

შპს „საინჟინრო მონიტორინგის ჯგუფი“

ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

თბილისი

2024

სარჩევი

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობის განსაზღვრა	3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	4
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	5
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	6
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	7
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	8
1. ძირითადი ინფორმაცია	8
2. საქართველოს ბიზნეს-გარემო	8
3. მომზადების საფუძველი	8
4. ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა	10
5. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	25
6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	26
7. წმინდა ინვესტიცია იჯარაში	26
8. მარაგები	26
9. ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები	27
10. აქტივი გამოყენების უფლებით	28
11. სავაჭრო ვალდებულებები	28
12. წინასწარ გადახდილი და გადასახდელი გადასახადები	28
13. საიჯარო ვალდებულებები	29
14. შემოსავალი	29
15. თანამშრომელთა ხელფასები და სხვა სარგებელი	29
16. საწვავის ხარჯი	30
17. იჯარის ხარჯი	30
18. მოგება/(ზარალი) საკურსო სხვაობიდან	30
19. სხვა შემოსავლები	30
20. სხვა ხარჯები	31
21. მოგების გადასახადი	31
22. საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი ფულადი ნაკადების შეჯერება ვალდებულებების მოძრაობასთან - დივიდენდები	31
23. გაუთვალისწინებელი გარემოებები	33
24. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	33
25. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება	33

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობის განსაზღვრა

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს საწარმოს ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობას და კაპიტალის ცვლილებას 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის, ასევე სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვასა და განმარტებით შენიშვნებს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულად შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, ბუღალტრული პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- განსჯასთან და შეფასებებთან დაკავშირებულ მართებული და გონივრული გადაწყვეტილებების მიღებაზე;
- ფინანსური ანგარიშგების მომზადებას მოქმედი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე, იმ შემთხვევების გარდა, როდესაც გარემოებები ამას შეუძლებელს ხდის.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- ეფექტიანი და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი საბუღალტრო ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და ასევე ფინანსური ანგარიშგების ფასს-ის მოთხოვნებთან შესაბამისობას;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობის, შეცდომებისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის დადასტურებულია ხელმძღვანელობის მიერ და ხელმოწერილია მისი სახელით 2024 წლის 23 სექტემბერს:

გენერალური დირექტორი ----- გია ჩანტლაძე

ფინანსური დირექტორი ----- ნატო მადრაძე

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021	შენიშვნა
მოკლევადიანი აქტივები				
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	1721621	2110086	2234770	5
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2899271	3283547	2665729	6
წმინდა ინვესტიცია იჯარაში		55721	61039	7
მარაგები	74424	95631	73496	8
მოკლევადიანი აქტივები სულ:	4654898	5544985	5035034	
გრძელვადიანი აქტივები:				
ძირითადი საშუალებები	1337328	539500	893799	9
არამატერიალური აქტივები	210	252	294	9
აქტივი გამოყენების უფლებით		140867	275166	10
გრძელვადიანი აქტივები სულ:	1337538	680619	1169259	
აქტივი სულ:	5992436	6225604	6204293	
მოკლევადიანი ვალდებულებები:				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	554578	559726	733441	11
გადასახადები	343661	572742	210451	12
საიჯარო ვალდებულებები		163096	143547	13
მოკლევადიანი ვალდებულებები სულ:	898239	1295564	1087439	
გრძელვადიანი ვალდებულებები:				
გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულებები	0	9396	188626	13
გრძელვადიანი ვალდებულებები სულ:	0	9396	188626	
კაპიტალი				
გაუნაწილებელი მოგება	5094197	4920644	4928228	
კაპიტალი სულ:	5094197	4920644	4928228	
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი:	5992436	6225604	6204293	

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2024 წლის 23 სექტემბერს შემდეგ პირთა მიერ:

გენერალური დირექტორი	-----	გია ჩანტლაძე
ფინანსური დირექტორი	-----	ნატო მალრაძე

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(1 ლარი)

	2023 წელი	2022 წელი	შენიშვნა
შემოსავალი	13629508	12770146	14
თანამშრომელთა ხელფასები და სხვა სარგებელი	-7764519	-7497417	15
საწვავის ხარჯი	-710416	-937608	16
იჯარის ხარჯი	-883951	-664473	17
ქვეკონტრაქტირების ხარჯი	-32029	-114807	
გაუფასურების რეზერვის შემცირება		44750	
ცვეთა ამორტიზაცია	-106903	-292432	
მივლინების ხარჯი	-134941	-128013	
სატრანსპორტო ხარჯი	-102870	-119808	
საკონსულტაციო ხარჯი	-156051	-88867	
ფინანსური შემოსავალი/(ხარჯი)	-27397	-11062	
მოგება/(ზარალი)ძირითადი საშუალების რეალიზაციიდან	-29632	-1703	
მოგება/(ზარალი)საკურსო სხვაობიდან, წმინდა	-48817	-187336	18
სხვა შემოსავლები	356015	354639	19
სხვა ხარჯები	-714026	-411154	20
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე	3273971	2714855	
მოგების გადასახადი	-474897	-408365	21
მოგების დაბეგვრის შემდეგ	2799074	2306490	
საანგარიშო პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი	2799074	2306490	

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2024 წლის 23 სექტემბერს შემდეგ პირთა მიერ:

გენერალური დირექტორი ----- გია ჩანტლაძე
ფინანსური დირექტორი ----- ნატო მალრაძე

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

	2023 წელი	2022 წელი	შენიშვნა
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მყიდველისგან მიღებული სახსრები	16711205	14711679	
სხვა შემოსულობანი საოპერაციო საქმიანობიდან		-2636984	
მიმწოდებლისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები	-2612183	-5914168	
გაცემული შრომის ანაზღაურება	-5869684	-128013	
სამივლინებო ხარჯების ანაზღაურება	-80324	-6800	
გამოყენების შეზღუდული უფლების მქონე ანგარიშებზე განთავსება	-102000	13500	
გადახდილი გადასახადები (მოგების გადასახადის გარდა)	-4507103	-3613089	
გადახდილი მოგების გადასახადი	-474897	-408366	
საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული სხვა გაცემები	-74693	-3866	
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საოპერაციო საქმიანობიდან	2990321	2013893	
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების შეძენა	-846085	-25042	
ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივებისგასვლიდან შემოსულობანი	10360	236467	
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საინვესტიციო საქმიანობიდან	-835725	211425	
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
გადახდილი დივიდენდები	-2494245	-2198370	22
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საფინანსო საქმიანობიდან	-2494245	-2198370	
ვალუტის კურსის ცვლილება გამოწვეული ზრდა/კლება (ნეტო)	-48817	-151631	
ფულადი სახსრების წმინდა ზრდა:	-388466	-124683	
ფულადი სახსრები (ეკვივალენტები) პერიოდის დასაწყისათვის:	2110087	2234770	
ფულადი სახსრები (ეკვივალენტები) პერიოდის ბოლოსათვის:	1721621	2110087	

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2024 წლის 23 სექტემბერს შემდეგ პირთა მიერ:

გენერალური დირექტორი ----- გია ჩანტლაძე

ფინანსური დირექტორი ----- ნატო მალრაძე

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
 (1 ლარი)

	დაგროვილი მოგება/(დაუფარავი ზარალი	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 31.12.2021 თვის	4928228	4928228
საანგარიშო პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი	2306490	2306490
განაწილებული დივიდენდი	-2314074	-2314074
ნაშთი 31.12.2022 თვის	4920644	4920644
საანგარიშო პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი	2799074	2799074
განაწილებული დივიდენდი	-2625521	-2625521
ნაშთი 31.12.2023 თვის	5094197	5094197

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2024 წლის 23 სექტემბერს შემდეგ პირთა მიერ:

გენერალური დირექტორი	-----	გია ჩანტლაძე
ფინანსური დირექტორი	-----	ნატო მაღრაძე

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

1. ძირითადი ინფორმაცია

შპს „საინჟინრო მონიტორინგის ჯგუფი“ (შემდგომში – კომპანია) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას და მოქმედებს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანია რეგისტრირებულია 2016 წლის 2 მარტს სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ. კომპანიის საიდენტიფიკაციო კოდია - 400165405. იურიდიული მისამართია - საქართველო, ქ. თბილისი, საბურთალოს რაიონი, ლ.გოთუას ქ. N 12.

სადამფუძნებლო შეთანხმებით კომპანიის გენერალური დირექტორია გია ჩანტლაძე.

კომპანია წარმოადგენს ინსპექტირების ორგანოს, რომელიც ინფრასტრუქტურული სამშენებლო სფეროს ყველა სექტორში მოღვაწეობს.

2023, 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის 100% იანი წლის მფლობელია ზვიად ასათიანი.

2. საქართველოს ბიზნეს-გარემო

კომპანია საქმიანობას ეწევა საქართველოში და მასზე ზემოქმედებს საქართველოში მოქმედი ეკონომიკური ფაქტორები და ფინანსური ბაზრები. საქართველოში მოქმედი საკანონმდებლო, საგადასახადო და მარეგულირებელი სტრუქტურები განაგრძობენ განვითარებას.

განვითარებადი ქვეყნისთვის დამახასიათებელია ხშირი საკანონმდებლო ცვლილებები, რაც ხშირად წარმოშობს საკამათო საკითხებს სახელმწიფო ორგანოებსა და მოქმედ კომერციული კომპანიებს შორის.

3. მომზადების საფუძველი

ა) მომზადების ძირითადი საფუძველი

კომპანიის 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოქვეყნებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად. ამასთან, კომპანია წარმოადგენს მესამე კატეგორიის საწარმოს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს 2016 წლის 8 ივნისის კანონის

შპს „საინჟინრო მონიტორინგის ჯგუფი“

განმარტებითი შენიშვნები 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

თანახმად. აღნიშნული კანონის მოთხოვნებიდან გამომდინარე, კომპანიის წლიური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი სავალდებულო არ არის.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით - ანუ დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. თუ არ დადგება მიმდინარე სასამართლოს წაგების ფაქტი.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საქმიანობის უწყვეტობის და პირვანდელი (ისტორიული) ღირებულების პრინციპის გათვალისწინებით.

ფინანსური ანგარიშგების „ფასს“-თან შესაბამისობით მომზადება მენეჯმენტისგან ითხოვს დაშვებების, შეფასებებისა და მოსაზრებების გამოთქმას, რომლებიც მოქმედებენ ფინანსური აღრიცხვის პოლიტიკების გამოყენებასა და აქტივების, ვალდებულებების, შემოსავლისა და ხარჯების, ასევე პირობითი აქტივებისა და ვალდებულებების ანგარიშგებულ თანხებზე. ფაქტობრივი შედეგები შეიძლება განსხვავდებოდეს ხსენებული შეფასებებისგან. შეფასებები და ძირითადი დაშვებები მუდმივად გადაიხედება. სააღრიცხვო შეფასების ცვლილების აღიარება ხდება იმ პერიოდში, როდესაც ხდება შეფასებების გადახედვა და ასევე შესაბამის მომავალ პერიოდებში.

