

**შპს “ბილდკინგს”
ფინანსური ანგარიშგება**

2022 წლის 31 დეკემბერს
დასრულებული წლისთვის

სარჩევი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	3
მოგება -ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	4
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება.....	5
კაპიტალის მოძრაობის უწყისი.....	6
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა -განმარტებითი შენიშვნები.....	6
1. ზოგადი ინფორმაცია.....	4
2. კომპანიის ძირითადი საოპერაციო გარემო.....	4
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა.....	4
4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობები.....	18
5 .ძირითადი საშუალებები.....	19
6. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები.....	20
7. მარაგები.....	20
8. ფული და ფულის ეკვივალენტები.....	20
9. კაპიტალი.....	20
10. მოკლევადიანი სესხები.....	21
11. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები.....	21
12. ამონაგები.....	21
13. თვითღირებულება.....	21
14. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები.....	22
15. მიწოდების დანახარჯები.....	22
16. სხვაშემოსავალი/(ხარჯები).....	22
17. მოგების გადასახადი.....	23
18. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან.....	23
19. ფუნქციონირებადი საწარმო.....	24
20. გაუთვალისწინებელი გარემოებები.....	24
21. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები.....	24

შპს „ბილდკინგს“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
თანხები მოცემულია ლარში

	შენიშვნა	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	5	413 076	198 367	89 548
არამატერიალური აქტივები		317	423	529
სულ გრძელვადიანი აქტივები		413 393	198 790	90 076
მოკლევადიანი აქტივები				-
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	6	2 146 749	812 509	588 503
მარაგები	7	265 253	184 067	618 415
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	8	13 624	217 909	89 336
სულ მოკლევადიანი აქტივები		2 425 626	1 214 485	1 296 254
მთლიანი აქტივები		2 839 019	1 413 275	1 386 330
მთლიანი კაპიტალი				-
საწესდებო კაპიტალი		-	-	-
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	9	285 865	(864 646)	355 837
ვალდებულებები		285 865	164 006	270 993
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
მოკლევადიანი სესხები	10	150 000	739 006	828 119
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	11	1 872 900	1 379 758	96 319
საგადასახადო ვალდებულებები		530 254	159 156	106 054
მთლიანი ვალდებულებები		2 553 154	2 277 920	1 030 493
მთლიანი კაპიტალი და ვალდებულებები		2 839 019	1 413 275	1 386 330

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებული ფინანსური ანგარიშგება შედგენილია და ხელმოწერილია 2023 წლის 29 სექტემბერს.

მენეჯმენტის სახელით:

დირექტორი

მთ. ბუღალტერი

7-24 გვერდზე წარმოდგენილი შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს “ბილდკინგს”

მოგება -ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
თანხები მოცემულია ლარში

	შენიშვნა	31.12.2022	31.12.2021
ამონაგები	12	15 963 946	6 261 084
თვითღირებულება	13	(13 713 622)	(6 522 730)
საერთო მოგება		2 250 323	(261 647)
სხვა შემოსავლები		50	3 463
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	14	(793 699)	(735 665)
მიწოდების დანახარჯები	15	(44 188)	(27 366)
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა		-	-
სხვა ხარჯები		(75 620)	(674)
საოპერაციო მოგება		1 336 865	(1 021 890)
ფინანსური შემოსავალი	16	13 723	4 247
ფინანსური ხარჯი	16	(129 183)	(105 998)
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		(115 461)	(101 751)
მოგება დაბეგვრამდე		1 221 405	(1 123 640)
მოგების გადასახადი			
წმინდა მოგება		1 221 405	(1 123 640)

2022 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით არსებული ფინანსური ანგარიშგება შედგენილია და ხელმოწერილია 2023 წლის 29 სექტემბერს.

მენეჯმენტის სახელით:

დირექტორი

მთ. ბუღალტერი

7-24 გვერდზე წარმოდგენილი შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს “ბილდკინგს”

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
თანხები მოცემულია ლარში

	შენიშვნა	31.12.2022	31.12.2021
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
წმინდა მოგება		1 221 405	(1 123 640)
კორექტირებები არაფულადი შემოსავლებისთვის და ხარჯებისთვის:		176 022	123 228
- გადასახადები		-	-
- ცვეთა		55 965	20 803
- ძირითადი საშუალებების გაუფასურება		102	-
- (შემოსულობა)/ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლიდან		4 495	674
- წმინდა ფინანსური ხარჯი		115 461	101 751
ცვლილებები საშუაო კაპიტალში		(551 186)	1 546 882
- სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები		(1 334 240)	(224 006)
- მარაგები		(81 186)	434 347
- სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		493 142	1 283 439
- საგადასახადო აქტივები		371 098	- 53 102
ოპერაციებიდან წარმოქმნილი ფულადი სახსრები		846 242	546 469
- მიღებული პროცენტი		13 723	- 4 247
- გადახდილი პროცენტები		(129 183)	(105 998)
- გადახდილი მოგების გადასახადი			
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		730 781	444 718
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
- ძირითადი საშუალებების შეძენა		(293 157)	(130 207)
- ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული თანხები		17 992	17
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(275 165)	(130 190)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
- სასესხო ვალდებულებების დაფარვა		(589 006)	(89 113)
- გადახდილი დივიდენდები		(70 895)	(96 842)
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		(659 901)	(185 956)
ფულადი სახსრების, ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და საბანკო ოვერდრაფტის ზრდა (კლება)		(204 285)	128 573
ფულადი სახსრების, ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და საბანკო ოვერდრაფტის საწყისი ბალანსი		217 909	89 336
გაცვლითი კურსის ეფექტისგან გამოწვეული ცვლილება			
ფულადი სახსრების, ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და საბანკო ოვერდრაფტის საბოლოო ბალანსი		13 624	217 909

2022 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით არსებული ფინანსური ანგარიშგება შედგენილია და ხელმოწერილია 2023 წლის 29 სექტემბერს.

მენეჯმენტის სახელით:

დირექტორი

მთ. ბუღალტერი

7-24 გვერდზე წარმოდგენილი შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს “ზილდკინგს”

კაპიტალის მოძრაობის უწყისი
თანხები მოცემულია ლარში

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2021 წლის 1 იანვარი	-	355 837	355 837
წლის ზარალი		(1 123 640)	(1 123 640)
სხვა სრული შემოსავალი			-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	(1 123 640)	(1 123 640)
გაცემული დივიდენდები	-	(96 842)	(96 842)
2021 წლის 31 დეკემბერი	-	(864 646)	(864 646)
წლის სრული შემოსავალი		1 221 405	1 221 405
სხვა სრული შემოსავალი			-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	1 221 405	1 221 405
გაცემული დივიდენდები	-	(70 895)	(70 895)
2022 წლის 31 დეკემბერი	-	285 865	285 865

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებული ფინანსური ანგარიშგება შედგენილია და ხელმოწერილია 2023 წლის 29 სექტემბერს.

