად აღიარებული გაუფასურების დანაკარგი აღდგება მოგება-ზარალში ისე, რომ გაუფასურების აღდგენის დღეს ინვესტიციის საბალანსო ღირებულება არ აჭარბებდეს ამორტიზებული ღირებულების იმ ოდენობას, რომელიც ორგანიზაციას ექნებოდა, გაუფასურება რომ არ ეღიარებინა.

გასაყიდად ხელმისაწვდომი წილობრივი ფასიანი ქაღალდების მიმართ, თავდაპირველად მოგებაში ან ზარალში აღიარებული გაუფასურების ზარალი არ აღდგება მოგება-ზარალში. გაუფასურების ზარალის შემდეგ რეალური ღირებულების ნებისმიერი ზრდა აღიარდება ინვესტიციის გადაფასების რეზერვში. გასაყიდად ხელმისაწვდომი სესხის ფასიანი ქაღალდების მიმართ, გაუფასურების ზარალი თავდაპირველად აღდგება მოგებაში ან ზარალში თუ ინვესტიციის რეალური ღირებულების ზრდა შეიძლება ობიექტურად დაუკავშირდეს იმ მოვლენას, რომელსაც ადგილი ქონდა გაუფასურების ზარალის აღიარების შემდეგ.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

კომპანიის ფინანსური აქტივის აღიარება შეწყდება მხოლოდ მაშინ, როდესაც აქტივიდან ფულადი სახსრების მიღების უფლების კონტრაქტით გათვალისწინებული ვადა ამოიწურება, ან თუ კომპანიამ სხვა ორგანიზაციას გადასცა ფინანსური აქტივი და, არსებითად, აქტივის ფლობასთან დაკავშირებული ყველა რისკი და შემოსავლები. თუ კომპანია არც გადასცემს და არც იტოვებს აქტივის ფლობასთან დაკავშირებულ ყველა რისკსა და შემოსავლებს და აგრძელებს გადაცემული აქტივის კონტროლს, კომპანია აღიარებს აქტივში შენარჩუნებულ მონაწილეობას და მასთან დაკავშირებულ ვალდებულებას შესაძლო გადასახდელი თანხის ოდენობით. იმ შემთხვევაში, თუ კომპანია იტოვებს გადაცემულ ფინანსურ აქტივთან დაკავშირებულ ყველა რისკსა და შემოსავლებს, კომპანია აგრძელებს ფინანსური აქტივის აღიარებას და ასევე აღიარებს უზრუნველყოფილ სესხებს შემოსავლის მისაღებად.

ფინანსური ვალდებულებები და წილობრივი ინსტრუმენტები

კლასიფიკაცია, როგორც ვალი ან კაპიტალი

სასესხო და წილობრივი ინსტრუმენტები კლასიფიცირდება, როგორც ფინანსური ვალდებულებები ან კაპიტალი საკონტრაქტო შეთანხმებების არსიდან გამომდინარე.

წილობრივი ინსტრუმენტები

კაპიტალის ინსტრუმენტი წარმოადგენს ნებისმიერ კონტრაქტს, რომელიც ადასტურებს ორგანიზაციის აქტივებში წარჩენ წილს, მისი ყველა ვალდებულების გამოქვითვის შემდეგ. კომპანიის მიერ გამოშვებული წილობრივი ინსტრუმენტები რეგისტრირდება მიღებულ შემოსავლებთან, გამოშვების პირდაპირი ხარჯების გამოკლებით.

სხვა ფინანსური ვალდებულებები

სხვა ფინანსური ვალდებულებები, მათ შორის სესხები, თავდაპირველად ფასდება რეალური ღირებულებით, გარიგების ხარჯების გამოკლებით.

სხვა ფინანსური ვალდებულებები შემდგომში ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, საპროცენტო ხარჯით რაც აღიარებულია ფაქტიური შემოსავლის საფუძველზე.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის ფინანსური ვალდებულების ამორტიზებული ღირებულების გამოთვლის მეთოდი და საპროცენტო ხარჯების შესაბამის პერიოდში გადანაწილების მეთოდი. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი წარმოადგენს განაკვეთს, რომლის მეშვეობით ზუსტად დისკონტირდება მომავალში გადასახდელი შეფასებული ფულადი ნაკადები, სახსრებზე ფინანსური ვალდებულების მოსალოდნელი მომსახურების ვადის განმავლობაში, ან თუ ეს მართებულია, უფრო მოკლე ვადაში.

ფინანსური გარანტიის ხელშეკრულება

ფინანსური გარანტიის ხელშეკრულება არის ხელშეკრულება, რომლის თანახმად ემიტენტი ვალდებულია გადაუხადოს მფლობელს გარკვეული თანხა, როგორც კომპენსაცია, მფლობელის მიერ დაკარგული ზარალის ასანაზღაურებლად, რადგან მსესხებელმა არ შეასრულა მისი გადახდის ვალდებულება დავალიანების ინსტრუმენტის პირობების შესაბამისად.

კომპანიის მიერ გაცემული ფინანსური გარანტიების ხელშეკრულებები თავდაპირველად ფასდება რეალური ღირებულებით და, შემდგომში, თუ ისინი არ არის განსაზღვრული, რომ შეფასდეს რეალური ღირებულებით მოგების ან ზარალის მეშვეობით, ფასდება უდიდესით:

- ხელშეკრულებით გათვალისწინებული ვალდებულების ის ოდენობა, რომელიც განისაზღვრება ბასს 37-ით „რეზერვები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები“,
- თავდაპირველი თანხა, დაგროვილი ამორტიზაციის გამოკლებით, ასეთის არსებობის შემთხვევაში, აღიარებულია შემოსავლის აღიარების პოლიტიკის შესაბამისად.

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს ფინანსური ვალდებულებების აღიარებას მხოლოდ მაშინ, როდესაც კომპანიის ვალდებულებები შესრულდება, გაუქმდება ან მოქმედების ვადა დასრულდება.

ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში

შვილობილი კომპანიები ის ორგანიზაციებია, რომლებშიც კომპანიას აქვს უფლებამოსილება, პირდაპირ ან არაპირდაპირ, განახორციელოს კონტროლი ოპერაციებზე. კონტროლი მიიღწევა სადაც კომპანიას აქვს უფლებამოსილება მართოს ორგანიზაციის ფინანსური და ოპერაციული პოლიტიკა, რომ მიიღოს სარგებელი მისი საქმიანობიდან.

ინვესტიცია საქმიანობაში თავდაპირველად აღირიცხება საწყისი ღირებულებით, ხოლო შემდგომ ფაქტიური ღირებულებით გაუფასურების გამოქვითვით. შვილობილ კომპანიებში ინვესტიციების გაუფასურების ტესტირება ტარდება ყოველწლიურად.

ინვესტიციები ასოცირებულ კომპანიებში

ასოცირებული კომპანიები ის კომპანიებია რომლებშიც კომპანიას მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს, მაგრამ არა კონტროლი. მნიშვნელოვანი გავლენა მოიცავს ასოცირებული კომპანიის ფინანსურ და ოპერაციულ პოლიტიკებზე გადაწყვეტილების მიღებაში მონაწილეობის უფლებამოსილებას, მაგრამ არ წარმოადგენს ამ პოლიტიკების კონტროლს ან ერთობლივ კონტროლს. ინვესტიცია ასოცირებულ კომპანიებში თავდაპირველად აღირიცხება საწყისი ღირებულებით, ხოლო შემდგომ ფაქტიური ღირებულებით გაუფასურების გამოქვითვით. შვილობილ კომპანიებში ინვესტიციების გაუფასურების ტესტირება ტარდება ყოველწლიურად.

შემოსავალი

შემოსავლები მოიცავს მიღებული საზღაურის ან პროდუქტის, საქონლის და მომსახურების გაყიდვის რეალურ ღირებულებას კომპანიის ჩვეული საქმიანობის დროს. შემოსავალი ნაჩვენებია, სუფთა დამატებული ღირებულების გადასახადით, საბითუმო შეღავათით და გაყიდვების ფასდაკლებით.

კომპანია ცნობს შემოსავალს, როდესაც შემოსავლის ოდენობა შეიძლება საიმედოდ შეფასდეს, სავარაუდოა, რომ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი გადაეცემა ორგანიზაციას და კონკრეტული კრიტერიუმები იქნება შესრულებული კომპანიის თითოეული საქმიანობისათვის, როგორც აღწერილია ქვემოთ.

(i) მომსახურების გაყიდვა

მომსახურებიდან მიღებული შემოსავლები უკავშირდება საპროექტო, სასწავლო, ზედამხედველობით, საკონსულტაციო მომსახურებებს, ლაბორატორიულ მომსახურებებს, საძიებო და სამეცნიერო-კვლევითი სამუშაოებს. მომსახურების გაყიდვა აღიარებულია იმ სააღრიცხვო პერიოდში, რომლის დროსაც ხდება მომსახურების გაწევა, კონკრეტული გარიგების დასრულების მითითებით, რაც ფასდება ფაქტობრივი გაწეული მომსახურების საფუძველზე, როგორც მოწოდებული მთლიანი მომსახურების წარმოდგენილი ნაწილი.

კომპანია საზღვრავს საპროექტო საქმიანობების სახელშეკრულებო პროექტებს, როგორც ბასს 11-ის გამოყენების სფეროს.

კომპანია აღიარებს საპროექტო კონტრაქტების შემოსავლებს და ხარჯებს საბალანსო თარიღისათვის სახელშეკრულებო სამუშაოს დასრულების სავარაუდო ეტაპზე დაყრდნობით.

სახელშეკრულებო სამუშაოების, პრეტენზიების და წამახალისებელი გადასახადების ვარიაციები შედის სახელშეკრულებო შემოსავალში იმ მოცულობით, რაც შეიძლება შეთანხმებულ იქნეს დამკვეთთან.

როდესაც კონტრაქტის შედეგი საიმედოდ არ შეიძლება შეფასდეს, სახელშეკრულებო შემოსავალი აღიარებულია მხოლოდ სახელშეკრულებო გაწეული ხარჯების ოდენობით, რისი ანაზღაურებაც შესაძლებელია. კონტრაქტის ხარჯები აღიარებულია როგორც გასავალი იმ პერიოდში, როდესაც წარმოიქმნება.

როდესაც სავარაუდოა, რომ კონტრაქტის მთლიანი ხარჯები გადააჭარბებს კონტრაქტის მთლიან შემოსავალს, მოსალოდნელი ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება როგორც ხარჯი

(ii) ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები

ფინანსური შემოსავალი და ხარჯი მოიცავს პროცენტს რომელიც ექვემდებარება გადახდას კრედიტზე ან სესხებაზე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, ჩადებულ საშუალებებზე მისაღებ პროცენტს, დივიდენდის შემოსავალს და მოგებას და ზარალს უცხოური სავალუტო კურსის განსხვავებიდან და მოგებას და ზარალს შვილობილ კომპანიებში ინვესტიციის გაყიდვიდან. ფინანსური ვალდებულებების ჩამოწერის შედეგად მიღებული შემოსავლები ასევე აისახება ფინანსური შემოსავლების ანგარიშში.

საპროცენტო შემოსავალი აისახება შემოსავლის ანგარიშგებაში დარიცხვის საფუძველზე, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. დივიდენდის სახით მიღებული შემოსავალი აისახება შემოსავლის ანგარიშგებაში თარიღით, როცა მტკიცდება კომპანიის უფლება, მიიღოს ანაზღაურება.

ფინანსური ხარჯები მოიცავს პროცენტს სესხებზე, ფინანსური აქტივების რეალურ ღირებულებაში ცვლილებას რეალური ღირებულებით მოგებიდან ან ზარალიდან, ფინანსური აქტივებიდან გაუფასურების ზარალს და უცხოური ვალუტის კურსით გამოწვეულ ზარალს. სესხის აღების ხარჯები აისახება მოგებაში ან ზარალში ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

(iii) საიჯარო შემოსავალი

საიჯარო მომსახურებიდან მიღებული შემოსავლები აღიარდება, როდესაც საიჯარო მომსახურება ხორციელდება და განეკუთვნება ოპერაციულ ლიზინგს.

შემოსავლები დამკვეთებთან დადებული კონტრაქტებისგან

ახალ სტანდარტს შემოაქვს მთავარი პრინციპი, რომლის თანახმად შემოსავალი უნდა იქნას აღიარებული, როდესაც საქონელი ან მომსახურება გადაეცემა დამკვეთს გარიგების ფასში. ნებისმიერი კომპლექტური განსხვავებული საქონელი ან მომსახურება განცალკევებით უნდა აღიარდეს, და ნებისმიერი ფასდაკლება ან ფასის შეღავათი კონტრაქტის ღირებულებაზე როგორც წესი უნდა გამოიყოს ცალკეული ელემენტებისთვის. როდესაც ანაზღაურება რაიმე მიზეზით იცვლება, მინიმალური თანხები უნდა იქნას აღიარებული, თუ ისინი არ ექვემდებარება დაბრუნების მიშვნელოვან რისკს. კლიენტებთან კონტრაქტების უზრუნველსაყოფად გაწეული ხარჯები ექვემდებარება კაპიტალიზაციას და ამორტიზაციას იმ პერიოდში, როდესაც კონტრაქტის სარგებლის მოხმარება ხდება. ახალი სტანდარტის შემოღების გამო კომპანიაზე არსებითი ზემოქმედება არ არის მოსალოდნელი.

ლიზინგი

კომპანია იჯარით იღებს გარკვეულ დანადგარს და მოწყობილობას. იჯარა კლასიფიცირდება ფინანსურ იჯარად როდესაც კომპანიას არსებითად გააჩნია საკუთრებასთან დაკავშირებული ყველა რისკი და სარგებელი. ფინანსური იჯარა კაპიტალიზდება იჯარის დაწყებისთანავე იჯარის საწყისი თარიღისთვის საიჯარო ქონების სამართლიან ღირებულებასა და მინიმალური საიჯარო გადასახადის დღევანდელ ღირებულებას შორის უმცირესით. ყოველი საიჯარო გადასახადები ნაწილდება ვალდებულებებსა და ფინანსურ დანახარჯებს შორის იმგვარად, რომ წარმოიქმნას მუდმივი საპროცენტო განაკვეთი ვალდებულების დარჩენილ ნაშთზე. ფინანსური ხარჯების საპროცენტო ელემენტი აისახება მოგებაზე ან ზარალზე საიჯარო პერიოდის განმავლობაში. ფინანსური იჯარის შედეგად მიღებული ქონება, დანადგარები და მოწყობილობა ამორტიზდება აქტივის სასარგებლო გამოყენების ვადასა და საიჯარო ვადას შორის უმცირესი ვადის განმავლობაში

იჯარა, რომლის დროსაც კომპანია არ ფლობს რისკების და სარგებლის მნიშვნელოვან ნაწილს კლასიფიცირდება, როგორც საოპერაციო იჯარა. საოპერაციო იჯარის პირობებში განხორციელებული გადახდები თანაბრად ირიცხება მოგებაზე ან ზარალზე იჯარის პერიოდის განმავლობაში.

უცხოური ვალუტა

ოპერაციები და ნაშთები უცხოურ ვალუტაში

უცხოური ვალუტით წარმოებული ოპერაციები აღირიცხება სამუშაო ვალუტაში, რომლის კონვერტაცია ხდება ოპერაციის აღიარების დღეს არსებული გაცვლითი კურსით. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კონვერტაცია ხდება სამუშაო ვალუტაში ანგარიშგების დღეს არსებული გაცვლითი კურსით. კურსის განსხვავების მოგება და ზარალი, რომელიც გამოწვეულია ამგვარი ოპერაციების ანაგრიშწორებით და უცხოურ ვალუტაში მოსახლელი ფულადი აქტივების და ვალდებულებების გადაყვანის შედეგად, აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში.

არაფულადი აქტივები და საშუალებები, რომლებიც შეფასებულია უცხოურ ვალუტაში განსაზღვრული ფაქტიური ღირებულებით არ გადაანგარიშდება. უცხოურ ვალუტაში მოსახლელი არაფულადი აქტივები და ვალდებულებები, ასახული თავდაპირველი ღირებულებით, აღირიცხება სამუშაო ვალუტაში ოპერაციის დღეს არსებული გაცვლითი კურსით.

სესხები და სესხის ხარჯები

სესხები თავდაპირველად აღიარებულია რეალური ღირებულებით, საოპერაციო ხარჯების გამოკლებით. სესხები შემდგომში წარმოდგენილია ამორტიზებული ღირებულებით; ნებისმიერი სხვაობა შემოსავალს (საოპერაციო ხარჯების გამოკლებით) და გამოსყიდვის ღირებულების შორის აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, სესხების პერიოდის განმავლობაში, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

სესხები კლასიფიცირდება, როგორც მოკლევადიანი ვალდებულებები, თუ კომპანიას არ გააჩნია ვალდებულების დაფარვის გადავადების უპირობო უფლება, საანგარიშო თარიღიდან სულ მცირე 12 თვით.

დივიდენდი

კომპანიის აქციონერებისადმი დივიდენდის განაწილება აღიარებულია, როგორც ვალდებულება ფინანსურ ანგარიშგებაში იმ პერიოდში, როდესაც დივიდენდები მტკიცდება კომპანიის აქციონერთა საერთო კრებით.

დაბეგრვა

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადი მოიცავს მიმდინარე და გადავადებულ გადასახადს. მოგების გადასახადი აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ის ეხება უშუალოდ კაპიტალში აღიარებულ პუნქტებს, ამ შემთხვევაში იგი აღიარებულია სხვა სრულ შემოსავალში.

მიმდინარე გადასახადი არის წლის დასაბეგრ მოგებაზე გადასახდელი მოსალოდნელი გადასახადი, იმ საგადასახადო განაკვეთების გამოყენებით, რომლებიც ძალაშია საანგარიშგებო თარიღისთვის და წინა წლებთან დაკავშირებით გადასახდელი გადასახადის კორექტირება.

(i) გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები

გადავადებული გადასახადი აღიარდება საბალანსო მეთოდის გამოყენებით, რომელიც ითვალისწინებს აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებს შორის დროებით სხვაობებს, ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისთვის და დაბეგვრის მიზნებისთვის გამოყენებული ოდენობებისთვის. გადავადებული გადასახადი არ აღიარდება შემდეგ დროებით სხვაობებზე: აქტივებისა და ვალდებულებების ოპერაციაში თავდაპირველი აღიარების შემთხვევაში, რომელიც არ წარმოადგენს ბიზნეს კომბინაციას და არ მოქმედებს არც სააღრიცხვო და არც დასაბეგრ მოგებაზე, ასევე სხვაობებზე, რომლებიც უკავშირდება ინვესტიციებს შვილობილ კომპანიებში, ერთობლივად კონტროლირებად კომპანიებში, როდესაც არ არის მოსალოდნელი სიტუაციის შეცვლა ახლო მომავალში. გადავადებული გადასახადი ფასდება საგადასახადო განაკვეთებით რომლის გამოყენებაც მოსალოდნელია დროებით სხვაობებზე მათი აღდგენისას, იმ კანონებზე დაყრდნობით რომლებიც ძალაშია ანგარიშგების თარიღისთვის.

გადავადებული საგადასახადო აქტივი აღიარდება მხოლოდ იმ ოდენობით რა ოდენობითაც მოსალოდნელია მომავალი დაბეგვრადი მოგებების ხელმისაწვდომობა, რის საპირწონედაც შესაძლებელი იქნება დროებითი სხვაობების გამოყენება. საგადასახადო აქტივები მცირდება ისეთ დონემდე, როდესაც უკვე აღარ არის სავარაუდო დაკავშირებული საგადასახადო სარგებლის რეალიზება.

გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები კომპენსირებულია, თუ არსებობს მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებებისა და აქტივების კომპენსირებისთვის ურიდიულად აღსრულებადი უფლება და ისინი უკავშირდება იმავე საგადასახადო ორგანოს მიერ იმავე დასაბეგრ სუბიექტზე ან სხვადასხვა საგადასახადო სუბიექტზე დაწესებულ გადასახადებს, და ისინი გამიზნულია მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებებისა და აქტივების დასაფარად ნეტოს საფუძველზე ან მათი საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები ერთდროულად განხორციელდება.

(ii) საგადასახადო ხარჯები

მიმდინარე და გადავადებული გადასახადის თანხის განსაზღვრებისას კომპანია ითვალისწინებს გაურკვეველი საგადასახადო პოზიციების გავლენას და ასევე იმ ფაქტს, გადასახადელი იქნება თუ არა დამატებითი გადასახადები, და დაკისრებული პროცენტი. ეს შეფასება ეფუძნება შეფასებებს და დაშვებებს და შესაძლოა მოიცავდეს მომავალი მოვლენების შესახებ მსჯელობების სერიებს. შესაძლოა ხელმისაწვდომი გახდეს ახალი ინფორმაცია, რომელიც კომპანიას აიძულებს არსებული საგადასახადო ვალდებულებების ადეკვატურობის შესახებ მისი მსჯელობის ცვლილებას; საგადასახადო ვალდებულებებში ამგვარი ცვლილებები გავლენას იქონიებს საგადასახადო ხარჯზე, იმ პერიოდში, როდესაც გაკეთდება ამგვარი განსაზღვრება.

დამატებითი ღირებულების გადასახადი (დღგ)

საგადასახადო ორგანოები ითხოვენ დღგ-ს დაფარვას ნეტოს საფუძველზე. გაყიდვებთან და შესყიდვებთან დაკავშირებული დღგ აღიარებულია და წარმოადგენს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, ნეტოს საფუძველზე. დებიტორული დავალიანების გაუფასურებისას, გაუფასურების ზარალი აღირიცხება მოვალის მთლიანი თანხის გათვალისწინებით, დღგ-ს ჩათვლით.

ქონება, დანადგარები და მოწყობილობა

(i) მიწა და შენობები

ღირებულების თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, მიწა და შენობები აისახება გადაფასებული ოდენობით, რაც წარმოადგენს გადაფასების თარიღისთვის არსებულ რეალურ ღირებულებას, შენობებზე შემდგომი დაგროვილი ცვეთის და ნებისმიერი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

რეალური ღირებულება ემყარება საბაზრო ღირებულებას და წარმოადგენს შესაფასებელ თანხას რომელზეც შეფასების დღეს შეიძლება აქტივი გაიყვას და ინტერესებული მყიდველსა და დაინტერესებულ გამყიდველს შორის "გაშლილი ხელის მანძილის პრინციპით" ოპერაციაში.

როდესაც სააღრიცხვო ღირებულება იზრდება გადაფასების შედეგად, ეს ზრდა პირდაპირ უნდა აღიარდეს სხვა სრულ შემოსავალში, გადაფასების რეზერვში. გადაფასების შედეგად წარმოქმნილი ზრდა აღიარდება როგორც შემოსავალი იმ დონემდე რომ ის ცვლის იმავე აქტივის გადაფასების შემცირებას, რომელიც ადრე იყო აღიარებული, როგორც ხარჯი.

თუ გადაფასების შედეგად საბალანსო ღირებულების შემცირება ხდება, ეს გადაფასების შემცირება პირდაპირ უნდა იქნას აღიარებული გადაფასების რეზერვში, სანამ შემცირება არ გადააჭარბებს იმავე აქტივისთვის გადაფასების რეზერვში არსებულ თანხას, ამასთან დარჩენილი თანხა განეკუთვნება პერიოდის ხარჯებს.

შეფასება ხორციელდება საკმარისად რეგულარულად, იმისათვის რომ საბალანსო ღირებულება არსებითად არ განსხვავდებოდეს იმისგან, რაც იქნება განსაზღვრული რეალური ღირებულების გამოყენებით საანგარიშგებო თარიღისთვის. გარკვეული მიწის და შენობების სააღრიცხვო ღირებულების აღიარება წყდება განკარგვისთანავე ან როდესაც მისი გამოყენების ან განკარგვისგან მოსალოდნელი არ იქნება მომავალი ეკონომიკური სარგებელი. მიწებისა და შენობების აღიარების შეწყვეტის შედეგად წარმოქმნილი შემოსავალი ან დანაკარგი (გამოითვლილი, როგორც სხვაობა განკარგვის წმინდა შემოსავალსა და ელემენტის საბალანსო ღირებულებას შორის) მათი აღიარების შეწყვეტისას შედის მოგებაში ან ზარალში.

წინა შეფასებით განხორციელებული გადაფასების ნამატის შესაბამისი ნაწილი, გამოიყოფა მოგების ან ზარალისთვის, შეფასებული აქტივების ნამატიდან, გადაფასებული აქტივის განკარგვისას.

გადაფასების დღისთვის დაგროვილი ცვეთა აკლდება აქტივის მთლიან საბალანსო ღირებულებას და წმინდა თანხა გადაანგარიშდება აქტივის გადაფასებული ღირებულების ოდენობით.

დამოუკიდებელი შემფასებლის მიერ განხორციელებული გადაფასების საფუძველზე, კომპანიამ გადააფასა თავისი საკუთრებები და შექმნა გადაფასების რეზერვები, რომლებიც გადადის გაუნაწილებელ შემოსავალში / დაგროვილ ზარალში დამტკიცებული ცვეთის პოლიტიკის შესაბამისად.

მიწის და შენობების განკარგვაზე შემოსავალი და დანაკარგი აღიარებულია შემოსავლის ანგარიშგების სხვა მოგებაში ან ხარჯებში. გადაფასებული აქტივების გაყიდვისას, გადაფასების რეზერვებში შეტანილი თანხები გადადის გაუნაწილებელ შემოსავლებში.