მენეჯმენტის მოსაზრებით, ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას არსებობს კრიტიკული გადაწყვეტილება კერძოდ აკრედიტაციის შეწყვეტა და სასამართლო დავის წაგება, რომელსაც შეუძლია გავლენა იქონიოს ფინანსური ანგარიშგების მუხლებში აღიარებულ თანხებზე.

ბ) საანგარიშგებო პერიოდი

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე. 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლის ბოლოს მდგომარეობით მონაცემები იგივეა, რაც მომდევნო წლის 1 იანვრის მდგომარეობით მოყვანილი მონაცემები.

გ) წარდგენის ვალუტა და ერთეულის სიზუსტე

საქართველოს ეროვნულ ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი, რომელიც არის კომპანიის სამუშაო ვალუტა და აგრეთვე ვალუტა, რომელშიც არის წარმოდგენილი კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება. ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია 1 (ერთი) ლარის სიზუსტით.

დ) გაცვლითი სავალუტო კურსები

სავალუტო ფულადი მუხლებისათვის გამოყენებულია შემდეგი ოფიციალური გაცვლითი კურსები, დადგენილი საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ:

ლარი/1 USD 31.12.2023 2.6894

ლარი/1 EURO 31.12.2023 2.9753

4. ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა

ქვემოთ მოცემულია ის არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა, რომლის მიხედვითაც მოხდა კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადება.

ა) შემოსავალი მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

კომპანია შემოსავლებს აღრიცხავს ფასს 15-ის შესაბამისად, რომელიც მოიცავს, მცირე გამონაკლისებით, კლიენტებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან მიღებულ ყველა ტიპის შემოსავალს. ფასს 15 აქვს 5 ეტაპიანი მოდელი კლიენტებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან მიღებული შემოსავლის აღსაღრიცხვად და მოითხოვს, რომ შემოსავალი აღიარდეს იმ თანხით, რაც ასახავს სუბიექტის მიერ გაწეული მომსახურების ან მიწოდებული საქონლის სანაცვლოდ მოსალოდნელ მისაღებ საზღაურს.

ფასს 15 მოითხოვს სუბიექტებისგან, რომ კლიენტებთან ხელშეკრულებების აღნიშნული მოდელის თითოეულ ეტაპზე გამოიყენონ საკუთარი განსჯა, ყველა დაკავშირებული ფაქტების და გარემოებების გათვალისწინებით. სტანდარტი ასევე განსაზღვრავს ხელშეკრულების მოპოვების ზღვრული ხარჯების და ხელშეკრულების შესრულებასთან პირდაპირ დაკავშირებული ხარჯების აღრიცხვის წესს. ამასთან, სტანდარტი დამატებით მოითხოვს ვრცელ განმარტებით შენიშვნებს.

ბ) სხვა შემოსავლები და ხარჯები

კომპანიის ფინანსური შემოსავლები და ხარჯები მოიცავს სესხებზე დარიცხული პროცენტის თანხებს, ასევე ფინანსურ აქტივებზე და ფინანსურ ვალდებულებებზე უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეულ შემოსავლებსა და ხარჯებს.

უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით მიღებული სარგებელი ან ზარალი წარმოდგენილია წმინდა ღირებულებით, იქიდან გამომდინარე, უცხოური ვალუტის მოძრაობით მიღებული შედეგი წმინდა შემოსავალია თუ წმინდა ხარჯი.

კომპანიის სხვა შემოსავალს წარმოადგენს ოფისის და ავტომანქანების იჯარა, ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული მოგება, საპროცენტო შემოსავალი კომერციულ ბანკებში განთავსებული დეპოზიტებიდან და სხვა შემოსავალი. კომპანია შემოსავალს აღიარებს იმ პერიოდის შესაბამისად, რა პერიოდშიც ხდება შემოსავლის მიღება და ასახავს მას მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

გ) გარიგებები უცხოურ ვალუტაში

გარიგებები უცხოურ ვალუტაში კონვერტირდება კომპანიის შესაბამის ფუნქციონალურ ვალუტაში ტრანზაქციების განხორციელების დღეს საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) მიერ დადგენილი ოფიციალური სავალუტო გაცვლითი კურსის მიხედვით. ანგარიშგების თარიღისთვის, უცხოურ ვალუტაში წარმოდგენილი ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაიცვლება ფუნქციონალურ ვალუტაში, ამავე თარიღისთვის არსებული გაცვლითი კურსის მიხედვით. უცხოურ ვალუტაში წარმოდგენილი არაფულადი აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც დაიანგარიშდება სამართლიანი ღირებულებით, კონვერტირდება ფუნქციონალურ ვალუტაში სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრის დღისთვის არსებული ვალუტის გაცვლის კურსის მიხედვით. არაფულადი ერთეულები უცხოურ ვალუტაში, რომელიც გამოთვლილია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე, გადაყვანილია ტრანზაქციის თარიღისთვის მოქმედი გაცვლითი კურსით. ვალუტის გადაფასებით გამოწვეული საკურსო სხვაობა აისახება პერიოდის მოგებაში ან ზარალში.

დ) დაქირავებულ პირთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები

ხელფასები, ბონუსები და არა-ფულადი სარგებლები აღირიცხება იმ წელს, როდესაც მოხდება შესაბამისი სერვისის მიღება თანამშრომლების მიერ.

თანამშრომელ პირთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები აღიარდება გაწეული მომსახურების საფუძველზე არადისკონტირებული ღირებულებით და შესაბამისად აისახება ხარჯებში. ასანაზღაურებელი თანხა აღიარდება მოკლევადიანი ვალდებულების სახით, თუ კომპანიას გააჩნია ამ თანხის სამართლებრივი ან კონსტრუქციული ვალდებულება წარსულში დასაქმებულ პირთაგან მიღებული მომსახურების საფუძველზე და ეს ვალდებულებები შეიძლება შეფასდეს საიმედოდ.

ე) გადასახადები

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს პარლამენტმა მიიღო კანონპროექტი მოგების გადასახადის რეფორმის შესახებ (რომელიც ასევე ცნობილია მოგების გადასახადის ესტონური მოდელის სახელით), რაც ნიშნავს დაბეგვრის მომენტის გადატანას მოგების გამომუშავების თარიღიდან მისი გაცემის თარიღამდე. კანონი ძალაშია საგადასახადო პერიოდებისთვის 2017 წლის 1 იანვრის შემდეგ ყველა იურიდიული პირისთვის, გარდა ფინანსური ინსტიტუტებისა (როგორიც არის ბანკები, სადაზღვევო კომპანიები, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციები, ლომბარდები), რომლებისთვისაც კანონი ძალაში ჯერ არ შესულა.

ახალი საგადასახადო სისტემიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ კომპანიებს არ წარმოეშვებათ დროებითი სხვაობები კომპანიის საგადასახადო

შპს „საინჟინრო მონიტორინგის ჯგუფი“

განმარტებითი შენიშვნები 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

ვალდებულებებსა და მათ საბალანსო ღირებულებებს შორის, შესაბამისად, არ გააჩნიათ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები.

2017-2023 წლებში საქართველოში მოგების გადასახადის განაკვეთი 15%-ს შეადგენდა.

ვ) მარაგები

მარაგები შეფასებულია თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. მარაგების ღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი მეთოდის გამოყენებით და შეიცავს დანახარჯებს, რომელიც დაკავშირებულია აქტივის შეძენასთან და სხვა დანახარჯებს, რომელიც მოიცავს მისი მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისათვის და სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის ბიზნესის ჩვეულებრივ პირობებში საქმიანობისას არსებული აქტივის გასაყიდი ფასი, შემცირებული იმ მოსალოდნელი დანახარჯებით, რაც დაკავშირებულია აქტივის გაყიდვასთან.

ზ) წინასწარ გადახდები

წინასწარი გადახდები აღიარდება თვითღირებულებას გამოკლებული გაუფასურების რეზერვით. წინასწარი გადახდა კლასიფიცირება გრძელვადიანად, როდესაც საქონელი ან მომსახურება, რომელიც სავარაუდოდ, მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ, ან აღნიშნული წინასწარ გადახდა უკავშირდება აქტივს, რომელიც თავდაპირველი აღიარებისას თავად კლასიფიცირებული იქნება გრძელვადიან აქტივად. აქტივების შესაძენად განხორციელებული წინასწარი გადახდები გადავა აქტივის საბალანსო ღირებულებაზე მაშინ, როდესაც კომპანია მიიღებს სრულ კონტროლს ამ აქტივზე და მოსალოდნელია ამ აქტივისგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება.

სხვა წინასწარი გადახდები ჩამოიწერება მოგება-ზარალზე, როდესაც ხდება წინასწარ გადახდებთან დაკავშირებული შესაბამისი საქონლის ან მომსახურების მიღება. თუ არსებობს რაიმე სახის ეჭვი, რომ ვერ მოხდება საქონლის, მომსახურების თუ ძირითადი საშუალების მიღება, რომლისთვისაც წინასწარ გადახდილია თანხა, ამ შემთხვევაში ხდება აღნიშნული წინასწარ გადახდის ჩამოწერა მიმდინარე პერიოდის მოგება-ზარალზე.

თ) ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები აღირიცხება მათ თავდაპირველ თვითღირებულებას დაკლებული დაგროვილი ცვეთა/ამორტიზაცია ან/და გაუფასურების ღირებულებით. ძირითადი საშუალების და არამატერიალური აქტივების თვითღირებულება შედგება მშენებლობის ხარჯის ან შესყიდვის ფასისგან, მასთან დაკავშირებული იმპორტის

შპს „საინჟინრო მონიტორინგის ჯგუფი“

განმარტებითი შენიშვნები 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

გადასახადების, გამოუქვითავი გადასახადების და სხვა პირდაპირი ხარჯების ჩათვლით. ნებისმიერი სავაჭრო ფასდაკლება გამოაკლდება შეყიდვის ან მშენებლობის ფასს.

მცირე შეკეთება განახლება აღიარდება მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე. ხარჯები დაკავშირებული ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი ნაწილის ან კომპონენტების ჩანაცვლებასთან კაპიტალიზირდება და ჩანაცვლებული ნაწილი ჩამოიწერება.