მენეჯმენტის სახელით:

დირექტორი

მთ. ბუღალტერი

7-24 გვერდზე წარმოდგენილი შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „ბილდკინგს“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
თანხები მოცემულია ლარში

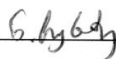
შენიშვნა	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	413 076	198 367
არამატერიალური აქტივები		317	423
სულ გრძელვადიანი აქტივები		413 393	198 790
მოკლევადიანი აქტივები			
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	6	2 146 749	812 509
მარაგები	7	265 253	184 067
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	8	13 624	217 909
სულ მოკლევადიანი აქტივები		2 425 626	1 214 485
მთლიანი აქტივები		2 839 019	1 413 275
მთლიანი კაპიტალი		-	-
საწესდებო კაპიტალი		-	-
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	9	285 865	(864 646)
ვალდებულებები			
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები	10	150 000	739 006
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	11	1 872 900	1 379 758
საგადასახადო ვალდებულებები		530 254	159 156
მთლიანი ვალდებულებები		2 553 154	2 277 920
მთლიანი კაპიტალი და ვალდებულებები		2 839 019	1 413 275

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებული ფინანსური ანგარიშგება შედგენილია და ხელმოწერილია 2023 წლის 29 სექტემბერს.

მენეჯმენტის სახელით:



დირექტორი



მთ. ბუღალტერი

7-24 გვერდზე წარმოდგენილი შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

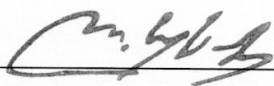
შპს „ბილდკინგს“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
თანხები მოცემულია ლარში

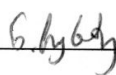
	შენიშვნა	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	5	413 076	198 367	89 548
არამატერიალური აქტივები		317	423	529
სულ გრძელვადიანი აქტივები		413 393	198 790	90 076
მოკლევადიანი აქტივები				
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	6	2 146 749	812 509	588 503
მარაგები	7	265 253	184 067	618 415
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	8	13 624	217 909	89 336
სულ მოკლევადიანი აქტივები		2 425 626	1 214 485	1 296 254
მთლიანი აქტივები		2 839 019	1 413 275	1 386 330
მთლიანი კაპიტალი			-	-
საწესდებო კაპიტალი		-	-	-
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	9	285 865	(864 646)	355 837
ვალდებულებები		285 865	164 006	270 993
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
მოკლევადიანი სესხები	10	150 000	739 006	828 119
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	11	1 872 900	1 379 758	96 319
საგადასახადო ვალდებულებები		530 254	159 156	106 054
მთლიანი ვალდებულებები		2 553 154	2 277 920	1 030 493
მთლიანი კაპიტალი და ვალდებულებები		2 839 019	1 413 275	1 386 330

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებული ფინანსური ანგარიშგება შედგენილია და ხელმოწერილია 2023 წლის 29 სექტემბერს.

მენეჯმენტის სახელით:



დირექტორი



მთ. ბუღალტერი

7-24 გვერდზე წარმოდგენილი შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „ბილდკინგს“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
თანხები მოცემულია ლარში

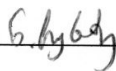
	შენიშვნა	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	5	413 076	198 367	89 548
არამატერიალური აქტივები		317	423	529
სულ გრძელვადიანი აქტივები		413 393	198 790	90 076
მოკლევადიანი აქტივები				
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	6	2 146 749	812 509	588 503
მარაგები	7	265 253	184 067	618 415
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	8	13 624	217 909	89 336
სულ მოკლევადიანი აქტივები		2 425 626	1 214 485	1 296 254
მთლიანი აქტივები		2 839 019	1 413 275	1 386 330
მთლიანი კაპიტალი			-	
საწესდებო კაპიტალი		-	-	
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	9	285 865	(864 646)	355 837
ვალდებულებები		285 865	164 006	270 993
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
მოკლევადიანი სესხები	10	150 000	739 006	828 119
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	11	1 872 900	1 379 758	96 319
საგადასახადო ვალდებულებები		530 254	159 156	106 054
მთლიანი ვალდებულებები		2 553 154	2 277 920	1 030 493
მთლიანი კაპიტალი და ვალდებულებები		2 839 019	1 413 275	1 386 330

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებული ფინანსური ანგარიშგება შედგენილია და ხელმოწერილია 2023 წლის 29 სექტემბერს.

მენეჯმენტის სახელით:



დირექტორი



მთ. ბუღალტერი

7-24 გვერდზე წარმოდგენილი შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „ბილდკინგს“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
თანხები მოცემულია ლარში

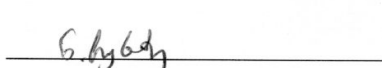
შენიშვნა	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	413 076	198 367
არამატერიალური აქტივები		317	423
სულ გრძელვადიანი აქტივები		413 393	198 790
მოკლევადიანი აქტივები			
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	6	2 146 749	812 509
მარაგები	7	265 253	184 067
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	8	13 624	217 909
სულ მოკლევადიანი აქტივები		2 425 626	1 214 485
მთლიანი აქტივები		2 839 019	1 413 275
მთლიანი კაპიტალი		-	-
საწესდებო კაპიტალი		-	-
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	9	285 865	(864 646)
ვალდებულებები		285 865	164 006
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები	10	150 000	739 006
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	11	1 872 900	1 379 758
საგადასახადო ვალდებულებები		530 254	159 156
მთლიანი ვალდებულებები		2 553 154	2 277 920
მთლიანი კაპიტალი და ვალდებულებები		2 839 019	1 413 275

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებული ფინანსური ანგარიშგება შედგენილია და ხელმოწერილია 2023 წლის 29 სექტემბერს.

მენეჯმენტის სახელით:



დირექტორი



მთ. ბუღალტერი

7-24 გვერდზე წარმოდგენილი შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა -განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ბილდკინგს“ დაარსებულია საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად 2016 წლის 3 ივნისს და მინიჭებული აქვს საიდენტიფიკაციო კოდი - 400177358. კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი, ნაძალადევის რაიონი, ც. დადიანის ქუჩა, N 305, ბინა 15. კომპანიის წილის მფლობელები არიან: ლაშა რუხაძე - 40% ნანო რუხაძე - 20%, ნელი კალაძე - 40%, კომპანიის დირექტორია ლაშა რუხაძე.

შპს „ბილდკინგს-ის“ ძირითადი საქმიანობას წარმოადგენს მშენებლობა, რემონტი (სახელმწიფო ტენდერებით) დადებული ხელშეკრულებების საფუძველზე.

