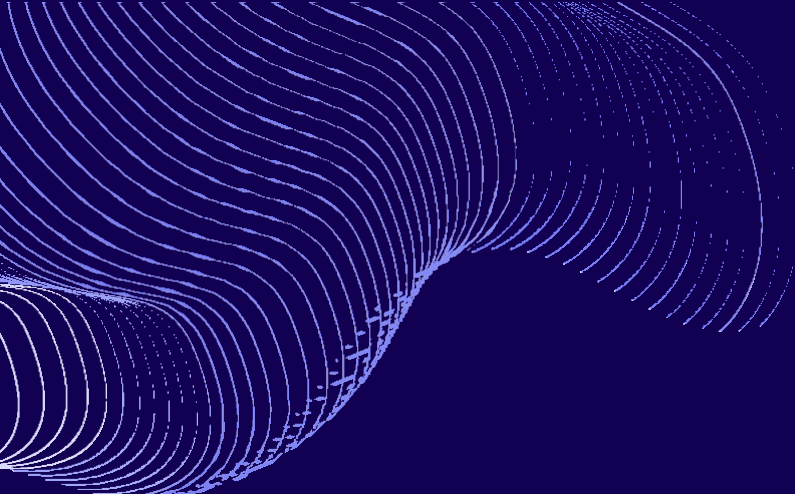




ფინანსური ანგარიშგება
შპს ეიჩ გრუპ კონსტრუქშენი

2024

შპს „ეიჩ გრუპ კონსტრაქშენ“

ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ბათუმი

2025 წელი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	1
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	2
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	3
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება.....	4
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	5
1. ზოგადი ინფორმაცია	5
2. მომზადების საფუძვლები.....	5
• ფუნქციონირებადი საწარმო	6
• უცხოურ ვალუტაში გამოსახული თანხები	6
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა	6
• ძირითადი საშუალებები	6
• არამატერიალური აქტივები	8
• საინვესტიციო ქონება	8
• ძირითადი საშუალების და არამატერიალური აქტივის გაუფასურება	9
• მარაგები	9
• სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	10
• ფული და ფულის ექვივალენტები	10
• ფინანსური ინსტრუმენტი.....	10
• ანარიცხები და პირობით ვალდებულებები	12
• იჯარა	13
• სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.....	16
• ამონაგები	16
• ხარჯები.....	17
• გადასახადები.....	18
• ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან.....	19
• საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	19
• წინა პერიოდის შეცდომები.....	20
4. შეფასებები და დაშვებები	20
5. ძირითადი საშუალება	20
6. წინასწარ გაწეული ხარჯი	22
7. მიმდინარე მარაგი	22
8. მოკლევადიანი სასესხო მოთხოვნა	22
9. სასესხო და სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები	23
10. გადასახდელი პროცენტი.....	23
11. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი.....	24
12. სხვა საერთო ხარჯი.....	24
13. შეცდომების გასწორება.....	25
14. რისკების მიმოხილვა.....	26
• საბაზრო რისკი.....	26
• საკრედიტო რისკი.....	26
• ლიკვიდურობის რისკი	26

1 შპს „ეიზ გრუპ კონსტრაქშენ“-ის ფინანსური ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	2024	2023	2022
სულ აქტივი				
გრძელვადიანი აქტივი				
არამატერიალური აქტივები	5	1,320	1,553	1,786
ძირითადი საშუალებები	5	20,995,398	21,093,013	21,056,263
გრძელვადიანი აქტივი სულ		20,996,718	21,094,566	21,058,050
მოკლევადიანი აქტივი				
წინასწარ გაწეული ხარჯი	6	18,106,167	16,498,327	12,746,462
მიმდინარე მარაგი	7	29,804,941	28,629,014	26,532,113
საგადასახადო აქტივი		0	0	0
გადახდილი ავანსი		30,338,167	26,783,161	24,672,830
პერსონალის მიმართ მოთხოვნა		0	2,032	0
სავაჭრო მოთხოვნა		4,822,088	4,366,983	958,552
მოკლევადიანი სასესხო მოთხოვნა	8	5,798,980	5,320,876	3,470,455
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები		1,105,030	59,273	103,922
სხვა მიმდინარე აქტივები		1,600	1,600	1,600
მოკლევადიანი აქტივი სულ		89,976,973	81,661,266	68,485,934
სულ აქტივი		110,973,691	102,755,832	89,543,984
სულ კაპიტალი და ვალდებულება				
კაპიტალი				
დაგროვილი მოგება ზარალი		(24,895,739)	(21,573,877)	(17,986,020)
საწესდებო კაპიტალი		231	231	1,133,406
კაპიტალი სულ		(24,895,508)	(21,573,646)	(16,852,614)
გრძელვადიანი ვალდებულება				
ვალდებულება ფინანსურ იჯარაზე	9	53,974	108,964	203,044
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულება	9	2,801,858	3,020,105	9,350,763
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულება	9	16,159,616	14,364,057	9,120,546
გრძელვადიანი ვალდებულება სულ		19,015,448	17,493,126	18,674,353
მოკლევადიანი ვალდებულება				
გადასახდელი პროცენტი	10	2,515,770	1,428,666	1,994,648
საგადასახადო ვალდებულება		3,960,446	4,169,721	3,751,427
საპენსიო ვალდებულება		134,398	95,996	44,707
მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულება	9	3,668,794	3,815,148	4,814,837
მიღებული ავანსი		102,071,310	92,302,486	70,424,485
სავაჭრო ვალდებულება		4,503,033	5,024,335	6,692,142
მოკლევადიანი ვალდებულება სულ		116,853,751	106,836,352	87,722,245
სულ კაპიტალი და ვალდებულება		110,973,691	102,755,832	89,543,984

5-26 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

კომპანიის დირექტორი



კომპანიის მთავარი ბუღალტერი

- 2 შპს „ეიზ გრუპ კონსტრაქშენ“-ის ფინანსური ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

შენიშვნა		2024	2023	2022
საერთო მოგება				
ამონაგები				788,653
თვითღირებულება		0	0	(719,814)
საერთო მოგება ჯამი		0	0	68,839
საოპერაციო მოგება				
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	11	(1,463,530)	(1,981,092)	(1,871,877)
სხვა საერთო ხარჯი	12	(237,662)	(513,146)	(241,880)
ცვეთის ხარჯი		(103,988)	(117,923)	(82,047)
საოპერაციო მოგება ჯამი		(1,805,180)	(2,612,161)	(2,195,804)
არასაოპერაციო მოგება				
საპროცენტო შემოსავალი		213,151	117,080	
საპროცენტო ხარჯი		(1,660,549)	(2,073,710)	(2,610,160)
კურსთაშორის სხვაობა ნეტო		(55,353)	895,189	1,098,319
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები		18,793	113,366	111,395
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები		(32,723)	(27,621)	(449,690)
არასაოპერაციო მოგება ჯამი		(1,516,682)	(975,696)	(1,850,137)
მიმდინარე წლის მოგება/(ზარალი)		(3,321,862)	(3,587,857)	(3,977,102)