ყველა აქტივი წარმოდგენილია საწყისი ღირებულებით, გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა/ამორტიზაცია და გაუფასურების ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხელმძღვანელი აფასებს, არსებობს თუ არა ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების გაუფასურების რაიმე ნიშნები. თუ გაუფასურებას ჰქონდა ადგილი, გაუფასურებული აქტივის ჩამოფასება ხდება უმაღლეს თანხამდე შემდეგ ორს შორის: გამოყენების ღირებულება და სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული გაყიდვის ხარჯები. საბალანსო ღირებულების შემცირება აისახება მოგება-ზარალზე. წინა პერიოდში აღიარებული აქტივის გაუფასურების დანაკარგი გაიქვითება, თუკი მოხდება აქტივის გამოყენების ღირებულების ან სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული გაყიდვის დანახარჯების ღირებულების გამოსათვლელად საჭირო დაშვებების ცვლილება.

ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა/რეალიზაციიდან მისაღები თანხების საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით განსაზღვრული სარგებელი და ზარალი აღიარდება მოგება-ზარალში.

ცვეთა

იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობას ცვეთა ერიცხება საშუალო შეწონილი მეთოდით მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის პერიოდის განმავლობაში (2-3 წელი), რათა მოხდეს მათი შესყიდვის ხარჯის გადანაწილება მათი სასარგებლო ვადის განმავლობაში. ცვეთა სხვა დანარჩენ ძირითად საშუალებებსა და არამატერიალურ აქტივებზე გამოითვლება შემცირებადი ნაშთის მეთოდით:

სასარგებლო მომსახურების ხანგრძლივობა

მანქანა-დანადგარები	-5 წელი
სატრანსპორტო საშუალებები	- 5 წელი
ოფისის აღჭურვილობა	- 5 წელი
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	- 5 წელი

ნარჩენი ღირებულება არის სავარაუდო ღირებულება, რასაც კომპანია მიიღებდა ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან, გაყიდვის ხარჯების გამოკლებით. ძირითადი საშუალებების მოსახურების პერიოდი გადაიხედება ყოველწლიურად და იცვლება საჭიროების შემთხვევაში.

ძირითადი საშუალებების შეძენის თვე ცვეთის დარიცხვის მიზნებისთვის აიღება როგორც სრული თვე, ხოლო ძირითადი საშუალების გასვლის თვე ცვეთის დარიცხვის დროს არ გაითვალისწინება.

ძირითადი საშუალება იცვითება იმ თვიდან, როდესაც ხდება მისი ექსპლუატაციაში გაშვება ან ის მზადაა ექსპლუატაციაში გაშვებისთვის.

კომპანია არამატერიალურ აქტივებს აღრიცხავს მათი თვითღირებულებით (ისტორიული ღირებულება) გამოკლებული დაგროვილი ამორტიზაცია და გაუფასურების ზარალი.

არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციისათვის გამოიყენება:

- იმ არამატერიალური აქტივებისათვის, რომელთაც აქვთ შეზღუდული სასარგებლო მომსახურების ვადა, მაგრამ ეს ვადა ცალსახად განსაზღვრული არ არის, გამოიყენება ამორტიზაციის დარიცხვის წრფივი მეთოდი წლიური საპროცენტო განაკვეთით - 10% (10 წელი);

ი) ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური ინსტრუმენტი არის ნებისმიერი კონტრაქტი, რომელიც წარმოშობს ფინანსურ აქტივს ერთი კომპანიისთვის და ფინანსურ ვალდებულებას ან კაპიტალის ინსტრუმენტს მეორე კომპანიისთვის.

ფინანსური აქტივი

პირველადი აღიარება და შემდგომი შეფასება

ფინანსური აქტივები თავდაპირველად და შემდგომში აღიარდება ამორტიზირებული ღირებულებით, რეალური ღირებულებით სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგების გავლით და რეალური ღირებულებით მოგება-ზარალის ანგარიშგების გავლით.

ფინანსური აქტივის კლასიფიკაცია თავდაპირველი აღიარებისას დამოკიდებულია ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მახასიათებლებზე და კომპანიის ბიზნეს მოდელზე, რომელსაც გამოიყენებს მათ სამართავად

გამონაკლისია სავაჭრო მოთხოვნები, რომელიც არ შეიცავს მნიშვნელოვან ფინანსურ კომპონენტს ან რომლისთვისაც კომპანიამ გამოიყენა პრაქტიკული მიზანშეწონილობა. თავდაპირველად, კომპანია რეალური ღირებულებით აფასებს ფინანსურ აქტივს, იმ შემთხვევაში თუ ფინანსური აქტივი არ აღირიცხება რეალური ღირებულებით მოგება-ზარალის ანგარიშგების გავლით, გარიგების თვითღირებულებით.

სავაჭრო მოთხოვნები რომელიც არ შეიცავს მნიშვნელოვან ფინანსურ კომპონენტს ან რომლისთვისაც კომპანიამ გამოიყენა პრაქტიკული მიზანშეწონილობა, აღირიცხება გარიგების ღირებულებით, ფასს 15-ის შესაბამისად.

იმისათვის რომ ფინანსური აქტივი კლასიფიცირდეს და შეფასდეს ამორტიზირებული ღირებულებით ან რეალური ღირებულებით სრული შემოსავლის ანგარიშგების გავლით, მან

შპს „საინჟინრო მონიტორინგის ჯგუფი“

განმარტებითი შენიშვნები 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

უნდა წარმოშვას ფულადი ნაკადები, რომელიც დაკავშირებული იქნება „მხოლოდ ძირის და პროცენტის გადახდებთან“ (SPPI) ნარჩენ ძირ თანხაზე. აღნიშნული შეფასება მოიხსენიება როგორც SPPI ტესტი და ხორციელდება ინსტრუმენტის დონეზე.

ფინანსური აქტივების მართვის ბიზნეს მოდელი დაკავშირებულია იმასთან თუ როგორ ახდენს კომპანია ფინანსური აქტივების მართვას ფულადი ნაკადების დასაგენერირებლად. ბიზნეს მოდელი განსაზღვრავს, როგორ ხდება ფულადი ნაკადების შემოღინება, იქნება ეს სახელშეკრულებო პირობების მიხედვით, ფინანსური აქტივის გაყიდვით, თუ ორივე ერთად. ფინანსური აქტივის ყიდვა ან გაყიდვა, რაც მოითხოვს აქტივის მიწოდებას მოქმედი რეგულაციით ან ბაზარზე არსებული კონვენციით განსაზღვრულ ვადებში, აღიარდება ვაჭრობის თარიღით, რომელიც წარმოადგენს იმ თარიღს, როდესაც კომპანია ვალდებულია იღებს, რომ შეიძენს ან გაასხვისებს აქტივს.

შემდგომი აღიარება

შემდგომი აღიარების მიზნებისთვის, ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება ოთხ კატეგორიად:

- ფინანსური აქტივები ამორტიზირებული ღირებულებით (სასესხო ინსტრუმენტები);
- ფინანსური აქტივები რეალური ღირებულებით, ჯამური მოგების ან ზარალის გადახურვით, სრული შემოსავლის ანგარიშების გავლით. (სასესხო ინსტრუმენტები);
- ფინანსური აქტივები რეალური ღირებულებით, ჯამური მოგების ან ზარალის გადახურვის გარეშე, სრული შემოსავლის ანგარიშების გავლით (კაპიტალის ინსტრუმენტები);
- ფინანსური აქტივები რეალური ღირებულებით, მოგება-ზარალის ანგარიშების გავლით.

ფინანსური აქტივები ამორტიზირებული ღირებულებით (სასესხო ინსტრუმენტები)

ეს კატეგორია ყველაზე დამახასიათებელია კომპანიისთვის. კომპანია აღრიცხავს ფინანსურ აქტივებს ამორტიზირებული ღირებულებით, თუ ქვემოთ მოცემული ორივე პირობა სრულდება:

- კომპანია ფლობს ფინანსურ აქტივს ბიზნეს მოდელის შესაბამისად, რათა მოახდინოს სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება; და
- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებში წარმოშობს ფულად ნაკადებს, რომელიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირი თანხის და პროცენტის გადახდებს არსებულ ძირ თანხაზე.

ფინანსური აქტივები, რომლებიც აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით, შემდგომში იზომება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით (EIR) და ექვემდებარება გაუფასურებას.

მოგება, ან ზარალი აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშებაში, როდესაც მოხდება აქტივის აღიარების შეწყვეტა, შეცვლა ან გაუფასურება. კომპანიის ფინანსური აქტივები, რომლებიც აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით მოიცავს სავაჭრო მოთხოვნებს.

სავაჭრო მოთხოვნები არის კლიენტებისგან მისაღები თანხები გაწეულ მომსახურებაზე და მიწოდებულ პროდუქციაზე საქმიანობის ჩვეულებრივ პირობებში. თუ თანხების მიღება

შპს „საინჟინრო მონიტორინგის ჯგუფი“

განმარტებითი შენიშვნები 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

მოსალოდნელია ერთი წლის განმავლობაში ან ნაკლებში, ისინი აღირიცხება, როგორც მიმდინარე აქტივები. სხვა შემთხვევაში აღირიცხება, როგორც გრძელვადიანი აქტივები.

ფინანსური აქტივის აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივის (ან, სადაც მისაღებია, ფინანსური აქტივის ნაწილის ან ანალოგიური ფინანსური აქტივების ჯგუფის ნაწილის) აღიარების შეწყვეტა (ანუ კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის საწყისი ანგარიშებიდან ამოღება) ხდება შემდეგ შემთხვევებში:

- ამოიწურა აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლებების მოქმედების ვადა; ან
- კომპანიამ დათმო აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება, ან დაიტოვა ამგვარი უფლება, მაგრამ აიღო მესამე პირებისათვის მიღებული თანხების სრულად და დაგვიანების გარეშე გადახდის სახელშეკრულებო ვალდებულება; ან (ა) კომპანიამ გადასცა აქტივთან დაკავშირებული ყველა რისკი და სარგებელი; (ბ) კომპანიამ არც გადასცა და არც დაიტოვა აქტივებთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი, მაგრამ გადასცა აქტივზე კონტროლი.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

კომპანია აღიარებს რეზერვს მოსალოდნელ საკრედიტო დანაკარგებზე (მსდ) ყველა საკრედიტო ინსტრუმენტზე, რომელიც არ აღირიცხება რეალური ღირებულებით მოგება-ზარალის ანგარიშების გავლით. მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგები გამოიანგარიშება სხვაობით სახელშეკრულებო ფულად ნაკადებსა და სრულ ფულად ნაკადებს შორის, რასაც კომპანია ელოდება რომ მიიღებს, დადისკონტირებულს საწყისი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით. მოსალოდნელი ფულადი ნაკადები ასევე მოიცავს ფულად შემოდიანებებს გირაოში არსებული აქტივების რეალიზაციიდან ან სხვა საკრედიტო გაუმჯობესებებს, რაც წარმოადგენს სახელშეკრულებო პირობების განუყოფელ ნაწილს.

მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგები აღიარდება ორ ეტაპად. საკრედიტო რისკებისთვის, რომელიც თავდაპირველი აღიარების შემდეგ მნიშვნელოვნად არ გაზრდილა საკრედიტო რისკი, მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი აღიარდება მომდევნო 12 თვის განმავლობაში მოსალოდნელი მოვლენებისთვის, რამაც შეიძლება გამოიწვიოს საკრედიტო ხელშეკრულების შეწყვეტა. იმ საკრედიტო რისკზე, რომელიც თავდაპირველი აღიარების შემდეგ მნიშვნელოვნად გაიზარდა, სავალდებულოა დანაკარგის რეზერვის აღიარება, მოსალოდნელ საკრედიტო დანაკარგზე, რომელიც მოსალოდნელია რისკის დარჩენილ სასიცოცხლო ვადაზე, გაუქმების ვადის მიუხედავად (მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგის მთლიანი სასიცოცხლო ვადა) სავაჭრო მოთხოვნებისთვის და სახელშეკრულებო აქტივებისთვის კომპანია იყენებს გამარტივებულ მიდგომას მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების გამოსათვლელად.

შესაბამისად კომპანია არ ადევნებს თვალს საკრედიტო რისკის ცვლილებას, არამედ აღიარებს დანაკარგის რეზერვს მსდ-ს სასიცოცხლო ვადის მიხედვით ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის. კომპანიას შემუშავებული აქვს რეზერვის მატრიცა, რომელიც დაფუძნებულია მის ისტორულ საკრედიტო დანაკარგის გამოცდილებაზე, მორგებული მის დებიტორებზე და ეკონომიკურ გარემოს სამომავლო ფაქტორებზე.

შპს „საინჟინრო მონიტორინგის ჯგუფი“

განმარტებითი შენიშვნები 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვის გაანგარიშების პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ ცხრილის სახით:

ვადაგადაცილების დღეები	მიმდინარე	31-60 დღე	61-90 დღე	91-180 დღე	181-360 დღე
დარეზერვების პროცენტულობა	2%	10%	25%	50%	100%

ფინანსური ვალდებულებები

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

ფინანსური ვალდებულებები, თავდაპირველი აღიარებისას კლასიფიცირდება, როგორც ფინანსური ვალდებულებები რეალური ღირებულებით მოგება-ზარალის გავლით, სესხები, სავაჭრო ვალდებულებები, ან ჰეჯირების ინსტრუმენტებად განსაზღვრულ დერივატივად ეფექტურ ჰეჯში.

ყველა ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, ხოლო სესხის და ვალდებულებების შემთხვევაში პირდაპირ მიკუთვნებადი ხარჯების გამოკლებით.

კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს და სესხებს საბანკო ოვერდრაფტის ჩათვლით.

შემდგომი შეფასება

ფინანსური ვალდებულებების შეფასება დამოკიდებულია მათ კლასიფიკაციაზე, როგორც აღწერილია ქვემოთ:

აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა ხდება, როდესაც მოხდება ნაკისრი ვალდებულების გაუქმება, გათავისუფლება ან ვადის გასვლა. როდესაც ხდება არსებული ფინანსური ვალდებულების ახლით ჩანაცვლება იგივე მსესხებლისგან მნიშვნელოვნად განსხვავებული პირობებით, ან ხდება არსებული ფინანსური ვალდებულების პირობების მნიშვნელოვანი ცვლილება, მსგავსი გაცვლა ან მოდიფიკაცია აღიარდება, როგორც არსებული ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა და ახალი ვალდებულების აღიარება. სხვაობა შესაბამის საბალანსო ღირებულებებს შორის აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთგაქვითვა

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები გაიქვითება და ნეტო თანხა ნაჩვენებია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, იმ შემთხვევაში თუ მიმდინარე პერიოდში არსებობს იურიდიული ძალის მქონე უფლება, რომ მოხდეს აღიარებული თანხების ურთიერთგაქვითვა და არსებობს განზრახვა, რომ მოხდეს ვალდებულების გასწორება ან აქტივის რეალიზაცია ერთდროულად ნეტო თანხაზე.

კ) ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს კომპანიისთვის წარმოადგენს ფული კომპანიის სალაროში და ფული მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე ან დეპოზიტზე 3 თვეზე მცირე ვადით.

ლ) სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები წარმოადგენენ ყველა მიმდინარე მოთხოვნებს მომსახურებიდან და მიწოდებიდან, წინასწარ გადახდილი გადასახადების და წინასწარ გაწეული ხარჯების გარდა.

სავაჭრო და სხვა დებიტორული მოთხოვნების აღიარება ხდება სამართლიანი ღირებულებით, გამოკლებული გაუფასურების დანაკარგი. დებიტორული დავალიანების გაუფასურების დანაკარგი ჩამოყალიბებულია, როდესაც არსებობს ობიექტური მტკიცებულებები, რომ კომპანია ვერ შეძლებს ყველა თანხის შეგროვებას მისაღები მოთხოვნების მიხედვით.

საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში რეზერვში ცვლილებების ოდენობა აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშებზე. ნებისმიერი მოთხოვნის ჩამოწერის ასახვა ხდება არსებული საექვო მოთხოვნების რეზერვის ანგარიშზე. ყველა სავაჭრო მოთხოვნა, პირდაპირ ჩამოიწერება და აღიარდება პერიოდის მოგება-ზარალში.

მ) კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის ავტორიზებული საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესდების მიხედვით. ცვლილება კომპანიის წესდებაში (ცვლილება საწესდებო კაპიტალში, მფლობელებში და ა.შ) მოხდება მხოლოდ კომპანიის მფლობელის გადაწყვეტილებით. ავტორიზებული კაპიტალი აღიარდება კაპიტალში იმ თანხით, რაც რეალურად შეტანილი იქნა კომპანიაში მფლობელის მიერ.

დივიდენდები

დივიდენდები აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და აკლდება კაპიტალს იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მათი გამოცხადება და დამტკიცება.

ნებისმიერი დივიდენდი, გამოცხადებული საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ და ფინანსური ანგარიშების დამტკიცებამდე, გამჟღავნდება შემდგომი პერიოდის მოვლენების შენიშვნაში

ნ) აქტივების გაუფასურება

კომპანია ეწევა ხარჯებს საქმის წარმოებაზე თავის საოპერაციო საქმიანობის პროცესში, ასევე აქვს სხვა ხარჯები, რაც არ უკავშირდება მის ძირითად საქმიანობას.

შპს „საინჟინრო მონიტორინგის ჯგუფი“

განმარტებითი შენიშვნები 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

ხარჯების აღიარება ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა შემცირება მომავალი ეკონომიკური სარგებლისა, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს. ხარჯების აღიარება ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, გაწეული ხარჯებისა და შემოსავლების შორის უშუალო შეპირისპირების საფუძველზე, შემოსავლების კონკრეტული მუხლების მიხედვით. თუკი ეკონომიკური სარგებლის წარმოშობა მოსალოდნელია რამდენიმე საანგარიშო პერიოდის მანძილზე და კავშირი შემოსავალთან შეიძლება მოიძებნოს მთლიანად ან ნაწილობრივ, მაშინ მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ხარჯის აღიარება მოხდება რაციონალური გადანაწილების მეთოდით. ხარჯის აღიარება ხდება მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში დაუყოვნებლივ, თუ ხარჯი აღარ ქმნის მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს, ან როცა მომავალი ეკონომიკური სარგებელი არ შეესაბამება ან აღარ შეესაბამება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აქტივად აღიარების მოთხოვნებს.

ო) ხარჯების აღიარება

კომპანია გასწევს ხარჯებს საქმის წარმოებაზე თავის საოპერაციო საქმიანობის პროცესში, ასევე აქვს სხვა ხარჯები, რაც არ უკავშირდება მის ძირითად საქმიანობას. ხარჯების აღიარება ხდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა შემცირება მომავალი ეკონომიკური სარგებლისა, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს. ხარჯების აღიარება ხდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, გაწეული ხარჯებისა და შემოსავლების შორის უშუალო შეპირისპირების საფუძველზე, შემოსავლების კონკრეტული მუხლების მიხედვით. თუკი ეკონომიკური სარგებლის წარმოშობა მოსალოდნელია რამდენიმე საანგარიშო პერიოდის მანძილზე და კავშირი შემოსავალთან შეიძლება მოიძებნოს მთლიანად ან ნაწილობრივ, მაშინ მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ხარჯის აღიარება მოხდება რაციონალური გადანაწილების მეთოდით. ხარჯის აღიარება ხდება მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში დაუყოვნებლივ, თუ ხარჯი აღარ ქმნის მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს, ან როცა მომავალი ეკონომიკური სარგებელი არ შეესაბამება ან აღარ შეესაბამება ბალანსში აქტივად აღიარების მოთხოვნებს.

პ) იჯარა

კომპანია როგორც მეიჯარე

კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკა ფასს 16-ის გამოყენების შემდეგ არ განსხვავდება ბასს 17-ის თანახმად არსებული პრაქტიკისგან. მეიჯარე განაგრძობს იჯარების ფინანსური ან საოპერაციო იჯარებად კლასიფიცირებას. იჯარა კლასიფიცირდება ფინანსურ იჯარად, თუ იგი გულისხმობს საიჯარო აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული პრაქტიკულად ყველა

შპს „საინჟინრო მონიტორინგის ჯგუფი“

განმარტებითი შენიშვნები 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

რისკისა და სარგებლის გადაცემას, წინააღმდეგ შემთხვევაში, კლასიფიცირდება როგორც ოპერაციული იჯარა.

იჯარის კლასიფიცირება ხდება იჯარის წამოწყების თარიღისთვის, ხოლო მისი ხელახლა შეფასება - მხოლოდ იჯარის (საიჯარო ხელშეკრულების) მოდიფიკაციის შემთხვევაში. სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებები (მაგალითად, საიჯარო აქტივის ეკონომიკური მომსახურების ვადის ან ნარჩენი ღირებულების), ან სხვა გარემოებების შეცვლა (მაგალითად, მოიჯარის მიერ სახელშეკრულებო ვალდებულებების შეუსრულებლობა) არ იწვევს იჯარის ხელახალი კლასიფიკაციის აუცილებლობას მისი აღრიცხვის მიზნებისათვის.