2. კომპანიის ძირითადი საოპერაციო გარემო

კომპანია ძირითად საქმიანობას ახორციელებს საქართველოში. საქართველოს აქვს განვითარებადი ბაზრის გარკვეული მახასიათებლები, მათ შორის შედარებით მაღალი საპროცენტო განაკვეთები. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ექვემდებარება განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს და ხშირად იცვლება. საქართველოს სამომაგლო ეკონომიკური მიმართულება მეტწილად დამოკიდებულია მთავრობის მიერ გატარებულ ეკონომიკურ, ფინანსურ და მონეტარულ ზომებზე, საგადასახადო, იურიდიულ, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ საკითხებთან ერთად. კომპანიის ხელმძღვანელობას არ შეუძლია ყველა იმ მოვლენის წინასწარ განჭვრეტა, რამაც შეიძლება გავლენა იქონიოს საქართველოს ეკონომიკაზე და შესაბამისად, არ შეუძლია წინასწარ განსაზღვროს, რა გავლენა, თუ ასეთი იქნება, შეიძლება ჰქონდეს მას კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ყველა აუცილებელ ზომას იღებს კომპანიის ბიზნესის მდგრადობის და განვითარების მხარდასაჭერად.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

მომზადების საფუძვლები

თანდართული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს („ზასს“) მიერ დამტკიცებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი (ფასს) მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის და ფინანსური ანგარიშგების ინტერპრეტაციების საერთაშორისო კომიტეტის („ფაისკ“) მიერ გამოცემული ინტერპრეტაციების შესაბამისად.

საქმიანობის უწყვეტობა

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით -ანუდაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. კომპანიის მენეჯმენტსა და მფლობელებს სურვილი აქვთ, განაგრძონ კომპანიის საქმიანობა საქართველოში. მენეჯმენტს სჯერა, რომ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება შესაბამისია კომპანიისათვის.

3. მნიშვნელოვანი საადრიცხო პოლიტიკა (გაგრძელება)

შეფასების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

ა) ფუნქციონალური და წარსადგენი ვალუტა

ოპერაციებში კომპანია ფუნქციონალურ ვალუტად იყენებს ქართულ ლარს, რომელსაც მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს კომპანიის ოპერაციებზე. ამგვარად, მოცემული ფინანსური ანგარიშგებისათვის შეფასების ვალუტად კომპანია იყენებს ქართულ ლარს.

ბ) ტრანზაქციები და ბალანსი

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები საწყისად აღიარდება ოპერაციის დღის კურსის შესაბამისად. უცხოურ ვალუტაში ასახული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად. წლის ბოლოსათვის, კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგების ან ზარალის ანგარიშებში.

წლის ბოლოს კონვერტაცია არ ეხება არაფულად აქტივებს. არაფულადი აქტივები, რომლებიც შეფასებულია უცხოური ვალუტით პირვანდელი ღირებულების მეთოდით გადაიანგარიშება ოპერაციის შესრულების თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსით.

2020 წლის 31 დეკემბერს და 1 იანვარს უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ბოლო გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

	საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსი	
	აშშ დოლარი	ევრო
გაცვლითი კურსი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,7020	2,8844
გაცვლითი კურსი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	3,0976	3,5040

ამონაგების აღიარება

ამონაგები არის შემოსავალი, რომელიც წარმოიქმნება კომპანიის ჩვეულებრივი საქმიანობისას. ამონაგები აღიარდება ტრანზაქციის ფასით. ტრანზაქციის ფასი არის ანაზღაურება, რომლის მიღებასაც კომპანია მოელის დაპირებულ საქონელზე ან მომსახურებაზე მომხმარებლისთვის კონტროლის გადაცემის შედეგად, მესამე მხარის სასარგებლოდ ამოღებული თანხების გარეშე. ამონაგები აღიარდება ფასდათმობების, დაბრუნების და დღგ-ს გარეშე.

პროდუქციის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავლები

პროდუქციის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულების მიხედვით.

საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც კომპანია მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს,

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

შესაძლებელია შემოსავლის საიმედოდ შეფასება და ასევე, შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებული უკვე გაღებული ან მომავალში გასაწევი ხარჯების საიმედოდ შეფასება.

მომსახურების გაწევიდან მიღებული შემოსავლები

მომსახურების გაწევიდან მიღებული ამონაგების აღიარება ხდება იმ სააღრიცხვო პერიოდში, რომელშიც მომსახურება იყო გაწეული.

შემოსავალი რეალიზაციიდან აღიარდება, როდესაც მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან კომპანია მიიღებს წინასწარ შეთანხმებულ ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება, როდესაც კომპანიას შეუძლია საიმედოდ შეაფასოს გაწეული მომსახურების შედეგები, მასთან დაკავშირებული შემოსავლის აღიარება ხდება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, გაწეული მომსახურების შესრულების სტადიის მიხედვით. თუ ამონაგები უკვე აღიარებულია და შემდეგ საექვო გახდება გადასახდელი თანხის ამოღება, ამოსაღები თანხა აღიარდება ხარჯის სახით და არა როგორც უკვე ასახული ამონაგების თანხის კორექტირება.

იჯარა

მსს ფასს-ის მე 20 განყოფილება იჯარის კლასიფიკაციას ახდენს ჩვეულებრივ ანუ საოპერაციო იჯარად და ფინანსურ იჯარად. მსს ფასს 20.4-ის მიხედვით, იჯარა კლასიფიცირდება ფინანსურ იჯარად, თუ იგი ითვალისწინებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას. იჯარა კლასიფიცირდება ჩვეულებრივ (საოპერაციო) იჯარად, თუ იგი არ ითვალისწინებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას. საოპერაციო იჯარა წარმოადგენს მიმდინარე პერიოდის შემოსავალს/ხარჯს, ხოლო ფინანსური იჯარის აღიარება მოიჯარის ფინანსურ ანგარიშგებაში უნდა მოხდეს როგორც აქტივები და ვალდებულებები საიჯარო აქტივის რეალური ღირებულების ტოლი თანხით ან, თუ მასზე ნაკლებია, მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დღევანდელი ღირებულებით, რომელიც განისაზღვრება იჯარის დასაწყისში, ხოლო მეიჯარის ფინანსურ ანგარიშგებაში უნდა წარადგინოს როგორც მოთხოვნა, წმინდა საიჯარო ინვესტიციის ტოლი თანხით. წმინდა საიჯარო ინვესტიცია არის მეიჯარის მთლიანი (ბრუტო) საიჯარო ინვესტიცია, რომელიც დისკონტირებულია საიჯარო ხელშეკრულებაში ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთით. კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი იჯარა არის ჩვეულებრივი ანუ საოპერაციო იჯარა, შესაბამისად მიღებული შემოსავალი და ხარჯი წარმოადგენს მიმდინარე პერიოდის შემოსავალს/ხარჯს.