(ii) დანადგარები და მოწყობილობა

დანადგარები და მოწყობილობა თავდაპირველად აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში თვითღირებულებით, დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების გამოკლებით, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. ღირებულება მოიცავს ხარჯებს, რაც პირდაპირ განეკუთვნება ელემენტების შეძენას. ღირებულების თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, მოწყობილობა და ინვენტარი აისახება გადაფასებული ოდენობით, რაც წარმოადგენს გადაფასების თარიღისთვის არსებულ რეალურ ღირებულებას, შენობებზე შემდგომი დაგროვილი ცვეთის და ნებისმიერი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

რეალური ღირებულება ემყარება საბაზრო ღირებულებას და წარმოადგენს შესაფასებელ თანხას რომელზეც შეფასების დღეს შეიძლება აქტივი გაიყვას დაინტერესებული მყიდველსა და დაინტერესებულ გამყიდველს შორის "გაშლილი ხელის მანძილის პრინციპით" ოპერაციაში.

როდესაც საღირსეზო ღირებულება იზრდება გადაფასების შედეგად, ეს ზრდა უნდა აღიარდეს კაპიტალში, გადაფასების რეზერვში. გადაფასების შედეგად წარმოქმნილი ზრდა აღიარდება როგორც შემოსავალი იმ დონემდე რომ ის ცვლის იმავე აქტივის გადაფასების შემცირებას, რომელიც ადრე იყო აღიარებული, როგორც ხარჯი.

თუ გადაფასების შედეგად საბალანსო ღირებულების შემცირება ხდება, ეს შემცირება აღიარდება როგორც ხარჯი. გადაფასების შემცირება აღიარდება პირდაპირ გადაფასების რეზერვში, სანამ შემცირება არ გადააჭარბებს იმავე აქტივისთვის გადაფასების რეზერვში არსებულ თანხას

შეფასება ხორციელდება საკმარისად რეგულარულად, იმისათვის რომ საბალანსო ღირებულება არსებითად არ განსხვავდებოდეს იმისგან, რაც იქნება განსაზღვრული რეალური ღირებულების გამოყენებით საანგარიშგებო თარიღისთვის. გარკვეული მიწის და შენობების საღირსეზო ღირებულების აღიარება წყდება განკარგვისთანავე ან როდესაც მისი გამოყენების ან განკარგვისგან მოსალოდნელი არ იქნება მომავალი ეკონომიკური სარგებელი. მიწებისა და შენობების აღიარების შეწყვეტის შედეგად წარმოქმნილი შემოსავალი ან დანაკარგი (გამოითვლილი, როგორც სხვაობა განკარგვის წმინდა შემოსავალსა და ელემენტის საბალანსო ღირებულებას შორის) მათი აღიარების შეწყვეტისას შედის მოგებაში ან ზარალში

წინა შეფასებით განხორციელებული გადაფასების ნამატის შესაბამისი ნაწილი, გამოიყოფა მოგების ან ზარალისთვის, შეფასებული აქტივების ნამატიდან, გადაფასებული აქტივის განკარგვისას და მისი გამოყენების დროს.

გადაფასების დღისთვის დაგროვილი ცვეთა აკლდება აქტივის მთლიან საბალანსო ღირებულებას და წმინდა თანხა გადაანგარიშდება აქტივის გადაფასებული ღირებულების ოდენობით.

დამოუკიდებელი შემფასებლის მიერ განხორციელებული გადაფასების საფუძველზე, კომპანიამ გადააფასა თავისი დანადგარები ცვეთის კატეგორიებში "ლაბორატორიის დანადგარები" და "საზომი და სამართავი ხელსაწყოები" და შექმნა გადაფასების რეზერვები, რომლებიც გადადის გაუნაწილებელ შემოსავალში / დაგროვილ ზარალში დამტკიცებული ცვეთის პოლიტიკის შესაბამისად.

დანადგარების განკარგვაზე შემოსავალი და დანაკარგი აღიარებულია შემოსავლის ანგარიშგების სხვა მოგებაში ან ხარჯებში. გადაფასებული აქტივების გაყიდვისას, გადაფასების რეზერვებში შეტანილი თანხები გადადის გაუნაწილებელ შემოსავლებში.

(iii) შემდგომი დანახარჯები

შემდგომი დანახარჯები აისახება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარებულია, როგორც ცალკეული აქტივი, სათანადოდ, თუ სავარაუდოა, რომ კომპონენტში განთავსებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი კომპანიაში შემოედინება და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ შეფასება. გამოცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულების აღიარება წყდება. ყველა სხვა მოვლა-შენახვის ხარჯი აისახება იმ ფინანსური პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, რომელშიც ისინი წარმოიქმნა.

(iv) ცვეთა

მიწის და დაუმთავრებელი მშენებლობის ობიექტების ცვეთა არ ხდება. ქონების, დანადგარების და მოწყობილობის სხვა ელემენტების ცვეთის გაანგარიშება ხორციელდება ხაზოვანი მეთოდის გამოყენებით იმისათვის რომ განაწილდეს მათი ღირებულება სასარგებლო გამოყენების სავარაუდო ვადებზე ან მათ ნარჩენ ღირებულებებზე შემდეგნაირად:

შენობები

20 წელი

მოწყობილობა და ინვენტარი

1-დან 8 წლამდე

სხვა

10 წელი

აქტივის სალიკვიდაციო ღირებულება არის თანხა რომელიც მოსალოდნელია დარჩეს კომპანიას, გაყიდვასთან დაკავშირებული მოსალოდნელი დანახარჯების გამოკლებით, აქტივის მომსახურების ვადის ამოწურვისას და მისი სასარგებლო გამოყენების პერიოდის ბოლოს მოსალოდნელ მდგომარეობაში. აქტივების სალიკვიდაციო ღირებულება და სასარგებლო გამოყენების ვადები განიხილება, და საჭიროებისამებრ კორექტირდება, ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის.

აქტივის საბალანსო ღირებულება დაუყოვნებლივ ჩამოიწერება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, თუ აქტივის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის საორიენტაციო ანაზღაურებად ღირებულებას.

მოგება და ზარალი განკარგვაზე განისაზღვრება როგორც სხვაობა განკარგვის შედეგად მიღებულ შემოსავალსა და განკარგული აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის, და აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში სხვა შემოსავლებში / ხარჯებში.

არამატერიალური აქტივები

პატენტები, ლიცენზიები და პროგრამული უზრუნველყოფა

(i) *არამატერიალური აქტივების მფლობელობა*

პატენტები, ლიცენზიები და პროგრამული უზრუნველყოფა კაპიტალიზდება წარმოებული ხარჯების საფუძველზე კონკრეტული აქტივის შეძენისა და გამოყენებისთვის.

(ii) *შემდგომი დანახარჯები*

შემდგომი დანახარჯები კაპიტალიზდება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ ისინი ზრდის აქტივის გამოყენებიდან მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს. ყველა სხვა ხარჯი განიხილება შემოსავლის ანგარიშგებაში ხარჯად, წარმოქმნისას.

(iii) *ამორტიზაცია*

დაუმთავრებელი მშენებლობის არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია არ ხდება. სხვა არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციის გაანგარიშება ხორციელდება ხაზოვანი მეთოდის გამოყენებით იმისათვის რომ განაწილდეს მათი ღირებულება სასარგებლო გამოყენების სავარაუდო ვადებზე ან მათ ნარჩენ ღირებულებებზე შემდეგნაირად:

მესამე მხარის ქონების გამოყენების უფლება

1 დან 2 წლამდე

საინვესტიციო ქონება

საინვესტიციო ქონება აღიარებულია, როგორც აქტივი, როდესაც არსებობს მომავალი ეკონომიკური სარგებლის წარმოქმნის ალბათობა ინვესტიციიდან და როდესაც შეიძლება ინვესტიციის ღირებულების საიმედოდ შეფასება. საინვესტიციო ქონება მოიცავს ქონებას, რომლის დაკავება ხორციელდება ან ქირავნობის შემოსავლის მოსაპოვებლად, ან კაპიტალის ნამატისთვის, ან ორივესთვის.

საინვესტიციო ქონება თავდაპირველად აღიარდება თვითღირებულებით, ტრანზაქციის ხარჯების ჩათვლით. შემდეგ საინვესტიციო ქონება აღირიცხება რეალური ღირებულებით, რომელიც ასახავს ანგარიშგების თარიღისთვის არსებულ საბაზრო პირობებს. საინვესტიციო ქონების სამართლიან ღირებულებაში მომხდარი ცვლილებებით გამოწვეული მოგება ან ზარალი აღირიცხება იმ პერიოდის შემოსავლის ანგარიშგებაში, როდესაც წარმოიშვა აღნიშნული მოგება თუ ზარალი.

ქონების, დანადგარების, მოწყობილობის და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება

ანგარიშგების წარდგენის ყოველი თარიღისათვის კომპანია განიხილავს მისი ქონების, დანადგარების, მოწყობილობის და არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულებებს რათა განსაზღვროს, ხომ არ არის რაიმე ინდიკატორი იმისა, რომ ამ აქტივებმა განიცადა გაუფასურების ზარალი. ასეთი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში, ფასდება ამ აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება იმისათვის, რათა განისაზღვროს გაუფასურების ნებისმიერი ზარალის მასშტაბი. თუ შეუძლებელია ცალკეული აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების განსაზღვრა, კვლევი აფასებს იმ ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის ანაზღაურებად ღირებულებას, რომელსაც ეს აქტივი მიეკუთვნება. იმ შემთხვევებში როდესაც შესაძლებელია განისაზღვროს განაწილების გონივრული და თანმიმდევრული საფუძველი, კომპანიის აქტივები ასევე ნაწილდება ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ცალკეულ ერთეულებზე, ან სხვა შემთხვევაში, ისინი ნაწილდება ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულების უმცირეს ჯგუფზე, რომლისთვისაც შეიძლება განისაზღვროს განაწილების გონივრული და თანმიმდევრული საფუძველი.

განუსაზღვრელი სასარგებლო გამოყენების ვადის მქონე არამატერიალური აქტივები, და ის არამატერიალური აქტივები, რომლებიც გამოყენებისთვის ჯერ არ არის ხელმისაწვდომი, გაუფასურების გამოსავლენად მოწმდება ყოველწლიურად, და აგრეთვე მაშინ, როდესაც აქტივის გაუფასურების ნიშნები არსებობს.

ანაზღაურებადი ღირებულება არის გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებასა და გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესი. გამოყენების ღირებულების შესაფასებლად სავარაუდო მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებამდე დისკონტირება ხდება დასაბეგრი დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების არსებულ საბაზრო შეფასებებს და აქტივისთვის დამახასიათებელ რისკებს, რომლისთვისაც არ დაკორექტირებულა სამომავლოდ პროგნოზირებული ფულადი ნაკადები.

თუ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) ანაზღაურებადი ღირებულება შეფასებულია, როგორც მის საბალანსო ღირებულებაზე ნაკლები, მაშინ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება მცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე. გაუფასურების შედეგად მიღებული ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება როგორც ხარჯი, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც შესაბამისი აქტივი არ აისახება გადაფასებული თანხით, ამ შემთხვევაში გაუფასურების ზარალი განიხილება როგორც გადაფასების შემცირება, შესაბამისი სტანდარტის მიხედვით, რომელიც მოიცავს ძირითადი აქტივის(ების) გადაფასების მოთხოვნებს.

თუ გაუფასურების ზარალი შემდგომში შერუნდება, აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება და შეადგენს მისი ანაზღაურებადი ღირებულების გადასინჯულ ოდენობას, მაგრამ ისე, რომ გაზრდილი საბალანსო ღირებულება არ აღემატებოდეს იმ საბალანსო ღირებულებას, რომელიც განისაზღვრებოდა, წინა წლებში აქტივზე (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულზე) გაუფასურების ზარალი რომ არ ყოფილიყო აღიარებული.

მარაგები

მიმდინარე სამუშაოს და საბოლოო პროდუქციის ღირებულება მოიცავს ნედლეულს, უშუალო მუშახელს, სხვა პირდაპირ ხარჯს და გამომუშავებასთან დაკავშირებულ ზედნადებ ხარჯებს (ნორმალური ოპერაციული დატვირთვის საფუძველზე).

სავაჭრო საქონელი აისახება შესყიდვისა და გაყიდვის ფასის ნაკლებ ფასში (მოქმედი ბეგარის და ფასნამატის გამოკლებით).

მცირე ფასიანი მარაგები და ხელსაწყოები იხარჯება გამოყენებისას.

სავაჭრო დავალიანება

სავაჭრო დებიტორული დავალიანების აღიარება თავდაპირველად ხდება ღირებულებით, რაც უდრის აღიარების მომენტში არსებული რეალურ ღირებულებას და შემდგომში იზომება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, თუ არსებითია, და თუ არა, ნომინალური ღირებულებით, გაუფასურების რეზერვის გამოკლებით. დებიტორული დავალიანების გაუფასურების რეზერვი იქმნება, როდესაც არსებობს ობიექტური მტკიცებულება, რომ კომპანია ვერ შეძლებს ყველა საჭირო თანხის დაგროვებას დებიტორული დავალიანების საწყისი პირობების შესაბამისად. მოვალის მნიშვნელოვანი ფინანსური სირთულეები, ალბათობა იმისა რომ მოვალე გაკოტრდება, აგრეთვე გადაუხდელობა ან გადახდის გადავადება განიხილება იმის ინდიკატორებად რომ სავაჭრო დებიტორული დავალიანება შეიძლება გაუფასურდეს. რეზერვის თანხა არის სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და სავარაუდო სამომავლო ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულებას შორის, დისკონტირებული ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით, რომელიც გაანგარიშებულია თავდაპირველი აღიარებისას. ადრე ჩამოწერილი დებიტორული დავალიანების თანხა აღიარებულია სხვა საოპერაციო შემოსავალში.

ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები მოიცავს სალაროში არსებულ ნაღდ ფულს, ბანკებში დარიცხულ დეპოზიტებს და სხვა მოკლევადიან მაღალ-ლიკვიდურ ინვესტიციებს, დაფარვის თავდაპირველი ვადით სამი თვით ან უფრო ნაკლებით. კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, საბანკო ოვერდრაფტები შედის მიმდინარე ვალდებულებების სესხებში.

სააქციო კაპიტალი

ჩვეულებრივი აქციები კლასიფიცირდება როგორც კაპიტალი. ახალი აქციების ან ოფციების გამოშვებასთან პირდაპირ დაკავშირებული მოგება აისახება კაპიტალში, როგორც გამოქვითვა, საშემოსავლო გადასახადის გამოკლებით, შემოსავლიდან. გაცემული აქციების ნომინალურ ღირებულებით მიღებული ანაზღაურების რეალური ღირებულების ნებისმიერი გადაჭარბება ნაჩვენებია შენიშვნებში, როგორც საემისიო შემოსავალი. თუ კომპანია შეისყიდის თავისი სააქციო კაპიტალს (სახაზინო აქციებს), გადახდილი ანაზღაურება, მათ შორის გარიგების უშუალო ხარჯები (საშემოსავლო გადასახადების გამოკლებით), გამოიქვითება კომპანიის აქციონერებისადმი მიკუთვნებული კაპიტალიდან მანამდე სანამ აქციები გაუქმდება ან ხელახლა გამოიცემა ან განიკარგება. თუ ასეთი აქციები შემდგომ გაიყიდება ან ხელახლა გამოიცემა, ნებისმიერი მიღებული ანაზღაურება აისახება კაპიტალში, ნებისმიერი გარიგებასთან უშუალოდ დაკავშირებული ხარჯის და მასთან დაკავშირებული საშემოსავლო გადასახადის შედეგების გამოკლებით

თანამშრომლების ბენეფიტები

(i) საპენსიო ვალდებულებები და დასაქმების დასრულების შემდგომი სარგებელი

საქმიანობის ჩვეულებრივი მსვლელობისას, კომპანია ხელფასიდან დაქვითვის მეშვეობით ახორციელებს გადარიცხვას სავალდებულო საპენსიო ფონდში თავისი თანამშრომლების სახელით, კანონმდებლობით დადგენილი წესის შესაბამისად. სავალდებულო საპენსიო ფონდში შეტანილი ყველა გადარიცხვა, განხორციელებისას აღირიცხება, როგორც ხელფასის დანახარჯი. კომპანია არ არის ვალდებული უზრუნველყოს სხვა სარგებელი დასაქმების დასრულების შემდეგ.

(i) საბოლოო ბენეფიტები

საბოლოო ბენეფიტების გადახდა ხორციელდება როდესაც დასაქმება წყდება კომპანიის მიერ ნორმალურ საპენსიო თარიღამდე ან როდესაც თანამშრომელი თანხმდება ნებაყოფლობით შემცირებას ამ სარგებლის სანაცვლოდ. კომპანია აღიარებს ხელშეკრულების შეწყვეტის შედეგადად, როდესაც იგი ცხადად ეხება შემდგომი ფაქტორებიდან ერთს: ამჟამინდელი თანამშრომლების დასაქმების შეწყვეტა დეტალური ოფიციალური გეგმის შესაბამისად, უკან აყვანის შესაძლებლობის გარეშე; ან ხელშეკრულების შეწყვეტის ბენეფიტების უზრუნველყოფა ნებაყოფლობითი შემცირების წახალისების მიზნით გაკეთებული შეთავაზების შედეგად

(ii) ჩვეულებრივი საპენსიო ბენეფიტები

საანგარიშო თარიღიდან 12 თვეზე მეტი ხნის განმავლობაში გადასახდელი ბენეფიტები დისკონტირდება მათ მიმდინარე ღირებულებამდე, დამოუკიდებელი აქტუარის მიერ ყოველ საანგარიშო თარიღზე შესრულებული გაანგარიშების საფუძველზე, დაშვებით გამოყენებით რომელიც ეხება იმ პერსონალის რაოდენობას რომელიც სავარაუდოდ მიიღებს ჩვეულებრივ საპენსიო ბენეფიტს, ბენეფიტების სავარაუდო ხარჯებს და ხორვატიის რესპუბლიკის მიერ გამოშვებული ობლიგაციების შემოსავლიანობის ნორმის ტოლ ფასდაკლების განაკვეთს. აქტუარული მოგება და ზარალი, რომელიც გამოწვეულია გამოცდილების საფუძველზე კორექტირების და აქტუარული დაშვებების ცვლილებების შედეგად, დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში

რეზერვები

რეზერვები აღიარებულია, როდესაც კომპანიას გააჩნია ამჟამინდელი ვალდებულება (კანონიერი ან კონსტრუქციული) წარსული მოვლენის შედეგად და სავარაუდოა (ე.ი. დიდი ალბათობით, ვიდრე არა), რომ საჭირო იქნება რესურსების გადინება ვალდებულების შესასრულებლად, და შეიძლება გაკეთდეს საიმედო შეფასების ვალდებულების თანხაზე. რეზერვები განიხილება თითოეული საანგარიშო თარიღისთვის და კორექტირდება, რომ ასახოს მიმდინარე საუკეთესო ხარჯთაღრიცხვა. თუ ფასდაკლების შედეგი არსებითია, რეზერვების ოდენობა წარმოადგენს იმ ხარჯების ამჟამინდელ ღირებულებას, რომელიც მოსალოდნელია ვალდებულების გადასახდელად, რაც განისაზღვრება გაანგარიშებული რისკისგან-თავისუფალი საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით, როგორც ფასდაკლების განაკვეთისა. ფასდაკლების გამოყენებისას, ასეთი ფასდაკლების შეცვლა ყოველ წელს აღიარებულია როგორც ფინანსური ხარჯი და რეზერვის საბალანსო ღირებულება ყოველ წელს იზრდება, რაც ასახავს დროის გასვლას.

საოპერაციო სეგმენტის ანგარიშგება

კომპანია ახორციელებს მოქმედი სეგმენტების გამოვლენას კომპანიის კომპონენტების შესახებ შიდა მოხსენებების საფუძველზე, რომელიც რეგულარულად განიხილება მთავარი საოპერაციო გადაწყვეტილების მიმღების მიერ (რომელიც განისაზღვრა, როგორც კომპანიის მმართველი საბჭო), რათა განაწილდეს რესურსები სეგმენტებზე და შეფასდეს მათი შესრულება.

აქციაზე შემოსავალი

კომპანია წარმოადგენს მონაცემებს ერთ აქციაზე საბაზო და განზავებული შემოსავლის შესახებ თავისი ჩვეულებრივი აქციებისთვის. საბაზო და განზავებული შემოსავალი ერთ აქციაზე გამოითვლება ჩვეულებრივი აქციების მფლობელთა მოგების ან ზარალის შეფარდებით პერიოდის განმავლობაში მიმოქცევაში არსებული ჩვეულებრივი აქციების რაოდენობის საშუალო შეწონილთან.

გასაყიდად გამიზნული გრძელვადიანი აქტივები

გასაყიდად გამიზნული გრძელვადიანი აქტივები განზრახულია საფინანსო ორგანიზაციების მიმართ უზრუნველყოფილი ვალის დასაფარად, რომლებმაც უარი არ თქვეს თავიანთ ცალკეული ანგარიშსწორების უფლებაზე გაკოტრებამდე რეგულირების პროცესში. საბაზრო ღირებულება დადგინდა დამოუკიდებელი შემფასებლების ანგარიშის საფუძველზე, რომელიც დაემყარა ღირებულების მეთოდს, შედარებით მეთოდს და/ან შემოსავლის მეთოდს, ქონების სახეობიდან გამომდინარე.

პერსონალის ხარჯი და მასთან დაკავშირებული შენატანები

გასამრეგლოები, ხელფასები, საქართველოს რესპუბლიკის სახელმწიფო საპენსიო და სოციალური დაზღვევის ფონდებში შენატანები, გადახდილი ყოველწლიური შვებულებები და ბიულეტენები, ბონუსები, და არა-მატერიალური შეღავათები ექვემდებარება დარიცხვას კომპანიის თანამშრომლების მიერ მომსახურებების შესრულების წლის შესაბამისად

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას

კომპანიის ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მოითხოვს ხელმძღვანელობისგან მოსაზრებების, შეფასებების და დაშვებების გაკეთებას რაც ზემოქმედებს შემოსავლის, ხარჯების, აქტივების და ვალდებულებების ასახულ თანხებზე და თანმდევ განმარტებით შენიშვნებზე და პირობითი ვალდებულებების განმარტებით შენიშვნებზე. ამ დაშვებების და შეფასებების განუსაზღვრელობამ შეიძლება გამოიწვიოს შედეგი რაც განაპირობებს აქტივების ან ვალდებულების საბალანსო ღირებულების მნიშვნელოვან კორექტირებას მომდევნო პერიოდის განმავლობაში.

საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ექვემდებარება სხვადასხვა განმარტებას

გადასახადები

გადავადებული საგადასახადო აქტივები აღიარდება გამოუყენებელი საგადასახადო დანაკარგებისთვის, იმდენად რამდენადაც სავარაუდოა, რომ დასაბეგრი მოგება ხელმისაწვდომი იქნება დანაკარგების გამოყენებისთვის. საჭიროა ხელმძღვანელობის მსჯელობა, რათა განისაზღვროს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ღირებულება, რომელიც შეიძლება აღიარდეს სავარაუდო ვადის, მომავალ დასაბეგრ მოგებასა და მომავალ საგადასახადო სტრატეგიაზე დაყრდნობით.

ქონების, დანადგარების და მოწყობილობის სასარგებლო მომსახურების ვადა

კომპანიამ გამოიყენა განსჯა რათა განესაზღვრა ქონების, დანადგარების და მოწყობილობის სასარგებლო მომსახურების ვადა, ისეთი ფაქტორების მხედველობაში მიღებით როგორიცაა ტექნიკური ან კომერციული მოძველება და ცვეთა, აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება, მატერიალური წარმოების აქტივების სავარაუდო წარმადობის და მოსალოდნელი ცვეთის გათვალისწინებით, რაც დამოკიდებულია ოპერაციულ ფაქტორებზე. მიუხედავად იმისა რომ ხელმძღვანელობამ საუკეთესო შეფასების მეშვეობით განსაზღვრა აქტივებში არსებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის გამოყენების სტრუქტურა, ის შეიძლება მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს რეალური შედეგებისგან რამაც შესაძლოა მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ მონაცემებზე

მზაობის შეფასება სამშენებლო კონტრაქტებზე

კომპანია აღიარებს სამშენებლო კონტრაქტებში მიღებულ შემოსავალს „მზაობის“ მეთოდის საფუძველზე, რომელიც იზომება საანგარიშო თარიღამდე გაწეული კონტრაქტის ხარჯების მიხედვით, როგორც თითოეული კონტრაქტის მთლიანი საანგარიშო ხარჯების პროცენტული მაჩვენებელი და როდესაც შედეგობრივი დებიტორული დავალიანების ამოღება გონივრულად არის გარანტირებული. როდესაც კომპანია თვლის, რომ შემოსავლის აღიარების კრიტერიუმები არ არის შესრულებული გარიგებისთვის, შემოსავლის აღიარება ყოვნდება ასეთ დრომდე.