5-26 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია
კომპანიის დირექტორი



კომპანიის მთავარი ბუღალტერი

- 3 შპს „ეიჩ გრუპ კონსტრაქშენ“-ის ფინანსური ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

წელი	საწყისი დაგროვილი ი მოგება ზარალი	მიმდინარე პერიოდის მოგება ზარალი	საბოლოო დაგროვილი ი მოგება ზარალი	საწყისი საწესდებო კაპიტალი	საწესდებო კაპიტალის ცვლილება	საბოლოო საწესდებო კაპიტალი	სულ ჯამი
2022	(14,008,918)	(3,977,102)	(17,986,020)	1,875,286	(741,880)	1,133,406	(16,852,614)
2023	(17,986,020)	(3,587,857)	(21,573,877)	1,133,406	(1,133,175)	231	(21,573,646)
2024	(21,573,877)	(3,321,862)	(24,895,739)	231	0	231	(24,895,508)

5-26 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია
კომპანიის დირექტორი



კომპანიის მთავარი ბუღალტერი

- 4 შპს „ეიზ გრუპ კონსტრაქშენ“-ის ფინანსური ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

	2024	2023	2022
ფულადი სახსრების მოძრაობა			
საოპერაციო საქმიანობის ფულადი ნაკადები			
მომხმარებლისგან მიღებული ფული	0	0	0
მომწოდებლისთვის გადახდილი ფული	(2,137,600)	(4,135,997)	(7,021,374)
თანამშრომლისთვის გადახდილი ფული	(1,091,245)	(1,515,618)	(1,405,517)
სხვა საბიუჯეტო გადასახადი	(2,151,178)	(3,383,570)	(3,760,476)
საპენსიო ანარიცხის გადასახადი	0	0	(12,700)
ავანსის სახით მიღებული	11,326,605	24,009,844	35,831,203
ავანსის სახით გადახდილი	(3,722,156)	(3,026,381)	(10,549,309)
საოპერაციო საქმიანობის ფულადი ნაკადები სულ	2,224,426	11,948,278	13,081,826
საინვესტიციო საქმიანობის ფულადი ნაკადები			
სასესხო ვალდებულებების გაზრდა	1,495,267	1,043,592	134,935
სასესხო ვალდებულებების შემცირება	(2,170,066)	(7,579,285)	(3,015,899)
სასესხო მოთხოვნის გაზრდა	(2,101,603)	(1,264,258)	(2,610,422)
სასესხო მოთხოვნის შემცირება	1,801,192	0	0
მიღებული პროცენტი	335,564	0	0
საინვესტიციო საქმიანობის ფულადი ნაკადები სულ	(639,647)	(7,799,951)	(5,491,385)
საფინანსო საქმიანობის ფულადი ნაკადები			
დამფუძნებლის მიერ თანხის შემოტანა	262,987	1,741,007	589,327
დამფუძნებლის მიერ თანხის გატანა	(262,987)	(3,380,158)	(6,270,156)
გადახდილი პროცენტი	(516,312)	(2,402,798)	(1,436,025)
საფინანსო საქმიანობის ფულადი ნაკადები სულ	(516,312)	(4,041,949)	(7,116,855)
ფულადი ნაკადების და მათი ექვივალენტების ნაშთები			
საწყისი ფულადი ნაშთი	61,305	103,922	33,576
მიმდინარე პერიოდში ფულადი ნაკადების ზრდა/შემცირება	1,068,467	106,378	473,586
სავალუტო ცვლილების ეფექტი	(24,742)	(148,995)	(403,240)
მიმდინარე წლის საბოლოო ნაშთი	1,105,030	61,305	103,922

5-26 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია
კომპანიის დირექტორი



კომპანიის მთავარი ბუღალტერი

1 შპს „ეიჩ გრუპ კონსტრაქშენ“-ის ფინანსური ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

შენიშვნა		2024	2023	2022
სულ აქტივი				
გრძელვადიანი აქტივი				
არამატერიალური აქტივები	5	1,320	1,553	1,786
ძირითადი საშუალებები	5	20,995,398	21,093,013	21,056,263
გრძელვადიანი აქტივი სულ		20,996,718	21,094,566	21,058,050
მოკლევადიანი აქტივი				
წინასწარ გაწეული ხარჯი	6	18,106,167	16,498,327	12,746,462
მიმდინარე მარაგი	7	29,804,941	28,629,014	26,532,113
საგადასახადო აქტივი		0	0	0
გადახდილი ავანსი		30,338,167	26,783,161	24,672,830
პერსონალის მიმართ მოთხოვნა		0	2,032	0
სავაჭრო მოთხოვნა		4,822,088	4,366,983	958,552
მოკლევადიანი სასესხო მოთხოვნა	8	5,798,980	5,320,876	3,470,455
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები		1,105,030	59,273	103,922
სხვა მიმდინარე აქტივები		1,600	1,600	1,600
მოკლევადიანი აქტივი სულ		89,976,973	81,661,266	68,485,934
სულ აქტივი		110,973,691	102,755,832	89,543,984
სულ კაპიტალი და ვალდებულება				
კაპიტალი				
დაგროვილი მოგება ზარალი		(24,895,739)	(21,573,877)	(17,986,020)
საწესდებო კაპიტალი		231	231	1,133,406
კაპიტალი სულ		(24,895,508)	(21,573,646)	(16,852,614)
გრძელვადიანი ვალდებულება				
ვალდებულება ფინანსურ იჯარაზე	9	53,974	108,964	203,044
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულება	9	2,801,858	3,020,105	9,350,763
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულება	9	16,159,616	14,364,057	9,120,546
გრძელვადიანი ვალდებულება სულ		19,015,448	17,493,126	18,674,353
მოკლევადიანი ვალდებულება				
გადასახდელი პროცენტი	10	2,515,770	1,428,666	1,994,648
საგადასახადო ვალდებულება		3,960,446	4,169,721	3,751,427
საპენსიო ვალდებულება		134,398	95,996	44,707
მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულება	9	3,668,794	3,815,148	4,814,837
მიღებული ავანსი		102,071,310	92,302,486	70,424,485
სავაჭრო ვალდებულება		4,503,033	5,024,335	6,692,142
მოკლევადიანი ვალდებულება სულ		116,853,751	106,836,352	87,722,245
სულ კაპიტალი და ვალდებულება		110,973,691	102,755,832	89,543,984

5-26 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია
კომპანიის დირექტორი კომპანიის მთავარი ბუღალტერი

- 2 შპს „ეიჩ გრუპ კონსტრაქშენ“-ის ფინანსური ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