მოგების გადასახადი

2016 წელს საქართველოს პარლამენტმა მიიღო კანონპროექტი მოგების გადასახადის რეფორმის შესახებ (ე. წ. „ესტონური მოდელი“), რაც ნიშნავს დაბეგვრის მომენტის გადატანას მოგების გამომუშავების თარიღიდან მისი გაცემის თარიღამდე. კანონი ძალაში შევიდა 2016 წლიდან და გამოიყენება საგადასახადო პერიოდებისთვის 2017 წლის 1 იანვრის შემდეგ ყველა იურიდიული პირისთვის, გარდა ფინანსური ინსტიტუტებისა (როგორც არის ბანკები, სადაზღვევო კომპანიები, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციები, ლომბარდები).

3. მნიშვნელოვანი საადრიცხო პოლიტიკა (გაგრძელება)

გადასახადები გარდა მოგების და დღგ-ის გადასახადებისა

გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში რა პერიოდშიც წარმოიქმნება მავალდებულებელი მოვლენა. მავალდებულებელ მოვლენას წარმოადგენს ქმედება ან ფაქტი, რომელიც საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განაპირობებს გადასახადის გადახდას. წინასწარ გადახდილი გადასახადები, რომლიდანაც მოსალოდნელია მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღიარდება აქტივად.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალების ერთეულის საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულების კომპონენტები მოიცავს შემენის ფასს და უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

შემდგომი დანახარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება, როგორც დამოუკიდებელი აქტივი მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აღნიშნული ტიპის დანახარჯისაგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა. შეცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტებთან, აღიარდება როგორც ხარჯი მისი გაწევის პერიოდში.

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

სასარგებლო მომსახურების პერიოდი და ცვეთის მეთოდი მიმოიხილება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ღირებულების ცვლილების ეფექტის გათვალისწინებით, პერსპექტიულ საფუძველზე.

იმ შემთხვევაში, თუ ძირითადი საშუალებების თითოეულ კომპონენტს გააჩნია განსხვავებული ექსპლუატაციის პირობები, მაშინ ამდაგვარი აქტივთა ჯგუფი აღირიცხება ინდივიდუალურად.

ცვეთა

ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით, ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის შემდეგი მაჩვენებლების მიხედვით:

ძირითადი საშუალება	სასარგებლო მომსახურების ვადა
მანქანა დანადგარები	5-10 წლამდე
ოფისის აღჭურვილობა	5 წლამდე
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	5-10 წლამდე
სატრანსპორტო საშუალებები	5-10 წლამდე
საკუთრების გადაცემის პირობით იჯარა	10 წლამდე

7-24 გვერდზე წარმოდგენილი შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

3. მნიშვნელოვანი საადრიცხო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ძირითადი საშუალებების ობიექტის აღიარება წყდება მისი გასხვისებისას ან მაშინ, როდესაც მისი შემდგომი გამოყენებიდან მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი. მოგება ან ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლის შედეგად განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული წმინდა ანაზღაურების სხვაობით.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები, რომლებსაც სასარგებლო გამოყენების სასრული ვადა აქვთ, აღირიცხება თვითღირებულებით, რომელსაც აკლდება დაგროვილი ამორტიზაცია და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი. ამორტიზაცია გამოითვლება დარიცხვის წრფივი მეთოდით მათი სასარგებლო გამოყენების ვადაზე. სასარგებლო გამოყენების სავარაუდო ვადა და ამორტიზაციის მეთოდი გადაიხედება ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს და ნებისმიერი შეტანილი ცვლილების ეფექტი აღირიცხება პერსპექტიულად.

არამატერიალური აქტივები, რომლებსაც სასარგებლო გამოყენების უსასრულო ვადა აქვთ, აღირიცხება თვითღირებულებით, რომელსაც აკლდება დაგროვილი გაუფასურების ზარალი. სასარგებლო მომსახურების განუსაზღვრელი ვადის მქონე არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციის ვადებისა და მეთოდების გადახედვა ხდება მინიმუმ ყოველი საანგარიშგებო წლის ბოლოს.

არამატერიალური აქტივის აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი გასხვისების დროს ან მაშინ, როცა მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი. არამატერიალური აქტივების აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული მოგება ან ზარალი განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული წმინდა ანაზღაურების სხვაობით.

კომპანიის ბალანსზე ასახული არამატერიალური აქტივები შედგება საბუღალტრო კომპიუტერული პროგრამებისგან.

მატერიალური და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება, გუდვილის გარდა

ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს კომპანია გადახედავს მატერიალური და არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულებებს, რომ განსაზღვროს არსებობს თუ არა ამ აქტივების გაუფასურების ნიშნები. ასეთი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში, ფასდება ამ აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება იმისათვის, რომ განისაზღვროს გაუფასურების ზარალის (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) მასშტაბი. თუ შეუძლებელია ცალკეული აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების განსაზღვრა, კომპანია აფასებს იმ ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის ანაზღაურებად ღირებულებას, რომელსაც ეს აქტივი მიეკუთვნება. თუ არსებობს განაწილების გონივრული და თანმიმდევრული საფუძველი. კორპორაციული აქტივები ასევე ნაწილდება ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ცალკეულ ერთეულებზეც, ან სხვა შემთხვევაში, ისინი ნაწილდება ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულების უმცირეს ჯგუფზე, რომლისთვისაც შეიძლება განისაზღვროს განაწილების გონივრული და თანმიმდევრული საფუძველი.

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

3. მნიშვნელოვანი საადრეო პოლიტიკა (გაგრძელება)

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 წარმომქნელი ერთეულის) ანაზღაურებადი ღირებულება შეფასებულია, როგორც მის საბალანსო ღირებულებაზე ნაკლები, მაშინ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება მცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე. გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება დაუყოვნებლივ მოგებაში ან ზარალში.

თუ გაუფასურების ზარალი შემდგომში შებრუნდება, აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქნელი 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 წარმომქნელ ერთეულზე) გაუფასურების ზარალი რომ არ ყოფილიყო აღიარებული. გაუფასურების ზარალის შებრუნების აღიარება ხდება დაუყოვნებლივ მოგებაში ან ზარალში.

მარაგები

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება მოიცავს შეძენის, გადამუშავების და სხვა ხარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია მარაგების ტრანსპორტირებასა და დასაწყობებასთან. მარაგების თვითღირებულება მცირდება მიღებული ფასდაკლებით.