„მზაობის“ მეთოდს მენეჯმენტი განსაზღვრავს შემდეგი კრიტერიუმების გათვალისწინებით: (ა) კონტრაქტის სრული შემოსავალი შეიძლება შეფასდეს საიმედოდ; (ბ) სავარაუდოა, რომ კონტრაქტთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებელი გადაეცემა ორგანიზაციას; (გ) როგორც კონტრაქტის დასრულების საკონტრაქტო ხარჯები, ასევე საანგარიშო პერიოდის ბოლოს კონტრაქტის დასრულების ეტაპი შეიძლება საიმედოდ შეფასდეს; და (დ) კონტრაქტისთვის განკუთვნილი საკონტრაქტო ხარჯები შეიძლება აშკარად იდენტიფიცირდეს და შეფასდეს საიმედოდ, ისე, რომ კონტრაქტის ფაქტიური ხარჯები შეიძლება შეედაროს წინა შეფასებებს.

დაკავშირებული მხარის გარიგებები

ჩვეულებრივი საქმიანობისას კომპანია დებს გარიგებებს მის დაკავშირებულ მხარეებთან. „ბასს“ 39 მოითხოვს ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველ აღიარებას თავიანთ რეალურ ღირებულებაზე დაყრდნობით. მსჯელობა ხორციელდება იმის განსაზღვრავად, გარიგებები თუ ფასდება საბაზრო ან არასაბაზრო ტარიფებით, როდესაც ასეთი გარიგებებისთვის აქტიური ბაზარი არ არის. განსჯის საფუძველია ფასწარმოქმნა არადაკავშირებულ მხარეებთან მსგავსი ტიპის გარიგებებისთვის.

4. ბასს-ის მიერ გამოცემული ახალი ან გადახდილი ნორმები და განმარტებები

ფასს 17 სადაზღვევო კონტრაქტები

ფასს 17 მოითხოვს სადაზღვევო ვალდებულებების შეფასებას შესრულების მიმდინარე ღირებულებით და უზრუნველყოფს გაზომვისა და წარდგენის უფრო ერთგვაროვან მიდგომას ყველა სადაზღვევო ხელშეკრულებისთვის. ეს მოთხოვნები შემუშავებულია სადაზღვევო კონტრაქტების თანმიმდევრული, პრინციპებზე დაფუძნებული აღრიცხვის მიზნის მისაღწევად. ფასს 17 ანაცვლეს ფასს 4 სადაზღვევო ხელშეკრულებებს 2023 წლის 1 იანვრიდან.

ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლევადიან ან გრძელვადიან ვალდებულებებად - (ბასს 1-ის შესწორებები)

შესწორებები მიზნად ისახავს მოთხოვნების გამოყენების თანმიმდევრულობის ხელშეწყობას დაეხმარება რა კომპანიებს იმის განსაზღვრაში მოახდინონ თუ არა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, ანგარიშსწორების გაურკვეველი თარიღის ვალის და სხვა ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლევადიან (დასაფარი ან პოტენციურად დასაფარი ერთი წლის განმავლობაში) ან გრძელვადიან ვალდებულებებად. წლიური საანგარიშგებო პერიოდები დაწყებული 2023 წლის 1 იანვრიდან ან შემდეგ

კონცეპტუალური ჩარჩო (ფასს 3-ის შესწორებები)

შესწორებებით განახლდება ფასს 3-ში მითითებული კონცეპტუალური ჩარჩო სტანდარტის მოთხოვნების მნიშვნელოვანი ცვლილებების გარეშე. 2022 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური საანგარიშგებო პერიოდები

ქონება, დანადგარები და მოწყობილობა—შემოსავალი მიზნობრივ გამოყენებამდე (ბასს 16-ის შესწორება)

ცვლილებები კრძალავს „ქონება, დანადგარები და მოწყობილობა“ კატეგორიის მუხლის ღირებულებიდან გამოქვითვას ნებისმიერი შემოსავლის გაყიდვიდან, რომელიც წარმოებულია ამ აქტივის გამოსაყენებლად ხელმისაწვდომობამდე, ანუ აქტივის იმ ადგილამდე და მდგომარეობამდე მიყვანამდე, რომელიც აუცილებელია იმისთვის, რომ მას შეეძლოს მუშაობა მენეჯმენტის მიერ განზრახული მიზნობრივობით. შესაბამისად, ორგანიზაცია გაყიდვების ასეთ შემოსავალს და მასთან დაკავშირებულ ხარჯებს მოგებაში ან ზარალში აღიარებს. 2022 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური საანგარიშგებო პერიოდები

წამგებიანი ხელშეკრულებები - ხელშეკრულების შესრულების ღირებულება (ბასს 37-ის შესწორებები)

ცვლილებები აკონკრეტებს, რომ ხელშეკრულების „შესრულების ღირებულება“ მოიცავს „დანახარჯებს, რომლებიც პირდაპირ კავშირშია ხელშეკრულებასთან“. ხარჯები, რომლებიც უშუალოდ ეხება ხელშეკრულებას, შედგება როგორც ამ ხელშეკრულების შესრულების დამატებითი ხარჯებისგან (მაგალითები იქნება შრომის ან მასალების პირდაპირი ხარჯები) და სხვა ხარჯების განაწილებისგან, რომლებიც უშუალოდ ეხება კონტრაქტების შესრულებას (მაგალითი იქნება ხელშეკრულების შესასრულებლად გამოყენებული „ქონება, დანადგარები და მოწყობილობა“ მუხლის ამორტიზაციის ხარჯის განაწილება). 2022 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური საანგარიშგებო პერიოდები

ფასს სტანდარტების 2018-2020 წლების ციკლის წლიური გაუმჯობესება.

შეაქვს შესწორებები შემდეგ სტანდარტებში:

- ფასს 1 – ცვლილება ნებას რთავს შვილობილი კომპანიას, რომელიც იყენებს ფასს 1-ის D16(a) პარაგრაფს, რომ აირჩიოს კუმულაციური გადაანგარიშების განსხვავებების აღრიცხვა მისი მშობლის მიერ ასახული თანხების გამოყენებით, მშობელი კომპანიის ფასს-ზე გადასვლის თარიღის საფუძველზე.
- ფასს 9 - ცვლილება განმარტავს, თუ რომელ საკომისიოებს მოიცავს ორგანიზაცია, როდესაც იყენებს ფასს 9-ის B3.3.6 პუნქტის „10 პროცენტ“ კრიტერიუმს ფინანსური ვალდებულების აღიარების გაუქმების აუცილებლობის შეფასებისას. ორგანიზაცია მოიცავს მხოლოდ ორგანიზაციის (მსესხებელს) და გამსესხებელს შორის გადახდილ ან მიღებულ საკომისიოს, მათ შორის საკომისიოს, რომელიც გადახდილი ან მიღებულ იქნა ორგანიზაციის ან გამსესხებლის მიერ სხვა მხარის სახელით.
- ფასს 16 -ის შესწორება შევიდა მე-13 საილუსტრაციო მაგალითში, რომელიც თან ერთვის ფასს 16-ს, რათა ამოღებულიყო საიჯარო ქონების გაუმჯობესებასთან დაკავშირებით მეიჯარის მიერ განხორციელებული გადახდების ილუსტრირება, იჯარის სტიმულირების რეჟიმთან დაკავშირებული ნებისმიერი პოტენციური გაუგებრობის მოსაგვარებლად რაც შეიძლებოდა წარმოქმნილიყო იმ მაგალითში ილუსტრირებული იჯარის სტიმულის მიხედვით.
- ბასს 41 - ცვლილებით უქმდება ბასს 41-ის 22-ე პუნქტის მოთხოვნა, რომ ორგანიზაციებმა გამორიცხოთ საგადასახადო ფულადი ნაკადები, ფაქტიური ღირებულების მეთოდის გამოყენებით ბიოლოგიური აქტივის რეალური ღირებულების შეფასებისას

2022 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური საანგარიშგებო პერიოდები

ფასს 17-ის შესწორებები

ასწორებს ფასს 17-ს არსებული პრობლემების და გამოწვევების გადასაჭრელად, რომლებიც გამოვლინდა მას შემდეგ, რაც ფასს 17 სადაზღვევო კონტრაქტები გამოქვეყნდა 2017 წელს.. ძირითადი ცვლილებებია:

ფასს 17-ის ძალაში შესვლის თარიღის გადავადება ორი წლით, 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის

- დამატებითი გამორიცხვა საკრედიტო ბარათის ხელშეკრულებებისთვის და მსგავსი ხელშეკრულებებისთვის, რომლებიც უზრუნველყოფენ სადაზღვევო დაფარვას, ასევე არჩევითი გამორიცხვა სესხის ხელშეკრულებებისთვის, რომლებიც გადაცემენ მნიშვნელოვან სადაზღვევო რისკს
- აღიარება სადაზღვევო მომსახურების შემენის ფულადი ნაკადებისა, რომელიც უკავშირდება ხელშეკრულების მოსალოდნელ განახლებას, გარდამავალი დებულებებისა და სადაზღვევო მომსახურების შემენის იმ ფულადი ნაკადების რეკომენდაციების ჩათვლით, რა ფულადი ნაკადებიც აღიარებულია ბიზნესში, ბიზნეს გაერთიანების შედეგად.
- ფასს 17-ის გამოყენების განმარტება შუალედურ ფინანსურ ანგარიშგებაში, რაც იძლევა სააღრიცხვო პოლიტიკის არჩევის საშუალებას ანგარიშვალდებული ორგანიზაციის დონეზე
- სახელშეკრულებო მომსახურების მარჯის გამოყენების განმარტება, რომელიც ეხება საინვესტიციო შემოსავლის მომსახურებას, ინვესტიციებთან დაკავშირებულ მომსახურებას და ინფორმაციის გამჟღავნების შესაბამისი მოთხოვნების ცვლილებებს
- რისკის შერბილების ვარიანტის გაფართოება დადებული სადაზღვევის ხელშეკრულებებისა და არაფინანსური წარმოებული ინსტრუმენტების ჩათვლით
- შესწორებები რომლებიც მოითხოვს ორგანიზაციისგან, რომელიც თავდაპირველი აღიარებისას აღიარებს ზარალს გაცემულ წამგებიან სადაზღვევო ხელშეკრულებებზე, ასევე აღიაროს მოგება დადებული სადაზღვევის ხელშეკრულებებიდან
- სადაზღვევო ხელშეკრულებების გამარტივებული წარმოდგენა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ისე, რომ ორგანიზაციებმა წარმოადგინონ სადაზღვევო ხელშეკრულებების აქტივები და ვალდებულებები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, რომელიც განისაზღვრება სადაზღვევო კონტრაქტების პორტფელის გამოყენებით და არა სადაზღვევო კონტრაქტების ჯგუფების გამოყენებით
- დამატებითი შეღავათი ბიზნეს გაერთიანებაზე გადასვლისას, დამატებითი შეღავათი რისკის შერბილების ვარიანტის გამოყენების თარიღზე გადასვლისას და რეალური ღირებულების გადასვლის მიდგომის გამოყენებისას

ფასს 9-ის გამოყენებისგან დროებითი გათავისუფლების მოქმედების ვადის გაგრძელება (ფასს 4-ის შესწორებები)

შესწორება ცვლის ფასს 4-ის სადაზღვევო ხელშეკრულებებში დროებითი გათავისუფლების ფიქსირებულ ვადის გასვლის თარიღს ფასს 9-ის ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენებისგან, ასე რომ, ორგანიზაციებს მოეთხოვებათ გამოიყენონ ფასს 9 წლიური პერიოდებისთვის, დაწყებული 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ.

ვალდებულებების კლასიფიკაცია, მოკლევადიან ან გრძელვადიან ვალდებულებებად - ძალაში შესვლის თარიღის გადავადება (ბასს 1-ის შესწორება)

სს ინსტიტუტი იგპ, სააქციო საზოგადოება სამოქალაქო მშენებლობის კვლევებისა და განვითარების საკითხებში
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები, (ათას ქართულ ლარში)
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

შესწორება აახდენს 2020 წლის იანვრის ცვლილებების ძალაში შესვლის თარიღს ერთი წლით გადავადებას, ასე რომ, ორგანიზაციებს მოეთხოვებათ შესწორების გამოყენება 2023 წლის 1 იანვარს ან მას შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის.

ერთი ოპერაციის შედეგად წარმოქმნილი, აქტივებთან და ვალდებულებებთან დაკავშირებული გადავადებული გადასახადი (ბასს 12-ის ცვლილებები)

შესწორებები განმარტავს, რომ თავდაპირველი აღიარების განთავისუფლება არ ვრცელდება ოპერაციებზე, რომლებშიც პირველადი აღიარებისას წარმოიქმნება გამოქვითვადი და დასაბეგრი დროებითი განსხვავებების თანაბარი ოდენობა.

2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური საანგარიშგებო პერიოდები

5. ქონება, დანადგარები და მოწყობილობა

	მექანიზმები და მოწყობილობა	საოფისე მოწყობილობა და აპარატურა	სატრანსპორტო საშუალებები	იჯარით აღებული გაუმჯობესება	სულ
2019 წლი 31 დეკემბერი	188	147	414	1	750
მატება	-	-	-	-	-
გასვლა	54	-	-	-	54
2020 წლის 31 დეკემბერი	134	147	414	1	695
მატება	-	-	-	-	-
გასვლა	(4)	(5)	(272)	-	(280)
2021 წლის 31 დეკემბერი	130	141	142	1	415
დაგროვილი ცვეთა					-
2019 წლის 31 დეკემბერი	66	125	176	1	368
ცვეთის დარიცხვა	25	12	76	-	113
2020 წლის 31 დეკემბერი	91	136	252	1	481
ცვეთის დარიცხვა	15	6	51	-	73
გასვლა	(3)	(5)	(187)	-	(195)
2021 წლის 31 დეკემბერი	104	138	116	1	358
საბალანსო ღირებულება					
2019 წლის 31 დეკემბერი	122	22	238	-	382
2020 წლის 31 დეკემბერი	43	10	162	-	215
2021 წლის 31 დეკემბერი	26	4	27	-	57

6. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები	31-დეკ-2021	31-დეკ-2020
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები	2,268	2,704
წინასწარ გადახდილი ხელფასი	-	1
სხვა დებიტორული დავალიანებები	1	-
დებიტორული დავალიანებები არარეზიდენტებისგან	-	133
	2,269	2,838
საექვო ვალდების მარაგი	(1,696)	(76)
სულ სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები	572	2,761

ქვედა ცხრილში ნაჩვენებია დებიტორული დავალიანების ვადები:

< 30	31-60	61-90	91-180	181-360	>360	სულ
------	-------	-------	--------	---------	------	-----

სს ინსტიტუტი იგპ, სააქციო საზოგადოება სამოქალაქო მშენებლობის კვლევებისა და განვითარების საკითხებში
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები, (ათას ქართულ ლარში)
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ოდენობა	(159)	-	(6)	(167)	(562)	(1,373)	(2,267)
რეზერვის პროცენტულობა	0%	2%	5%	25%	50%	100%	
რეზერვი	-	-	(0)	(42)	(281)	(1,373)	(1,696)

7. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები

ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები	31-დეკ-2021	31-დეკ-2020
ნაღდი ფული ბანკში ეროვნულ ვალუტაში	395	150
ნაღდი ფული ბანკში უცხოურ ვალუტაში	148	161
სულ ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები	542	311

ფულადი სახსრების ნაშთები საბანკო ანგარიშებში შეიძლება კლასიფიცირდეს როგორც რისკისგან თავისუფალი, იმის გათვალისწინებით რომ ბანკები, სადაც კომპანიას აქვს მიმდინარე ანგარიშები წარმოადგენენ სანდო და კარგად-ცნობილ ქართულ საკრედიტო დაწესებულებებს

8. გაცემული სესხები

გაცემული სესხები	31-დეკ-2021	31-დეკ-2020
გაცემული სესხი	53	128
დარიცხული პროცენტი	9	89
სულ გაცემული სესხები	62	216

2020 წელს კრედიტი გაცემულია მშობელ კომპანიაზე სს ინსტიტუტ იგპ, ხორვატია და შპს „Avenue Mehanizacija“

2020 წელს კომპანიამ მიიღო კრედიტის გადასახადი მშობელი კომპანიისგან და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სესხის დებიტორული დავალიანების თანხა უკავშირდება მხოლოდ შპს „Avenue Mehanizacija“-ზე გაცემულ სესხს.

9. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება

სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	31-დეკ-2021	31-დეკ-2020
სავაჭრო დავალიანება	613	1,728
სახელფასო დავალიანება	70	123
სხვა დავალიანება	39	5
დაკავშირებული მხარისთვის გადასახადი	-	-
სულ სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	722	1,857

10. შემოსავალი

შემოსავალი	2021	2020
საოპერაციო შემოსავალი	1,093	10
დარიცხული შემოსავალი	-	-
სულ შემოსავალი	1,093	10

სს ინსტიტუტი იგპ, სააქციო საზოგადოება სამოქალაქო მშენებლობის კვლევებისა და განვითარების საკითხებში
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები, (ათას ქართულ ლარში)
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

საოპერაციო შემოსავალი მოიცავს:

	2021	2020
საპროექტო მომსახურება სნო-ჯუთა	809	-
მოდერნიზაციისა და სარემონტო სამუშაოების საზედამხედველო მომსახურება - მენეჯმენტის მომსახურება	35	-
სხვა	-	10
ლაბორატორია	76	-
სკოლის რეაბილიტაცია	173	-
სულ საოპერაციო შემოსავალი	1,093	10

11. განხორციელებული მომსახურების ღირებულება

განხორციელებული მომსახურების ღირებულება	2021	2020
მცირე მარაგები	6	4
საწვავი	26	16
წარმოების ხარჯები	-	-
სხვა დაკავშირებული ხარჯები	-	-
სახელფასო ხარჯები	-	688
ცვეთის ღირებულება	15	52
ქვე-კონტრაქტორის ხარჯები	84	1,053
ცვეთის ხარჯები	1	1
სულ განხორციელებული მომსახურების ღირებულება	132	1,814

12. ძირითადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

ძირითადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	2021	2020
წარმომადგენლობითი ხარჯები	-	-
სხვა ხარჯები	97	74
წარმოების ხარჯები	4	15
სახელფასო ხარჯები	531	475
კომუნალური ხარჯები	72	122
საკონსულტაციო ხარჯები	189	96
საფოსტო გადასახადის ხარჯები	1	1
ცვეთის ხარჯი	58	61
ქვეკონტრაქტორის ხარჯები	-	-
სხვა დაკავშირებული ხარჯები	11	26
საგადასახადო ხარჯები	7	4
სულ ძირითადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	968	874

კომპანიის ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯების მნიშვნელოვანი ნაწილი მოიცავს ანაზღაურებასთან და ხელფასთან დაკავშირებულ ხარჯებს.

13. სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი

2021 წლის არაოპერაციული შემოსავლის ძირითადი ნაწილი უკავშირდება ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებულ შემოსავალს. კერძოდ, მანქანების რეალიზაციიდან. სხვა არაოპერაციული შემოსავალი შეადგენს 110 ათას ქართულ ლარს 2021 წელს და 97 ათას ქართულ ლარს 2020 წელს.

14. გაუთვალისწინებელი ხარჯები, ვალდებულებები და საოპერაციო რისკები

საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოს საგადასახადო და საბაჟო კანონმდებლობა წარმოადგენს ცვლადი განმარტებების და ცვლილებების საგანს, რისი დაფიქსირებაც ხშირად შესაძლებელია. ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებულ განმარტებებს კანონმდებლობაზე, რაც ვრცელდება კომპანიის მიერ განხორციელებულ გარიგებებსა და საქმიანობაზე, შეიძლება შეედავოს შესაბამისი უფლებამოსილი ორგანოები. საგადასახადო ორგანოებმა შესაძლოა უფრო დამაჯერებელ და დახვეწილ მიდგომას მიმართონ კანონმდებლობის თავისუფალ ინტერპრეტაციისას და საგადასახადო შემოწმებებისას, ასევე შესაძლებელია რომ იმ ოპერაციებზე და საქმიანობებზე, რომელთა მიმართაც ადრე კითხვები არ იყო, ახლა გაჩნდეს კითხვები. შედეგად, შესაძლოა განისაზღვროს აუცილებელი დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საპროცენტო განაკვეთები. ხელმძღვანელობა თვლის რომ შესაბამისი კანონმდებლობის მისეული განმარტება ადეკვატურია და კომპანიის საგადასახადო და სავალუტო კანონმდებლობა, ასევე საბაჟო პოზიცია შენარჩუნდება. შესაბამისად 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის პოტენციური საგადასახადო ვალდებულებების პირობა არ აღრიცხულა

15. ფინანსური რისკების მართვა

კომპანიაში რისკების მართვა ხორციელდება ფინანსურ რისკებთან, საოპერაციო რისკებთან და სამართლებრივ რისკებთან დაკავშირებით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (მათ შორის სავალუტო რისკს, საპროცენტო განაკვეთის რისკს და სხვა ფასობრივ რისკს), საკრედიტო რისკს და ლიკვიდურობის რისკს. ფინანსური რისკის მართვის ფუნქციის ძირითადი ამოცანებია რისკის შეზღუდვების დადგენა და შემდგომ იმის უზრუნველყოფა, რომ ძირითადი ამოცანების რისკებისადმი მიდრეკილება არ გასცდეს ამ საზღვრებს. საოპერაციო და სამართლებრივი რისკის ფაქტორების მართვის ფუნქციები განკუთვნილია შიდა პოლიტიკის და პროცედურების სათანადოდ ფუნქციონირებისთვის, საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების მინიმუმამდე დასაყვანად.

საბაზრო რისკი

კომპანია იღებს საბაზრო რისკებს. საბაზრო რისკები წარმოიქმნება ღია პოზიციების გამო: (ა) უცხოურ ვალუტებში, (ბ) პროცენტთან აქტივებსა და ვალდებულებებში, და (გ) სააქციო კაპიტალის პროდუქტების მხრივ, რომელთაგან ყველა ექვემდებარება ზოგად და კონკრეტულ საბაზრო სიტუაციის ცვლილებებს. ხელმძღვანელობა აწესებს შეზღუდვებს რისკის სიდიდეზე რაც შეიძლება იქნეს მიღებული, რომლის მონიტორინგიც ხორციელდება ყოველდღიურად. თუმცა, ამ მიდგომის გამოყენებით თავიდან არ იქნება აცილებული ამ შეზღუდვების მიღმა დანაკარგები, უფრო მნიშვნელოვან საბაზრო ცვლილებების პირობებში. ქვემოთ მოცემული საბაზრო რისკებისადმი მგრძნობიარობა ეფუძნება ფაქტორში მომხდარ ცვლილებას, ხოლო სხვა ფაქტორები უცვლელად განიხილება. ნაკლები ალბათობა არსებობს, რომ ამას ადგილი ექნება პრაქტიკაში და ზოგიერთ ფაქტორში ცვლილებები შესაძლოა დაკავშირებული იქნეს - მაგალითად საპროცენტო განაკვეთსა და უცხოურ სავალუტო განაკვეთებში მომხდარ ცვლილებებთან.

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი არის რისკი იმისა რომ კომპანიის ფინანსურ შედეგებზე უარყოფითად იმოქმედებს იმ გაცვლის კურსის ცვლილებები რომელსაც კომპანია ექვემდებარება. კომპანია ახორციელებს კონკრეტულ გარიგებებს, რომლებიც გამოხატულია უცხოურ ვალუტის ნომინალში. კომპანია არ იყენებს დერივატულ ფინანსურ ინსტრუმენტებს უცხოური ვალუტის რისკის სამართავად. ამავდროულად კომპანიის ხელმძღვანელობა ცდილობს ამგვარი რისკის შემსუბუქებას ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების მართვით უცხოურ ვალუტაში კომპანიის დონეზე.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი ისეთი რისკია რომლის წინაშეც ორგანიზაცია დგება მაშინ როდესაც მას გააჩნია სირთულეები ფინანსური ვალდებულებების შესრულებასთან დაკავშირებით. კომპანიას აქვს ყოველდღიური მოთხოვნები მის ფულად რესურსებზე. ხელმძღვანელობა მონიტორინგს ახორციელებს კომპანიის ფულადი ნაკადების ყოველთვიურ პროგნოზებზე. კომპანიის ლიკვიდურობის პორტფელი მოიცავს ფულს და ფულის ექვივალენტებს. ხელმძღვანელობა ადგენს ფულის და საბანკო დეპოზიტების დაახლოებით ლიკვიდურობის პორტფელს გარდა შეზღუდული თანხებისა რომელთა გამოყენებაც შეიძლება ერთი დღის მანძილზე რათა მოხდეს წინასწარ განუსაზღვრელი ლიკვიდურობის მოთხოვნების დაკმაყოფილება.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში მოყვანილია ვალდებულებები 2021 წლის 31 დეკემბრის და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მათი დარჩენილი დაფარვის საკონტრაქტო ვადით. თანხები რომლებიც მოცემულია ვადების ცხრილში წარმოადგენს საკონტრაქტო არა-დისკონტირებულ ფულად ნაკადებს. ამგვარი არა-დისკონტირებული ფულადი ნაკადები განსხვავდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში არსებული თანხისგან რადგან ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება ემყარება დისკონტირებულ ფულადი ნაკადებს. გადახდები უცხოურ ვალუტაში კონვერტირებულია საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არსებული კურსით

ფინანსური ვალდებულებების დაფარვის ვადების ანალიზი 2021 წლის 31 დეკემბრის და 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის მოცემულია ქვემოთ:

სს ინსტიტუტი იგპ, სააქციო საზოგადოება სამოქალაქო მშენებლობის კვლევებისა და განვითარების საკითხებში
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები, (ათას ქართულ ლარში)
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ფინანსური ვალდებულებები 31-დეკ-21	1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე	5 წლის ზემოთ	სულ
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	722	-	-	722
სულ ფინანსური ვალდებულებები	722	-	-	722

ფინანსური ვალდებულებები 31-დეკ-20	1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე	5 წლის ზემოთ	სულ
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	1,857	-	-	1,857
სულ ფინანსური ვალდებულებები	1,857	-	-	1,857

ფინანსური აქტივები 31-დეკ-21	1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე	5 წლის ზემოთ	სულ
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	572			572
წინასწარი გადახდები	-			-
გაცემული სესხები	62			62
ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები	542			542
სულ ფინანსური აქტივები	1,177			1,177

ფინანსური აქტივები 31-დეკ-20	1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე	5 წლის ზემოთ	სულ
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	2,761	-	-	2,761
წინასწარი გადახდები	73	-	-	73
გაცემული სესხები	216	-	-	216
ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები	311	-	-	311
სულ ფინანსური აქტივები	3,361	-	-	3,361

კაპიტალის მართვა

კაპიტალის მართვას აწარმოებენ კომპანიის მფლობელები იმის მიხედვით თუ რა მოთხოვნები აქვთ მათ კომპანიის კაპიტალის ოპტიმალურ სტრუქტურასთან დაკავშირებით. კომპანია მართავს თავისი კაპიტალის სტრუქტურას მხოლოდ სამართლებრივი მოთხოვნების გამო იმ იურისდიქციის ფარგლებში სადაც კომპანია ოპერირებს.

16. ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება

რეალური ღირებულება განისაზღვრება როგორც თანხა, რაზეც შეიძლება ინსტრუმენტი გაიყიდოს მიმდინარე გარიგების დროს გათვითცნობიერებულ და მსურველ მხარეებს შორის, დამოუკიდებელ მხარეებს შორის წარმოებული გარიგების დროს, იძულებითი ან სალიკვიდაციო გაყიდვის გარდა.

ამ დოკუმენტში წარმოდგენილი შეფასებები უცილობლად არ ასახავს თანხებს, რის რეალიზებასაც შეძლებდა კომპანია კონკრეტული ინსტრუმენტის აქციების თავისი სრული პაკეტის გაყიდვით ბაზარზე. ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების რეალური ღირებულება კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით წარმოდგენილია ქვემოთ:

	31-დეკ-21 საბალანსო ღირებულება	31-დეკ-21 რეალური ღირებულება	31-დეკ-20 საბალანსო ღირებულება	31-დეკ-20 რეალური ღირებულება
ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები	542	542	311	311
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	572	572	2,761	2,761
წინასწარი გადახდები	-	-	73	73
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	722	722	1,857	1,857

17. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები ან გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან, როგორც განსაზღვრულია ბასს 24 -ით „დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები“, წარმოადგენს:

- ა) მხარეებს, რომლებიც პირდაპირ ან ირიბად, ერთი ან მეტი შუამავლის მეშვეობით: აკონტროლებს ან კონტროლდება, ან არის საერთო კონტროლის ქვეშ დაქვემდებარებული კომპანიასთან (მათ შორის, მშობლები, შვილობილი კომპანიები და ერთი მშობელი ფირმის შვილობილი კომპანიები); ფლობს წილს კომპანიაში, რომელიც აძლევს მნიშვნელოვანი გავლენის შესაძლებლობას კომპანიაზე და რომელსაც აქვს ერთობლივი კონტროლი კომპანიაზე;
- ბ) ასოცირებულ კომპანიებს - საწარმოებს, რომლებზეც კომპანიას აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა და რომელიც არ არის არც შვილობილი კომპანია და არც ინვესტორის ერთობლივი საწარმო.
- გ) ერთობლივ საწარმოებს, სადაც კომპანია წარმოადგენს საწარმოს;
- დ) კომპანიის ან მისი მშობლის უმაღლესი მენეჯმენტის პერსონალის წევრებს
- ე) ნებისმიერი პირის ოჯახის უახლოეს წევრებს, რომელიც ნახსენებია ა) ან დ)-ში
- ვ) მხარეებს, რომლებიც არიან ორგანიზაციები კონტროლირებადი, ერთობლივად კონტროლირებადი, ან განიცდიან მნიშვნელოვან გავლენას, ან რომელზეც მნიშვნელოვანი ხმის უფლება ასეთ ორგანიზაციაში აქვს, პირდაპირ ან ირიბად, (დ) ან ე)-ში ნახსენებ ნებისმიერ პირს; ან
- ზ) დასაქმების შემდგომ მისაღებ სარგებლის გეგმებს კომპანიის თანამშრომლებისთვის ან ნებისმიერი ორგანიზაციისთვის რომელიც წარმოადგენს კომპანიასთან დაკავშირებულ მხარეს.

დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელდა შემდეგი ოპერაციები:

კომპანია ეკუთვნის (100%) სააქციო საზოგადოება სს ინსტიტუტი იგ3-ს, სააქციო საზოგადოება სამოქალაქო მშენებლობის კვლევებისა და განვითარების საკითხებში - ხორვატია. კომპანიის დაკავშირებული მხარეებია მისი აქციონერები, უმაღლესი მენეჯმენტი და სხვა, როგორც აღწერილია ქვემოთ.

საანგარიშო წლის განმავლობაში კომპანიამ განახორციელა შემდეგი ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან და ანგარიშგების თარიღისთვის ჰქონდა შემდეგი გადაუხდელი თანხები

1000 ქართული ლარი	2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
აქციონერები	
გაცემული სესხები	52
დარიცხული პროცენტი, დებეტი	9
დარიცხული პროცენტი, კრედიტი	-
უმაღლესი მენეჯმენტი და უახლოესი დაკავშირებული პირები	
ხელფასები და ბონუსები	251

საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე

სააქციო საზოგადოება სს ინსტიტუტი იგ3, სააქციო საზოგადოება სამოქალაქო მშენებლობის კვლევებისა და განვითარების საკითხებში - ხორვატია

18. საქმიანობის უწყვეტობა

ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა საქმიანობის უწყვეტობის საფუძველზე რაც ნიშნავს, რომ კომპანია შეძლებს თავისი საკრედიტო მომსახურების დაფარვის პირობების შესრულებას.

19. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება გამოსაცემად დამტკიცდა მენეჯმენტის მიერ 2022 წლის 15 ივლისს. 2022 წელს კომპანია ახალ ტენდერში ჩაერთო სახელმწიფო საქვეუწყებო დაწესებულება - საქართველოს საავტომობილო გზების დეპარტამენტთან ერთად.

სს ინსტიტუტი იგპ, სააქციო საზოგადოება სამოქალაქო მშენებლობის
კვლევებისა და განვითარების საკითხებში
უცხოური საწარმოს ფილიალი

ფინანსური ანგარიშგება და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

2021 წლის 31 დეკემბრის მონაცემებით

მეხიომ გაყუჭვი

დამოუკიდებელი აუდიტორების დასკვნა	3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	6
მოგების და ზარალის ანგარიშგება	7
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	8
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	9
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	10
დასკვნის ბოლო გვერდი	31

შეხილეთ დოკუმენტი

დამოუკიდებელი აუდიტორების დასკვნა

„სს ინსტიტუტ იგპ, სააქციო საზოგადოება სამოქალაქო მშენებლობის კვლევებისა და განვითარების საკითხებში“-ს ხელმძღვანელობას:

მოდიფიცირებული მოსაზრება

ჩვენ განვახორციელეთ „სს ინსტიტუტ იგპ, სააქციო საზოგადოება სამოქალაქო მშენებლობის კვლევებისა და განვითარების საკითხებში“-ს (კომპანია) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისაგან 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, და მოგების და ზარალის ანგარიშგებისგან, კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგებისგან და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებისგან ამ თარიღით დასრულებული წლისთვის, და ფინანსურ ანგარიშგებაზე შენიშვნებისაგან, რომელიც მოიცავს მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვას.

ჩვენი აზრით, მოდიფიცირებული მოსაზრების საფუძვლის პარაგრაფში აღწერილი საკითხების გარდა და გავლენის გამო, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება ობიექტურად ასახავს, ყველა არსებით ასპექტში, კომპანიის ფინანსურ პოზიციას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე მის ფინანსურ მაჩვენებლებს და ფულადი სახსრების მოძრაობას ამ თარიღით დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

მოდიფიცირებული მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ ვერ ვუზრუნველყოფთ დაკავშირებული მხარისგან მიღებული სესხების კლასიფიკაციის სისწორეს. მეტიც, ჩვენ ვერ მივიღეთ მიღებული თანხების სისწორის დამადასტურებელი დოკუმენტები. მიღებული სესხის ბალანსი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 724 ათას ლარს. შედეგად, ჩვენ ვერ შევძელით განგვესაზღვრა საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირება გამოსაქვეყნებლად.

ჩვენ ვერ მოვახერხეთ სავაჭრო დებიტორული დავალიანების ნაშთების დადასტურება, რადგან ვერ მივიღეთ დამადასტურებელი წერილები ან სხვა დამადასტურებელი მტკიცებულებები კომპანიის მოვალეობისგან. სავაჭრო დებიტორული დავალიანების ნაშთები შეადგენს 141 ათას ლარს 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და 141 ათას ლარს 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ჩვენ ვერ დავაზუსტეთ შესაბამისი მოვალეობის არსებობა და თუ ისინი არსებობენ, იყო თუ არა თანხები სწორი და იყო თუ არა აღრიცხული თუ აუღრიცხავი სავაჭრო დებიტორული დავალიანების კორექტირების საჭიროება.

ჩვენ ვერ მოვახერხეთ სავაჭრო კრედიტორული დავალიანებების ნაშთების დადასტურება, რადგან ვერ მივიღეთ დამადასტურებელი წერილები ან რაიმე სხვა დამადასტურებელი მტკიცებულება კომპანიის მოვალეობისგან. სავაჭრო კრედიტორული დავალიანებების ნაშთები შეადგენს 315 ათას ლარს 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და 315 ათას ლარს 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ჩვენ ვერ დავადგინეთ შესაბამისი კრედიტორების არსებობა და თუ ისინი არსებობენ, იყო თუ არა თანხები სწორი და იყო თუ არა აღრიცხული თუ აუღრიცხავი სავაჭრო კრედიტორული დავალიანების კორექტირების საჭიროება.

ჩვენ ვერ ვიძლეოთ გაცემული სესხების რეალური ღირებულების სისწორის გარანტიას. უფრო მეტიც, ჩვენ ვერ შევძელით მიგველო გაცემულ სესხებთან დაკავშირებული დამადასტურებელი წერილი. გაცემული სესხების ბალანსი შეადგენს 62 ათას ლარს 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, და 216 ათას ლარს 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. შედეგად, ჩვენ ვერ დავადგინეთ საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირება გამოსაქვეყნებლად.

შეხიპ ღიუ შვანი

ჩვენ არ მიგვიღია საკმარისი მტკიცებულება იმაში დასაბუთებლად, შედარებითი მაჩვენებლების შემოსავალი აღიარებული იყო თუ არა შესაბამის პერიოდებში. შედეგად, ჩვენ ვერ დავადგინეთ საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირება გამოსაქვეყნებლად.

ჩვენი აუდიტი განვახორციელეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ISA) შესაბამისად. ჩვენი პასუხისმგებლობები იმ სტანდარტების შესაბამისად შემდგომ აღწერილია ჩვენი დასკვნის ფინანსური ანგარიშგების ნაწილში აუდიტისთვის აუდიტორის პასუხისმგებლობებში, ჩვენ კომპანიისგან დამოუკიდებლობი ვართ ზუღაღატურთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს პროფესიონალ ზუღაღატურთა ეთიკის კოდექსის (IESBA კოდექსი) შესაბამისად, ეთიკის მოთხოვნებთან ერთად, რაც ეხება ჩვენი აუდიტის განხორციელებას ფინანსურ ანგარიშგებაზე საქართველოში, და ჩვენ შევასრულეთ ჩვენი სხვა ეთიკური პასუხისმგებლობები ამ მოთხოვნების და IESBA კოდექსის შესაბამისად. მიგვაჩნია, რომ ჩვენს მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარის და მართებულ საფუძველს წარმოადგენს ჩვენი მოსაზრებისთვის.

სხვა საკითხები

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის შემოწმდა სხვა აუდიტორის მიერ, რომელმაც გამოაქვეყნა არამოდიფიცირებული მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე 2021 წლის 21 აპრილს.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსაზრებლად, რომელიც არ მოიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს. ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება შეაფასოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი, აუცილებლობის შემთხვევაში განმარტოს კომპანიის ფუნქციონირებადობასთან დაკავშირებული საკითხები და ანგარიშგებისას გამოიყენოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის პრინციპი, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა ან თუ მას არ გააჩნია რეალური ალტერნატივა ასეთი ქმედების გარდა.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პროცესის ზედამხედველობაზე არიან პასუხისმგებელი.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია გონივრული რწმუნების მოპოვება იმაზე, ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში თავისუფალია თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობებისგან და აუდიტორის დასკვნის გამოცემა, რომელიც ჩვენს მოსაზრებას მოიცავს.

გონივრული რწმუნება არის მაღალი დონის რწმუნება, მაგრამ არა გარანტია იმისა რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს არსებით უზუსტობას ასეთის არსებობის შემთხვევაში. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა მაშინ, თუ არსებობს გონივრული მოლოდინი იმისა რომ ისინი ცალ-ცალკე ან ერთობლივად გაგლენას იქონიებენ მომხმარებლის მიერ წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დაყრდნობით მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე.

მეხიამ დაუშვია

აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების მიხედვით აუდიტის ჩატარების პროცესში ჩვენ მივმართავთ პროფესიულ განსჯას და ვინარჩუნებთ პროფესიონალურ სკეპტიციზმს ჩვენ ასევე:

გამოვავლენთ და ვაფასებთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკებს, ვგეგმავთ და ვატარებთ აუდიტორულ პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების მიზნით და მოვიპოვებთ აუდიტორულ მტკიცებულებას, რომელიც საკმარისი და შესაფერისია აუდიტორული მოსაზრების გამოთქმისთვის საფუძვლის შესაქმნელად. თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული რისკი, რადგან თაღლითობა შეიძლება მოიცავდეს საიდუმლო მორიგებას, გაყალბებას, ინფორმაციის განზრახ გამოტოვებას, არასწორი ინფორმაციის წარდგენას ან შიდა კონტროლის უგულებელყოფას.

შევისწავლით აუდიტის შესაბამის შიდა კონტროლს რათა დავგეგმოთ მოცემული კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტურობაზე.

ჩვენ ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობას და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.

დასკვნა გამოვავსებ ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად კომპანიის ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის ახსნა-განმარტებებზე, ან, თუ ამგვარი ახსნა-განმარტებები ადეკვატური არ არის, ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი ორგანიზაცია.

ჩვენ ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურას და შინაარსს, მათ შორის ახსნა-განმარტებებს, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა მის საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

მმართვეის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირებს, სხვა საკითხებთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

გარიგების პარტნიორი აუდიტზე, რის შედეგადაც მომზადდა წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა არის ანა ოსიყმიშვილი

ანა ოსიყმიშვილი

შპს ქუდოს ჯორჯია-ს სახელით

თბილისი, საქართველო

15 ივლისი, 2022

ანა ოსიყმიშვილი

სს ინსტიტუტი იგპ, საექციო საზოგადოება სამოქალაქო მშენებლობის კვლევებისა და განვითარების საკითხებში
 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება (ათას ქართულ ლარში)
 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	31-დეკ-21	31-დეკ-20 გადაანგარიშებული
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ქონება, დანადგარები და მოწყობილობა	5	57	215
არამატერიალური აქტივები		3	5
სულ გრძელვადიანი აქტივები		60	219
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები		26	26
საკონტრაქტო აქტივი		-	-
საგადასახადო აქტივი		-	-
საავანსო გადახდა		-	73
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	6	572	2,761
ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების			
ექვივალენტები	7	542	311
გაცემული სესხები	8	62	216
სულ მოკლევადიანი აქტივები		1,202	3,387
სულ აქტივები		1,262	3,606
საკუთარი კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება		(429)	1,316
მფლობელის კაპიტალი		-	-
სულ საკუთარი კაპიტალი		(429)	1,316
ვალდებულებები			
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	9	722	1,857
მიღებული ავანსები		-	-
გადასახდელი მიმდინარე საშემოსავლო			
გადასახადი		4	4
სახელშეკრულებო ვალდებულებები		-	299
საგადასახადო კრედიტორული დავალიანება		241	131
კრედიტები და სესხები		724	-
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		1,692	2,290
სულ ვალდებულებები		1,692	2,290
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		1,262	3,606

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებული და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2022 წლის 15 ივლისს.

დირექტორი: რობერტ პეტროსიანი

10-31 გვერდებზე წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია. იხილეთ დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა 3-5 გვერდებზე.

შეიძენილია

სს ინსტიტუტი იგ.პ. საქციო საზოგადოება სამოქალაქო მშენებლობის კვლევებისა და განვითარების საკითხებში
მოგების და ზარალის ანგარიშგება (ათას ქართულ ლარში)
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	2021	2020 გადაანგარიშებული
შემოსავალი			
ფინანსური შემოსავალი	10	1,093	10
რეალიზებული მომსახურების თვითღირებულება	11	6 (132)	29 (1,814)
მთლიანი მოგება		967	(1,775)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები უიმედო და სავსე დებიტორული დავალიანების რეზერვი	12	(968) (1,761)	(874) (76)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული მოგება		(1,762)	(2,725)
სხვა არა-საოპერაციო შემოსავალი	13	110	97
სხვა არა-საოპერაციო ხარჯები		(59)	(187)
გაცვლითი კურსის სხვაობიდან მიღებული წმინდა მოგება/ზარალი		(31)	157
ფინანსური ხარჯები		(3)	(2)
მოგება დაბეგვრამდე		(1,745)	(2,660)
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	(4)
პერიოდის სუფთა მოგება		(1,745)	(2,665)

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებული და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2022 წლის 15 ივლისს.

დირექტორი: რობერტ პეტროსიანი

10-31 გვერდებზე წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია. იხილეთ დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა 3-5 გვერდებზე

მეხიამ დაუფიქრე

სს ინსტიტუტი იგ.პ. სააქციო საზოგადოება სამოქალაქო მშენებლობის კვლევებისა და განვითარების საკითხებში
 კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება (ათას ქართულ ლარში)
 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
გადაანგარიშებული ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	3,981	3,981
წლის მოგება		
გაცემული დივიდენდები	(2,665)	(2,665)
გადაანგარიშებული ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,316	1,316
წლის მოგება		
გაცემული დივიდენდები	(1,745)	(1,745)
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(429)	(429)

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებული და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2022 წლის 15 ივლისს.

დირექტორი: რობერტ პეტროსიანი

10-31 გვერდებზე წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია. იხილეთ დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა 3-5 გვერდებზე

მეჩიამ დაუჭერა

სს ინსტიტუტი იგპ, სააქციო საზოგადოება სამოქალაქო მშენებლობის კვლევებისა და განვითარების საკითხებში
 ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება, (ათას ქართულ ლარში)
 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

არაპირდაპირი მეთოდი

	2021	2020 გადაანგარიშებული
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან მოგება შემოსავლის დაბეგვრამდე	(1,745)	(2,660)
ქონების, დანადგარების და მოწყობილობის ცვეთა ზარალი (მოგება) უცხოური ვალუტის რევალვაციიდან, ნეტო	58 (31)	114 157
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან სამუშაო კაპიტალის ცვლილებამდე		
(ზრდა) / კლება სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებებში	2,188	241
(ზრდა) / კლება წინასწარ გადახდებში	73	610
(ზრდა) / კლება მარაგში	0	9
ზრდა / (კლება) სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებებში	(1,134)	93
(ზრდა) / კლება სახელშეკრულებო ვალდებულებებში	(299)	(203)
(ზრდა) / კლება საგადასახადო ვალდებულებებში	111	120
(ზრდა) / კლება გაცემულ სესხებში	154	824
ფულადი სახსრები მიღებული ოპერაციებიდან	(626)	(697)
გადახდილი საშემოსავლო გადასახადი	-	(387)
ნეტო ფულადი სახსრების შემოძინება / (გაძინება) საოპერაციო საქმიანობიდან	(626)	(1,084)
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ქონების, დანადგარების და მოწყობილობის შეძენა IA-ს შეძენა	100 1	54 1
ნეტო ფულადი სახსრები (გამოყენებული) / წარმოქმნილი საინვესტიციო საქმიანობით	102	55
ფულადი სახსრების მოძრაობა საფინანსო საქმიანობიდან		
მიღებული კრედიტები და სესხები	795	-
გადახდილი კრედიტები და სესხები	(71)	-
ნეტო ფულადი სახსრები (გამოყენებული) / წარმოქმნილი ფინანსური საქმიანობით	724	-
სავალუტო კურსის ცვლილების გავლენა ფულისა და ფულის ექვივალენტებზე	31	(14)
ფულისა და ფულის ექვივალენტების წმინდა ზრდა / (შემცირება)	231	(1,043)
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის დასაწყისში	311	1,354
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის ბოლოს	543	311

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებული და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2022 წლის 15 ივლისს.
 დირექტორი: რობერტ პეტროსიანი

10-31 გვერდებზე წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი
 ნაწილია. იხილეთ დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა 3-5 გვერდებზე

მეხიამ დაუფიქრა

1. შესავალი

კომპანია და მისი საქმიანობა

სს ინსტიტუტი იგ3, სააქციო საზოგადოება სამოქალაქო მშენებლობის კვლევებისა და განვითარების საკითხებში - ფილიალი საქართველოში. კომპანია დაარსდა 2016 წლის 26 სექტემბერს. დარეგისტრირდა როგორც უცხოური საწარმოს ფილიალი. კომპანიის რეგისტრირებული ოფისი მდებარეობს საქართველოში, თბილისში, ჩუღურეთის რაიონში, უზნაძის ქუჩაზე 57 ნომერში.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს პროექტირება, კონსულტაცია და კვლევა სამოქალაქო ინჟინერიაში, კვლევისა და განვითარების საქმიანობის სფეროში.

ინსტიტუტი იგ3 საქართველო მუშაობს პროექტირებაზე საერთაშორისო და საქართველოს შიდასახელმწიფოებრივი მნიშვნელობის გზების სამშენებლო-სარეკონსტრუქციო სამუშაოებისთვის.

- მთელი საქართველოს მასშტაბით საგზაო ინფრასტრუქტურის 700 მილიონ ლარზე მეტი ღირებულების მშენებლობის ზედამხედველობის განხორციელება საქართველოს გზების განვითარების დაკვეთით.
- ე.წ. სამთო გზების პროექტის შემუშავება.
- 170 მთლიანი სიგრძის სარეაბილიტაციო გზების და 28 ხიდის პროექტის შემუშავება და 26 ახალი ხიდის მშენებლობის პროექტირება დასრულებულია.

საქართველოს გარდა, ინსტიტუტი იგ3-ს ფილიალები აქვს ბოსნია და ჰერცეგოვინაში, მონტენეგროში, სერბეთში, ბულგარეთში, ალბანეთსა და კოსოვოში. კომპანია ასევე მუშაობდა ყაზახეთში, რუსეთსა და უკრაინაში.

უცხოურ ვალუტაში გადაანგარიშება

კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა არის ქართული ლარი ("ლარი"). ეს ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში, რაც კომპანიის ანგარიშგების წარდგენის ვალუტაა.

ოპერაციები და ნაშთები

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტაში საანგარიშგებო პერიოდის შესაბამის დასასრულს არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით.

საკურსო სხვაობებით განპირობებული მოგება და ზარალი, რომელიც წარმოიშვა ოპერაციების განხორციელებით და ფულადი აქტივების და ვალდებულებების გადაანგარიშებით კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტაში პერიოდის დასასრულს არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით, აღიარებულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში და სხვა სრულ შემოსავლებში. საკურსო სხვაობებით განპირობებული მოგება და ზარალი, წარმოდგენილია მოგება-ზარალის ანგარიშგების და სხვა სრული შემოსავლის სახით, როგორც „სავალუტო (ზარალი)/მოგება, ნეტო“.

	31-დეკ-2021	31-დეკ-2020
1 აშშ დოლარი / ლარი	3.0976	3.2766
1 ევრო / ლარი	3.5040	4.0233

მთავარი ანგარიშგება

2. მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

მომზადების საფუძველი

შესაბამისობის დასკვნა

წარმოდგენილი ფინანსური ინფორმაცია მომზადებულია საქმიანობის უწყვეტობის პრინციპის საფუძველზე და 2021 წლის 31 დეკემბრის თარიღისთვის არსებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს-ების) შესაბამისად, 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის ძალაში მყოფ საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს ("ბასსს") მიერ გამოცემული სტანდარტებით და განმარტებებით.

ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას, მოგების და ზარალის ანგარიშგებას, კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებას, ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებას და ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებით შენიშვნებს. რადგან სტანდარტები და განმარტებები რომლებიც, როგორც მოსალოდნელია ძალაში იქნება 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის წარმოადგენს „ბასსს“ ან ფინანსური ანგარიშგების ინტერპრეტაციების საერთაშორისო კომიტეტის ("ფაისკ") მიერ წარდგენის ან შესაძლო ცვლილებების დაფიქსირების საგანს, ხელმძღვანელობა არ გამორიცხავს ალბათობას რომ ფინანსურმა ანგარიშგებამ შესაძლოა მოითხოვოს კორექტირება ასეთი ცვლილებების გამო, საბოლოო ფინანსური ანგარიშგების შედგენამდე.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების საფუძველზე.

ფინანსური მაჩვენებლების შეფასების პრინციპები

გამოყენებული ფინანსური მაჩვენებლების შეფასების პრინციპი არის პირვანდელი ღირებულების პრინციპი, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული ქვემოთ წარმოდგენილ საბუღალტრო აღრიცხვის პოლიტიკაში

წინა პერიოდის შეცდომები და რეკლასიფიკაციები

კომპანია რეტროსპექტიულად გაასწორებს წინა პერიოდში დაშვებულ არსებით უზუსტობებს და შეცდომებს, რომლებიც გამოვლინდება შესაბამისი პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებებში, და გაასწორებს ამ პერიოდში დაშვებულ უზუსტობებს და/ან შეცდომებს.

იმ შემთხვევაში, თუ ნაშთები დაშვებულია შემოწმების პერიოდამდე, გამოვლენილი შეცდომები გასწორდება და ნაშთები განახლდება იმ პერიოდის აქტივების, ვალდებულებებისა და კაპიტალის მიხედვით, რომელშიც ასეთი შეცდომა იყო დაშვებული. მენეჯმენტმა გადაწყვიტა შეიტანოს რეტროსპექტიული ცვლილება და ხელახლა მოახდინოს მოგება-ზარალის ანგარიშგების და ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების ფორმულირება 2019 და 2020 წლებისთვის.

წინა პერიოდის შეცდომებისა და რეკლასიფიკაციების კორექტირების ზეგავლენა 2019 (2019) წლის 31 დეკემბრის და 2020 (2020) წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულ ფინანსური მდგომარეობის და მოგება/ზარალის ანგარიშგებებზე, არის შემდეგი:

31.12.2019	წინა ანგარიშის მაჩვენებლები	გადაანგარიშების შედეგი	გადაანგარიშებული 31.12.2019
აქტივები			
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	3,664	(662)	3,002
საკონტრაქტო აქტივი	1,414	(1,414)	-
ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	(1,593)	(171)	(1,764)
სახელმწიფო ვალდებულებები	(1,256)	754	(502)
საშემოსავლო გადასახადები	78	54	132
კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება	(5,420)	1,439	(3,981)
31.12.2020	წინა პერიოდში წარდგენილი	გადაანგარიშების შედეგი	გადაანგარიშებული 31.12.2020

მედიკალური ჯგუფი

სს ინსტიტუტი იგპ, სააქციო საზოგადოება სამოქალაქო მშენებლობის კვლევებისა და განვითარების საკითხებში
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები, (ათას ქართულ ლარში)
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

აქტივები			
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	4,945	(2,183)	2,762
საკონტრაქტო აქტივი	1,414	(1,414)	-
ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	(1,484)	(373)	(1,857)
სახელშეკრულებო ვალდებულებები	(1,256)	957	(299)
საშემოსავლო გადასახადები	(185)	54	(131)
კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება	(4,275)	2,960	(1,315)
2020			
	წინა პერიოდში წარდგენილი	გადაანგარიშების შედეგი	გადაანგარიშებული 2020
შემოსავალი			
შემოსავალი	1,531	1,521	10
ხარჯები			
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(962)	(88)	(874)
რეალიზებული მომსახურების ღირებულება	(1,802)	12	(1,814)
უიმედო და საეჭვო დებიტორული დავალიანების რეზერვი	-	76	(76)

საქმიანობის უწყვეტობა

ხელმძღვანელობამ მოამზადა წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება საქმიანობის უწყვეტობის პრინციპზე. ამ გადაწყვეტილების მიღებისას ხელმძღვანელობამ გაითვალისწინა კომპანიების ფინანსური მდგომარეობა, ამჟამინდელი ჩანაფიქრები, ოპერაციების მომგებიანობა და ადგილობრივი ფინანსური რესურსების წვდომა, როგორც მოითხოვება საანგარიშო პერიოდის შემდეგ მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში. მენეჯმენტმა არ იცის რაიმე არსებითი განუსაზღვრელობების შესახებ რამაც შეიძლება მნიშვნელოვანი ეჭვი შეიტანოს კომპანიის საქმიანობის უწყვეტად გაგრძელების უნარზე.

მიუხედავად კომპანიაზე Covid-19 ვირუსის პანდემიის გამო დაწესებული შეზღუდვებისა, მენეჯმენტმა არ შეაჩერა თავისი საქმიანობა, მენეჯმენტმა განიხილა გლობალური პანდემიის უარყოფითი გავლენა ეკონომიკაზე, ამიტომ მენეჯმენტმა გადაწყვიტა, რომ კომპანიამ უნდა მოამზადოს ფინანსური ანგარიშგება მუშაობის პრინციპის საფუძველზე.

ფინანსური ინსტრუმენტები

არაწარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტები

არაწარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტები მოიცავს ინვესტიციებს აქტივებში და ობლიგაციებში, სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებებს, ფულად სახსრებს და მათ ექვივალენტებს, სესხებს, კომერციულ ღოჯუმენტებს და სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებებს.

არაწარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტები თავდაპირველად აღიარებულია რეალური ღირებულებით, გაზრდილი გარიგების ხარჯებით, იმ ფინანსური ინსტრუმენტების შემთხვევაში, რომლებიც არ ფასდება რეალური ღირებულებით მოგების ან ზარალის მეშვეობით. არაწარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტები შედეგად იზომება ქვემოთ აღწერილი გზით.

ფინანსური ინსტრუმენტი აღიარებულია იმ შემთხვევაში, თუ კომპანია ხდება ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო პირობების მონაწილე. ფინანსური აქტივების აღიარება წყდება იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიის სახელშეკრულებო უფლებები ფინანსური

შეიქმნა დოკუმენტი

აქტივებიდან ფულადი სახსრების გადინებაზე ამოიწურება ან თუ კომპანია გადასცემს ფინანსურ აქტივს სხვა მხარეს აქტივის კონტროლის ან არსებითად ყველა რისკის და შემოსავლის შენარჩუნების გარეშე. ინვესტიციების რეგულარული შესყიდვები და გაყიდვები აღიარებულია ვაჭრობის თარიღით, ანუ იმ თარიღით, როდესაც კომპანია კისრულობს აქტივის შეძენას ან გაყიდვას. ფინანსური ვალდებულებების აღიარება წყდება თუ კონტრაქტში განსაზღვრული ჯგუფის ვალდებულებები ამოიწურება, შესრულდება ან გაუქმდება.

გასაყიდად ხელმისაწვდომი ფინანსური აქტივები

გასაყიდად ხელმისაწვდომი ფინანსური აქტივები არაწარმოებული ფინანსური აქტივებია რომლებიც განსაზღვრულია როგორც გასაყიდად ხელმისაწვდომი ან არ არის კლასიფიცირებული, როგორც (ა) სესხი და დებიტორული დავალიანება, (ბ) დაფარვადი დაკავებული ინვესტიცია ან (გ) მოგებით ან ზარალით რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები.

კომპანიის ხელთ არსებული არა მოთხოვნილი აქციები და დარეგისტრირებული გამოსყიდვადი ბანკნოტები, რომლებიც ბრუნავს აქტიურ ბაზარზე კლასიფიცირდება როგორც გასაყიდად ხელმისაწვდომი და აისახება რეალური ღირებულებით. რეალური ღირებულება განისაზღვრება შენიშვნა 6-ში აღწერილი წესით. რეალური ღირებულების ცვლილებით გამოწვეული მოგება და ზარალი აღიარებულია პირდაპირ კაპიტალში ინვესტიციების გადაფასების რეზერვში, რომელშიც არ შედის გაუფასურების ზარალი, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით გამოანგარიშებული პროცენტი და უცხოური ვალუტის მოგება და ზარალი ფულად აქტივებზე, რომლებიც პირდაპირ აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში. თუ ინვესტიცია განკარგულია ან განსაზღვრულია გასაუფასურებლად, ინვესტიციების გადაფასების რეზერვში ადრე აღიარებული კუმულაციური მოგება ან ზარალი აისახება პერიოდის სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

დივიდენდები გასაყიდად ხელმისაწვდომ კაპიტალის ინსტრუმენტებზე აღიარდება მოგებაში ან ზარალში როდესაც მტკიცდება აღნიშნული დივიდენდის მიღების უფლება.

უცხოურ ვალუტაში გამოსახული გასაყიდად ხელმისაწვდომი ფინანსური აქტივების რეალური ღირებულება განისაზღვრება შესაბამის უცხოურ ვალუტაში და გადაყვანილია ანგარიშგების დღეს არსებული სპოტ სავალუტო კურსით. აქტივის ამორტიზირებული ღირებულების ცვლილებების შედეგად წარმოშობილი სავალუტო სხვაობებთან დაკავშირებული რეალური ღირებულების ცვლილებები აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში, ხოლო სხვა ცვლილებები აღიარებულია კაპიტალში.

გაყვანილი სესხები და დებიტორული დავალიანება

სესხები და დებიტორული დავალიანება არაწარმოებული ფინანსური აქტივებია ფიქსირებული ან განსაზღვრული გადახდებით, რომლებიც არ არის კოტირებული აქტიურ ბაზარზე. სესხები, სავაჭრო ან სხვა დებიტორული დავალიანება ფიქსირებული ან განსაზღვრადი გადახდებით ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, ნებისმიერი დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. საპროცენტო შემოსავალი აღიარებულია ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით, გარდა მიმდინარე დებიტორული დავალიანებისა, როდესაც პროცენტის აღიარება არაარსებითი იქნება.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ფინანსური აქტივები, იმათ გარდა რაც ფასდება მოგების ან ზარალის მემეობით რეალური ღირებულებით, შეფასებულია გაუფასურების ნიშნებით ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ფინანსური აქტივები გაუფასურებულად ითვლება, როდესაც არსებობს ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ერთი ან მეტი მოვლენის შედეგად, რომელიც დაფიქსირდა ფინანსური აქტივის თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, ზემოქმედება განიცადა ინვესტიციის სავარაუდო სამომავლო ფულადმა ნაკადებმა. ფასიანი ქაღალდებისთვის, რომლებიც გასაყიდად განკუთვნილად ითვლება, ფასიანი ქაღალდის რეალური ღირებულების მნიშვნელოვანი ან ხანგრძლივი ვარდნა მისი თვითღირებულების ქვემოთ წარმოადგენს გაუფასურების ობიექტურ მტკიცებულებას. ყველა სხვა ფინანსური აქტივის გაუფასურების ობიექტური მაჩვენებლები მოიცავს:

- გამოშვების ან კონტრაგენტის მნიშვნელოვანი ფინანსურ სირთულეებს; ან
- ხელშეკრულების დარღვევას, რაც გულისხმობს პროცენტის ან ძირითადი თანხის გადახდის დაგვიანებას ან გადაუხდელობას; ან
- მსესხებლის გაკოტრების ან ფინანსური რეორგანიზაციის დაწყების შესაძლებლობას; ან
- ფინანსური სირთულეების გამო ფინანსური აქტივის მოქმედი ბაზრის გაუქმებას

ფინანსური აქტივების გარკვეული კატეგორიის შემთხვევაში, მაგალითად, როგორიცაა სავაჭრო დებიტორული დავალიანება ანუ აქტივები, რომლებიც შეფასდა ინდივიდუალურად არ გაუფასურებულად, დამატებით ფასდება გაუფასურებაზე ჯგუფურად. დებიტორული დავალიანების პორტფელის გაუფასურების ობიექტური მაჩვენებელი შეიძლება იყოს ბანკის წარსული გამოცდილება თანხების ამოღების თვალსაზრისით, ვადაგადაცილებული გადახდების რიცხვის ზრდა პორტფელში 360 დღიანი საშუალო

კრედიტის პერიოდის შემდეგ, ასევე ისეთი შესამჩნევი ცვლილებები ქვეყნისა თუ ადგილობრივ ეკონომიკურ პირობებში, რაც დაკავშირებულია მოთხოვნების დეფლატთან.

ამორტიზებული ღირებულებით ასახული ფინანსური აქტივების გაუფასურების ხარჯი განისაზღვრება, როგორც სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირებული სავარაუდო მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულებას შორის.

თვითღირებულებით ასახული ფინანსური ინსტრუმენტების გაუფასურების ხარჯი განისაზღვრება, როგორც სხვაობა ფინანსური აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და მსგავსი ფინანსური აქტივების უკუგების მიმდინარე საბაზრო განაკვეთით დისკონტირებული, სამომავლო ფულადი შემოძინებების მიმდინარე ღირებულებას შორის. ასეთი გაუფასურების ზარალი არ აღდგება შემდგომ პერიოდებში.

ფინანსური აქტივის საბალანსო ღირებულება პირდაპირ მცირდება გაუფასურების დანაკარგებით ყველა ფინანსურ აქტივზე სავაჭრო დებიტორული დავალიანების გამოკლებით რომელთა შემთხვევაში საბალანსო ღირებულება მცირდება რეზერვების ანგარიშის გამოყენებით. როდესაც სავაჭრო დებიტორული დავალიანების ამოღების შესაძლებლობა ამოიწურება, იგი ჩამოიწერება რეზერვების ანგარიშის გამოყენებით. თავდაპირველად ჩამოწერილი თანხების შემდგომი აღდგენა აღირიცხება რეზერვის ანგარიშში. გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის საბალანსო ღირებულების ცვლილება აისახება მოგება-ზარალში.

როდესაც გასაყიდად ხელმისაწვდომი ფინანსური აქტივები ითვლება გაუფასურებულად, სხვა სრულ შემოსავალში ადრე აღიარებული კუმულაციური მოგება ან ზარალი რეკლასიფიცირდება პერიოდის მოგებაში ან ზარალში.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივის შემთხვევაში, თუ შემდგომ პერიოდში გაუფასურების დანაკარგის ოდენობა შემცირდა და ეს შემცირება ობიექტურად შეიძლება უკავშირდებოდეს გაუფასურების აღიარების შემდგომ მომხდარ მოვლენას, თავდაპირველად აღიარებული გაუფასურების დანაკარგი აღდგება მოგება-ზარალში ისე, რომ გაუფასურების აღდგენის დღეს ინვესტიციის საბალანსო ღირებულება არ აჭარბებდეს ამორტიზებული ღირებულების იმ ოდენობას, რომელიც ორგანიზაციას ექნებოდა, გაუფასურება რომ არ ეღიარებინა.

გასაყიდად ხელმისაწვდომი წილობრივი ფასიანი ქაღალდების მიმართ, თავდაპირველად მოგებაში ან ზარალში აღიარებული გაუფასურების ზარალი არ აღდგება მოგება-ზარალში. გაუფასურების ზარალის შემდეგ რეალური ღირებულების ნებისმიერი ზრდა აღიარდება ინვესტიციის გადაფასების რეზერვში. გასაყიდად ხელმისაწვდომი სესხის ფასიანი ქაღალდების მიმართ, გაუფასურების ზარალი თავდაპირველად აღდგება მოგებაში ან ზარალში თუ ინვესტიციის რეალური ღირებულების ზრდა შეიძლება ობიექტურად დაუკავშირდეს იმ მოვლენას, რომელსაც ადგილი ქონდა გაუფასურების ზარალის აღიარების შემდეგ.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

კომპანიის ფინანსური აქტივის აღიარება შეწყდება მხოლოდ მაშინ, როდესაც აქტივიდან ფულადი სახსრების მიღების უფლების კონტრაქტით გათვალისწინებული ვადა ამოიწურება, ან თუ კომპანიამ სხვა ორგანიზაციას გადასცა ფინანსური აქტივი და, არსებითად, აქტივის ფლობასთან დაკავშირებული ყველა რისკი და შემოსავლები. თუ კომპანია არც გადასცემს და არც იტოვებს აქტივის ფლობასთან დაკავშირებულ ყველა რისკსა და შემოსავლებს და აგრძელებს გადაცემული აქტივის კონტროლს, კომპანია აღიარებს აქტივში შენარჩუნებულ მონაწილეობას და მასთან დაკავშირებულ ვალდებულებას შესაძლო გადასახდელი თანხის ოდენობით. იმ შემთხვევაში, თუ კომპანია იტოვებს გადაცემულ ფინანსურ აქტივთან დაკავშირებულ ყველა რისკსა და შემოსავლებს, კომპანია აგრძელებს ფინანსური აქტივის აღიარებას და ასევე აღიარებს უზრუნველყოფილ სესხებს შემოსავლის მისაღებად.

ფინანსური ვალდებულებები და წილობრივი ინსტრუმენტები

კლასიფიკაცია, როგორც ვალი ან კაპიტალი

სასესხო და წილობრივი ინსტრუმენტები კლასიფიცირდება, როგორც ფინანსური ვალდებულებები ან კაპიტალი საკონტრაქტო შეთანხმებების არსიდან გამომდინარე.

წილობრივი ინსტრუმენტები

კაპიტალის ინსტრუმენტი წარმოადგენს ნებისმიერ კონტრაქტს, რომელიც ადასტურებს ორგანიზაციის აქტივებში ნარჩენ წილს, მისი ყველა ვალდებულების გამოქვითვის შემდეგ. კომპანიის მიერ გამოშვებული წილობრივი ინსტრუმენტები რეგისტრირდება მიღებულ შემოსავლებთან, გამოშვების პირდაპირი ხარჯების გამოკლებით.

სხვა ფინანსური ვალდებულებები

სხვა ფინანსური ვალდებულებები, მათ შორის სესხები, თავდაპირველად ფასდება რეალური ღირებულებით, გარიგების ხარჯების გამოკლებით.

სხვა ფინანსური ვალდებულებები შემდგომში ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, საპროცენტო ხარჯით რაც აღიარებულია ფაქტიური შემოსავლის საფუძველზე.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის ფინანსური ვალდებულების ამორტიზებული ღირებულების გამოთვლის მეთოდი და საპროცენტო ხარჯების შესაბამის პერიოდში გადანაწილების მეთოდი. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი წარმოადგენს განაკვეთს, რომლის მეშვეობით ზუსტად დისკონტირდება მომავალში გადასახდელი შეფასებული ფულადი ნაკადები, სახსრებზე ფინანსური ვალდებულების მოსალოდნელი მომსახურების ვადის განმავლობაში, ან თუ ეს მართებულია, უფრო მოკლე ვადაში.

ფინანსური გარანტიის ხელშეკრულება

ფინანსური გარანტიის ხელშეკრულება არის ხელშეკრულება, რომლის თანახმად ემიტენტი ვალდებულია გადაუხადოს მფლობელს გარკვეული თანხა, როგორც კომპენსაცია, მფლობელის მიერ დაკარგული ზარალის ასანაზღაურებლად, რადგან მსესხებელმა არ შეასრულა მისი ვალდებულება დავალიანების ინსტრუმენტის პირობების შესაბამისად.

კომპანიის მიერ გაცემული ფინანსური გარანტიების ხელშეკრულებები თავდაპირველად ფასდება რეალური ღირებულებით და, შემდგომ, თუ ისინი არ არის განსაზღვრული, რომ შეფასდეს რეალური ღირებულებით მოგების ან ზარალის მეშვეობით, ფასდება უდიდესით:

- ხელშეკრულებით გათვალისწინებული ვალდებულების ის ოდენობა, რომელიც განისაზღვრება ბასს 37-ით „რეზერვები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები“;
- თავდაპირველი თანხა, დაგროვილი ამორტიზაციის გამოკლებით, ასეთის არსებობის შემთხვევაში, აღიარებულია შემოსავლის აღიარების პოლიტიკის შესაბამისად.

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს ფინანსური ვალდებულებების აღიარებას მხოლოდ მაშინ, როდესაც კომპანიის ვალდებულებები შესრულდება, გაუქმდება ან მოქმედების ვადა დასრულდება.

ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში

შვილობილი კომპანიები ის ორგანიზაციებია, რომლებშიც კომპანიას აქვს უფლებამოსილება, პირდაპირ ან არაპირდაპირ, განახორციელოს კონტროლი ოპერაციებზე. კონტროლი მიიღწევა სადაც კომპანიას აქვს უფლებამოსილება მართოს ორგანიზაციის ფინანსური და ოპერაციული პოლიტიკა, რომ მიიღოს სარგებელი მისი საქმიანობიდან.

ინვესტიცია საქმიანობაში თავდაპირველად აღირიცხება საწყისი ღირებულებით, ხოლო შემდგომ ფაქტიური ღირებულებით გაუფასურების გამოქვეითვით. შვილობილ კომპანიებში ინვესტიციების გაუფასურების ტესტირება ტარდება ყოველწლიურად.

ინვესტიციები ასოცირებულ კომპანიებში

ასოცირებული კომპანიები ის კომპანიებია რომლებშიც კომპანიას მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს, მაგრამ არა კონტროლი. მნიშვნელოვანი გავლენა მოიცავს ასოცირებული კომპანიის ფინანსურ და ოპერაციულ პოლიტიკებზე გადაწყვეტილების მიღებაში მონაწილეობის უფლებამოსილებას, მაგრამ არ წარმოადგენს ამ პოლიტიკების კონტროლს ან ერთობლივ კონტროლს. ინვესტიცია ასოცირებულ კომპანიებში თავდაპირველად აღირიცხება საწყისი ღირებულებით, ხოლო შემდგომ ფაქტიური ღირებულებით გაუფასურების გამოქვეითვით. შვილობილ კომპანიებში ინვესტიციების გაუფასურების ტესტირება ტარდება ყოველწლიურად.

შემოსავალი

შემოსავლები მოიცავს მიღებული საზღაურის ან პროდუქტის, საქონლის და მომსახურების გაყიდვის რეალურ ღირებულებას კომპანიის ჩვეული საქმიანობის დროს. შემოსავალი ნაჩვენებია, სუფთა დამატებული ღირებულების გადასახადით, საბითუმო შეღავათით და გაყიდვების ფასდაკლებით.

კომპანია ცნობს შემოსავალს, როდესაც შემოსავლის ოდენობა შეიძლება საიმედოდ შეფასდეს, სავარაუდოა, რომ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი გადაეცემა ორგანიზაციას და კონკრეტული კრიტერიუმები იქნება შესრულებული კომპანიის თითოეული საქმიანობისათვის, როგორც აღწერილია ქვემოთ.

(i) მომსახურების გაყიდვა

მომსახურებიდან მიღებული შემოსავლები უკავშირდება საპროექტო, სასწავლო, ზედამხედველობით, საკონსულტაციო მომსახურებებს, ლაბორატორიულ მომსახურებებს, სამიგრო და სამეცნიერო-კვლევითი სამუშაოებს. მომსახურების გაყიდვა აღიარებულია იმ სააღრიცხვო პერიოდში, რომლის დროსაც ზდება მომსახურების გაწევა, კონკრეტული გარიგების დასრულების

მითითებით, რაც ფასდება ფაქტობრივი გაწეული მომსახურების საფუძველზე, როგორც მოწოდებული მთლიანი მომსახურების წარმოდგენილი ნაწილი.

კომპანია საზღვრავს საპროექტო საქმიანობების სახელშეკრულებო პროექტებს, როგორც ბასს 11-ის გამოყენების სფეროს.

კომპანია აღირებს საპროექტო კონტრაქტების შემოსავლებს და ხარჯებს საბალანსო თარიღისათვის სახელშეკრულებო სამუშაოს დასრულების საფარულად ეტაპზე დაყრდნობით.

სახელშეკრულებო სამუშაოების, პრეტენზიების და წამახალისებელი გადასახადების ვარიაციები შედის სახელშეკრულებო შემოსავალში იმ მოცულობით, რაც შეიძლება შეთანხმებულ იქნეს დამკვეთთან.

როდესაც კონტრაქტის შედეგი საიმედოდ არ შეიძლება შეფასდეს, სახელშეკრულებო შემოსავალი აღიარებულია მხოლოდ სახელშეკრულებო გაწეული ხარჯების ოდენობით, რისი ანაზღაურებაც შესაძლებელია. კონტრაქტის ხარჯები აღიარებულია როგორც გასავალი იმ პერიოდში, როდესაც წარმოიქმნება.

როდესაც სავარაუდოა, რომ კონტრაქტის მთლიანი ხარჯები გადაჭარბებს კონტრაქტის მთლიან შემოსავალს, მოსალოდნელი ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება როგორც ხარჯი

(ii) ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები

ფინანსური შემოსავალი და ხარჯი მოიცავს პროცენტს რომელიც ექვემდებარება გადახდას კრედიტზე ან სესხებაზე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, ჩადებულ საშუალებებზე მისაღებ პროცენტს, დივიდენდის შემოსავალს და მოგებას და ზარალს უცხოური სავალუტო კურსის განსხვავებიდან და მოგებას და ზარალს შეიღობილ კომპანიებში ინვესტიციის გაყიდვიდან. ფინანსური ვალდებულებების ჩამოწერის შედეგად მიღებული შემოსავლები ასევე აისახება ფინანსური შემოსავლების ანგარიშში.