შენიშვნა		2024	2023	2022
საერთო მოგება				
ამონაგები				788,653
თვითღირებულება		0	0	(719,814)
საერთო მოგება ჯამი		0	0	68,839
საოპერაციო მოგება				
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	11	(1,463,530)	(1,981,092)	(1,871,877)
სხვა საერთო ხარჯი	12	(237,662)	(513,146)	(241,880)
ცვეთის ხარჯი		(103,988)	(117,923)	(82,047)
საოპერაციო მოგება ჯამი		(1,805,180)	(2,612,161)	(2,195,804)
არასაოპერაციო მოგება				
საპროცენტო შემოსავალი		213,151	117,080	
საპროცენტო ხარჯი		(1,660,549)	(2,073,710)	(2,610,160)
კურსთაშორის სხვაობა ნეტო		(55,353)	895,189	1,098,319
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები		18,793	113,366	111,395
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები		(32,723)	(27,621)	(449,690)
არასაოპერაციო მოგება ჯამი		(1,516,682)	(975,696)	(1,850,137)
მიმდინარე წლის მოგება/(ზარალი)		(3,321,862)	(3,587,857)	(3,977,102)

3 შპს „ეიჩ გრუპ კონსტრაქშენ“-ის ფინანსური ანგარიშგება
 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
 საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

წელი	საწყისი დაგროვილი მოგება ზარალი	მიმდინარე პერიოდის მოგება ზარალი	საბოლოო დაგროვილი მოგება ზარალი	საწყისი საწესდებო კაპიტალი	საწესდებო კაპიტალის ცვლილება	საბოლოო საწესდებო კაპიტალი	სულ ჯამი
2022	(14,008,918)	(3,977,102)	(17,986,020)	1,875,286	(741,880)	1,133,406	(16,852,614)
2023	(17,986,020)	(3,587,857)	(21,573,877)	1,133,406	(1,133,175)	231	(21,573,646)
2024	(21,573,877)	(3,321,862)	(24,895,739)	231	0	231	(24,895,508)

4 შპს „ეიჩ გრუპ კონსტრაქშენ“-ის ფინანსური ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

	2024	2023	2022
ფულადი სახსრების მოძრაობა			
საოპერაციო საქმიანობის ფულადი ნაკადები			
მომხმარებლისგან მიღებული ფული	0	0	0
მომწოდებლისთვის გადახდილი ფული	(2,137,600)	(4,135,997)	(7,021,374)
თანამშრომლისთვის გადახდილი ფული	(1,091,245)	(1,515,618)	(1,405,517)
სხვა საბიუჯეტო გადასახადი	(2,151,178)	(3,383,570)	(3,760,476)
საპენსიო ანარიცხის გადასახადი	0	0	(12,700)
ავანსის სახით მიღებული	11,326,605	24,009,844	35,831,203
ავანსის სახით გადახდილი	(3,722,156)	(3,026,381)	(10,549,309)
საოპერაციო საქმიანობის ფულადი ნაკადები სულ	2,224,426	11,948,278	13,081,826
საინვესტიციო საქმიანობის ფულადი ნაკადები			
სასესხო ვალდებულებების გაზრდა	1,495,267	1,043,592	134,935
სასესხო ვალდებულებების შემცირება	(2,170,066)	(7,579,285)	(3,015,899)
სასესხო მოთხოვნის გაზრდა	(2,101,603)	(1,264,258)	(2,610,422)
სასესხო მოთხოვნის შემცირება	1,801,192	0	0
მიღებული პროცენტი	335,564	0	0
საინვესტიციო საქმიანობის ფულადი ნაკადები სულ	(639,647)	(7,799,951)	(5,491,385)
საფინანსო საქმიანობის ფულადი ნაკადები			
დამფუძნებლის მიერ თანხის შემოტანა	262,987	1,741,007	589,327
დამფუძნებლის მიერ თანხის გატანა	(262,987)	(3,380,158)	(6,270,156)
გადახდილი პროცენტი	(516,312)	(2,402,798)	(1,436,025)
საფინანსო საქმიანობის ფულადი ნაკადები სულ	(516,312)	(4,041,949)	(7,116,855)
ფულადი ნაკადების და მათი ექვივალენტების ნაშთები			
საწყისი ფულადი ნაშთი	61,305	103,922	33,576
მიმდინარე პერიოდში ფულადი ნაკადების ზრდა/შემცირება	1,068,467	106,378	473,586
სავალუტო ცვლილების ეფექტი	(24,742)	(148,995)	(403,240)
მიმდინარე წლის საბოლოო ნაშთი	1,105,030	61,305	103,922

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს “ ეიჩ გრუპ კონსტრაქშენ”-ი (შემდეგ - კომპანია) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას რომელიც დაფუძნდა 2017 წლის 16 ივნისს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად, მარეგისტრირებული ორგანო სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტო, მინიჭებული აქვს საიდენტიფიკაციო ნომერი 445510411, კომპანია რეგისტრირებულია დღგ-ს გადამხდელად 2018 წლის 20 აპრილიდან.

კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, ქალაქი ბათუმი, რუსთაველის ქუჩა N22, ბინა N30 ფაქტიური მისამართია შერიფ ხიმშიაშვილის 53.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს წარმოადგენს საცხოვრებელი და კომერციული მრავალბინიანი კორპუსების მშენებლობას.

ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თარიღისთვის კომპანიის დირექტორებია:

1. დავით ასამბაძე - 61001006934, ერთპიროვნული

კომპანიის დამფუძნებლებია:

1. დავით ასამბაძე - 61001006934 – 80%

2. ენვერ ცეცხლაძე - 61004011863 /ორმაგი მოქალაქე საქართველო, რუსეთის ფედერაცია/ – 20%

კომპანიას არ გააჩნია შვილობილი საწარმოები და კომპანია თავის ფინანსურ ანგარიშგებას წარადგენს დამოუკიდებლად, მას არ გააჩნია კონსოლიდირებული ანგარიშგების მომზადების და წარდგენის ვალდებულება.

2. მომზადების საფუძვლები

ფინანსური ანგარიშგება სრულ შესაბამისობაშია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებთან მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის (მსს ფასს). მსს ფასს-ის შესაბამისად ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მოითხოვს გარკვეულ კრიტიკულ საბუღალტრო შეფასებების გამოყენებას. იგი ასევე მოითხოვს მენეჯმენტის მხრიდან გარკვეული მსჯელობების წარმართვას კომპანიის საბუღალტრო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში.

მოცემული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის შესაბამისად. ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაში გამოყენებული ძირითადი საბუღალტრო პოლიტიკები მოცემულია ქვემოთ. ეს პოლიტიკა ვრცელდება ყველა წარმოდგენილ პერიოდზე თუ სხვა რამ არ არის გათვალისწინებული.

საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების მეთოდის გამოყენებით.

ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ქართულ ლარში (ლარი), თუ სხვა რამე არ არის მითითებული.