კომპანიის საქმიანობის სპეციფიკიდან გამომდინარე, შეძენილი და საქმიანობის პროცესში გამოყენებული სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ასახვა ხორციელდება ბალანსის შესაბამის ანგარიშებზე, მისი გამოყენების ფორმის მიხედვით. მარაგების ძირითადი სახეებია - ცემენტის წარმოებისთვის საჭირო მასალები, საწვავ-საცხები მასალები, სათადარიგო ნაწილები და სხვა დამხმარე მასალები. საქმიანობის პროცესში ხდება სასაქონლო-მატერიალური მარაგების გამოყენება-გახარჯვა და ჩამოწერა ყოველი თვის ბოლოს მიღებული დოკუმენტაციის საფუძველზე, საშუალო შეწონილი მეთოდით.

ვალდებულებებისა და ხარჯების ანარიცხები

ანარიცხების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც კომპანიას წარსული მოვლენის გამო აქვს მიმდინარე (იურიდიული თუ არაკონტრაქტული) ვალდებულება, მოსალოდნელია, რომ კომპანიას მოეთხოვება ამ ვალდებულების გასტუმრება და შესაძლებელია ვალდებულების ოდენობის სათანადო სიზუსტით განსაზღვრა.

ანარიცხებად აღიარებული ოდენობა წარმოადგენს იმ თანხის ზუსტ შეფასებას, რომელიც საჭირო იქნება მიმდინარე ვალდებულების დასაფარად ანგარიშგების პერიოდის ბოლოსთვის, ამ ვალდებულებასთან დაკავშირებული რისკებისა და გაურკვევლობის გათვალისწინებით. როდესაც ანარიცხები ფასდება მიმდინარე ვალდებულებების გასასტუმრებლად საჭირო ფულადი ნაკადებით, მისი საბალანსო ღირებულება არის ამ ფულადი ნაკადების დღევანდელი ღირებულება (თუ ფულის დროითი ღირებულების გავლენა მასზე არსებითია).

7-24 გვერდზე წარმოდგენილი შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

3. მნიშვნელოვანი საადრიცხო პოლიტიკა (გაგრძელება)

თუ ანარიცხების დაფარვისთვის საჭირო ეკონომიკური სარგებლის ნაწილობრივ ან მთლიანად მიღება მესამე მხარისგან არის მოსალოდნელი, მისაღები თანხის აღიარება აქტივად ხდება მაშინ, როდესაც ფაქტობრივად გარანტირებულია ანაზღაურების მიღება და მისაღები თანხის ოდენობის სარწმუნოდ შეფასება შესაძლებელია.

პირობითი აქტივები და ვალდებულებები

პირობითი ვალდებულებები არ არის აღიარებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, თუმცა განმარტებულია გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ფულადი ნაკადის გადინების ალბათობა დაფარვის მიზნით დაბალია. პირობითი აქტივი არ არის აღიარებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, თუმცა განმარტებულია მაშინ, როდესაც ეკონომიკური სარგებლის მიღება მოსალოდნელია.

ფინანსური ინსტრუმენტები

კომპანია ფინანსურ აქტივებსა და ვალდებულებებს თავის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აღიარებს მაშინ, როდესაც ხდება ინსტრუმენტთან დაკავშირებული სახელშეკრულებო ვალდებულების მხარე. ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები თავდაპირველად ფასდება რეალური ღირებულებით. გარიგების დანახარჯები, რომლებიც პირდაპირ განეკუთვნება ფინანსური აქტივების ან ფინანსური ვალდებულებების შეძენას ან გამოშვებას (მოგებაში ან ზარალში რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების გარდა), პირველადი აღიარებისას, შესაბამისად, ემატება ან აკლდება ფინანსური აქტივებისა თუ ფინანსური ვალდებულებების რეალურ ღირებულებას. გარიგების დანახარჯები, რომლებიც პირდაპირ განეკუთვნება მოგებაში ან ზარალში რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების შეძენას ან გამოშვებას, მაშინვე არის აღიარებული მოგებაში ან ზარალში.

ფინანსური აქტივები

ფინანსური აქტივები იყოფა შემდეგ კონკრეტულ კატეგორიებად: რეალური ღირებულებით შეფასებულ და მოგებაში ან ზარალში ასახულ ფინანსურ აქტივებად, სესხებად და მოთხოვნებად. კლასიფიკაცია დამოკიდებულია ფინანსურ აქტივის ხასიათსა და მიზნობრიობაზე და განისაზღვრება თავდაპირველი აღიარებისას. ფინანსური აქტივები ბალანსის თარიღიდან 12 თვეზე ნაკლებ პერიოდში დაფარვის ვადით, შედის მიმდინარე აქტივებში, 12 თვის ზემოთ - გრძელვადიან აქტივებში.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ანგარიშების ყოველი პერიოდის ბოლოს ფინანსური აქტივები ფასდება შესაძლო გაუფასურების ნიშნების აღმოსაჩენად. ფინანსური აქტივები გაუფასურებულად ითვლება მაშინ, როდესაც არსებობს ობიექტური მტკიცება იმისა, რომ ფინანსური აქტივის პირველადი აღიარების შემდეგ დამდგარმა ერთმა ან ერთზე მეტმა მოვლენამ გავლენა მოახდინა ინვესტიციიდან მოსალოდნელ სამომავლო ფულად ნაკადებზე.

კომპანია განიხილავს შემდეგ ფაქტორებს შესაძლო გაუფასურების ინდიკატორად:

7-24 გვერდზე წარმოდგენილი შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

3. მნიშვნელოვანი საადრიცხო პოლიტიკა (გაგრძელება)

- ემიტენტის ან კონტრაგენტის მნიშვნელოვანი ფინანსური სირთულეები;
- კონტრაქტორის პირობების დარღვევა;
- ძირითადი თანხის ან პროცენტის გადაუხდელობა ან გადახდის დაგვიანება;
- მოსალოდნელია მსესხებლის გაკოტრება ან ფინანსური რეორგანიზაცია ;
- აღნიშნული ფინანსური აქტივის აქტიური ბაზრის გაუჩინარება ფინანსური სირთულეების გამო;

ფინანსური აქტივები რომელთა გაუფასურება ინდივიდუალურმა შეფასებამ არ გამოავლინა დამატებით, კოლექტიურადაც ფასდება გაუფასურების დასადგენად. ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალის ოდენობა განისაზღვრება როგორც სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და სამომავლო ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებას შორის, რომელიც მიიღება ფინანსური აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეშვეობით დისკონტირებით.

თვითღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალის ოდენობა განისაზღვრება, როგორც სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და სამომავლო ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებას შორის, რომელიც მიიღება ანალოგიურ ფინანსურ აქტივზე არსებული საბაზრო უკუგების განაკვეთის მეშვეობით დისკონტირებით.