საპროცენტო შემოსავალი აისახება შემოსავლის ანგარიშგებაში დარიცხვის საფუძველზე, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. დივიდენდის სახით მიღებული შემოსავალი აისახება შემოსავლის ანგარიშგებაში თარიღით, როცა მტკიცდება კომპანიის უფლება, მიიღოს ანაზღაურება.

ფინანსური ხარჯები მოიცავს პროცენტს სესხებზე, ფინანსური აქტივების რეალურ ღირებულებაში ცვლილებას რეალური ღირებულებით მოგებიდან ან ზარალიდან, ფინანსური აქტივებიდან გაუფასურების ზარალს და უცხოური ვალუტის კურსით გამოწვეულ ზარალს. სესხის ალების ხარჯები აისახება მოგებაში ან ზარალში ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

(iii) საიჯარო შემოსავალი

საიჯარო მომსახურებიდან მიღებული შემოსავლები აღიარდება, როდესაც საიჯარო მომსახურება ხორციელდება და განეკუთვნება ოპერაციულ ლიზინგს.

შემოსავლები დამკვეთებთან დადებული კონტრაქტებისგან

ახალ სტანდარტს შემოაქვს მთავარი პრინციპი, რომლის თანახმად შემოსავალი უნდა იქნას აღიარებული, როდესაც საქონელი ან მომსახურება გადაეცემა დამკვეთს გარიგების ფასში. ნებისმიერი კომპლექტური განსხვავებული საქონელი ან მომსახურება განცალკევებით უნდა აღიარდეს, და ნებისმიერი ფასდაკლება ან ფასის შეღავათი კონტრაქტის ღირებულებაზე როგორც წესი უნდა გამოიყოს ცალკეული ელემენტებისთვის. როდესაც ანაზღაურება რაიმე მიზეზით იცვლება, მინიმალური თანხები უნდა იქნას აღიარებული, თუ ისინი არ ექვემდებარება დაბრუნების მიშენილოვან რისკს. კლიენტებთან კონტრაქტების უზრუნველსაყოფად გაწეული ხარჯები ექვემდებარება კაპიტალიზაციას და ამორტიზაციას იმ პერიოდში, როდესაც კონტრაქტის სარგებლის მოხმარება ხდება. ახალი სტანდარტის შემოღების გამო კომპანიაზე არსებითი ზემოქმედება არ არის მოსალოდნელი.

ლიზინგი

კომპანია იჯარით იღებს გარკვეულ დანადგარს და მოწყობილობას. იჯარა კლასიფიცირდება ფინანსურ იჯარად როდესაც კომპანიას არსებითად გააჩნია საკუთრებასთან დაკავშირებული ყველა რისკი და სარგებელი. ფინანსური იჯარა კაპიტალიზდება იჯარის დაწყებისთანავე იჯარის საწყისი თარიღისთვის საიჯარო ქონების სამართლიან ღირებულებასა და მინიმალური საიჯარო გადასახადის დღევანდელ ღირებულებას შორის უმცირესით. ყოველი საიჯარო გადასახადები ნაწილდება

შეხიპ ქოუტეი

ვალდებულებებსა და ფინანსურ დანახარჯებს შორის იმგვარად, რომ წარმოიქმნას მუდმივი საპროცენტო განაკვეთი ვალდებულების დარჩენილ ნაშთზე. ფინანსური ხარჯების საპროცენტო ელემენტი აისახება მოგებაზე ან ზარალზე საიჯარო პერიოდის განმავლობაში. ფინანსური იჯარის შედეგად მიღებული ქონება, დანადგარები და მოწყობილობა ამორტიზდება აქტივის სასარგებლო გამოყენების ვადასა და საიჯარო ვადას შორის უმცირესი ვადის განმავლობაში

იჯარა, რომლის დროსაც კომპანია არ ფლობს რისკების და სარგებლის მნიშვნელოვან ნაწილს კლასიფიცირდება, როგორც ააოპერაციო იჯარა. საოპერაციო იჯარის პირობებში განხორციელებული გადახდები თანაბრად ირიცხება მოგებაზე ან ზარალზე იჯარის პერიოდის განმავლობაში.

უცხოური ვალუტა

ოპერაციები და ნაშთები უცხოურ ვალუტაში

უცხოური ვალუტით წარმოებული ოპერაციები აღირიცხება სამუშაო ვალუტაში, რომლის კონვერტაცია ხდება ოპერაციის აღიარების დღეს არსებული გაცვლითი კურსით. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კონვერტაცია ხდება სამუშაო ვალუტაში ანგარიშგების დღეს არსებული გაცვლითი კურსით. კურსის განსხვავების მოგება და ზარალი, რომელიც გამოწვეულია ამგვარი ოპერაციების ანგარიშსწორებით და უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების გადაყვანის შედეგად, აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში.

არაფულადი აქტივები და საშუალებები, რომლებიც შეფასებულია უცხოურ ვალუტაში განსაზღვრული ფაქტიური ღირებულებით არ გადაანგარიშდება. უცხოურ ვალუტაში გამოსახული არაფულადი აქტივები და ვალდებულებები, ასახული თავდაპირველი ღირებულებით, აღირიცხება სამუშაო ვალუტაში ოპერაციის დღეს არსებული გაცვლითი კურსით.

სესხები და სესხის ხარჯები

სესხები თავდაპირველად აღიარებულია რეალური ღირებულებით, საოპერაციო ხარჯების გამოკლებით. სესხები შემდგომში წარმოდგენილია ამორტიზებული ღირებულებით; წებისმიერი სხვაობა შემოსავალს (საოპერაციო ხარჯების გამოკლებით) და გამოსყიდვის ღირებულების შორის აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, სესხების პერიოდის განმავლობაში, ექვეტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

სესხები კლასიფიცირდება, როგორც მოკლევადიანი ვალდებულებები, თუ კომპანიას არ გააჩნია ვალდებულების დაფარვის გადავადების უპირობო უფლება, საანგარიშო თარიღიდან სულ მცირე 12 თვით.

დივიდენდი

კომპანიის აქციონერებისადმი დივიდენდის განაწილება აღიარებულია, როგორც ვალდებულება ფინანსურ ანგარიშგებაში იმ პერიოდში, როდესაც დივიდენდები მტკიცდება კომპანიის აქციონერთა საერთო კრებით.

დაზღვრვა

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადი მოიცავს მიმდინარე და გადავადებულ გადასახადს. მოგების გადასახადი აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ის ეხება უშუალოდ კაპიტალში აღიარებულ პუნქტებს, ამ შემთხვევაში იგი აღიარებულია სხვა სრულ შემოსავალში.

მიმდინარე გადასახადი არის წლის დასაბეგრ მოგებაზე გადასახდელი მოსალოდნელი გადასახადი, იმ საგადასახადო განაკვეთების გამოყენებით, რომლებიც ძალაშია საანგარიშგებო თარიღისთვის და წინა წლებთან დაკავშირებით გადასახდელი გადასახადის კორექტირება.

(i) გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები

გადავადებული საგადასახადი აღიარდება საბალანსო მეთოდის გამოყენებით, რომელიც ითვალისწინებს აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებს შორის დროებით სხვაობებს, ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისთვის და დაზღვრის მიზნებისთვის გამოყენებული ოდენობებისთვის. გადავადებული საგადასახადი არ აღიარდება შემდეგ დროებით სხვაობებზე: აქტივებისა და ვალდებულებების ოპერაციაში თავდაპირველი აღიარების შემთხვევაში, რომელიც არ წარმოადგენს ბიზნეს კომბინაციას და არ მოქმედებს არც სააღრიცხვო და არც დასაბეგრ მოგებაზე, ასევე სხვაობებზე, რომლებიც უკავშირდება ინვესტიციებს შვილობილ კომპანიებში, ერთობლივად კონტროლირებად კომპანიებში, როდესაც არ არის მოსალოდნელი სიტუაციის შეცვლა ახლო მომავალში. გადავადებული საგადასახადი ფასდება საგადასახადო განაკვეთებით რომლის გამოყენებაც

მოსალოდნელია დროებით სხვაობებზე მათი აღდგენისას, იმ კანონებზე დაყრდნობით რომლებიც ძალაშია ანგარიშგების თარიღისთვის.

გადავადებული საგადასახადო აქტივი აღიარდება მხოლოდ იმ ოდენობით რა ოდენობითაც მოსალოდნელია მომავალი დაბეგვრადი მოგებების ხელმისაწვდომობა, რის საპირწონედაც შესაძლებელი იქნება დროებითი სხვაობების გამოყენება. საგადასახადო აქტივები მცირდება ისეთ დონემდე, როდესაც უკვე აღარ არის სავარაუდო დაკავშირებული საგადასახადო სარგებლის რეალიზება.

გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები კომპენსირებულია, თუ არსებობს მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებებისა და აქტივების კომპენსირებისთვის ურიდიულად აღსრულებადი უფლება და ისინი უკავშირდება იმავე საგადასახადო ორგანოს მიერ იმავე დასაბეგრ სუბიექტზე ან სხვადასხვა საგადასახადო სუბიექტზე დაწესებულ გადასახადებს, და ისინი გამიზნულია მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებებისა და აქტივების დასაფარად ნეტოს საფუძველზე ან მათი საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები ერთდროულად განხორციელდება.

(ii) საგადასახადო ხარჯები

მიმდინარე და გადავადებული გადასახადის თანხის განსაზღვრებისას კომპანია ითვალისწინებს გაურკვეველი საგადასახადო პოზიციების გავლენას და ასევე იმ ფაქტს, გადასახადელი იქნება თუ არა დამატებითი გადასახადები, და დაკისრებული პროცენტი. ეს შეფასება ეფუძნება შეფასებებს და დაშვებებს და შესაძლოა მოიცავდეს მომავალი მოვლენების შესახებ მსჯელობების სერიებს. შესაძლოა ხელმისაწვდომი გახდეს ახალი ინფორმაცია, რომელიც კომპანიას აიძულებს არსებული საგადასახადო ვალდებულებების ადეკვატურობის შესახებ მისი მსჯელობის ცვლილებას; საგადასახადო ვალდებულებებში ამგვარი ცვლილებები გავლენას იქონიებს საგადასახადო ხარჯზე, იმ პერიოდში, როდესაც გაკეთდება ამგვარი განსაზღვრება.

დამატებითი ღირებულების გადასახადი (დღგ)

საგადასახადო ორგანოები ითხოვენ დღგ-ს დაფარვას ნეტოს საფუძველზე. გაყიდვებთან და შესყიდვებთან დაკავშირებული დღგ აღიარებულია და წარმოდგენილია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, ნეტოს საფუძველზე. დებიტორული დავალიანების გაუფასურებისას, გაუფასურების ზარალი აღირიცხება მოვალის მთლიანი თანხის გათვალისწინებით, დღგ-ს ჩათვლით.

ქონება, დანადგარები და მოწყობილობა

(i) მიწა და შენობები

ღირებულების თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, მიწა და შენობები აისახება გადაფასებული ოდენობით, რაც წარმოადგენს გადაფასების თარიღისთვის არსებულ რეალურ ღირებულებას, შენობებზე შემდგომი დაგროვილი ცვეთის და ნებისმიერი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

რეალური ღირებულება ემყარება საბაზრო ღირებულებას და წარმოადგენს შესაფასებელ თანხას რომელიც შეფასების დღეს შეიძლება აქტივი გაიცვალოს დაინტერესებული მყიდველსა და დაინტერესებულ გამყიდველს შორის "გამოთვლილი ხელის მანძილის პრინციპით" ოპერაციაში.

როდესაც სადრიცხო ღირებულება იზრდება გადაფასების შედეგად, ეს ზრდა პირდაპირ უნდა აღიარდეს სხვა სრულ შემოსავალში, გადაფასების რეზერვში. გადაფასების შედეგად წარმოქმნილი ზრდა აღიარდება როგორც შემოსავალი იმ დონემდე რომ ის ცვლის იმავე აქტივის გადაფასების შემცირებას, რომელიც ადრე იყო აღიარებული, როგორც ხარჯი.

თუ გადაფასების შედეგად საბალანსო ღირებულების შემცირება ხდება, ეს გადაფასების შემცირება პირდაპირ უნდა იქნას აღიარებული გადაფასების რეზერვში, სანამ შემცირება არ გადააჭარბებს იმავე აქტივისთვის გადაფასების რეზერვში არსებულ თანხას, ამასთან დარჩენილი თანხა განეკუთვნება პერიოდის ხარჯებს.

შეფასება ხორციელდება საკმარისად რეგულარულად, იმისათვის რომ საბალანსო ღირებულება არსებითად არ განსხვავდებოდეს იმისგან, რაც იქნება განსაზღვრული რეალური ღირებულების გამოყენებით საანგარიშგებო თარიღისთვის. გარკვეული მიწის და შენობების სადრიცხო ღირებულების აღიარება წყდება განკარგვისთანავე ან როდესაც მისი გამოყენების ან განკარგვისგან მოსალოდნელი არ იქნება მომავალი ეკონომიკური სარგებელი. მიწებისა და შენობების აღიარების შეწყვეტის შედეგად წარმოქმნილი შემოსავალი ან დანაკარგი (გამოითვლილი, როგორც სხვაობა განკარგვის წმინდა შემოსავალსა და ელემენტის საბალანსო ღირებულებას შორის) მათი აღიარების შეწყვეტისას შედის მოგებაში ან ზარალში.

წინა შეფასებით განხორციელებული გადაფასების ნამატის შესაბამისი ნაწილი, გამოიყოფა მოგების ან ზარალისთვის, შეფასებული აქტივების ნამატიდან, გადაფასებული აქტივის განკარგვისას.

გადაფასების დღისთვის დაგროვილი ცვეთა აკლდება აქტივის მთლიან საბალანსო ღირებულებას და წმინდა თანხა გადაანგარიშდება აქტივის გადაფასებული ღირებულების ოდენობით.

მედიამ ქვემოთ

დამოუკიდებელი შემფასებლის მიერ განხორციელებული გადაფასების საფუძველზე, კომპანიამ გადააფასა თავისი საკუთრებები და შექმნა გადაფასების რეზერვები, რომლებიც გადადის გაუნაწილებელ შემოსავალში / დაგროვილ ზარალში დამტკიცებული ცვეთის პოლიტიკის შესაბამისად.

მიწის და შენობების განკარგვაზე შემოსავალი და დანაკარგი აღიარებულია შემოსავლის ანგარიშგების სხვა მოგებაში ან ხარჯებში. გადაფასებული აქტივების გაყიდვისას, გადაფასების რეზერვებში შეტანილი თანხები გადადის გაუნაწილებელ შემოსავლებში.

(ii) დანადგარები და მოწყობილობა

დანადგარები და მოწყობილობა თავდაპირველად აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში თვითღირებულებით, დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების გამოკლებით, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. ღირებულება მოიცავს ხარჯებს, რაც პირდაპირ განეკუთვნება ელემენტების შეძენას. ღირებულების თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, მოწყობილობა და ინვენტარი აისახება გადაფასებული ოდენობით, რაც წარმოადგენს გადაფასების თარიღისთვის არსებულ რეალურ ღირებულებას, შენობებზე შემდგომი დაგროვილი ცვეთის და ნებისმიერი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

რეალური ღირებულება ემყარება საბაზრო ღირებულებას და წარმოადგენს შესაფასებელ თანხას რომელზეც შეფასების დღეს შეიძლება აქტივი გაიცვალოს დაინტერესებული მყიდველსა და დაინტერესებულ გამყიდველს შორის "გაშლილი ხელის მანძილის პრინციპით" ოპერაციაში.

როდესაც სააღრიცხვო ღირებულება იზრდება გადაფასების შედეგად, ეს ზრდა უნდა აღიარდეს კაპიტალში, გადაფასების რეზერვში. გადაფასების შედეგად წარმოქმნილი ზრდა აღიარდება როგორც შემოსავალი იმ დონემდე რომ ის ცვლის იმავე აქტივის გადაფასების შემცირებას, რომელიც ადრე იყო აღიარებული, როგორც ხარჯი.

თუ გადაფასების შედეგად საბალანსო ღირებულების შემცირება ხდება, ეს შემცირება აღიარდება როგორც ზარალი. გადაფასების შემცირება აღიარდება პირდაპირ გადაფასების რეზერვში, სანამ შემცირება არ გადააჭარბებს იმავე აქტივისთვის გადაფასების რეზერვში არსებულ თანხას

შეფასება ხორციელდება საკმარისად რეგულარულად, იმისათვის რომ საბალანსო ღირებულება არსებითად არ განსხვავდებოდეს იმისგან, რაც იქნება განსაზღვრული რეალური ღირებულების გამოყენებით საანგარიშგებო თარიღისთვის. გარკვეული მიწის და შენობების სააღრიცხვო ღირებულების აღიარება წყდება განკარგვისთანავე ან როდესაც მისი გამოყენების ან განკარგვისგან მოსალოდნელი არ იქნება მომავალი ეკონომიკური სარგებელი. მიწებისა და შენობების აღიარების შეწყვეტის შედეგად წარმოქმნილი შემოსავალი ან დანაკარგი (გამოითვლილი, როგორც სხვაობა განკარგვის წმინდა შემოსავალსა და ელემენტის საბალანსო ღირებულებას შორის) მათი აღიარების შეწყვეტისას შედის მოგებაში ან ზარალში

წინა შეფასებით განხორციელებული გადაფასების ნამატის შესაბამისი ნაწილი, გამოიყოფა მოგების ან ზარალისთვის, შეფასებული აქტივების ნამატიდან, გადაფასებული აქტივის განკარგვისას და მისი გამოყენების დროს.

გადაფასების დღისთვის დაგროვილი ცვეთა აკლდება აქტივის მთლიან საბალანსო ღირებულებას და წმინდა თანხა გადაანგარიშდება აქტივის გადაფასებული ღირებულების ოდენობით.

დამოუკიდებელი შემფასებლის მიერ განხორციელებული გადაფასების საფუძველზე, კომპანიამ გადააფასა თავისი დანადგარები ცვეთის კატეგორიებში "ლაბორატორიის დანადგარები" და "საზომი და სამართავი ხელსაწყოები" და შექმნა გადაფასების რეზერვები, რომლებიც გადადის გაუნაწილებელ შემოსავალში / დაგროვილ ზარალში დამტკიცებული ცვეთის პოლიტიკის შესაბამისად.

დანადგარების განკარგვაზე შემოსავალი და დანაკარგი აღიარებულია შემოსავლის ანგარიშგების სხვა მოგებაში ან ხარჯებში. გადაფასებული აქტივების გაყიდვისას, გადაფასების რეზერვებში შეტანილი თანხები გადადის გაუნაწილებელ შემოსავლებში.

(iii) შემდგომი დანახარჯები

შემდგომი დანახარჯები აისახება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარებულია, როგორც ცალკეული აქტივი, სათანადოდ, თუ სავარაუდოა, რომ კომპონენტში განივთებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი კომპანიაში შემოედინება და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ შეფასება. გამოცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულების აღიარება წყდება. ყველა სხვა მოვლა-შენახვის ხარჯი აისახება იმ ფინანსური პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, რომელშიც ისინი წარმოიქმნა.

(iv) ცვეთა

მსხიამ ქუთუნი

მიწის და დაუმთავრებელი მშენებლობის ობიექტების ცვეთა არ ხდება. ქონების, დანადგარების და მოწყობილობის სხვა ელემენტების ცვეთის გაანგარიშება ხორციელდება ხაზოვანი მეთოდის გამოყენებით იმისათვის რომ განაწილდეს მათი ღირებულება სასარგებლო გამოყენების სავარაუდო ვადებზე ან მათ ნარჩენ ღირებულებებზე შემდეგნაირად:

მოწყობილობა და ინვენტარი
სხვა

20 წელი
1-დან 8 წლამდე
10 წელი

აქტივის სალიკვიდაციო ღირებულება არის თანხა რომელიც მოსალოდნელია დარჩეს კომპანიას, გაყიდვასთან დაკავშირებული მოსალოდნელი დანახარჯების გამოკლებით, აქტივის მომსახურების ვადის ამოწურვისას და მისი სასარგებლო გამოყენების პერიოდის ბოლოს მოსალოდნელ მდგომარეობაში. აქტივების სალიკვიდაციო ღირებულება და სასარგებლო გამოყენების ვადები განიხილება, და საჭიროებისამებრ კორექტირდება, ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის.

აქტივის საბალანსო ღირებულება დაუყოვნებლივ ჩამოიწერება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, თუ აქტივის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის საორიენტაციო ანაზღაურებად ღირებულებას.

მოგება და ზარალი განკარგვაზე განისაზღვრება როგორც სხვაობა განკარგვის შედეგად მიღებულ შემოსავალსა და განკარგული აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის, და აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში სხვა შემოსავლებში / ხარჯებში.

არამატერიალური აქტივები

პატენტები, ლიცენზიები და პროგრამული უზრუნველყოფა

(i) არამატერიალური აქტივების მფლობელობა

პატენტები, ლიცენზიები და პროგრამული უზრუნველყოფა კაპიტალიზდება წარმოებული ხარჯების საფუძველზე კონკრეტული აქტივის შემცნისა და გამოყენებისთვის.

(ii) შემდგომი დანახარჯები

შემდგომი დანახარჯები კაპიტალიზდება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ ისინი ზრდის აქტივის გამოყენებიდან მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს. ყველა სხვა ხარჯი განიხილება შემოსავლის ანგარიშგებაში ხარჯად, წარმოქმნისას.

(iii) ამორტიზაცია

დაუმთავრებელი მშენებლობის არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია არ ხდება. სხვა არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციის გაანგარიშება ხორციელდება ხაზოვანი მეთოდის გამოყენებით იმისათვის რომ განაწილდეს მათი ღირებულება სასარგებლო გამოყენების სავარაუდო ვადებზე ან მათ ნარჩენ ღირებულებებზე შემდეგნაირად:

მესამე მხარის ქონების გამოყენების უფლება

1 დან 2 წლამდე

საინვესტიციო ქონება

საინვესტიციო ქონება აღიარებულია, როგორც აქტივი, როდესაც არსებობს მომავალი ეკონომიკური სარგებლის წარმოქმნის ალბათობა ინვესტიციიდან და როდესაც შეიძლება ინვესტიციის ღირებულების საიმედოდ შეფასება. საინვესტიციო ქონება მოიცავს ქონებას, რომლის დაკავება ხორციელდება ან ქირავნობის შემოსავლის მოსაპოვებლად, ან კაპიტალის ნამატისთვის, ან ორივესთვის.

საინვესტიციო ქონება თავდაპირველად აღიარდება თვითღირებულებით, ტრანზაქციის ხარჯების ჩათვლით. შემდეგ საინვესტიციო ქონება აღირიცხება რეალური ღირებულებით, რომელიც ასახავს ანგარიშგების თარიღისთვის არსებულ საბაზრო პირობებს. საინვესტიციო ქონების სამართლიან ღირებულებაში მომხდარი ცვლილებებით გამოწვეული მოგება ან ზარალი აღირიცხება იმ პერიოდის შემოსავლის ანგარიშგებაში, როდესაც წარმოიშვა აღნიშნული მოგება თუ ზარალი.

ქონების, დანადგარების, მოწყობილობის და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება

ანგარიშგების წარდგენის ყოველი თარიღისათვის კომპანია განიხილავს მისი ქონების, დანადგარების, მოწყობილობის და არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულებებს რათა განსაზღვროს, ხომ არ არის რაიმე ინდიკატორი იმისა, რომ ამ აქტივებმა განიცადა გაუფასურების ზარალი. ასეთი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში, ფასდება ამ აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება იმისათვის, რათა განისაზღვროს გაუფასურების ნებისმიერი ზარალის მასშტაბი. თუ შეუძლებელია ცალკეული აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების განსაზღვრა, კვლევა აფასებს იმ ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის ანაზღაურებად ღირებულებას, რომელსაც ეს აქტივი მიეკუთვნება. იმ შემთხვევაში როდესაც შესაძლებელია განისაზღვროს განაწილების გონივრული და თანმიმდევრული საფუძველი, კომპანიის აქტივები ასევე ნაწილდება ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ცალკეულ ერთეულებზე, ან სხვა შემთხვევაში, ისინი ნაწილდება ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულების უმცირეს ჯგუფზე, რომლისთვისაც შეიძლება განისაზღვროს განაწილების გონივრული და თანმიმდევრული საფუძველი.

განუსაზღვრელი სასარგებლო გამოყენების ვადის მქონე არამატერიალური აქტივები, და ის არამატერიალური აქტივები, რომლებიც გამოყენებისთვის ჯერ არ არის ხელმისაწვდომი, გაუფასურების გამოსავლენად მოწმდება ყოველწლიურად, და აგრეთვე მაშინ, როდესაც აქტივის გაუფასურების ნიშნები არსებობს.
ანაზღაურებადი ღირებულება არის გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებასა და გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესი. გამოყენების ღირებულების შესაფასებლად სავარაუდო მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებამდე დისკონტირება ხდება დასაბეგრი დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც ასახავს უზლის დროითი ღირებულების არსებულ საბაზრო შეფასებებს და აქტივისთვის დამახასიათებელ რისკებს, რომლისთვისაც არ დაკორექტირებულა სამომავლოდ პროგნოზირებული ფულადი ნაკადები.