- ფუნქციონირებადი საწარმო

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მომავალში მისი ფუნქციონირების ასპექტიდან გამომდინარე, რომელიც გულისხმობს მომსახურებიდან მისაღები შემოსულობების და ვალდებულებების დაფარვას ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში. ამდენად ფინანსური ანგარიშგება არ შეიცავს ასახული აქტივების რაიმე კორექტირებას, რომელიც აუცილებელი იქნებოდა, თუ შპს „ეიზ გრუპ კონსტრაქშენ“ ვერ შემდეგდა გაეგრძელებინა თავისი ჩვეულებრივი საქმიანობა მომავალში.

ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ მიზანშეწონილია ფინანსური ანგარიშგება მოამზადოს საქმიანობის უწყვეტობის პრინციპის საფუძველზე. ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს ზემოთ აღწერილ ფაქტებს უწყვეტობის შესახებ დაშვებების ადეკვატურობის შეფასებისას.

- უცხოურ ვალუტაში გამოსახული თანხები

ფუნქციური და წარსადგენი ვალუტა ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში, რომელიც არის კომპანიის ფუნქციური და წარსადგენი ვალუტა.

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული გატარებები და ნაშთები გადაყვანილია კომპანიის ფუნქციურ ვალუტაში, საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით.

კურსთაშორის სხვაობიდან წარმოქმნილი მოგება და ზარალი, რომელიც მიიღება ტრანზაქციათა განხორციელებისა და ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კომპანიის ფუნქციურ ვალუტაში გადაყვანის შედეგად, წლის ბოლოს არსებული ოფიციალური გაცვლითი კურსით, აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

უცხოური ვალუტის კურსები	დოლარი	ევრო
2022	2.7020	2.8844
2023	2.6894	2.9753
2024	2.8068	2.9306

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

- ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია ისტორიული ღირებულებით, რომელიც მცირდება დაგროვილი ცვეთით და გაუფასურებით.

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

ძირითადი საშუალებები თავდაპირველად აღიარდება თვითღირებულებით. თვითღირებულება შეძენის ფასთან ერთად მოიცავს პირდაპირ დანახარჯებს და მათთან დაკავშირებული ნებისმიერი მომავალი ვალდებულების მიმდინარე ღირებულებას, ისევე როგორც მიმდინარე შესყიდვის ფასს, ასევე აქტივთან უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

5-26 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

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

მოგება ან ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლის შედეგად განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული თანხის შედარებით და სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ჩაირთვება სხვა შემოსავლების/ხარჯების კატეგორიაში.

შემდგომი დანახარჯები

შემდგომი ხარჯები 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 და ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტებთან, აღიარდება, როგორც ხარჯი მისი გაწევის პერიოდში.

ძირითადი საშუალებების ცვეთა

ცვეთის აღიარება მოგებაში ან ზარალში ხდება ძირითადი საშუალებების თითოეული ნაწილის სასარგებლო გამოყენების სავარაუდო ვადაზე ცვეთის დარიცხვის წრფივი მეთოდით, რადგან იგი ყველაზე ზუსტად ასახავს აქტივიდან მიღებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მოსალოდნელ ათვისებას. ცალკეული აქტივის მნიშვნელოვანი კომპონენტები ფასდება და თუ ამ კომპონენტს აქტივის დანარჩენი ნაწილისგან განსხვავებული სასარგებლო გამოყენების ვადა აქვს, მისი ცვეთა განსხვავებულად ხორციელდება. მიწის ცვეთა არ ხდება.

ძირითადი საშუალება	სასარგებლო გამოყენების ვადა
შენობა- ნაგებობები	5-10 წელი
მანქანა დანადგარები	5-15 წელი
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	5-7 წელი
საკომუნიკაციო მოწყობილობა	5-7 წელი
სატრანსპორტო საშუალებები	5 წელი
პატენტი	5-10 წელი

აღიარების შეწყვეტა

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

აქტივების ნარჩენი ღირებულება, სასარგებლო გამოყენების ვადა და ცვეთის დარიცხვის მეთოდები გადაისინჯება ყოველწლიურად და საჭიროების შემთხვევაში კორექტირდება.

5-26 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

- არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია ისტორიული ღირებულებით, რომელიც მცირდება დაგროვილი ამორტიზაციით და გაუფასურებით.

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

არამატერიალური აქტივები თავდაპირველი აღიარებისას ფასდება თვითღირებულებით, რაც მოიცავს მისი ნასყიდობის ფასს, მათ შორის საიმპორტო საბაჟო გადასახადებსა და შესყიდვის არადაბრუნებად გადასახადებს, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გარეშე, ასევე უშუალოდ აქტივის დანიშნულებისამებრ გამოსაყენებლად მომზადებაზე გაწერულ დანახარჯებს.

არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია

არამატერიალურ აქტივს გააჩნია განსაზღვრული მომსახურების ვადა

ისეთი არამატერიალური აქტივების მომსახურების ვადა, რომლებიც წარმოქმნილია სახელშეკრულებლო ან სხვა იურიდიული უფლებებიდან, არ უნდა აღემატებოდეს ამ სახელშეკრულებლო ან სხვა იურიდიული უფლებების ვადას, მაგრამ შესაძლოა იყოს უფრო მცირე, გამომდინარე იქედან, თუ რა პერიოდის განმავლობაში აპირებს საწარმო ამ აქტივის გამოყენებას.

თუ შეუძლებელია არამატერიალური აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის საიმედოდ განსაზღვრა, მაშინ მოცემული აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა არ უნდა აღემატებოდეს 10 წელს.

აღიარების შეწყვეტა

თავდაპირველად აღიარებული ამა თუ იმ არამატერიალური აქტივის აღიარება წყდება მისი გასხვისების ან გასვლის შემთხვევაში, ან როდესაც მისი გამოყენებიდან არ გაყიდვიდან არანაირი ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი.

- საინვესტიციო ქონება

საინვესტიციო ქონება არის ქონება (მიწა ან შენობები, ან შენობის ნაწილი, ან ორივე ერთად), რომელსაც ფლობს მესაკუთრე, ან მოიჯარე ფინანსური იჯარის პირობებით, საიჯარო შემოსავლების მიღების ან ღირებულების ზრდის ან ორივე მიზნით, გარდა ისეთი მიზნებისა, როგორიცაა:

(ა) გამოყენება საქონლის წარმოების ან მიწოდების, მომსახურების გაწევის ან ადმინისტრაციული მიზნებისათვის; ან

(ბ) გაყიდვა საწარმოს ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში.