ფინანსური აქტივის საბალანსო ღირებულება მცირდება გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის გამოყენებით, თუ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები უიმედოდ ჩაითვლება, ჩამოიწერება გაუფასურების რეზერვის ანგარიშიდან. ჩამოწერილი თანხების შემდგომი აღდგენა ხდება გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის კრედიტის მხარეს ასახვით. გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის საბალანსო ღირებულებაში ცვლილებების აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში. ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, თუ მომდევნო პერიოდში გაუფასურების ზარალი შებრუნდება მოგებაში ან ზარალში ასახვის მეშვეობით იმდენად, რომ გაუფასურების შებრუნების თარიღისთვის არსებული ინვესტიციის საბალანსო ღირებულება არ აღემატებოდეს ღირებულებას, რომელიც გვექნებოდა, გაუფასურება რომ არ აღიარებულიყო.

ფინანსური აქტივის აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას, როდესაც ა) მოხდება აქტივის გამოსყიდვა, ან აქტივისგან მისაღები ფულადი ნაკადები სხვა მიზეზით ამოიწურება; ბ) კომპანიამ გადასცა აქტივიდან მისაღები ფულადი ნაკადების უფლება ან შევიდა შუამავლის გარიგებაში, როდესაც 1) ასევე გადასცემს აქტივის ფლობის სარგებლის და რისკების მნიშვნელოვან წილს, ან 2) არც გადასცემს, მაგრამ არც იტოვებს სარგებლის და რისკების მნიშვნელოვან რისკებს, მაგრამ ასევე უარს ამბობს კონტროლზე. კონტროლი ნარჩუნდება, იმ შემთხვევაში თუ მეორე მხარეს არ აქვს უფლება მთლიანი აქტივის მესამე პირზე რეალიზაციის, რეალიზაციაზე გარკვეული შეზღუდვების დაწესების გარეშე.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი

ეფექტური საპროცენტო მეთოდი არის ფინანსური აქტივისა თუ ფინანსური ვალდებულების (ან ფინანსური აქტივებისა თუ ფინანსური ვალდებულებების ჯგუფის) ამორტიზებული ღირებულების გამოთვლისა და საპროცენტო შემოსავლების ან ხარჯების შესაბამის პერიოდში გადანაწილების მეთოდი. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ადისკონტებს მომავალში მისაღებ ან გადასახდელ სავარაუდო ფულად სახსრებს ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი მომსახურების ვადის განმავლობაში, ან ფინანსური აქტივისა და ფინანსური ვალდებულებების წმინდა საბალანსო ღირებულების მოკლე პერიოდის განმავლობაში. ფინანსური აქტივებიდან მიღებული შემოსავლები აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით, გარდა მოგება ზარალში რეალური ღირებულებით აღრიცხული აქტივებისა.

7-24 გვერდზე წარმოდგენილი შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

3. მნიშვნელოვანი საადრინგვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდი ფულის ნაშთს სალაროში, ფულს ბანკში, ფულს გზაში, დეპოზიტებს და ფასიან ქაღალდებს რომელთა თავდაპირველი ვადაც მაქსიმუმ 90 დღეა და თავისუფალია ყოველგვარი საკონტრაქტო დატვირთვებისაგან. ფული და ფულის ეკვივალენტები საწყისად აღიარდება რეალური ღირებულებით და შემდეგ ამორტიზებადი ღირებულებით.

სესხები და მოთხოვნები

სესხები და მოთხოვნები არის არაკოტირებული არაწარმოებული ფინანსური აქტივები ფიქსირებული განსაზღვრული გადახდებით, მათ გარდა, რომლებიც კომპანიას გადაწყვეტილი აქვს, რომ ახლო მომავალში გაყიდოს. კომპანიის სესხები და დებიტორული დავალიანებები შედგება „სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებისა“ და „ფული და ფულის ეკვივალენტებისგან“, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

ფინანსური ვალდებულებები

მოზიდულ და საკუთარ კაპიტალად კლასიფიცირება

კომპანიის საწარმოს მიერ გამოშვებული სავალო და წილობრივი ინსტრუმენტები კლასიფიცირდება როგორც ფინანსური ვალდებულება ან როგორც კაპიტალი, სახელშეკრულებო პირობებისა და ფინანსური ვალდებულებებისა და წილობრივი ინსტრუმენტების განმარტებების მიხედვით.

ფინანსური ვალდებულებები

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

კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები შედგება სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებებისგან და გადასახდელი ბრძელვადიანი სესხებისგან.

ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია ფინანსურ ვალდებულებების აღიარებას წყვეტს მხოლოდ კომპანიის ვალდებულებების შესრულების, გაუქმების ან ამოწურვის შემთხვევაში, როდესაც ხდება არსებული ფინანსური ვალდებულებების ჩანაცვლება სხვა ვალდებულებებით იმავე კრედიტორის წინაშე არსებითად განსხვავებული პირობებით ან არსებული ვალდებულებების პირობები არსებითად შეიცვლება, ასეთი 7-24 გვერდზე წარმოდგენილი შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ჩანაცვლება ან ცვლილება განიხილება, როგორც საწყისი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა და ახალი ვალდებულების აღიარება. შეწყვეტილი ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ და გადასახდელ საზღაურს შორის სხვაობის აღიარება ხდება მოგებასა და ზარალში.

საწესდებო კაპიტალი

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

დივიდენდები

დივიდენდების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც წარმოშობილია მათი გადახდის იურიდიული მოვალეობა, დივიდენდები აღიარდება როგორც ვალდებულება და შესაბამისი თანხით მცირდება კაპიტალი. საანგარიშო პერიოდის შემდეგ ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებამდე გამოქვეყნებული დივიდენდები განიმარტება ბალანსის შემდგომ მოვლენებში.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობები

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებების და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებები და გადაწყვეტილებები შემუშავებულია გამოცდილებისა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს კომანიის ფუნქციონირებას განსაზღვრული მომავლის პირობებში. მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოცდილება შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისაგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები

როგორც ზემოთ აღინიშნა კომპანია გადახედავს ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადებს ანგარიშგების ყოველი წლიური პერიოდის ბოლოს. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას, მენეჯმენტი განიხილავს მოსალოდნელ გამოყენებას, სავარაუდო ტექნიკურ მოძველებას, ფიზიკურ ცვეთას და გარემოს, რომელშიც ხდება აქტივის გამოყენება. ჩამოთვლილი პირობებისა თუ შეფასებების სისტემის ნებისმიერმა ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ცვეთის განაკვეთის კორექტირება. საანგარიშგებო წლის განმავლობაში კომპანიას არ შეუცვლია თავისი ცვეთის ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები.