თუ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) ანაზღაურებადი ღირებულება შეფასებულია, როგორც მის საბალანსო ღირებულებაზე ნაკლები, მაშინ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება მცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე. გაუფასურების შედეგად მიღებული ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება როგორც ხარჯი, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც შესაბამისი აქტივი არ აისახება გადაფასებული თანხით, ამ შემთხვევაში გაუფასურების ზარალი განიხილება როგორც გადაფასების შემცირება, შესაბამისი სტანდარტის მიხედვით, რომელიც მოიცავს ძირითადი აქტივის(ების) გადაფასების მოთხოვნებს.
თუ გაუფასურების ზარალი შემდგომში შებრუნდება, აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება და შეადგენს მისი ანაზღაურებადი ღირებულების გადასინჯულ ოდენობას, მაგრამ ისე, რომ გაზრდილი საბალანსო ღირებულება არ აღემატებოდეს იმ საბალანსო ღირებულებას, რომელიც განისაზღვრებოდა, წინა წლებში აქტივზე (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულზე) გაუფასურების ზარალი რომ არ ყოფილიყო აღიარებული.

მარაგები

მიმდინარე სამუშაოს და საბოლოო პროდუქციის ღირებულება მოიცავს ნედლეულს, უშუალო მუშახელს, სხვა პირდაპირ ხარჯს და გამოუმუშავებასთან დაკავშირებულ ზედნადებ ხარჯებს (ნორმალური ოპერაციული დატვირთვის საფუძველზე).

სავაჭრო საქონელი აისახება შესყიდვისა და გაყიდვის ფასის ნაკლებ ფასში (მოქმედი ბეგარის და ფასნამატის გამოკლებით).

მცირე ფასიანი მარაგები და ხელსაწყოები იხარჯება გამოყენებისას.

სავაჭრო დავალიანება

სავაჭრო დებიტორული დავალიანების აღიარება თავდაპირველად ხდება ღირებულებით, რაც უდრის აღიარების მომენტში არსებული რეალურ ღირებულებას და შემდგომში იზომება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, თუ არსებითია, და თუ არა, ნომინალური ღირებულებით, გაუფასურების რეზერვის გამოკლებით. დებიტორული დავალიანების გაუფასურების რეზერვი იქმნება, როდესაც არსებობს ობიექტური მტკიცებულება, რომ კომპანია ვერ შეძლებს ყველა საჭირო თანხის დაგროვებას დებიტორული დავალიანების საწყისი პირობების შესაბამისად. მოვალის მნიშვნელოვანი ფინანსური სირთულეები, ალბათობა იმისა რომ მოვალე გაკოტრდება, აგრეთვე გადაუხდელობა ან გადახდის გადავადება განიხილება იმის ინდიკატორებად რომ სავაჭრო დებიტორული დავალიანება შეიძლება გაუფასურდეს. რეზერვის თანხა არის სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და სავარაუდო სამომავლო ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულებას შორის, დისკონტირებული ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით, რომელიც გაანგარიშებულია თავდაპირველი აღიარებისას. ადრე ჩამოწერილი დებიტორული დავალიანების თანხა აღიარებულია სხვა საოპერაციო შემოსავალში.

ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები მოიცავს სალაროში არსებულ ნაღდ ფულს, ბანკებში დარიცხულ დეპოზიტებს და სხვა მოკლევადიან მაღალ-ლიკვიდურ ინვესტიციებს, დაფარვის თავდაპირველი ვადით სამი თვით ან უფრო ნაკლებით. კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, საბანკო ოვერდრაფტები შედის მიმდინარე ვალდებულებების სესხებში.

სააქციო კაპიტალი

ჩვეულებრივი აქციები კლასიფიცირდება როგორც კაპიტალი. ახალი აქციების ან ოფციების გამოშვებასთან პირდაპირ დაკავშირებული მოგება აისახება კაპიტალში, როგორც გამოქვითვა, საშემოსავლო გადასახადის გამოკლებით, შემოსავლიდან. გაცემული აქციების ნომინალურ ღირებულებით მიღებული ანაზღაურების რეალური ღირებულების ნებისმიერი გადაჭარბება ნაჩვენებია შენიშვნებში, როგორც საემისიო შემოსავალი. თუ კომპანია შეისყიდის თავისი სააქციო კაპიტალს (სახაზინო აქციებს), გადახდილი ანაზღაურება, მათ შორის გარიგების უშუალო ხარჯები (საშემოსავლო გადასახადების გამოკლებით), გამოიქვითება კომპანიის აქციონერებისადმი მიკუთვნებული კაპიტალიდან მანამდე სანამ აქციები გაუქმდება ან ხელახლა გამოიცემა ან განიკარგება. თუ ასეთი აქციები შემდგომ გაიყიდება ან ხელახლა გამოიცემა, ნებისმიერი მიღებული ანაზღაურება აისახება კაპიტალში, ნებისმიერი გარიგებასთან უშუალოდ დაკავშირებული ხარჯის და მასთან დაკავშირებული საშემოსავლო გადასახადის შედეგების გამოკლებით.

მეხიამ დაუტოვა

თანამშრომლების ბენეფიტები

(i) საპენსიო ვალდებულებები და დასაქმების დასრულების შემდგომი სარგებელი
საქმიანობის ჩვეულებრივი მსვლელობისას, კომპანია ხელფასიდან დაქვითვის მეშვეობით ახორციელებს გადარიცხვას სავალდებულო საპენსიო ფონდში თავისი თანამშრომლების სახელით, კანონმდებლობით დადგენილი წესის შესაბამისად. სავალდებულო საპენსიო ფონდში შეტანილი ყველა გადარიცხვა, განხორციელებისას აღირიცხება, როგორც ხელფასის დანახარჯი. კომპანია არ არის ვალდებული უზრუნველყოს სხვა სარგებელი დასაქმების დასრულების შემდეგ.

(ii) საბოლოო ბენეფიტები

საბოლოო ბენეფიტების გადახდა ხორციელდება როდესაც დასაქმება წყდება კომპანიის მიერ ნორმალურ საპენსიო თარიღამდე ან როდესაც თანამშრომელი თანხმდება ნებაყოფლობით შემცირებას ამ სარგებლის სანაცვლოდ. კომპანია აღიარებს ხელშეკრულების შეწყვეტის შედეგადად, როდესაც იგი ცხადად ეხება შემდგომი ფაქტორებიდან ერთს: ამჟამინდელი თანამშრომლების დასაქმების შეწყვეტა დეტალური ოფიციალური გეგმის შესაბამისად, უკან აყვანის შესაძლებლობის გარეშე; ან ხელშეკრულების შეწყვეტის ბენეფიტების უზრუნველყოფა ნებაყოფლობითი შემცირების წახალისების მიზნით გაკეთებული შეთავაზების შედეგად

(iii) ჩვეულებრივი საპენსიო ბენეფიტები

საანგარიშო თარიღიდან 12 თვეზე მეტი ხნის განმავლობაში გადასახდელი ბენეფიტები დისკონტირდება მათ მიმდინარე ღირებულებამდე, დამოუკიდებელი აქტუარის მიერ ყოველ საანგარიშო თარიღზე შესრულებული გაანგარიშების საფუძველზე, დაშვებით გამოყენებით რომელიც ეხება იმ პერსონალის რაოდენობას რომელიც სავარაუდოდ მიიღებს ჩვეულებრივ საპენსიო ბენეფიტს, ბენეფიტების სავარაუდო ხარჯებს და ხორვატის რესპუბლიკის მიერ გამოშვებული ობლიგაციების შემოსავლიანობის ნორმის ტოლ ფასდაკლების განაკვეთს. აქტუარული მოგება და ზარალი, რომელიც გამოწვეულია გამოცდილების საფუძველზე კორექტირების და აქტუარული დამკვეთების ცვლილებების შედეგად, დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში

რეზერვები

რეზერვები აღიარებულია, როდესაც კომპანიას გააჩნია ამჟამინდელი ვალდებულება (კანონიერი ან კონსტრუქციული) წარსული მოვლენის შედეგად და სავარაუდოა (ე.ი. დიდი ალბათობით, ვიდრე არა), რომ საჭირო იქნება რესურსების გადინება ვალდებულების შესასრულებლად, და შეიძლება გაკეთდეს საიმედო შეფასების ვალდებულების თანხაზე. რეზერვები განიხილება თითოეული საანგარიშო თარიღისთვის და კორექტირდება, რომ ასახოს მიმდინარე საუკეთესო ხარჯთაღრიცხვა. თუ ფასდაკლების შედეგი არსებითია, რეზერვების ოდენობა წარმოადგენს იმ ხარჯების ამჟამინდელ ღირებულებას, რომელიც მოსალოდნელია ვალდებულების გადასახდელად, რაც განისაზღვრება გაანგარიშებული რისკისგან-თავისუფალი საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით, როგორც ფასდაკლების განაკვეთისა. ფასდაკლების გამოყენებისას, ასეთი ფასდაკლების შეცვლა ყოველ წელს აღიარებულია როგორც ფინანსური ხარჯი და რეზერვის საბალანსო ღირებულება ყოველ წელს იზრდება, რაც ასახავს დროის გასვლას.

საოპერაციო სეგმენტის ანგარიშგება

კომპანია ახორციელებს მოქმედი სეგმენტების გამოვლენას კომპანიის კომპონენტების შესახებ შიდა მოხსენებების საფუძველზე, რომლებიც რეგულარულად განიხილება მთავარი საოპერაციო გადაწყვეტილების მიმღების მიერ (რომელიც განისაზღვრა, როგორც კომპანიის მმართველი საბჭო), რათა განაწილდეს რესურსები სეგმენტებზე და შეფასდეს მათი შესრულება.

აქციაზე შემოსავალი

კომპანია წარმოადგენს მონაცემებს ერთ აქციაზე საბაზო და განზავებული შემოსავლის შესახებ თავისი ჩვეულებრივი აქციებისთვის. საბაზო და განზავებული შემოსავალი ერთ აქციაზე გამოითვლება ჩვეულებრივი აქციების მფლობელთა მოგების ან ზარალის შეფარდებით პერიოდის განმავლობაში მიმოქცევაში არსებული ჩვეულებრივი აქციების რაოდენობის საშუალო შეწონილთან.

გასაყიდად გამიზნული გრძელვადიანი აქტივები

გასაყიდად გამიზნული გრძელვადიანი აქტივები განზრახულია საფინანსო ორგანიზაციების მიმართ უზრუნველყოფილი ვალის დასაფარად, რომლებმაც უარი არ თქვეს თავიანთ ცალკეული ანგარიშსწორების უფლებაზე გაკოტრებამდე რეგულირების პროცესში. საბაზრო ღირებულება დადგინდა დამოუკიდებელი შემფასებლების ანგარიშის საფუძველზე, რომელიც დაემყარა ღირებულების მეთოდს, შედარებით მეთოდს და/ან შემოსავლის მეთოდს, ქონების სახეობიდან გამომდინარე.

პერსონალის ხარჯი და მასთან დაკავშირებული შენატანები

გასამრჯელოები, ხელფასები, საქართველოს რესპუბლიკის სახელმწიფო საპენსიო და სოციალური დაზღვევის ფონდებში შენატანები, გადახდილი ყოველწლიური შვებულებები და ბიულეტენები, ბონუსები, და არა-მატერიალური შედეგები ექვემდებარება დარიცხვას კომპანიის თანამშრომლების მიერ მომსახურებების შესრულების წლის შესაბამისად

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას

კომპანიის ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მოითხოვს ხელმძღვანელობისგან მოსაზრებების, შეფასებების და დაშვებების გაკეთებას რაც ზემოქმედებს შემოსავლის, ხარჯების, აქტივების და ვალდებულებების ასახულ ზანზეზე და თანმდევ განმარტებით შენიშვნებზე და პირობითი ვალდებულებების განმარტებით შენიშვნებზე. ამ დაშვებების და შეფასებების განუსაზღვრელობამ შეიძლება გამოიწვიოს შედეგი რაც განაპირობებს აქტივების ან ვალდებულების საბალანსო ღირებულების მნიშვნელოვან კორექტირებას მომდევნო პერიოდის განმავლობაში.

საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ექვემდებარება სხვადასხვა განმარტებას

გადასახადები

გადავადებული საგადასახადო აქტივები აღიარდება გამოუყენებელი საგადასახადო დანაკარგებისთვის, იმდენად რამდენადაც სავარაუდოა, რომ დასაბეგრი მოგება ხელმისაწვდომი იქნება დანაკარგების გამოყენებისთვის. საჭიროა ხელმძღვანელობის მსჯელობა, რათა განისაზღვროს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ღირებულება, რომელიც შეიძლება აღიარდეს სავარაუდო ვადის, მომავალ დასაბეგრ მოგებასა და მომავალ საგადასახადო სტრატეგიაზე დაყრდნობით.

ქონების, დანადგარების და მოწყობილობის სასარგებლო მომსახურების ვადა

კომპანიამ გამოიყენა განსჯა რათა განესაზღვრა ქონების, დანადგარების და მოწყობილობის სასარგებლო მომსახურების ვადა, ისეთი ფაქტორების მხედველობაში მიღებით როგორიცაა ტექნიკური ან კომერციული მოძველება და ცვეთა, აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება, მატერიალური წარმოების აქტივების სავარაუდო წარმადობის და მოსალოდნელი ცვეთის გათვალისწინებით, რაც დამოკიდებულია ოპერაციულ ფაქტორებზე. მიუხედავად იმისა რომ ხელმძღვანელობამ საუკეთესო შეფასების მეშვეობით განსაზღვრა აქტივებში არსებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის გამოყენების სტრუქტურა, ის შეიძლება მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს რეალური შედეგებისგან რამაც შესაძლოა მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ მონაცემებზე

მზაობის შეფასება სამშენებლო კონტრაქტებზე

კომპანია აღიარებს სამშენებლო კონტრაქტებში მიღებულ შემოსავალს „მზაობის“ მეთოდის საფუძველზე, რომელიც იზომება საანგარიშო თარიღამდე გაწეული კონტრაქტის ხარჯების მიხედვით, როგორც თითოეული კონტრაქტის მთლიანი საანგარიშო ხარჯების პროცენტული მაჩვენებელი და როდესაც შედეგობრივი დებიტორული დავალიანების ამოღება გონივრულად არის გარანტირებული. როდესაც კომპანია თვლის, რომ შემოსავლის აღიარების კრიტერიუმები არ არის შესრულებული გარიგებისთვის, შემოსავლის აღიარება ყოვნადაც ასეთ დრომდე.

„მზაობის“ მეთოდს მენეჯმენტი განსაზღვრავს შემდეგი კრიტერიუმების გათვალისწინებით: (ა) კონტრაქტის სრული შემოსავალი შეიძლება შეფასდეს საიმედოდ; (ბ) სავარაუდოა, რომ კონტრაქტთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებელი გადაეცემა ორგანიზაციას; (გ) როგორც კონტრაქტის დასრულების საკონტრაქტო ხარჯები, ასევე საანგარიშო პერიოდის ბოლოს კონტრაქტის დასრულების ეტაპი შეიძლება საიმედოდ შეფასდეს; და (დ) კონტრაქტისთვის განკუთვნილი საკონტრაქტო ხარჯები შეიძლება აშკარად იდენტიფიცირდეს და შეფასდეს საიმედოდ, ისე, რომ კონტრაქტის ფაქტიური ხარჯები შეიძლება შეედაროს წინა შეფასებებს.

დაკავშირებული მხარის გარიგებები

ჩვეულებრივი საქმიანობისას კომპანია დებს გარიგებებს მის დაკავშირებულ მხარეებთან. „ბასს“ 39 მოითხოვს ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველ აღიარებას თავიანთ რეალურ ღირებულებაზე დაყრდნობით. მსჯელობა ხორციელდება იმის განსაზღვრავად, გარიგებები თუ ფასდება საბაზრო ან არასაბაზრო ტარიფებით, როდესაც ასეთი გარიგებებისთვის აქტიური ბაზარი არ არის. განსჯის საფუძველია ფასწარმოქმნა არადაკავშირებულ მხარეებთან მსგავსი ტიპის გარიგებებისთვის.

4. ბასს-ის მიერ გამოცემული ახალი ან გადახდილი ნორმები და განმარტებები

ფასს 17 სადაზღვევო კონტრაქტები

ფასს 17 მოითხოვს სადაზღვევო ვალდებულებების შეფასებას შესრულების მიმდინარე ღირებულებით და უზრუნველყოფს გაზომვისა და წარდგენის უფრო ერთგვაროვან მიდგომას ყველა სადაზღვევო ხელშეკრულებისთვის. ეს მოთხოვნები შემუშავებულია სადაზღვევო კონტრაქტების თანმიმდევრული, პრინციპებზე დაფუძნებული აღრიცხვის მიზნის მისაღწევად. ფასს 17 ანაცვლებს ფასს 4 სადაზღვევო ხელშეკრულებებს 2023 წლის 1 იანვრიდან.

ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლევადიან ან გრძელვადიან ვალდებულებებად - (ბასს 1-ის შესწორებები)

შესწორებები მიზნად ისახავს მოთხოვნების გამოყენების თანმიმდევრულობის ხელშეწყობას დაეხმარება რა კომპანიებს იმის განსაზღვრაში მოახდინონ თუ არა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, ანგარიშსწორების გაურკვეველი თარიღის ვალის და სხვა ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლევადიან (დასაფარი ან პოტენციურად დასაფარი ერთი წლის განმავლობაში) ან გრძელვადიან ვალდებულებებად. წლიური საანგარიშგებო პერიოდები დაწყებული 2023 წლის 1 იანვრიდან ან შემდეგ

კონცეპტუალური ჩარჩო (ფასს 3-ის შესწორებები)

შესწორებებით განახლდება ფასს 3-ში მითითებული კონცეპტუალური ჩარჩო სტანდარტის მოთხოვნების მნიშვნელოვანი ცვლილებების გარეშე. 2022 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური საანგარიშგებო პერიოდები

ქონება, დანადგარები და მოწყობილობა—შემოსავალი მიზნობრივ გამოყენებამდე (ბასს 16-ის შესწორება)

ცვლილებები კრძალავს „ქონება, დანადგარები და მოწყობილობა“ კატეგორიის მუხლის ღირებულებიდან გამოქვითვას ნებისმიერი შემოსავლის გაყიდვიდან, რომელიც წარმოებულია ამ აქტივის გამოსაყენებლად ხელმისაწვდომობამდე, ანუ აქტივის იმ ადგილამდე და მდგომარეობამდე მიყვანამდე, რომელიც აუცილებელია იმისთვის, რომ მას შეეძლოს მუშაობა მენეჯმენტის მიერ განზრახული მიზნობრივობით. შესაბამისად, ორგანიზაცია გაყიდვების ასეთ შემოსავალს და მასთან დაკავშირებულ ხარჯებს მოგებაში ან ზარალში აღიარებს. 2022 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური საანგარიშგებო პერიოდები

წამგებიანი ხელშეკრულებები - ხელშეკრულების შესრულების ღირებულება (ბასს 37-ის შესწორებები)

ცვლილებები აკონკრეტებს, რომ ხელშეკრულების „შესრულების ღირებულება“ მოიცავს „დანახარჯებს, რომლებიც პირდაპირ კავშირშია ხელშეკრულებასთან“. ხარჯები, რომლებიც უშუალოდ ეხება ხელშეკრულებას, შედგება როგორც ამ ხელშეკრულების შესრულების დამატებითი ხარჯებისგან (მაგალითები იქნება შრომის ან მასალების პირდაპირი ხარჯები) და სხვა ხარჯების განაწილებისგან, რომლებიც უშუალოდ ეხება კონტრაქტების შესრულებას (მაგალითი იქნება ხელშეკრულების შესასრულებლად გამოყენებული „ქონება, დანადგარები და მოწყობილობა“ მუხლის ამორტიზაციის ხარჯის განაწილება). 2022 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური საანგარიშგებო პერიოდები

ფასს სტანდარტების 2018-2020 წლების ციკლის წლიური გაუმჯობესება.

შეაქვს შესწორებები შემდეგ სტანდარტებში:

- ფასს 1 – ცვლილება ნებას რთავს შვილობილი კომპანიას, რომელიც იყენებს ფასს 1-ის D16(a) პარაგრაფს, რომ აირჩიოს კუმულაციური გადაანგარიშების განსხვავებების აღრიცხვა მისი მშობლის მიერ ასახული თანხების გამოყენებით, მშობელი კომპანიის ფასს-ზე გადასვლის თარიღის საფუძველზე.
- ფასს 9 - ცვლილება განმარტავს, თუ რომელ საკომისიოს მოიცავს ორგანიზაცია, როდესაც იყენებს ფასს 9-ის B3.3.6 პუნქტის „10 პროცენტ“ კრიტერიუმს ფინანსური ვალდებულების აღიარების გაუქმების აუცილებლობის შეფასებისას. ორგანიზაცია მოიცავს მხოლოდ ორგანიზაციის (მსესხებელს) და გამსესხებელს შორის გადახდილ ან მიღებულ საკომისიოს, მათ შორის საკომისიოს, რომელიც გადახდილი ან მიღებულ იქნა ორგანიზაციის ან გამსესხებლის მიერ სხვა მხარის სახელით.
- ფასს 16 -ის შესწორება შევიდა მე-13 საილუსტრაციო მაგალითში, რომელიც თან ერთვის ფასს 16-ს, რათა ამოღებულიყო საიჯარო ქონების გაუმჯობესებასთან დაკავშირებით მეიჯარის მიერ განხორციელებული გადახდების ილუსტრირება,

მუხიამ დაეჭვი

სს ინსტიტუტი იგპ, სააქციო საზოგადოება სამოქალაქო მშენებლობის კვლევებისა და განვითარების საკითხებში
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები, (ათას ქართულ ლარში)
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

- იჯარის სტიმულირების რეჟიმთან დაკავშირებული ნებისმიერი პოტენციური გაუგებრობის მოსაგვარებლად რაც შეიძლება წარმოქმნილიყო იმ მაგალითში ილუსტრირებული იჯარის სტიმულის მიხედვით.
- ბასს 41 - ცვლილებით უქმდება ბასს 41-ის 22-ე პუნქტის მოთხოვნა, რომ ორგანიზაციებმა გამორიცხონ საგადასახადო ფულადი ნაკადები, ფაქტური ღირებულების მეთოდის გამოყენებით ბიოლოგიური აქტივის რეალური ღირებულების შეფასებისას

2022 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური საანგარიშგებო პერიოდები

ფასს 17-ის შესწორებები

ასწორებს ფასს 17-ს არსებული პრობლემების და გამოწვევების გადასაჭრელად, რომლებიც გამოვლინდა მას შემდეგ, რაც ფასს 17 სადაზღვევო კონტრაქტები გამოქვეყნდა 2017 წელს.. ძირითადი ცვლილებებია:

ფასს 17-ის ძალაში შესვლის თარიღის გადავადება ორი წლით, 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის

- დამატებითი გამორიცხვა საკრედიტო ბარათის ხელშეკრულებებისთვის და მსგავსი ხელშეკრულებებისთვის, რომლებიც უზრუნველყოფენ სადაზღვევო დაფარვას, ასევე არჩევითი გამორიცხვა სესხის ხელშეკრულებებისთვის, რომლებიც გადაცემენ მნიშვნელოვან სადაზღვევო რისკს
- აღიარება სადაზღვევი მომსახურების შეძენის ფულადი ნაკადებისა, რომელიც უკავშირდება ხელშეკრულების მოსალოდნელ განახლებას, გარდამავალი დებულებებისა და სადაზღვევო მომსახურების შეძენის იმ ფულადი ნაკადების რეკომენდაციების ჩათვლით, რა ფულადი ნაკადებიც აღიარებულია ბიზნესში, ბიზნეს გაერთიანების შედეგად.
- ფასს 17-ის გამოყენების განმარტება შუალედურ ფინანსურ ანგარიშგებაში, რაც იძლევა სააღრიცხვო პოლიტიკის არჩევის საშუალებას ანგარიშგებულ ორგანიზაციის დონეზე
- სახელშეკრულებო მომსახურების მარჯის გამოყენების განმარტება, რომელიც ეხება საინვესტიციო შემოსავლის მომსახურებას, ინვესტიციებთან დაკავშირებულ მომსახურებას და ინფორმაციის გამჟღავნების შესაბამისი მოთხოვნების ცვლილებებს
- რისკის შერბილების ვარიანტის გაფართოება დადებული გადაზღვევის ხელშეკრულებებისა და არაფინანსური წარმოებული ინსტრუმენტების ჩათვლით
- შესწორებები რომლებიც მოითხოვს ორგანიზაციისგან, რომელიც თავდაპირველი აღიარებისას აღიარებს ზარალს გაცემულ წამგებიან სადაზღვევო ხელშეკრულებებზე, ასევე აღიაროს მოგება დადებული გადაზღვევის ხელშეკრულებებიდან
- სადაზღვევო ხელშეკრულებების გამარტივებული წარმოდგენა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ისე, რომ ორგანიზაციებმა წარმოადგინონ სადაზღვევო ხელშეკრულებების აქტივები და ვალდებულებები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, რომელიც განისაზღვრება სადაზღვევო კონტრაქტების პორტფელის გამოყენებით და არა სადაზღვევო კონტრაქტების ჯგუფების გამოყენებით
- დამატებითი შედგავთი ბიზნეს გაერთიანებაზე გადასვლისას, დამატებითი შედგავთი რისკის შერბილების ვარიანტის გამოყენების თარიღზე გადასვლისას და რეალური ღირებულების გადასვლის მიდგომის გამოყენებისას

ფასს 9-ის გამოყენებისგან დროებითი გათავისუფლების მოქმედების ვადის გაგრძელება (ფასს 4-ის შესწორებები)

შესწორება ცვლის ფასს 4-ის სადაზღვევო ხელშეკრულებებში დროებითი გათავისუფლების ფიქსირებულ ვადის გასვლის თარიღს ფასს 9-ის ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენებისგან, ასე რომ, ორგანიზაციებს მოეთხოვებათ გამოიყენონ ფასს 9 წლიური პერიოდებისთვის, დაწყებული 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ.