კომპანია როგორც მოიჯარე

ნებისმიერი ახალი ხელშეკრულების დაწყებისას რომელიც დადებულია 2019 წლის 1 იანვარს ან მას შემდეგ, კომპანიამ უნდა შეაფასოს, მთლიანად ხელშეკრულება არის თუ არა იჯარა, ან შეიცავს თუ არა იჯარას.

იჯარა განიმარტება როგორც ხელშეკრულება, ან ხელშეკრულების ნაწილი, რომლის თანახმად სხვა მხარეს გადაეცემა აქტივის (საიჯარო აქტივის) გამოყენების უფლება გარკვეული პერიოდის განმავლობაში, ანაზღაურების მიღების სანაცვლოდ.

ამ განმარტების გამოსაყენებლად კომპანიამ უნდა შეაფასოს:

ა) კონტრაქტი შეიცავს თუ არა იდენტიფიცირებული აქტივის გამოყენების კონტროლის უფლებას გარკვეული პერიოდის განმავლობაში. როგორც წესი, აქტივი პირდაპირ არის განსაზღვრული ხელშეკრულებაში. თუმცა, ასევე შესაძლებელია, რომ აქტივის იდენტიფიცირება არაპირდაპირი გზით მოხდეს იმ მომენტში, როდესაც აქტივი გამოყენებისთვის ხელმისაწვდომი ხდება მომხმარებლისთვის.

ბ) ხელშეკრულებაში იდენტიფიცირებული აქტივიდან არსებითი სარგებლის მიღების უფლება. აქტივის გამოყენებით ეკონომიკური სარგებლის უმეტესი წილის მიღების უფლების არსებობის შეფასებისას, საწარმომ ეკონომიკური სარგებლის ის სახეები უნდა განიხილოს, რომლებიც აქტივის გამოყენებით მიიღება აქტივის გამოყენებაზე მომხმარებლის უფლებებისთვის დადგენილ გარკვეულ საზღვრებში. კომპანია განსაზღვრავს, როგორ და რა მიზნით გამოიყენება აქტივი გამოყენების პერიოდის განმავლობაში.

იჯარის შეფასება და აღიარება

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, კომპანია აღიარებს აქტივის გამოყენების უფლებას და საიჯარო ვალდებულებას ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის მოიჯარე აქტივის გამოყენების უფლებას თვითღირებულებით აფასებს. აქტივის გამოყენების უფლების თვითღირებულება უნდა მოიცავდეს: საიჯარო ვალდებულების თავდაპირველ შეფასებას; საიჯარო გადახდებს, რომლებიც უკვე განხორციელებულია იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, ან ამ თარიღამდე, მიღებული წამახალისებელი საიჯარო გადახდების გამოკლებით; მოიჯარის მიერ გაწეულ თავდაპირველ პირდაპირ დანახარჯებს და იმ დანახარჯების შეფასებას, რომლებსაც მოიჯარე გასწევს საიჯარო აქტივის დემონტაჟისა და ლიკვიდაციის დროს, იმ ადგილის

შპს „საინჟინრო მონიტორინგის ჯგუფი“

განმარტებითი შენიშვნები 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

აღსადგენად, სადაც განთავსებულია აქტივი, ან საიჯარო აქტივის აღსადგენად ისეთ მდგომარეობაში მოყვანის მიზნით, რაც მოითხოვება საიჯარო ხელშეკრულების პირობებით, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ეს დანახარჯები გაწეულია მარაგის საწარმოებლად.

მოიჯარეს ამგვარი დანახარჯების ვალდებულება წარმოეშობა ან იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, ან გარკვეულ პერიოდის განმავლობაში საიჯარო აქტივის გამოყენების შედეგად.

მოიჯარემ აქტივის გამოყენების უფლებას ცვეთას არიცხავს იჯარის ვადის დაწყების თარიღიდან შემდეგ ორ თარიღს შორის უფრო ადრინდელ თარიღამდე: აქტივის გამოყენების უფლების სასარგებლო მომსახურების ვადის დასრულებისა და იჯარის ვადის დასრულების თარიღი.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, მოიჯარემ საიჯარო ვალდებულება უნდა შეაფასოს იმ საიჯარო გადახდების დღევანდელი ღირებულების მიხედვით, რომლებიც ამ თარიღისთვის განხორციელებული არ არის. საიჯარო გადახდების დისკონტირება უნდა განხორციელდეს იჯარაში ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთით, თუ აღნიშნული განაკვეთი არ არის ხელმისაწვდომი მოიჯარემ უნდა გამოიყენოს ზღვრული სასესხო განაკვეთი.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღის შემდეგ მოიჯარე საიჯარო ვალდებულებას აფასებს შემდეგნაირად: ზრდის ღირებულებას საიჯარო ვალდებულებასთან დაკავშირებული პროცენტის ასახვით; ამცირებს საბალანსო ღირებულებას განხორციელებული საიჯარო გადახდების ასახვით; და თავიდან აფასებს საბალანსო ღირებულებას საიჯარო გადახდების ცვლილებების შემთხვევაში.

მოიჯარის მიერ საიჯარო ვალდებულების თავიდან შეფასებისას კორექტირდება აქტივის გამოყენების უფლება იჯარის ყველა სხვა მოდიფიკაციის გათვალისწინებით, ხოლო იმ შემთხვევაში თუ აქტივის გამოყენების უფლება ნულის ტოლია, მოიჯარემ მოგება/ზარალში უნდა აღიაროს ნებისმიერი მოდიფიკაცია.

კომპანიამ გადაწყვიტა გამოიყენოს განთავისუფლების უფლება და მოკლევადიან იჯარასთან, ან დაბალი ღირებულების მქონე საიჯარო აქტივის იჯარასთან მიმართებით დაკავშირებული საიჯარო გადახდები აღიაროს ხარჯის სახით იჯარის ვადის განმავლობაში, წრფივი მეთოდით.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, აქტივის გამოყენების უფლება შესაძლოა აღირიცხოს ძირითად საშუალებებში ან განცალკევებულად, ხოლო საიჯარო ვალდებულება სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში ან განცალკევებულად.

ჟ) მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, შეფასებები და დაშვებები

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მოითხოვს ხელმძღვანელობისგან ისეთ შეფასებებსა და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი აქტივებისა და ვალდებულებების ოდენობაზე და წლის მოგება - ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში წარმოდგენილ შემოსავლებსა და ხარჯებზე. შეფასებებისა და დაშვებების გადახედვა ხდება უწყვეტად. ეს შეფასებები და

შპს „საინჟინრო მონიტორინგის ჯგუფი“

განმარტებითი შენიშვნები 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

დაშვებები ეყრდნობა წარსულ გამოცდილებასა და მრავალ სხვა ფაქტორს, რომლებიც გარემოებათა გათვალისწინებით მიზანშეწონილად მიიჩნევა. ფაქტობრივი შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს ამგვარი შეფასებებისგან სხვადასხვა დაშვებებისა და პირობების მიხედვით. ქვემოთ მოცემულია შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მნიშვნელოვანია კომპანიის ფინანსური მდგომარეობისთვის და ფინანსური შედეგებისათვის.

ფინანსური აქტივების გაუფასურების რეზერვი: კომპანია რეგულარულად ახდენს ფინანსური ინსტრუმენტების გაუფასურების შეფასების გადახედვას. ახალი ფასს 9-ს მიხედვით, გაუფასურების მოდელი მოითხოვს გაუფასურების რეზერვს ყველა რისკზე ფინანსური ინსტრუმენტის წარმოქმნის მომენტიდან მისი თავდაპირველი აღიარების მომენტიდან მისი საკრედიტო რისკის გაუარესების მიხედვით. თუ არ მომხდარა საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვანი ზრდა, ფასს 9 მოითხოვს რეზერვს მომდევნო 12 თვის მანძილზე მოსალოდნელი დანაკარგებზე დაყრდნობით. თუ საკრედიტო რისკი მნიშვნელოვნად გაიზარდა ან/და თუ ფინანსური ინსტრუმენტი არის „გაუფასურებული“, სტანდარტი მოითხოვს რეზერვის შექმნას მისი სასიცოცხლო ვადის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების მიხედვით. იმის შეფასება, განიცადა თუ არა ფინანსურმა ინსტრუმენტმა საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვანი ზრდა განსხვავდება პროდუქტის და რისკის სეგმენტის მიხედვით. კომპანია აღნიშნული საკრედიტო რისკის განსასაზღვრად იყენებს საკუთარ მსჯელობას.

ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობა და ამორტიზაციის კოეფიციენტი: კომპანია აკეთებს ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობისა და ამორტიზაციის კოეფიციენტების შეფასებას, სხვადასხვა ფაქტორების გათვალისწინებით, როგორებიცაა: ტექნიკური ან კომერციული დაძველება, მოსალოდნელი წარმადობა, სიმძლავრე და ფიზიკური მდგომარეობა, რაც დამოკიდებულია ოპერაციულ ფაქტორებზე. მიუხედავად იმისა, რომ ხელმძღვანელობა ცდილობს მაქსიმალურად ზუსტად შეაფასოს ძირითადი საშუალებით გამოსახული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების მოდელი, ის შეიძლება მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს რეალური შედეგებისგან, რამაც შესაძლოა არსებითი გავლენა იქონიოს ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ მონაცემებზე.

იჯარის გაგრძელების უფლება: როდესაც საწარმოს აქვს იჯარის გაგრძელების არჩევანის უფლება, ხელმძღვანელობამ უნდა შეაფასოს, საკმარისად სარწმუნო იქნება თუ არა ამ უფლების გამოყენება. ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს ყველა ფაქტს და გარემოებას, მათ შორის წარსულ გამოცდილებას და ნებისმიერ დანახარჯს, რომელიც გაწეული იქნება აქტივის შესაცვლელად, თუ ეს უფლება არ იქნება გამოყენებული, რაც მათ დაეხმარება საიჯარო პირობების განსასაზღვრად. ხელმძღვანელობა თვლის რომ მათი შეფასება ვადის გაგრძელებასთან დაკავშირებით ადეკვატურია.

რ) ახალი და შესწორებული სტანდარტების ათვისება

ახალი და შეცვლილი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც არის გამოცემული, მაგრამ ჯერ არ შესულა ძალაში კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების გამოქვეყნებამდე მოცემულია ქვემოთ. კომპანია აპირებს მიიღოს აღნიშნული სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, საჭიროების შემთხვევაში, როდესაც ისინი ძალაში შევა.