სასამართლო დავები

სასამართლო დავებიდან ანარიცხები აღიარდება მაშინ, როდესაც მოსალოდნელია, რომ კომპანიას მოეთხოვება ამ ვალდებულების გასტუმრება და შესაძლებელია ვალდებულების ოდენობის სათანადო სიზუსტით განსაზღვრა. სასამართლო დავის შედეგები დამოკიდებულია მნიშვნელოვან განუსაზღვრელობაზე.

ფინანსური აქტივის გაუფასურება

ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს ფინანსური აქტივები ფასდება შესაძლო გაუფასურების ნიშნების აღმოსაჩენად. ფინანსური აქტივები გაუფასურებულად ითვლება მაშინ როდესაც არსებობს ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ფინანსური აქტივის პირველადი აღიარების შემდეგ, დამდგარმა ერთმა ან მეტმა მოვლენამ გავლენა მოახდინა ფინანსური აქტივიდან მოსალოდნელ სამომავლო ფულის ნაკადზე. კომპანია აფასებს ფინანსური აქტივების გაუფასურებას წარსული გამოცდილების საფუძველზე. მომავალ პერიოდთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობებიდან გამომდინარე ფაქტიური შედეგი შესაძლებელია მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს იმ შედეგისგან, რაც აღრიცხულია ფინანსურ ანგარიშგებაში.

5 .ძირითადი საშუალებები

	მანქანა-დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	საკუთრების გადაცემის პირობით იჯარა	სულ
31 დეკემბერი 2020	250	17 066	6 966	79 608	-	103 890
შემოსვლა	2 243	6 150	2 921		118 999	130 313
გადაფასება						-
გასვლა		(1 270)				(1 270)
31 დეკემბერი 2021	2 493	21 946	9 887	79 608	118 999	232 933
შემოსვლა		7 491	34 753	20 050	231 019	293 312
გადაფასება						-
გასვლა			(17 305)	(16 158)		(33 463)
31 დეკემბერი 2022	2 493	29 437	27 334	83 500	350 018	492 782
ცვეთა და გაუფასურება						-
31 დეკემბერი 2020	(67)	(3 918)	(1 614)	(8 744)	-	(14 342)
პერიოდის ცვეთა	(233)	(3 069)	(1 344)	(14 173)	(1 983)	(20 803)
გასვლა		579				579
31 დეკემბერი 2021	(300)	(6 408)	(2 957)	(22 916)	(1 983)	(34 566)
პერიოდის ცვეთა	(439)	(3 907)	(5 897)	(12 850)	(32 872)	(55 965)
გასვლა			2 294	8 531		10 825
31 დეკემბერი 2022	(739)	(10 316)	(6 560)	(27 236)	(34 855)	(79 706)
წმინდა საბალანსო ღირებულება						-
31 დეკემბერი 2021	2 193	15 538	6 929	56 692	117 016	198 367
31 დეკემბერი 2022	1 754	19 121	20 774	56 264	315 162	413 076

7-24 გვერდზე წარმოდგენილი შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

6. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები

- სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	1 096 656	80 731	76 258
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	134 035	132 931	488 951
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	681 737	541 600	23 294
სხვა მოთხოვნები	234 321	57 247	
სულ სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	2 146 749	812 509	588 503

7. მარაგები

- სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
- ნედლეული და მასალები	207 028	170 868	618 415
- მზა პროდუქცია	58 225	13 199	
სულ სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	265 253	184 067	618 415

8. ფული და ფულის ეკვივალენტები

სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	904	11	6
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	12 716	217 893	89 326
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	4	4	4
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები	13 624	217 909	89 336

9. კაპიტალი

კომპანიის გაუნაწილებელი მოგება შეზღუდულია დივიდენდებზე განაწილებისგან იმ ოდენობის ფარგლებში რომელიც ასახულია კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებებში. დივიდენდები გაიცემა პერიოდულობით, გამომუშავებული მოგების გათვალისწინებით და ხორციელდება დარიცხვა მასთან დაკავშირებული გადასახადების ჩათვლით. დამატებითი ინფორმაცია გაუნაწილებელი მოგებისა და დივიდენდების თანხების მოძრაობის შესახებ იხილეთ კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშში.

7-24 გვერდზე წარმოდგენილი შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

10. მოკლევადიანი სესხები

კომპანიის სასესხო ვალდებულებები შედგება კომპანიის საქმიანობისთვის საჭირო ნასესხები სახსრებისგან, როგორც საბანკო ინსტიტუტებიდან, ასევე სხვა იურიდიული ერთეულისგან მიღებული მოკლევადიანი სესხებისგან.

11. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
მოწ.და მომსახ.წარმოქმნილი ვალდებულებები	962 980	335 114	67 832
მიღებული ავანსები	673 950	896 951	-
სოციალური გადასახადი	125 399	59 766	28 487
ვალდებულება საკუთრების გადაცემის პირობით იჯარაზე	110 572	87 927	-
სულ სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	1 872 900	1 379 758	96 319

12. ამონაგები

საქმიანობიდან გამომდინარე კომპანიას აქვს დღგ-ით დასაბეგრი ოპერაციები. კომპანიის ძირითად შემოსავალს შეადგენს სამშენებლო-სარემონტო სამუშაოებიდან მიღებული შემოსავლები.

საოპერაციო შემოსავლები	2022	2021
შემოსავლები მომსახურებიდან	15 963 946	6 261 084
შემოსავლები პროდუქციის რეალიზაციიდან	-	-
სულ საოპერაციო შემოსავლები	15 963 946	6 261 084

13. თვითღირებულება

თვითღირებულება მოიცავს გაწეულ მომსახურებასთან დაკავშირებულ პირდაპირ ხარჯებს - შეძენილი მასალების ღირებულებას და მომსახურებას.

თვითღირებულება	2022	2021
მომსახურებასთან დაკავშირებული ხარჯები	13 713 622	6 522 730
სულ საოპერაციო შემოსავლები	13 713 622	6 522 730

14. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

- საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	2022	2021
შრომის ანაზღაურება	513 188	508 792
სოციალური დანარიცხები	46 674	27 520
საიჯარო ქირა	7 015	13 504
საოფისე ინვენტარი	2 138	-
საკანცელარიო და სამეურნეო ხარჯი	3 661	1 281
კომუნიკაციის ხარჯები	829	1 987
დაზღვევა	100 966	33 841
საკონსულტაციო ხარჯები	105	-
ცვეთა და ამორტიზაცია	56 071	20 908
სხვა საგადასახადო ხარჯი	14 547	97 414
პირგასამტეხლო	34 106	-
ბანკის საკომისიო	9 422	7 369
სხვადასხვა	2 364	6 694
მივლინება	315	14 506
procurement agency	2 300	1 848
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	793 699	735 665

15. მიწოდების დანახარჯები

მიწოდების დანახარჯები მოიცავს საანგარიშო წლის განმავლობაში გაწეულ ტრანსპორტირებასთან და მასალების დასაწყობებასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს.