ვალდებულებების კლასიფიკაცია, მოკლევადიან ან გრძელვადიან ვალდებულებებად - ძალაში შესვლის თარიღის გადავადება (ბასს 1-ის შესწორება)

შესწორება აახდენს 2020 წლის იანვრის ცვლილებების ძალაში შესვლის თარიღს ერთი წლით გადავადებას, ასე რომ, ორგანიზაციებს მოეთხოვებათ შესწორების გამოყენება 2023 წლის 1 იანვარს ან მას შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის.

ერთი ოპერაციის შედეგად წარმოქმნილი, აქტივებთან და ვალდებულებებთან დაკავშირებული გადავადებული გადასახადი (ბასს 12-ის ცვლილებები)

შესწორებები განმარტავს, რომ თავდაპირველი აღიარების განთავისუფლება არ ვრცელდება ოპერაციებზე, რომლებშიც პირველადი აღიარებისას წარმოიქმნება გამოქვითვადი და დასაბეგრი დროებითი განსხვავებების თანაბარი ოდენობა.

2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური საანგარიშგებო პერიოდები

25

სს ინსტიტუტი იგპ, სააქციო საზოგადოება სამოქალაქო მშენებლობის კვლევებისა და განვითარების საკითხებში
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები, (ათას ქართულ ლარში)
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

5. ქონება, დანადგარები და მოწყობილობა

	მექანიზმები და მოწყობილობა	საოფისე მოწყობილობა და აპარატურა	სატრანსპორტო საშუალებები	ოჯართ აღებულის გაუმჯობესება	სულ
2019 წლის 31 დეკემბერი	188	147	414	1	750
მატება	-	-	-	-	-
გასვლა	54	-	-	-	-
2020 წლის 31 დეკემბერი	134	147	414	1	54
მატება	-	-	-	-	695
გასვლა	(4)	(5)	(272)	-	-
2021 წლის 31 დეკემბერი	130	141	142	1	(280)
					415
დაგროვილი ცვთა					
2019 წლის 31 დეკემბერი	66	125	176	1	-
ცვთის დარიცხვა	25	12	76	-	368
2020 წლის 31 დეკემბერი	91	136	252	1	113
ცვთის დარიცხვა	15	6	51	-	481
გასვლა	(3)	(5)	(187)	-	73
2021 წლის 31 დეკემბერი	104	138	116	1	(195)
					358
საბალანსო ღირებულება					
2019 წლის 31 დეკემბერი	122	22	238	-	-
2020 წლის 31 დეკემბერი	43	10	162	-	382
2021 წლის 31 დეკემბერი	26	4	27	-	215
					57

6. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები	31-დეკ-2021	31-დეკ-2020
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები	2,268	2,704
წინასწარ გადახდილი ხელფასი	-	1
სხვა დებიტორული დავალიანებები	1	-
დებიტორული დავალიანებები არარეზიდენტებისგან	-	133
	2,269	2,838
საექვო ვალდებულების მარაგი	(1,696)	(76)
სულ სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები	572	2,761

ქვედა ცხრილში ნაჩვენებია დებიტორული დავალიანების ვადები:

	< 30	31-60	61-90	91-180	181-360	>360	სულ
ოდენობა	(159)	-	(6)	(167)	(562)	(1,373)	(2,267)
რეზერვის პროცენტულობა	0%	2%	5%	25%	50%	100%	
რეზერვი	-	-	(0)	(42)	(281)	(1,373)	(1,696)

მეხიამ ჩაუტეა

სს ინსტიტუტი იგპ, სააქციო საზოგადოება სამოქალაქო მშენებლობის კვლევებისა და განვითარების საკითხებში
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები, (ათას ქართულ ლარში)
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

7. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები

ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები	31-დეკ-2021	31-დეკ-2020
ნაღდი ფული ბანკში ეროვნულ ვალუტაში		
ნაღდი ფული ბანკში უცხოურ ვალუტაში	395	150
სულ ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები	148	161
	542	311

ფულადი სახსრების ნაშთები საბანკო ანგარიშებში შეიძლება კლასიფიცირდეს როგორც რისკისგან თავისუფალი, იმის გათვალისწინებით რომ ბანკები, სადაც კომპანიას აქვს მიმდინარე ანგარიშები წარმოადგენენ სანდო და კარგად-ცნობილ ქართულ საკრედიტო დაწესებულებებს

8. გაცემული სესხები

გაცემული სესხები	31-დეკ-2021	31-დეკ-2020
გაცემული სესხი		
დარიცხული პროცენტი	53	128
სულ გაცემული სესხები	9	89
	62	216

2020 წელს კრედიტი გაცემულია მშობელ კომპანიაზე სს ინსტიტუტ იგპ, ხორვატია და შპს „AVENUE MECHANIZACIJA“

2020 წელს კომპანიამ მიიღო კრედიტის გადასახადი მშობელი კომპანიისგან და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სესხის დებიტორული დავალიანების თანხა უკავშირდება მხოლოდ შპს Avenue Mechanizacija-ზე გაცემულ სესხს.

9. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება

სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	31-დეკ-2021	31-დეკ-2020
სავაჭრო დავალიანება		
სახელფასო დავალიანება	613	1,728
სხვა დავალიანება	70	123
დაკავშირებული მხარისთვის გადასახადი	39	5
სულ სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	-	-
	722	1,857

10. შემოსავალი

შემოსავალი	2021	2020
საოპერაციო შემოსავალი		
დარიცხული შემოსავალი	1,093	10
სულ შემოსავალი	-	-
	1,093	10

საოპერაციო შემოსავალი მოიცავს:

	2021	2020
საპროექტო მომსახურება სნო-ჯვთა		
მოდერნიზაციისა და სარემონტო სამუშაოების საზედამხედველო მომსახურება - მენეჯმენტის მომსახურება	809	-
სხვა	35	-
ლაბორატორია	-	10
სკოლის რეაბილიტაცია	76	-
სულ საოპერაციო შემოსავალი	173	-
	1,093	10

მეხიაშ ცაყაშვილი

სს ინსტიტუტი იგპ, სააქციო საზოგადოება სამოქალაქო მშენებლობის კვლევებისა და განვითარების საკითხებში
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები, (ათას ქართულ ლარში)
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

11. განხორციელებული მომსახურების ღირებულება

განხორციელებული მომსახურების ღირებულება	2021	2020
მცირე მარაგები		
საწვავი	6	4
წარმოების ხარჯები	26	16
სხვა დაკავშირებული ხარჯები	-	-
სახელფასო ხარჯები	-	-
ცვეთის ღირებულება	-	688
ქვე-კონტრაქტორის ხარჯები	15	52
ცვეთის ხარჯები	84	1,053
სულ განხორციელებული მომსახურების ღირებულება	132	1,814

12. ძირითადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

ძირითადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	2021	2020
წარმომადგენლობითი ხარჯები		
სხვა ხარჯები	-	-
წარმოების ხარჯები	97	74
სახელფასო ხარჯები	4	15
კომუნალური ხარჯები	531	475
საკონსულტაციო ხარჯები	72	122
საფოსტო გადასახადის ხარჯები	189	96
ცვეთის ხარჯი	1	1
ქვეკონტრაქტორის ხარჯები	58	61
სხვა დაკავშირებული ხარჯები	-	-
საგადასახადო ხარჯები	11	26
სულ ძირითადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	968	874

კომპანიის ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯების მნიშვნელოვანი ნაწილი მოიცავს ანაზღაურებასთან და ხელფასთან დაკავშირებულ ხარჯებს.

13. სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი

2021 წლის არაოპერაციული შემოსავლის ძირითადი ნაწილი უკავშირდება ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებულ შემოსავალს. კერძოდ, მანქანების რეალიზაციიდან. სხვა არაოპერაციული შემოსავალი შეადგენს 110 ათას ქართულ ლარს 2021 წელს და 97 ათას ქართულ ლარს 2020 წელს.

14. გაუთვალისწინებელი ხარჯები, ვალდებულებები და საოპერაციო რისკები

საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოს საგადასახადო და საბაჟო კანონმდებლობა წარმოადგენს ცვლადი განმარტებების და ცვლილებების საგანს, რისი დაფიქსირებაც ხშირად შესაძლებელია. ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებულ განმარტებებს კანონმდებლობაზე, რაც უფლებამოსილი ორგანოები, საგადასახადო ორგანოებმა შესაძლოა უფრო დამაჯერებელ და დახვეწილ მიდგომას მიმართონ კანონმდებლობის თავისუფალ ინტერპრეტაციისას და საგადასახადო შემოწმებებისას, ასევე შესაძლებელია რომ იმ ოპერაციებზე და საქმიანობებზე, რომელთა მიმართაც ადრე კითხვები არ იყო, ახლა გაჩნდეს კითხვები. შედეგად, შესაძლოა განისაზღვროს აუცილებელი დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საპროცენტო განაკვეთები. ხელმძღვანელობა თვლის რომ შესაბამისი კანონმდებლობის მისეული განმარტება ადეკვატურია და კომპანიის საგადასახადო და სავალუტო

მუხიამ ქაყაძე

კანონმდებლობა, ასევე საბაჟო პოზიცია შენარჩუნდება. შესაბამისად 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის პოტენციური საგადასახადო ვალდებულებების პირობა არ აღრიცხულა

15. ფინანსური რისკების მართვა

კომპანიაში რისკების მართვა ხორციელდება ფინანსურ რისკებთან, საოპერაციო რისკებთან და სამართლებრივ რისკებთან დაკავშირებით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (მათ შორის სავალუტო რისკს, საპროცენტო განაკვეთის რისკს და სხვა ფასობრივ რისკს), საკრედიტო რისკს და ლიკვიდურობის რისკს. ფინანსური რისკის მართვის ფუნქციის ძირითადი ამოცანებია რისკის შეზღუდვების დადგენა და შემდგომ იმის უზრუნველყოფა, რომ ძირითადი ამოცანების რისკებისადმი მიდრეკილება არ გასცდეს ამ საზღვრებს. საოპერაციო და სამართლებრივი რისკის ფაქტორების მართვის ფუნქციები განკუთვნილია შიდა პოლიტიკის და პროცედურების სათანადოდ ფუნქციონირებისთვის, საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების მინიმუმამდე დასაყვანად.

საბაზრო რისკი

კომპანია იღებს საბაზრო რისკებს. საბაზრო რისკები წარმოიქმნება ღია პოზიციების გამო: (ა) უცხოურ ვალუტებში, (ბ) პროცენტთან აქტივებსა და ვალდებულებებში, და (გ) სააქციო კაპიტალის პროდუქტების მხრივ, რომელთაგან ყველა ექვემდებარება ზოგად და კონკრეტულ საბაზრო სიტუაციის ცვლილებებს. ხელმძღვანელობა აწესებს შეზღუდვებს რისკის სიდიდეზე რაც შეიძლება იქნეს მიღებული, რომლის მონიტორინგიც ხორციელდება ყოველდღიურად. თუმცა, ამ მიდგომის გამოყენებით თავიდან არ იქნება აცილებული ამ შეზღუდვების მიღმა დანაკარგები, უფრო მნიშვნელოვან საბაზრო ცვლილებების პირობებში. ქვემოთ მოცემული საბაზრო რისკებისადმი მგრძნობიარობა ეფუძნება ფაქტორში მომხდარ ცვლილებას, ხოლო სხვა ფაქტორები უცვლელად განიხილება. ნაკლები ალბათობა არსებობს, რომ ამას ადგილი ექნება პრაქტიკაში და ზოგიერთ ფაქტორში ცვლილებები შესაძლოა დაკავშირებული იქნეს - მაგალითად საპროცენტო განაკვეთსა და უცხოურ სავალუტო განაკვეთებში მომხდარ ცვლილებებთან.

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი არის რისკი იმისა რომ კომპანიის ფინანსურ შედეგებზე უარყოფითად იმოქმედებს იმ გაცვლის კურსის ცვლილებები რომელსაც კომპანია ექვემდებარება. კომპანია ახორციელებს კონკრეტულ გარიგებებს, რომლებიც გამოხატულია უცხოურ ვალუტის ნომინალში. კომპანია არ იყენებს დერივატულ ფინანსურ ინსტრუმენტებს უცხოური ვალუტის რისკის სამართავად. ამავდროულად კომპანიის ხელმძღვანელობა ცდილობს ამგვარი რისკის შემსუბუქებას ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების მართვით უცხოურ ვალუტაში კომპანიის დონეზე.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი ისეთი რისკია რომლის წინაშეც ორგანიზაცია დგება მაშინ როდესაც მას გააჩნია სირთულეები ფინანსური ვალდებულებების შესრულებასთან დაკავშირებით. კომპანიას აქვს ყოველდღიური მოთხოვნები მის ფულად რესურსებზე. ხელმძღვანელობა მონიტორინგს ახორციელებს კომპანიის ფულადი ნაკადების ყოველთვიურ პროგნოზებზე. კომპანიის ლიკვიდურობის პორტფელი მოიცავს ფულს და ფულის ექვივალენტებს. ხელმძღვანელობა ადგენს ფულის და საბანკო დეპოზიტების დაახლოებით ლიკვიდურობის პორტფელს გარდა შეზღუდული თანხებისა რომელთა გამოყენებაც შეიძლება ერთი დღის მანძილზე რათა მოხდეს წინასწარ განუსაზღვრელი ლიკვიდურობის მოთხოვნების დაკმაყოფილება.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში მოყვანილია ვალდებულებები 2021 წლის 31 დეკემბრის და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მათი დარჩენილი დაფარვის საკონტრაქტო ვადით. თანხები რომლებიც მოცემულია ვადების ცხრილში წარმოადგენს საკონტრაქტო არა-დისკონტირებულ ფულად ნაკადებს. ამგვარი არა-დისკონტირებული ფულადი ნაკადები განსხვავდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში არსებული თანხისგან რადგან ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება ემყარება დისკონტირებულ ფულადი ნაკადებს. გადახდები უცხოურ ვალუტაში კონვერტირებულია საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არსებული კურსით

ფინანსური ვალდებულებების დაფარვის ვადების ანალიზი 2021 წლის 31 დეკემბრის და 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის მოცემულია ქვემოთ:

ფინანსური ვალდებულებები 31-დეკ-21	1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე	5 წლის ზემოთ	სულ
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	722	-	-	722
სულ ფინანსური ვალდებულებები	722	-	-	722

შეხიამ კახიჭიშკი

სს ინსტიტუტი იგპ, სააქციო საზოგადოება სამოქალაქო მშენებლობის კვლევებისა და განვითარების საკითხებში
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები, (ათას ქართულ ლარში)
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ფინანსური ვალდებულებები 31-დეკ-20	1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე	5 წლის ზემოთ	სულ
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	1,857	-	-	1,857
სულ ფინანსური ვალდებულებები	1,857	-	-	1,857

ფინანსური აქტივები 31-დეკ-21	1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე	5 წლის ზემოთ	სულ
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	572	-	-	572
წინასწარი გადახდები	-	-	-	-
გაცემული სესხები	62	-	-	62
ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები	542	-	-	542
სულ ფინანსური აქტივები	1,177	-	-	1,177

ფინანსური აქტივები 31-დეკ-20	1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე	5 წლის ზემოთ	სულ
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	2,761	-	-	2,761
წინასწარი გადახდები	73	-	-	73
გაცემული სესხები	216	-	-	216
ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები	311	-	-	311
სულ ფინანსური აქტივები	3,361	-	-	3,361

კაპიტალის მართვა

კაპიტალის მართვას აწარმოებენ კომპანიის მფლობელები იმის მიხედვით თუ რა მოთხოვნები აქვთ მათ კომპანიის კაპიტალის ოპტიმალურ სტრუქტურასთან დაკავშირებით. კომპანია მართავს თავისი კაპიტალის სტრუქტურას მხოლოდ სამართლებრივი მოთხოვნების გამო იმ იურისდიქციის ფარგლებში სადაც კომპანია ოპერირებს.

16. ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება

რეალური ღირებულება განისაზღვრება როგორც თანხა, რაზეც შეიძლება ინსტრუმენტი გაიყიდოს მიმდინარე გარიგების დროს გათვითცნობიერებულ და მსურველ მხარეებს შორის, დამოუკიდებელ მხარეებს შორის წარმოებული გარიგების დროს, იძულებითი ან სალიკვიდაციო გაყიდვის გარდა.

ამ დოკუმენტში წარმოდგენილი შეფასებები უცილობლად არ ასახავს თანხებს, რის რეალიზებასაც შეძლებდა კომპანია კონკრეტული ინსტრუმენტის აქციების თავისი სრული პაკეტის გაყიდვით ბაზარზე. ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების რეალური ღირებულება კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით წარმოდგენილია ქვემოთ:

	31-დეკ-21 საბალანსო ღირებულება	31-დეკ-21 რეალური ღირებულება	31-დეკ-20 საბალანსო ღირებულება	31-დეკ-20 რეალური ღირებულება
ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები	542	542	311	311
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	572	572	2,761	2,761
წინასწარი გადახდები	-	-	73	73
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	722	722	1,857	1,857

17. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები ან გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან, როგორც განსაზღვრულია ბასს 24 -ით „დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები“, წარმოადგენს:

პატივით ქაყუჭვი

სს ინსტიტუტი იგ3, სააქციო საზოგადოება სამოქალაქო მშენებლობის კვლევებისა და განვითარების საკითხებში
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები, (ათას ქართულ ლარში)
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

- ა) მხარეებს, რომლებიც პირდაპირ ან ირიბად, ერთი ან მეტი შუამავლის მეშვეობით: აკონტროლებს ან კონტროლდება, ან არის საერთო კონტროლის ქვეშ დაქვემდებარებული კომპანიასთან (მათ შორის, მშობლები, შვილობილი კომპანიები და ერთი მშობელი ფირმის შვილობილი კომპანიები); ფლობს წილს კომპანიაში, რომელიც აძლევს მნიშვნელოვანი გავლენის შესაძლებლობას კომპანიაზე და რომელსაც აქვს ერთობლივი კონტროლი კომპანიაზე;
- ბ) ასოცირებულ კომპანიებს - საწარმოებს, რომლებზეც კომპანიას აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა და რომელიც არ არის არც შვილობილი კომპანია და არც ინვესტორის ერთობლივი საწარმო.
- გ) ერთობლივ საწარმოებს, სადაც კომპანია წარმოადგენს საწარმოს;
- დ) კომპანიის ან მისი მშობლის უმაღლესი მენეჯმენტის პერსონალის წევრებს
- ე) ნებისმიერი პირის ოჯახის უახლოეს წევრებს, რომელიც ნახსენებია (ა) ან (დ)-ში
- ვ) მხარეებს, რომლებიც არიან ორგანიზაციები კონტროლირებადი, ერთობლივად კონტროლირებადი, ან განიცდიან მნიშვნელოვან გავლენას, ან რომელზეც მნიშვნელოვანი ხმის უფლება ასეთ ორგანიზაციაში აქვს, პირდაპირ ან ირიბად, (დ) ან (ე)-ში ნახსენებ ნებისმიერ პირს; ან
- ზ) დასაქმების შემდგომ მისაღებ სარგებლის გეგმებს კომპანიის თანამშრომლებისთვის ან ნებისმიერი ორგანიზაციისთვის რომელიც წარმოადგენს კომპანიასთან დაკავშირებულ მხარეს.

დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელდა შემდეგი ოპერაციები:

კომპანია ეკუთვნის (100%) სააქციო საზოგადოება სს ინსტიტუტი იგ3-ს, სააქციო საზოგადოება სამოქალაქო მშენებლობის კვლევებისა და განვითარების საკითხებში - ხორვატია. კომპანიის დაკავშირებული მხარეებია მისი აქციონერები, უმაღლესი მენეჯმენტი და სხვა, როგორც აღწერილია ქვემოთ.

საანგარიშო წლის განმავლობაში კომპანიამ განახორციელა შემდეგი ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან და ანგარიშგების თარიღისთვის ჰქონდა შემდეგი გადაუხდელი თანხები

1000 ქართული ლარი	2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
აქციონერები	
გაცემული სესხები	
დარიცხული პროცენტი, დებეტი	52
დარიცხული პროცენტი, კრედიტი	9
უმაღლესი მენეჯმენტი და უახლოესი დაკავშირებული პირები	-
ხელფასები და ბონუსები	251

საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე

სააქციო საზოგადოება სს ინსტიტუტი იგ3, სააქციო საზოგადოება სამოქალაქო მშენებლობის კვლევებისა და განვითარების საკითხებში - ხორვატია

18. საქმიანობის უწყვეტობა

ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა საქმიანობის უწყვეტობის საფუძველზე რაც ნიშნავს, რომ კომპანია შეძლებს თავისი საკრედიტო მომსახურების დაფარვის პირობების შესრულებას.

19. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება გამოსაცემად დამტკიცდა მენეჯმენტის მიერ 2022 წლის 15 ივლისს. 2022 წელს კომპანია ახალ ტენდერში ჩაერთო სახელმწიფო საქვეუწყებო დაწესებულება - საქართველოს საავტომობილო გზების დეპარტამენტთან ერთად.

მარიამ კახიჭავჭავაძე

სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის ნომერი

N221241546



სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის თარიღი

15.09.2022 წ

სანოტარო მოქმედების
დასახელება

დოკუმენტის თარგმანზე დიპლომირებული მთარგმნელის
ხელმოწერის დამოწმება

ნოტარიუსი

ბაჩანა შენგელია

სანოტარო ბიუროს მისამართი

ქ. თბილისი, ფალიაშვილის ქუჩა 13

სანოტარო ბიუროს ტელეფონი

032 243 11 46

სანოტარო მოქმედების
ინდივიდუალური ნომერი

19316593024322



სანოტარო მოქმედებისა და სანოტარო აქტის შესახებ ინფორმაციის (მისი შექმნის, შეცვლის და/ან გაუქმების შესახებ) მიღება-გადამოწმება შეგიძლიათ საქართველოს ნოტარიუსთა პალატის ვებ-გვერდზე: www.notary.ge ასევე შეგიძლიათ დარეკოთ ტელეფონზე: +995(32) 2 66 19 18

2022 წლის 15 სექტემბერს, საქართველოს ნოტარიუს ბაჩანა შენგელიას სანოტარო ბიუროში, რომელიც მდებარეობს მისამართზე: ქ.თბილისი, ზ.ფალიაშვილის ქ. #13, მომმართა თარჯიმანმა მარიამ დაუშვილმა (დაბ.08.02.1963წ. პირადი ნომერი 01008010717, რეგ. მის. საქართველო, ქალაქი თბილისი, ლადო კავსაძის ქუჩა, N 10, ბინა 25; მოწმობა N725 გაც. ი. ჭავჭავაძის სახელობის თბილისის უცხოურ ენათა სახელმწიფო ინსტიტუტის მიერ, 1995წ.). მან წარმოადგინა დოკუმენტის (ფინანსური ანგარიშგება და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა) თარგმანი ინგლისურიდან ქართულ ენაზე 1 ეგზემპლარად და მოითხოვა თარგმანზე თავისი 31 ხელმოწერის ნამდვილობის სანოტარო წესით დადასტურება. დავადგინე მისი პირადობა მის მიერ წარმოდგენილი პირადობის დამადასტურებელი დოკუმენტით. შევამოწმე მარიამ დაუშვილის უფლებამოსილება და ვადასტურებ, რომ იგი ნამდვილად უფლებამოსილია თარგმნოს. თარჯიმანი ნოტარიუსის მიერ გაფრთხილებულ იქნა თარჯიმნად ყოფნის გამომრიცხავი გარემოებების შესახებ, თარჯიმანმა განაცხადა, რომ არ არსებობს თარჯიმნის გამომრიცხავი გარემოებები. თარჯიმანი გაფრთხილებულია ნოტარიუსის მიერ, რომ პასუხს აგებს თარგმანის სისწორეზე. მან ჩემი თანდასწრებით პირადად მოაწერა ხელი დოკუმენტის თარგმანს.

გადახდილია სანოტარო მომსახურების საზღაური სულ: 114.74 ლარი, მათ შორის: 93.00 ლარი, თანახმად საქართველოს მთავრობის დადგენილებების (29 დეკემბერი 2011წელი, დადგენილება N507) 31-ე მუხლის, დღგ: 16.74 თეთრი, თანახმად საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 166-ე მუხლისა, 5.00 ლარი, ელექტრონულ სანოტარო რეესტრში რეგისტრაციის საფასური, თანახმად საქართველოს მთავრობის დადგენილებების (29 დეკემბერი 2011წელი, დადგენილება N507) 39-ე მუხლისა.

ნოტარიუსი



ბაჩანა შენგელია

შპს-ს წევრის
გამგზავნის
წილის
ფაქტობრივი
ფლობელობის
დადასტურება

წმინდა