წამგებიანი კონტრაქტები - ხელშეკრულების პირობების შესრულების დანახარჯები, მინიშნება კონცეპტუალურ საფუძვლებზე - მცირემასშტაბიანი ცვლილებები ბასს 16-ში, ბასს 37-სა და ფასს 3-ში, და ფასს-ების წლიური გაუმჯობესებები, 2018-2020 – ცვლილებები ფასს 1-ში, ფასს 9-ში, ფასს 16-სა და ბასს 41- ში (გამოცემულია 2020 წლის 14 მაისს, ძალაში შედის 2022 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ბასს 16-ში ცვლილებით აკრძალულია საწარმოს მიერ ძირითადი საშუალებების ღირებულებიდან იმ შემოსავლის გამოქვითვა, რომელიც მიღებულია ისეთი ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან, რომელთაც საწარმო გამიზნული დანიშნულებით ამზადებს. მსგავსი ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი, მათი წარმოების დანახარჯებთან ერთად, მოგება- ზარალში აღიარდება. საწარმო ბასს 2-ს გამოიყენებს ამ მუხლების ღირებულების შესაფასებლად.

ღირებულება არ შეიცავს იმ აქტივის ცვეთას, რომლის ტესტირებაც მიმდინარეობს, რადგან ის მზად არ არის გამიზნული დანიშნულებით გამოყენებისთვის. ბასს 16-ში ცვლილებით ასევე განმარტებულია, რომ აქტივის ტექნიკური და ფიზიკური შედეგების შეფასებისას საწარმო „ახორციელებს ტესტირებას, რათა დაადგინოს აქტივი სათანადოდ ფუნქციონირებს თუ არა“. აქტივის ფინანსური შედეგები შეუსაბამოა ამ შეფასებისთვის. ამგვარად, აქტივი შეიძლება ვარგისი იყოს ხელმძღვანელობის მიერ გამიზნული დანიშნულებით გამოყენებისთვის და მას ცვეთა ერიცხებოდა მანამ, სანამ ის მიაღწევს საოპერაციო შედეგების დონეს, რომელსაც ხელმძღვანელობა მოელის. ბასს 37-ში ცვლილებით განმარტებულია „ხელშეკრულების შესრულების დანახარჯების“ მნიშვნელობა. ახსნილია, რომ ხელშეკრულების შესრულების პირდაპირი დანახარჯები მოიცავს ამ ხელშეკრულების შესრულების ნაზარდ დანახარჯებს; ასევე, მის შესრულებასთან დაკავშირებული სხვა დანახარჯების განაწილებას. ცვლილებაში განმარტებულია ასევე, რომ წამგებიანი ხელშეკრულებისთვის ცალკე ანარიცხის გაკეთებამდე საწარმო აღიარებს იმ აქტივების გაუფასურების ზარალს, რომლებიც გამოყენებულ იქნა ამ ხელშეკრულების შესრულებისთვის, ნაცვლად ამ ხელშეკრულებისთვის გამოყოფილი აქტივებისა. ფასს 3-ში ცვლილება შევიდა 2018 წლის ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალურ საფუძვლებთან მიმართებით, რათა განისაზღვროს აქტივი ან ვალდებულება საწარმოთა გაერთიანებისას. ამ ცვლილებამდე ფასს 3 ეყრდნობოდა 2001 წლის ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალურ საფუძვლებს. ამასთან, ფასს 3-ს ახალი გამონაკლისი დაემატა ვალდებულებებისა და პირობითი ვალდებულებებისთვის. გამონაკლისი გულისხმობს, რომ საწარმომ, რომელიც ფასს 3-ს იყენებს, ზოგიერთი სახის ვალდებულებებსა და პირობით ვალდებულებებთან მიმართებით უნდა გამოიყენოს ბასს 37 ან ფასიკ 21, ნაცვლად 2018 წლის ფინანსური

ანგარიშგების კონცეპტუალურ საფუძვლებისა. ამ ახალი გამონაკლისის გარეშე საწარმო ისეთ ვალდებულებებს აღიარებდა საწარმოთა გაერთიანებაში, რომლებსაც ის არ აღიარებდა ბასს 37-ის შესაბამისად. ამგვარად, საწარმოს შეძენისთანავე მოუწევდა მსგავსი ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა და შემოსულობის აღიარება, რომელიც ეკონომიკურ შემოსულობას არ წარმოადგენს. ამასთან, განმარტებულია, რომ შემძენმა პირობითი აქტივები არ უნდა აღიაროს შეძენის თარიღით, როგორც ბასს 37- ში არის განმარტებული. ფასს 9-ში შეტანილი ცვლილება ეხება იმის განსაზღვრას, რომელი საზღაური უნდა შევიდეს ფინანსური ვალდებულებების აღიარებისთვის ჩატარებულ 10%-ის ტესტში. ღირებულება ან საზღაური შეიძლება გადახდილი იქნეს მესამე მხარის ან გამსესხებლისთვის. ამ ცვლილების მიხედვით მესამე მხარისთვის გადახდილი ღირებულება ან საზღაური არ უნდა შევიდეს აღნიშნული 10%-ის ტესტში. ცვლილება შევიდა მე-13 საილუსტრაციო მაგალითში, რომელიც თან ერთვის ფასს 16-ს, რათა მიღებულიყო საიჯარო ქონების გაუმჯობესებასთან დაკავშირებით მეიჯარის მიერ განხორციელებული გადახდების ილუსტრირება. ამ ცვლილების მიზეზია იჯარის სტიმულირების გადახდების აღრიცხვასთან დაკავშირებული გაურკვევლობის გამორიცხვა. ფასს 1-ით ნებადართულია გამონაკლისის გამოყენება, თუ შვილობილი საწარმო ძირითად საწარმოზე გვიან მიიღებს ფასს-ებს. შვილობილ საწარმოს შეუძლია თავისი აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებით შეფასება, რაც აისახება ძირითადი საწარმოს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში, ძირითადი საწარმოს ფასს-ებზე გადასვლის თარიღის საფუძველზე, თუ შესწორებები არ ყოფილა შეტანილი კონსოლიდირების პროცედურებისთვის და საწარმოთა იმ გაერთიანების ეფექტისთვის, რომლის ფარგლებში ძირითადმა საწარმომ შეიძინა შვილობილი საწარმო. ფასს 1-ში ცვლილება შევიდა, რათა საწარმოებს, რომლებმაც ფასს 1-ის აღნიშნული გამონაკლისით ისარგებლეს, შესძლებოდათ ასევე კუმულაციური გადაყვანის სხვაობების შეფასება ძირითადი საწარმოს მიერ ანგარიშგებული თანხებით, ძირითადი საწარმოს ფასს-ებზე გადასვლის თარიღის საფუძველზე. ფასს 1-ის აღნიშნული ცვლილება ვრცელდება ზემოაღნიშნულ კუმულაციურ გადაყვანის სხვაობებზე, რათა შემცირდეს პირველად შემომღებთა დანახარჯები. ეს ცვლილება ვრცელდება ასევე მეკავშირე საწარმოებსა და ერთობლივ საქმიანობებზე, რომლებიც ფასს 1-ის იგივე გამონაკლისით სარგებლობენ. ამოღებულ იქნა მოთხოვნა საწარმოების მიმართ, რომ რეალური ღირებულების ბასს 41-ის მიხედვით შეფასებისას გამოერიცხათ ფულადი ნაკადები დაბეგვრისთვის. ამ ცვლილების მიზანია სტანდარტის იმ მოთხოვნასთან შესაბამისობა, რომელიც გულისხმობს ფულადი ნაკადების დაბეგვრის შემდეგ საფუძველზე დისკონტირებას.

კომპანია არ მოელის, რომ ამ ცვლილებებს მატერიალური გავლენა ექნებათ მის ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

ბასს 1-ში და ფასს-ის პრაქტიკულ დებულება 2-ში შეტანილი ცვლილებები: სააღრიცხვო პოლიტიკის განმარტება (გამოცემულია 2021 წლის 12 თებერვალს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებულ წლიურ პერიოდებზე). ბასს 1-ში შეტანილია ცვლილებები, რათა კომპანიებს მოეთხოვოთ განმარტონ თავიანთი არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაცია და არა მათი მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა. შესწორებით

შპს „საინჟინრო მონიტორინგის ჯგუფი“

განმარტებითი შენიშვნები 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

გათვალისწინებული იქნა არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციის განსაზღვრება. შესწორებით ასევე განმარტეს, რომ სააღრიცხვო პოლიტიკის ინფორმაცია, სავარაუდოდ, არსებითი იქნება, თუ მის გარეშე, ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებს არ შეეძლებათ გაეცნონ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულ სხვა არსებით ინფორმაციას. შესწორებამ წარმოადგინა სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციის საილუსტრაციო მაგალითები, რომლებიც, სავარაუდოდ, არსებითად ჩაითვლება საწარმოს ფინანსური ანგარიშგებისათვის. გარდა ამისა, ბასს 1-ში შესწორებით დაზუსტდა, რომ არაარსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციის გამჟღავნება საჭირო არ არის. ამასთან, თუ იგი გამჟღავნდა, ეს არ უნდა ფარავდეს არსებით ინფორმაციას სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ. ამ შესწორების მხარდასაჭერად, ფასს - ის პრაქტიკული დებულება 2, „არსებითობის განსჯის განხორციელება“ ასევე შეიცვალა, რათა უზრუნველყოფილი ყოფილიყო სახელმძღვანელო მითითებები, თუ როგორ უნდა გამოყენებულიყო არსებითობის კონცეფცია სააღრიცხვო პოლიტიკის გამჟღავნებისას. კომპანია არ მოელის, რომ ამ ცვლილებებს მატერიალური გავლენა ექნება მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ბასს 8-ში შესწორებები: სააღრიცხვო შეფასებების განმარტება (გამოცემულია 2021 წლის 12 თებერვალს და მოქმედებს წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ). ბასს 8-ის დამატებითმა შესწორებამ განმარტა, თუ როგორ უნდა განასხვავონ კომპანიებმა სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილებები სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებისაგან. კომპანია არ მოელის, რომ ამ ცვლილებებს მატერიალური გავლენა ექნება მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

თუ ზემოთ სხვაგვარად არ არის აღწერილი, ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები მოსალოდნელია არ მოახდენს მნიშვნელოვან გავლენას კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე

5. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
ფული ბანკში ეროვნულ ვალუტაში	1715399	1189184	565653
ფული ბანკში უცხოურ ვალუტაში	5848	820681	1555057
ფული სალაროში ეროვნულ ვალუტაში	374	222	560
მეზღუდული ფული		100000	113500
	1721621	2110087	2234770

კომპანიას ანგარიშები გახსნილი აქვს საქართველოს ორ კომერციულ ბანკში - სს „თიბისი ბანკი“ და სს „ტერაბანკი“.