მიწოდების დანახარჯები	2022	2021
ტრანსპორტირებისა და შენახვის ხარჯები	44 188	27 366
სულ მიწოდების დანახარჯები	44 188	27 366

16. სხვაშემოსავალი/(ხარჯები)

ფინანსური შემოსავალი/(ხარჯები)	2022	2021
საპროცენტო შემოსავლები	13 723	4 247
სულ სხვა შემოსავლები	13 723	4 247
საპროცენტო ხარჯები	(129 183)	(105 998)
სულ ფინანსური ხარჯი	(115 461)	(101 751)

7-24 გვერდზე წარმოდგენილი შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

17. მოგების გადასახადი

2017 წლის 1 იანვრიდან მოგების გადასახადით იბეგრება დივიდენდების სახით იმ პარტნიორებზე განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტი პირები საქართველოში. მოგების გადასახადით დაბეგვრას აღარ ექვემდებარება კომპანიის მიერ წლის განმავლობაში მიღებული მოგება. კომპანიის დივიდენდების განაწილებაზე დარიცხულმა მოგების გადასახადმა 452 069 ლარი შეადგინა.

დივიდენდების განაწილებაზე გადასახდელი გადასახადის ოდენობა დაანგარიშდება განაწილებული წმინდა თანხიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით. კომპანიებს უფლება აქვთ ჩაითვალონ 2008-2016 წლებში მიღებული მოგებიდან განაწილებულ დივიდენდებთან დაკავშირებული მოგების გადასახადი, შესაბამისი პერიოდისთვის დეკლარირებული და გადახდილი მოგების გადასახადის ოდენობით. დარიცხული მოგების გადასახადი წარმოადგენს ფიზიკურ პირზე გაცემული დივიდენდის მოგების გადასახადს, საქართველოს რეზიდენტ კომპანიებს შორის დივიდენდების განაწილება არ იბეგრება მოგების გადასახადით.

კომპანიის მოგების გადასახადი შედგება დამფუძნებელ ფიზიკურ პირზე გაცემული დივიდენდებზე დარიცხული მოგების გადასახადისაგან.

18. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები ან ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან, განსაზღვრულია ბუღალტრული ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტში #24 (დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები) დაკავშირებული მხარეების წარდგენა, და წარმოადგენენ:

(ა) კომპანიები, რომლებიც პირდაპირ ან არაპირდაპირ, ერთი ან მეტი შუამავლის მეშვეობით აკონტროლებენ კომპანიას, კონტროლდებიან მის მიერ ან კომპანიასთან ერთად ექვემდებარებიან საერთო კონტროლს (მათ შორის, ჰოლდინგური კომპანიები, შვილობილი საწარმოები და ერთი ძირითადი საწარმოს სხვა შვილობილი საწარმოები);

(ბ) მეკავშირე საწარმოები, რომელთა საქმიანობაზე კომპანიას აქვს მნიშვნელოვანი ზეგავლენა და რომლებიც არ წარმოადგენენ ინვესტორის არც შვილობილ და არც ერთობლივ კომპანიას;

(გ) ერთობლივი საწარმო, სადაც კომპანია არის დამფუძნებელი;

(დ) საზოგადოების, ან დამფუძნებელი კომპანიის უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობა;

(ე) (ა) და (ბ) პუნქტებში აღნიშნული პირების უშუალო ოჯახის წევრები; საწარმოები, რომელთა ხმის უფლების მქონე აქციათა მნიშვნელოვანი პაკეტი, პირდაპირ ან არაპირდაპირ ეკუთვნის იმ პირებს, რომლებიც ჩამოთვლილი არიან დ) და ე) პუნქტებში ან პირები, რომლებზეც შეუძლიათ იქონიონ მნიშვნელოვანი გავლენა.

თითოეული დაკავშირებული მხარის განხილვისას, ყურადღება ეთმობა კავშირის არსს და არა მხოლოდ იურიდიულ ფორმას.

დაკავშირებულ მხარეებზე გაცემული თანხები:

დირექტორატისთვის გადახდილი ხელფასი	68 387
დამფუძნებლებზე გაცემული დივიდენდები	70 895
სულ დაკავშირებულ მხარეებზე გადახდილი ხელფასი და სხვა სარგებელი	139 282

19. ფუნქციონირებადი საწარმო

მიმდინარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებული იქნა ფუნქციონირებადი საწარმოს საფუძველზე და გაგრძელდება ექსპლუატაციის ფაზაზე უახლოეს მომავალში. კომპანიას არ აქვს განზრახვა ფულად აქციოს ან მატერიალურად შეზღუდოს თავისი საქმიანობის მასშტაბი. ფუნქციონირებადი საწარმოს საფუძვლის მიზანშეწონილობის შეფასებისას, კომპანია ითვალისწინებს ფულადი ნაკადების საპროგნოზო მონაცემებს, მათ შორის პესიმისტურს და რეალისტურს და მათზე დაყრდნობით ამზადებს ამ ანგარიშს ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპების მიხედვით.

20. გაუთვალისწინებელი გარემოებები

დაბეგვრის გაუთვალისწინებელი გარემოებები

საქართველოს საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და ხშირად იცვლება მისი საკანონმდებლო და ოფიციალური დებულებები, გადაწყვეტილებები, რომლებიც ხშირად ბუნდოვანია, წინააღმდეგობრივია და მათი ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარად წარმოებს.

აღნიშნული გარემო საქართველოში ქმნის საგადასახადო რისკებს, რომლებიც უფრო არსებითია, ვიდრე სხვა ქვეყნებში. ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ იგი ადეკვატურად ასრულებს საგადასახადო ვალდებულებებს, ხელმძღვანელობს რა საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციების, ოფიციალური აქტებისა და სასამართლო გადაწყვეტილებების შესაბამისად. მიუხედავად ამისა, შესაბამის ორგანოებს, შესაძლოა ჰქონდეთ სხვა ინტერპრეტაციები და მათი ინტერპრეტაციების წარმატებით აღსრულების შემთხვევაში ფინანსურ ანგარიშგებაზე ზეგავლენა შესაძლებელია იყოს მნიშვნელოვანი.

21. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

ა) საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ ანგარიშგების წარდგენის თარიღამდე კომპანიის მიერ გაცემული დივიდენდი 128 947 ლარის ოდენობით.