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

საინვესტიციო ქონება თავდაპირველად აღიარდება თვითღირებულებით. შეძენილი საინვესტიციო ქონების თვითღირებულება მოიცავს მისი შეძენის ფასსა და ნებისმიერ დანახარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია უშუალოდ საინვესტიციო ქონების შეძენასთან, როგორიცაა იურიდიული ან საბროკერო მომსახურების ღირებულება, ქონების გადაცემასთან დაკავშირებული გადასახადები და სხვა მსგავსი გარიგების დანახარჯები. თუ გადახდა გადავადებულია და საკრედიტო პერიოდი აღემატება სტანდარტულ პერიოდს, მაშინ საინვესტიციო ქონების თვითღირებულება იქნება ყველანაირი სამომავლო გადასახდელების დღევანდელი ღირებულება.

5-26 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

9 შპს „ეიჩ გრუპ კონსტრაქშენ“-ის ფინანსური ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

საწარმოს მიერ აშენებული საინვესტიციო ქონების თავდაპირველად აღიარებული თვითღირებულებისთვის მოქმედებს ძირითადი საშუალებისთვის დადგენილი სტანდარტი.

შემდგომი შეფასება

როდესაც საინვესტიციო ქონების რეალური ღირებულების საიმედოდ შეფასება შესაძლებელია მიზანშეუწონელი დანახარჯებისა და ძალისხმეების გარეშე, საინვესტიციო ქონება ფასდება რეალური ღირებულებით ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის. რეალური ღირებულების ცვლილება აისახება მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში. სხვა შემთხვევაში საინვესტიციო ქონება აღირიცხება თვითღირებულების მოდელის გამოყენებით.

- ძირითადი საშუალების და არამატერიალური აქტივის გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის ხდება ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების განხილვა, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რამე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. იმ შემთხვევაში თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების ნიშანი, შეფასდება ნებისმიერი აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება და შედარდება მის საბალანსო ღირებულებას. თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგება/ზარალში

- მარაგები

მარაგები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულების და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები.

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. შემდგომი აღიარება ხდება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით.

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

გასაყიდად გამიზნული მარაგების გაყიდვის თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

მარაგების გაყიდვის შემთხვევაში მისი საბალანსო ღირებულების აღიარება ხდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც აღიარდება მისი შესაბამის შემოსავალი. მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებამდე ჩამოწერის თანხებიც აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც ხდება ჩამოწერა ან ადგილი აქვს დანაკარგებს. მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულების გაზრდით გამოწვეული ნებისმიერი ჩამოწერის უკუგატარების (ანულირების) თანხა კი აღიარდება იმ მარაგების თანხის შემცირებად, რომელიც ხარჯადაა აღიარებული პერიოდში, როდესაც მოხდა უკუგატარება.

მარაგების გაუფასურება

5-26 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს საწარმოს მიერ ხორციელდება მარაგის გაუფასურების ტესტირება.

მარაგის გაუფასურება ნიშნავს, რომ შეუძლებელია მისი საბალანსო ღირებულების სრულად ანაზღაურება. მარაგის გაუფასურების შემთხვევაში, მარაგი უნდა შეფასდეს მისი დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული გასაყიდი ფასით და აღიარდეს გაუფასურების ზარალი.

- **სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები**

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები არის ჩვეულებრივი საოპერაციო საქმიანობის ფარგლებში გაწეული სერვისის ან მიწოდებული საქონლის სანაცვლოდ მომხმარებლებისგან მისაღები თანხები. იმ შემთხვევაში, თუ მოთხოვნის დაფარვა მოსალოდნელია საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ თორმეტი თვის განმავლობაში ან ნაკლებ პერიოდში (ან მიმდინარე საოპერაციო ციკლის მანძილზე, თუ ეს ბიზნესისთვის დამახასიათებელია), წინააღმდეგ შემთხვევაში, ისინი კლასიფიცირდება, როგორც გრძელვადიანი აქტივები. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების აღიარება თავდაპირველად ხდება რეალური ღირებულებით.

დებიტორულ და ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ სავაჭრო ვალდებულებებს პროცენტი არ ერიცხება. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო მოთხოვნა-ვალდებულებები გადაანგარიშდება ორგანიზაციის ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით, საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება არასაოპერაციო შემოსავალში ან არასაოპერაციო ხარჯებში.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გაანალიზდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებები, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ეს თანხები არ არის ამოღებადი. ამგვარი მტკიცებულების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი აღიარდება მოგება/ზარალში.

- **ფული და ფულის ექვივალენტები**

ფულადი სახსრები შედგება სალაროში არსებული ნაღდი ფულისა და საბანკო ანგარიშებზე არსებული ფულადი სახსრებისგან. ფულად ექვივალენტებში ჩაირთვება სამ თვემდე დაფარვის მაღალლიკვიდური ინვესტიციები, რომელთა გადაქცევა ფულად ფორმაში შეიძლება ადვილად და მათი ღირებულების შეცვლის რისკი მინიმალურია.

- **ფინანსური ინსტრუმენტი**

ფინანსური ინსტრუმენტებში მოიაზრება, ფულადი სახსრები, სავალო ინსტრუმენტები (ანგარიში, თამასუქი, სასესხო მოთხოვნები და ვალდებულებები), სესხის მიღების ვალდებულება.

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

საწარმო მხოლოდ იმ შემთხვევაში აღიარებს ფინანსურ აქტივს ან ვალდებულებას, თუ საწარმო ხდება ფინანსური ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო პირობების მონაწილე.

თავდაპირველი აღიარება ხდება გარიგების ფასით, გარიგების დანახარჯების ჩათვლით.

5-26 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

საწარმომ ფინანსური აქტივი ან ფინანსური ვალდებულება უნდა შეაფასოს მომავალი გადასახდელების დღევანდელი ღირებულებით, რომელიც დისკონტირებულია მსგავსი სავალ ინსტრუმენტისთვის გამოყენებული საბაზრო საპროცენტო განაკვეთით და განისაზღვრება თავდაპირველი აღიარებისას.

შემდგომი შეფასება

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს სავალ ინსტრუმენტები ფასდება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

სავალ ინსტრუმენტები, რომლებიც კლასიფიცირებულია, როგორც მოკლევადიანი აქტივები ან მოკლევადიანი ვალდებულებები, ფასდება გადასახდელი ან მისაღები ფულადი სახსრების ან სხვა სახის კომპენსაციის არადისკონტირებული ღირებულებით (ანუ გაუფასურების გამოკლებით), იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც შეთანხმება შინაარსით ფინანსურ ოპერაციას წარმოადგენს.

ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების ამორტიზირებული ღირებულება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდისთვის წარმოადგენს შემდეგი სიდიდეების ნეტო ღირებულებას:

ა) თანხა, რომლითაც ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულება შეფასებულია თავდაპირველი აღიარებისას;

ბ) გამოკლებული ძირი თანხის დაფასარად გადახდილი თანხები;

გ) მიმატებული ან გამოკლებული დაგროვილი ამორტიზაციის თანხა, რომელიც მიიღება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, თავდაპირველად აღიარებულ და დასაფა თანხებს შორის სხვაობის მიმართ; და

დ) გამოკლებული ფინანსური აქტივის შემთხვევაში გაუფასურების ზარალის ან უიმედო ვალის შემცირების თანხა.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების ამორტიზირებული ღირებულების გამოთვლისა და საპროცენტო შემოსავლების ან ხარჯების შესაბამის პერიოდზე მიკუთვნების მეთოდი.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომლის მეშვეობით ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი ვადის ან, როდესაც შესაფერისია უფრო მოკლე ვადის განმავლობაში მისაღები ან გადასახდელი სავარაუდო ფულადი სახსრები ზუსტად დისკონტირდება ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე.

ფინანსური აქტივის აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივის აღიარების შეწყვეტა ხდება იმ შემთხვევაში, როდესაც:

ა) ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების სახელშეკრულებლო უფლებებს ვადა გასდის, ან ფულადი სახსრები მთლიანად უკვე მიღებულია;

ბ) საწარმო ფინანსური აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს გადასცემს სხვა მხარეს; ან

გ) საწარმო, მიუხედავად იმისა, რომ იტოვებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს, სხვა მხარეს გადასცემს აქტივის კონტროლის უფლებას, რომელსაც გააჩნია ამ აქტივის მთლიანი გაყიდვის პრაქტიკული შესაძლებლობა ნებისმიერ არადაკავშირებულ მესამე მხარეზე.

5-26 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური ვალდებულების (ან ფინანსური ვალდებულების ნაწილის) აღიარება მხოლოდ იმ შემთხვევაში უნდა შეწყდეს, როდესაც ის შესრულებდა, ე.ი. როდესაც ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულება დაიფარება, გაუქმდება ან ვადა გაუვა.

• ანარიცხები და პირობით ვალდებულებები

ანარიცხი აღიარდება იმ შემთხვევაში:

ა) როდესაც საწარმოს საანგარიშგებო თარიღისთვის აქვს ვალდებულება, რომელიც წარმოიქმნა წარსული მოვლენის შედეგად;

ბ) მოსალოდნელია (უფრო შესაძლებელია მისი მოხდენა ვიდრე არ მოხდება), რომ ვალდებულების დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკური სარგებლის გასვლა საწარმოდან; და

გ) შესაძლებელია ვალდებულების სიდიდის საიმედოდ შეფასება.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, ანარიცხი აღიარდება ვალდებულებად და ანარიცხის ტოლი თანხა აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ხარჯად.

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

თანხა, რომლითაც ანარიცხი აღიარდება, არის იმ თანხის საუკეთესო შეფასება, რომელიც აუცილებელი იქნება ამ ვალდებულების დასაფარად საანგარიშგებო თარიღისთვის. როდესაც ანარიცხი მოიცავს მრავალრიცხოვან ელემენტებს, ანარიცხის შეფასებული თანხა ასახავს ყველა შესაძლო შედეგის საშუალო შეწონილ სიდიდეს, რომელიც შეწონილია მათი გასვლის ალბათობებით. თუ ანარიცხი წარმოიშობა ერთი ვალდებულებიდან, კონკრეტული ვალდებულების დასაფარად საჭირო თანხის საუკეთესო შეფასება არის ყველაზე მეტად მოსალოდნელი ინდივიდუალური შედეგი.

თუ ფულის დროითი ღირებულების გავლენა არსებითია, ანარიცხის ოდენობა იქნება იმ თანხის დღევანდელი ღირებულება, რომელიც მოსალოდნელია, რომ საჭირო იქნება ვალდებულების დასაფარად.

შემდგომი შეფასება

საწარმო ანარიცხის საპირისპიროდ ასახავს მხოლოდ იმ ხარჯებს, რისთვისაც თავდაპირველად აღიარდა ანარიცხი.

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის გადაიხედება ანარიცხები და კორექტირდება ისინი რათა მასში ასახული იყოს იმ თანხის ოდენობის საუკეთესო შეფასება, რომელიც საჭირო იქნება ვალდებულების დასაფარად საანგარიშგებო პერიოდის მიხედვით. წარსულში აღიარებული ანარიცხების კორექტირების თანხა აღიარდება მოგება/ზარალში, გარდა იმ შემთხვევისა როდესაც ანარიცხი თავდაპირველად აღიარებული იყო სხვა აქტივის თვითღირებულებაში.

პირობითი ვალდებულებები

პირობითი ვალდებულება არის შესაძლო, მაგრამ გაურკვეველი ვალდებულება, ან მიმდინარე ვალდებულება, რომელიც არ აკმაყოფილებს ანარიცხის აღიარების კრიტერიუმებს.

არსებობს პირობითი ვალდებულების ორი ტიპი:

ა) სავარაუდო ვალდებულება - რომელიც წარმოიქმნება წარსულში მომხდარი მოვლენების შედეგად და მისი არსებობა დადასტურდება მხოლოდ ერთი ან მეტი ისეთი განუსაზღვრელი მოვლენის მომავალში მოხდენით ან არმოხდენით, რომელიც მთლიანად არ ექვემდებარება საწარმოს კონტროლს

ბ) მიმდინარე ვალდებულება - რომელიც წარმოიქმნა წარსული მოვლენების შედეგად, მაგრამ აღიარებული არ არის, რადგან მოსალოდნელი არ არის, რომ ვალდებულების დასაფარად საჭირო იქნება საწარმოს რესურსების გასვლა, რომელშიც განივთებულია ეკონომიკური სარგებელი ან ვალდებულების სიდიდის საკმარისად საიმედოდ შეფასება შეუძლებელია.

- იჯარა

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.

იჯარა ფინანსურია თუ ჩვეულებრივი, დამოკიდებულია გარიგების შინაარსზე და არა ხელშეკრულების იურიდიულ ფორმაზე. შემთხვევები, რომლებიც ცალ-ცალკე ან ერთობლივად განაპირობებენ იჯარის კლასიფიცირებას ფინანსურ იჯარად მოიცავს:

ა) იჯარის ხელშეკრულების თანახმად, მოიჯარეს გადაეცემა აქტივის საკუთრების უფლება იჯარის ვადის დამთავრების შემდეგ;

ბ) მოიჯარეს უფლება აქვს, აქტივი შეიძინოს ისეთი ფასით, რომელიც მოსალოდნელია, რომ მნიშვნელოვნად დაბალი იქნება აქტივის რეალურ ღირებულებაზე, რომელიც მას ექნება უფლების გამოყენების მომენტში, ხოლო იჯარის დასაწყისისათვის არსებობს გონივრული რწმენა იმისა, რომ ეს უფლება გამოყენებული იქნება;

გ) იჯარის ვადა მოიცავს აქტივის ეკონომიკური მომსახურების ვადის ძირითად ნაწილს, მაშინაც კი, როდესაც საკუთრების უფლების გადაცემა არ ხდება;

დ) იჯარის დასაწყისისათვის მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დღევანდელი ღირებულება შეადგენს სულ მცირე საიჯარო აქტივის პრაქტიკულად მთლიან რეალურ ღირებულებას; და

ე) იჯარით გაცემული აქტივები იმდენად სპეციფიკურია, რომ მხოლოდ ამ მოიჯარეს შეუძლია მათი გამოყენება, არსებითი მოდიფიკაციის გარეშე.