შპს „საინჟინრო მონიტორინგის ჯგუფი“

განმარტებითი შენიშვნები 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

შეზღუდული ფულადი სახსრები შედგება კომპანიის მომსახურე ბანკის მიერ დროებით გაყინული ფულადი სახსრებისგან, რომელიც აუცილებელია კომპანიის მიერ სახელმწიფო ტენდერში მონაწილეობის მიღების უფლების მოსაპოვებლად.

6, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
სავაჭრო მოთხოვნები	2899271	3057461	2472146
გარანტიების უზრუნველყოფა	268940	278187	311790
გადახდილი ავანსები	63609	103309	89603
სხვა მოთხოვნები	8800	16393	8742
საექვო მოთხოვნების რეზერვი	-381767	-171803	-216553
	2858853	3283547	2665728

7, წმინდა ინვესტიცია იჯარაში

	2023 წელი	2022 წელი
წმინდა ინვესტიცია იჯარაში		
1 იანვრის მდგომარეობით	55722	61039
ზრდა		54532
საპროცენტი შემოსავალი		10591
გადახდები წლის განმავლობაში	-55722	-59131
კურსთაშორის სხვაობის გავლენა	0	-11309
31 დეკემბრის მდგომარეობი	0	55722

8, მარაგები

	31.12.2023	31.12.2023
ბენზინი	64557	81079
დიზელი	9581	14265
სხვა	286	287
	74424	95631

შპს „საინჟინრო მონიტორინგის ჯგუფი“

განმარტებითი შენიშვნები 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

9, ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები

ისტორიული ღირებულება	ნაგებობე ბი	მანქანა- დანადგარ ები	ოფისის აღჭურვილ ობა	ავიჯი და სხვა ინვენტა რი	სატრანსპორ ტო საშუალებებ ი	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყ ობა	არამატერია ლური აქტივები	სულ
31 დეკემბერი 2021	0	229176	254387	76296	664639	111105	420	1336023
ზრდა	0	15559	9483					25042
(შემცირება)	0	-4660	-23991	-3109	-321301	-3036		-356097
31 დეკემბერი 2022	0	240075	239879	73187	343338	108069	420	1004968
ზრდა	953044	36056	14095	2339	0	0	0	1005534
(შემცირება)		-2893	-31957	-3387	-62120	-108068		-208425
31 დეკემბერი 2023	953044	273238	222017	72139	281218	1	420	1802077
დაგროვილი ცვეთა								
31 დეკემბერი 2021	0	-77621	-99888	-30430	-210426	-23439	-126	-441930
წლის ცვეთის დარიცხვა	0	-31141	-30659	-9163	-55229	-12711	-42	-138945
გასვლა	0	2133	12365	1841	98978	342		115659
31 დეკემბერი 2022	0	-106629	-118182	-37752	-166677	-35808	-168	-465216
წლის ცვეთის დარიცხვა	0	-30897	-25973	-7330	-31851	-10810	-42	-106903
გასვლა	0	2648	22010	2474	33831	46617		107580
31 დეკემბერი 2023	0	-134878	-122145	-42608	-164697	-1	-210	-464539
წლის საბალანსო ღირებულება								
31 დეკემბერი 2021	0	151555	154499	45866	454213	87666	294	894093
32 დეკემბერი 2022	0	133446	121697	35435	176661	72261	252	539752
33 დეკემბერი 2023	953044	138360	99872	29531	116521	0	210	1337538

კომპანიის ბალანსზე არსებული ძირითადი საშუალებები 2023, 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არ არის დატვირთული გირავნობით.

10, აქტივი გამოყენების უფლებით

წლების განმავლობაში კომპანიას იჯარით აღებული აქვს საოფისე და საცხოვრებელი ფართი ქვეყნის მასშტაბით. ამიტომ ჰქონდა აღრიცხული აქტივი გამოყენების უფლებით. ამჟამად ყველა იჯარის ხელშეკრულება გაუქმებულია და შესაბამისად მსგავსი აქტივი არ გააჩნია

11, სავაჭრო ვალდებულებები

	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
მიღებული ავანსები	350860	366578	469279
სავაჭრო ვალდებულებები	150275	73461	81083
ვალდებულებები საწარმოს პერსონალის წინაშე	53443	118689	171958
სხვა ვალდებულებები		999	11121
	554578	559727	733441

12, წინასწარ გადახდილი და გადასახდელი გადასახადები

2016 წლამდე საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის მიხედვით, საგადასახადო ორგანოში არსებობდა სხვადასხვა სააღრიცხვო ბარათები სხვადასხვა გადასახადების მიხედვით. შესაბამისად, შესაძლებელი იყო, რომ ერთ გადასახადში კომპანიას ჰქონოდა გადასახადის ზედმეტობა, ხოლო მეორე გადასახადში - საგადასახადო დავალიანება.

2016 წლის დასაწყისში საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის მიხედვით გაერთიანდა გადასახადების ბარათები და საწარმოს დავალიანება/ავანსი ბიუჯეტის მიმართ ავტომატურად აისახება ერთიან საგადასახადო ბარათზე ჯამურად.

კომპანია ძირითადად ხუთი ტიპის გადასახადის გადამხდელია: საშემოსავლო გადასახადი, დამატებული ღირებულების გადასახადი, ქონების გადასახადი, მოგების გადასახადი და საბაჟო გადასახადები.

2023 წლის 31 დეკემბრის მონაცემით ბიუჯეტის მიმართ წარმოქმნილი ყველა ამ გადასახადის გადასახდელი ვალდებულება შეადგენდა 343661 ლარს

შპს „საინჟინრო მონიტორინგის ჯგუფი“

განმარტებითი შენიშვნები 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

13, საიჯარო ვალდებულებები

საიჯარო ვალდებულება	2022 წელი	2021 წელი
1 იანვრის მდგომარეობით	332,173	530,840
ზრდა	100,628	-
მოდიფიკაცია	(59,408)	-
შემცირება	-	-
საიჯარო ვალდებულებასთან დაკავშირებული		
საპროცენტო ხარჯი	21,653	28,181
გადახდები წლის განმავლობაში	(199,390)	(209,039)
კურსთაშორის სხვაობის გავლენა	(23,164)	(17,808)
31 დეკემბრის მდგომარეობით	172,492	332,173
	2022 წელი	2021 წელი
გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულება	9,396	188,626
მიმდინარე საიჯარო ვალდებულება	163,096	143,547
სულ საიჯარო ვალდებულება	172,492	332,173

საიჯარო ვალდებულებების დაფარვის ვადების ანალიზი

	< 1 წელი	1-დან 5 წლამდე	სულ
31.12.2021	143,547	188,626	332,173
31.12.2022	163,096	9,396	172,492

14, შემოსავალი

	31.12.2023	31.12.2022
კერძო კომპანიები	11601706	10850361
იმერეთის მხარის მუნიციპალიტეტები	834649	1308706
კახეთის მხარის მუნიციპალიტეტები	1193153	611079
	13629508	12770146

15, თანამშრომელთა ხელფასები და სხვა სარგებელი

	31.12.2023	31.12.2022
ხელფასი	-7670846	-7298490
ბონუსი		-69938
დაზღვევა	-93673	-128989
	-7764519	-7497417

შპს „საინჟინრო მონიტორინგის ჯგუფი“

განმარტებითი შენიშვნები 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

16. საწვავის ხარჯი

	31.12.2023	31.12.2022
ბენზინი	-606878	-830965
დიზელი	-100510	-102074
სხვა	-3028	-4569
	-710416	-937608

17. იჯარის ხარჯი

	31.12.2023	31.12.2022
ავტომობილის იჯარა	-522754	-486243
ოფისის იჯარა	-361197	-178230
	-883951	-664473

18. მოგება/(ზარალი) საკურსო სხვაობიდან

	2023 წელი	2022 წელი
კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული მოგება		
ფული და ფულის ექვივალენტი	14	
საიჯარო ვალდებულება		23164
სავაჭრო და სხვა ვალდებულება		29
კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული ზარალი		
საიჯარო ვალდებულება		-11309
ფული და ფულის ექვივალენტი	-48831	-191191
სავაჭრო და სხვა ვალდებულება		-8030
	-48817	-187337

19. სხვა შემოსავლები

	2023 წელი	2022 წელი
ავტომობილის იჯარა	252000	252000
ოფისის იჯარა	61622	45613
სხვა შემოსავალი	42393	57027
	356015	354640

შპს „საინჟინრო მონიტორინგის ჯგუფი“

განმარტებითი შენიშვნები 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

20. სხვა ხარჯები

	2023 წელი	2022 წელი
საოფისე საკანცელარიო	-95342	-100782
კომუნალური	-71852	-77037
კომუნიკაცია	-53933	-54048
დაზღვევა	-10407	-23838
საკომისიო	-25335	-36362
წარმომადგენლობითი	-74710	-265
სხვა ხარჯი	-382447	-118822
სულ	-714026	-411154

21. მოგების გადასახადი

2022 და 2021 წლებში გაცემული დივიდენდი განაწილებულია 2017 წლის 1 იანვრის შემდგომი საანგარიშო პერიოდებში მიღებული წმინდა მოგებიდან, რომლის მოგების გადასახადი დარიცხული და დაბეგრილია ამავე პერიოდში.

22. საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი ფულადი ნაკადების შეჯერება ვალდებულებების მოძრაობასთან - დივიდენდები

2023 წელი

დივიდენდის ვალდებულება	ვალდებულ ება 31.12.2022	გადახდა	დაკავებუ ლი გადასახა დი	დადებითი თი საკურსო სხვაობა	დივიდენდი ს განაწილება	რეკლასიფიკა ცია ან გადაკისრება	უარყოფი თი საკურსო სხვაობა	ვალდებულ ება 31.12.2023
გადასახდელი დივიდენდი		-2494245	-131276		2625521			
სულ								

2022 წელი

დივიდენდის ვალდებულება	ვალდებულება 31.12.2021	გადახდა	დაკავებული გადასახადი	დადებითი საკურსო სხვაობა	დივიდენდის განაწილება	რეკლასიფიკაცია ან გადაკისრება	უარყოფითი საკურსო სხვაობა	ვალდებულება 31.12.2022
გადასახდელი დივიდენდები	-	(2,198,370)	(115,704)	-	2,314,074	-	-	-
სულ:	-	(2,198,370)	(115,704)	-	2,314,074		-	-

23. გაუთვალისწინებელი გარემოებები

სასამართლო დავები

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საერთო სასამართლოებში, კომპანიას ჰქონდა რამდენიმე სასამართლო დავა, როგორც მოსარჩელის ისე მოპასუხის სახით:

- მოსარჩელე - შპს საინჟინრო მონიტორინგის ჯგუფი;
 - მოპასუხე - შპს „საქართველოს გაზის ტრანსპორტირების კომპანია“;
 - დავის საგანი - დაკავებული პირგასამტეხლოს ანაზღაურება;
 - დავის საგნის ღირებულება - 5,733 ლარი;
 - სტატუსი - სასამართლო პროცესი ჯერ ჩანიშნული არ არის;
-
- მოსარჩელე - შპს საინჟინრო მონიტორინგის ჯგუფი;
 - მოპასუხე - სსიპ ზესტაფონის მუნიციპალიტეტის გამგეობა;
 - დავის საგანი - ხელშეკრულების ღირებულების გაზრდა და გაწეული მომსახურების ანაზღაურება;
 - დავის საგნის ღირებულება - 42,057 ლარი;
 - სტატუსი - სასამართლო პროცესი ჯერ ჩანიშნული არ არის;
-
- მოსარჩელე - შპს საინჟინრო მონიტორინგის ჯგუფი;
 - მოპასუხე - სსიპ ზესტაფონის მუნიციპალიტეტის გამგეობა;
 - დავის საგანი - ხელშეკრულების ღირებულების გაზრდა და გაწეული მომსახურების ანაზღაურება;
 - დავის საგნის ღირებულება - 36,035 ლარი;
 - სტატუსი - სასამართლო პროცესი ჯერ ჩანიშნული არ არის;
-
- მოსარჩელე - შპს საინჟინრო მონიტორინგის ჯგუფი;
 - მოპასუხე - სს „ნენსკრა ჰიდრო“
 - დავის საგანი - გაწეული მომსახურების და პირგასამტეხლოს;
 - დავის საგნის ღირებულება - 11,000 ლარი
 - სტატუსი - პირველი ინსტანციის გადაწყვეტილებით შპს „საინჟინრო მონიტორინგის ჯგუფი“-ს სარჩელი დაკმაყოფილდა, „ნენსკრა ჰიდროს“ დაეკისრა 8000 ლარის და პირგასამტეხლოს გადახდა ყოველ ვადაგადაცდილებულ დღეზე 0.002 %; სააპელაციო სასამართლოს გადაწყვეტილება გასაჩივრებულია უზენაეს სასამართლოში და ველოდებით დასაშვებობის შემოწმების ეტაპს;
-
- მოსარჩელე - შპს საინჟინრო მონიტორინგის ჯგუფი;
 - მოპასუხე - აკრედიტაციის ერთიანი ეროვნული ორგანო, აკრედიტაციის ცენტრი;

შპს „საინჟინრო მონიტორინგის ჯგუფი“

განმარტებითი შენიშვნები 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

- დავის საგანი - აქტის ბათილად ცნობა;
 - სტატუსი - სასამართლო პროცესი ჯერ ჩანიშნული არ არის;
 - მოსარჩელე ტარიელ ჩოგოვაძე;
 - მოპასუხე - შპს საინჟინრო მონიტორინგის ჯგუფი;
 - დავის საგანი - განაცდური ხელფასის ანაზღაურება;
 - დავის საგნის ღირებულება - 22,500 ლარი;
 - სტატუსი - დასრულდა კომპანიის გამართლებით 2024 წელს
-
- მოსარჩელე იოვანე სიხარულიძე;
 - მოპასუხე შპს საინჟინრო მონიტორინგის ჯგუფი;
 - დავის საგანი - ზიანის (გაუნაწილებელი დივიდენდის) ანაზღაურება;
 - დავის საგნის ღირებულება - 977,572 ლარი;
 - სტატუსი - სასამართლო პროცესი ჯერ ჩანიშნული არ არის;

24. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

2024 წელს გამოცხადებულ იქნა დივიდენდი ჯამში 2806204 ლარის ოდენობით, რომელიც ფაქტობრივად უკვე გაცემულია.

ყოფილმა გენერალურმა დირექტორმა იოვანე სიხარულიძემ რომელიც განთავისუფლებული იქნა სამსახურიდან, წამოიწყო სასამართლო დავა. მისი მოთხოვნის შესაბამისად ახალ შემენილ ქონებაზე დადებულია ყადაღა.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ მომხდარ სხვა ისეთ მნიშვნელოვან მოვლენებს, რომლებიც შეიძლება იწვევდეს ფინანსური ანგარიშგების მუხლების შესწორებას ან განმარტებითი შენიშვნების დამატებას, ადგილი არ ჰქონია.

25. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებული და გამოსაცემად ნებადართულია 2024 წლის 23 სექტემბერს კომპანიის მენეჯმენტის მიერ. კომპანიის ხელმძღვანელობას უფლება აქვს შეცვალოს ფინანსური ანგარიშგება გამოშვების შემდეგ.

შპს „საინჟინრო მონიტორინგის ჯგუფი“
ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(1 ლარი)

	დაჯროვილი მოგება/(დაუფარავი ზარალი	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 31.12.2021 თვის	4928228	4928228
საანგარიშო პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი	2306490	2306490
განაწილებული დივიდენდი	-2314074	-2314074
ნაშთი 31.12.2022 თვის	4920644	4920644
საანგარიშო პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი	2799074	2799074
განაწილებული დივიდენდი	-2625521	-2625521
ნაშთი 31.12.2023 თვის	5094197	5094197

ფინანსური ანგარიშგება დაშტკიცებულია 2024 წლის 23 სექტემბრის შემდეგ პირთა მიერ:

გენერალური დირექტორი

ფინანსური დირექტორი



გია ჩანტლაძე

ნატო მალრაძე

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(1 ლარი)

	2023 წელი	2022 წელი	შენიშვნა
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მყიდველისგან მიღებული სახსრები	16711205	14711679	
სხვა შემოსულობანი საოპერაციო საქმიანობიდან		-2636984	
მიმწოდებლისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები	-2612183	-5914168	
გაცემული წრომის ანაზღაურება	-5869684	-128013	
სამიჯლინებო ხარჯების ანაზღაურება	-80324	-6800	
გამოყენების შეზღუდული უფლების ქქონე ანგარიშებზე განთავსება	-102000	13500	
გადახდილი გადასახადები (მოგების გადასახადის გარდა)	-4507103	-3613089	
გადახდილი წოგების გადასახადი	-474897	-408366	
საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული სხვა გაცემები	-74693	-3866	
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საოპერაციო საქმიანობიდან	2990321	2013893	
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების შეძება	-846085	-25042	
ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივებისგასვლიდან შემოსულობანი	10360	236467	
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საინვესტიციო საქმიანობიდან	-835725	211425	
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
გადახდილი დივიდენდები	-2494245	-2198370	22
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საფინანსო საქმიანობიდან	-2494245	-2198370	
ვალუტის კურსის ცვლილება გამონწვეული ზრდა/კლება (ნეტო)	-48817	-151631	
ფულადი სახსრების წმინდა ზრდა:	-388466	-124683	
ფულადი სახსრები (ეკვივალენტები) პერიოდის დასაწყისათვის:	2110087	2234770	
ფულადი სახსრები (ეკვივალენტები) პერიოდის ბოლოსათვის:	1721621	2110087	

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2024 წლის 23 სექტემბრის შემდეგ პერიოდი მიერ:

გენერალური დირექტორი

ფინანსური დირექტორი



გია ჩანტლაძე

ნატო მადრაძე

შპს „საინჟინრო მონიტორინგის ჯგუფი“

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

	2023 წელი	2022 წელი	შენიშვნა
შემოსავალი	13629508	12770146	14
თანამშრომელთა ხელფასები და სხვა სარგებელი	-7764519	-7497417	15
საწვავის ხარჯი	-710415	-937608	16
იჯარის ხარჯი	-883951	-664473	17
ქვეკონტრაქტირების ხარჯი	-32029	-114807	
გაუფასურების რეზერვის შემცირება		44750	
ცვეთა ამორტიზაცია	-106903	-292432	
მივლინების ხარჯი	-134941	-128013	
სატრანსპორტო ხარჯი	-102870	-119808	
საკონსულტაციო ხარჯი	-156051	-88867	
ფინანსური შემოსავალი/(ხარჯი)	27397	-11062	
მოგება/(ზარალი)ძირითადი საშუალების რეალიზაციიდან	-29632	-1703	
მოგება/(ზარალი)საკურსო სხვაობიდან, წმინდა	-48817	-187335	18
სხვა შემოსავლები	356015	354639	19
სხვა ხარჯები	-714026	-411154	20
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე	3273971	2714855	
მოგების გადასახადი	-474897	-408365	21
მოგების დაბეგვრის შემდეგ	2799074	2306490	
საანგარიშო პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი	2799074	2306490	

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2024 წლის 23 სექტემბერს შემდეგ პირობით:

გენერალური დირექტორი

ფინანსური დირექტორი



გია ჩანტლაძე

ნატო მალრაძე

შპს „საინჟინრო მონიტორინგის ჯგუფი“

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021	შენიშვნა
მოკლევადიანი აქტივები				
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	1721621	2110086	2234770	5
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2899271	3283547	2665729	6
წმინდა ინვესტიცია იჯარაში		55721	61039	7
მარაგები	74424	95631	73496	8
მოკლევადიანი აქტივები სულ:	4654898	5544985	5035034	
გრძელვადიანი აქტივები:				
ძირითადი საშუალებები	1337328	539500	893799	9
არამატერიალური აქტივები	210	252	294	9
აქტივი გამოყენების უფლებით		140867	275166	10
გრძელვადიანი აქტივები სულ:	1337538	680619	1169259	
აქტივი სულ:	5992436	6225604	6204293	
მოკლევადიანი ვალდებულებები:				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	554578	559726	733441	11
გადასახადები	343661	572742	210451	12
საიჯარო ვალდებულებები		163096	143547	13
მოკლევადიანი ვალდებულებები სულ:	898239	1295564	1087439	
გრძელვადიანი ვალდებულებები:				
გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულებები	0	9396	188626	13
გრძელვადიანი ვალდებულებები სულ:	0	9396	188626	
კაპიტალი				
გაუნაწილებელი მოგება	5094197	4920644	4928228	
კაპიტალი სულ:	5094197	4920644	4928228	
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი:	5992436	6225604	6204293	

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2024 წლის 23 სექტემბერს შემდეგ პირთა მიერ:

გენერალური დირექტორი

ფინანსური დირექტორი



გია ჩანტლაძე

ნატო მადრაძე