არსებობს დამატებითი კრიტერიუმები, რომელთა არსებობა დამოუკიდებლად ან სხვა გარემოებებთან ერთად, ასევე შეიძლება განაპირობებდეს იჯარის კლასიფიცირებას ფინანსურ იჯარად:

ა) თუ მოიჯარეს შეუძლია იჯარის შეწყვეტა, მაგრამ მას დაეკისრება ზარალის ანაზღაურება, რომელსაც მეიჯარე მიიღებს იჯარის გაუქმების შედეგად;

ბ) საიჯარო აქტივის ნარჩენი ღირებულების ცვალებადობის შედეგად მიღებულ შემოსულობას ან ზარალს იჯარის ვადის ბოლოს მიიღებს მოიჯარე (მაგალითად, საიჯარო გადასახდელის ფასდაკლების სახით, რომელიც იჯარის ვადის ბოლოს აქტივის გაყიდვიდან მიღებული ამონაგების დიდი ნაწილის ტოლია); და

გ) მოიჯარეს შეუძლია იჯარის გაგრძელება მეორადი (განახლებული) პერიოდით, საბაზრო საიჯარო ქირაზე მნიშვნელოვნად ნაკლები საიჯარო გადასახდელით

ზემოთ მოყვანილი კრიტერიუმები ყოველთვის არ არის გადამწყვეტი. თუ სხვა ნიშნები აშკარად მიუთითებს, რომ საიჯარო ხელშეკრულების მიხედვით არ ხდება საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და სარგებლის გადაცემა, მაშინ ასეთი იჯარა კლასიფიცირდება, როგორც ჩვეულებრივი.

იჯარის კლასიფიკაცია ხდება იჯარის დასაწყისში და არ იცვლება მისი ვადის განმავლობაში. თუ შემდეგ მოიჯარე და მეიჯარე გადაწყვეტენ საიჯარო პირობების შეცვლას (იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც უბრალოდ იჯარა განახლდება), აუცილებელია იჯარის კლასიფიკაციის გადახედვა.

მოიჯარე

ფინანსური იჯარის თავდაპირველი აღიარება

იჯარის ვადის დასაწყისისათვის მოიჯარემ მისი უფლებები აქტივის გამოყენებაზე და ვალდებულებები ფინანსურ იჯარაზე აღიარდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც აქტივები და ვალდებულებები საიჯარო აქტივის რეალური ღირებულების ტოლი თანხით ან, თუ მასზე ნაკლებია, მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დღევანდელი ღირებულებით, რომელიც განისაზღვრება იჯარის დასაწყისში. მოიჯარის ნებისმიერი თავდაპირველი პირდაპირი დანახარჯი (დამატებითი დანახარჯები, რომლებიც უშუალოდ არის დაკავშირებული საიჯარო გარიგების მოლაპარაკებასა და გაფორმებასთან) დაემატება აქტივის სახით აღიარებულ თანხას.

მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დღევანდელი ღირებულების გასაანგარიშებელი დისკონტირების განაკვეთი არის საიჯარო ხელშეკრულებაში ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთი, თუ მისი დადგენა შესაძლებელია; თუ არა, გამოყენებულია მოიჯარის ზღვრული სასესხო საპროცენტო განაკვეთი.

ფინანსური იჯარის შემდგომი შეფასება

მოიჯარე მინიმალურ საიჯარო გადასახდელებს ანაწილებს დარიცხულ ფინანსურ ხარჯებსა და დაუფარავი ვალდებულების შემცირებაზე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. მოიჯარე იჯარის მთლიანი ვადის განმავლობაში ფინანსური ხარჯები თითოეულ საანგარიშგებო პერიოდზე ანაწილებს იმგვარად, რომ წარმოიქმნას მუდმივი პერიოდული საპროცენტო განაკვეთი თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ვალდებულების ნაშთის მიმართ. პირობითი საიჯარო გადასახდელები ხარჯად აისახება იმ პერიოდში, როდესაც გაწეული იყო.

ფინანსური იჯარის ცვეთის დარიცხვა

ფინანსური იჯარით აღებულ აქტივს მოიჯარე ცვეთას არიცხვას ძირითადი საშუალების/არამატერიალური აქტივის მოთხოვნების შესაბამისად, იმისდა მიხედვით ფინანსური იჯარა რა ტიპის აქტივს წარმოადგენს.

თუ არ არსებობს იმის გონივრული რწმენა, რომ იჯარის ვადის გასვლის შემდეგ მოიჯარე მიიღებს საკუთრების უფლებას, აქტივი მთლიანად ჩამოიწერება იჯარის ვადასა და მის სასარგებლო მომსახურების ვადას შორის უმცირესი პერიოდის განმავლობაში. ასევე, მოიჯარე ყოველ საანგარიშგებო თარიღისათვის ამოწმებს გაუფასურებულია თუ არა ფინანსური იჯარით აღებული აქტივი.

მეიჯარე

ფინანსური იჯარის თავდაპირველი აღიარება

5-26 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

მეიჯარე ფინანსური იჯარის ხელშეკრულებით მის განკარგულებაში არსებული აქტივებს აღიარებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში და წარადგენს, როგორც მოთხოვნას, წმინდა საიჯარო ინვესტიციის ტოლი თანხით. წმინდა საიჯარო ინვესტიცია არის მეიჯარის მთლიანი (ბრუტო) საიჯარო ინვესტიცია, რომელიც დისკონტირებულია საიჯარო ხელშეკრულებაში ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთით. მთლიანი (ბრუტო) საიჯარო ინვესტიცია არის შემდეგი ორი სიდიდის ერთობლიობა:

- ა) ფინანსური იჯარისათვის მეიჯარის მიერ მისაღები მინიმალური საიჯარო გადასახდელები; და
- ბ) მეიჯარის სასარგებლოდ დარიცხული მთელი არაგარანტირებული ნარჩენი ღირებულება.

ნებისმიერი ფინანსური იჯარის დროს, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც მეიჯარე მწარმოებელი ან დილერია, თავდაპირველი პირდაპირი დანახარჯები (დამატებითი დანახარჯები, რომლებიც უშუალოდ დაკავშირებულია საიჯარო გარიგების მოლაპარაკებასა და გაფორმებასთან) ჩაირთვება ფინანსურ იჯარასთან დაკავშირებული მოთხოვნის თავდაპირველ შეფასებაში და ამცირებს იჯარის ვადის განმავლობაში აღიარებული შემოსავლის თანხას.

ფინანსური იჯარის შემდგომი შეფასება

ფინანსური შემოსავლის აღიარება ეფუძნება ისეთ გრაფიკს, რომელიც ასახავს ფინანსურ იჯარაში მეიჯარის წმინდა საიჯარო ინვესტიციებიდან უკუგების მიღების მუდმივ პერიოდულ განაკვეთს. საანგარიშგებო პერიოდის საიჯარო გადასახდელები, მომსახურების დანახარჯების გამოქვითვით, დაირიცხება მთლიანი (ბრუტო) საიჯარო ინვესტიციის საპირისპიროდ, რათა აისახოს როგორც ძირითადი თანხის, ისე გამოუმუშავებელი ფინანსური შემოსავლის შემცირება. თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ მეიჯარის მთლიანი (ბრუტო) ინვესტიციის თანხის განსაზღვრისათვის გამოყენებული, შეფასებითი არაგარანტირებული ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, უნდა გადაისინჯოს იჯარის ვადის განმავლობაში შემოსავლის განაწილების წესი და ადრე დარიცხული თანხების ნებისმიერი შემცირება დაუყოვნებლივ მოგებაში ან ზარალში უნდა აღიარდეს.

ჩვეულებრივი (საოპერაციო) იჯარა

ჩვეულებრივი იჯარის დროს მეიჯარე:

მეიჯარე საიჯარო შემოსავალში აღიარებს (ისეთი მომსახურების დანახარჯების გარდა, როგორიცაა დაზღვევა და აქტივის მიმდინარე ტექმომსახურება) მოგებაში ან ზარალში წრფივი მეთოდით.

მეიჯარე ხარჯის სახით აღიარებს საიჯარო შემოსავლის მიღებასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს, მათ შორის, ცვეთას. იჯარით გაცემული აქტივებისთვის გამოყენებული ცვეთის პოლიტიკა იდენტური უნდა იყოს სხვა ანალოგიური აქტივებისთვის გამოყენებული ჩვეულებრივი ცვეთის პოლიტიკის.

იმის დასადგენად გაუფასურდა თუ არა იჯარით გაცემული აქტივი, მეიჯარემ უნდა იხელმძღვანელოს აქტივების გაუფასურების სტანდარტით დადგენილი მოთხოვნები.

ჩვეულებრივი იჯარის დროს მოიჯარე:

მოიჯარე საიჯარო გადასახდელებს (ისეთი მომსახურების დანახარჯების გარდა, როგორიცაა დაზღვევა და აქტივის მიმდინარე ტექმომსახურება), ხარჯად აღიარებს წრფივი მეთოდით იჯარის ვადის განმავლობაში.

- **სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები**

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები არის ჩვეულებრივი საოპერაციო საქმიანობის ფარგლებში მიღებული სერვისის ან მოწოდებული საქონლის სანაცვლოდ მომხმარებლებისგან გადასახდელი თანხები. იმ შემთხვევაში, თუ ვალდებულების დაფარვა მოსალოდნელია საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ თორმეტი თვის განმავლობაში ან ნაკლებ პერიოდში (ან მიმდინარე საოპერაციო ციკლის მანძილზე, თუ ეს ბიზნესისთვის დამახასიათებელია), წინააღმდეგ შემთხვევაში, ისინი კლასიფიცირდება, როგორც გრძელვადიანი ვალდებულებები. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების აღიარება თავდაპირველად ხდება რეალური ღირებულებით.

კრედიტორული და ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ სავაჭრო ვალდებულებებს პროცენტი არ ერიცხება. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება ორგანიზაციის ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით, საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება არასაოპერაციო შემოსავალში ან არასაოპერაციო ხარჯებში.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გაანალიზდება სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ეს თანხები არ არის გადასახდელი.

ამგვარი მტკიცებულების არსებობის შემთხვევაში, შემოსავალი აღიარდება მოგება/ზარალში.

- **ამონაგები**

ამონაგები აღიარდება სრული შემოსავლის ან მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში, მისაღები ან მიღებული ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, რომელიც მცირდება სავაჭრო ფასდათმობით, ვადაზე ადრე გადახდისა და პარტიის მოცულობაზე დამოკიდებულებით ფასდათმობით.

სრული შემოსავლის ან მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში ამონაგები წარმოდგენილია ცალკეული კატეგორიების მიხედვით.

საქონლის გაყიდვიდან მიღებული ამონაგები

საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგები აღიარდება, როდესაც დაკმაყოფილებული იქნება ქვემოთ ჩამოთვლილი ყველა პირობა:

ა) საწარმო მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს;

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

გ) შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ შეფასება;

დ) მოსალოდნელია, რომ საწარმო მიიღებს მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებულ ეკონომიკურ სარგებელს; და

5-26 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

ე) შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებით უკვე გაწეული ან მომავალ პერიოდში გასაწევი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

მომსახურების გაწევიდან მიღებული ამონაგები

მომსახურების გაწევის შედეგად მიღებული ამონაგები აღიარდება, როდესაც შესაძლებელია მომსახურების გაწევის შედეგის საიმედოდ შეფასება და ამონაგები აღიარდება ხელშეკრულების შესრულების სტადიის მიხედვით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

მომსახურების გაწევის შედეგის საიმედოდ შეფასება ნიშნავს, რომ კმაყოფილდებოდა ყველა შემდეგი პირობა:

- ა) ამონაგების ოდენობის შეფასება შესაძლებელია საიმედოდ;
- ბ) მოცემული ოპერაციიდან მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა საწარმოში;
- გ) შესაძლებელია მომსახურების მიწოდების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის საიმედოდ შეფასება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს; და
- დ) შესაძლებელია მომსახურებაზე უკვე გაწეული და ხელშეკრულების მთლიანად შესასრულებლად საჭირო მომავალი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

სამშენებლო ხელშეკრულებების შედეგად მიღებული ამონაგები

როდესაც სამშენებლო ხელშეკრულების შედეგის შეფასება შესაძლებელია საიმედოდ, სამშენებლო ხელშეკრულებასთან დაკავშირებული ამონაგები და დანახარჯები აღიარდება როგორც ამონაგები და ხარჯი სახელშეკრულებო სამუშაოების შესრულების სტადიის მიხედვით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

სამშენებლო ხელშეკრულების შედეგის საიმედოდ შესაფასებლად საჭიროა, რომ შესაძლებელი იყოს სახელშეკრულებო სამუშაოების შესრულების სტადიის, მომავალი დანახარჯებისა და თანხების ამოღების შესაძლებლობის საიმედოდ შეფასება.

- ხარჯები

ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ხარჯების სიდიდე შეფასებულია საიმედოდ და წარმოადგენს საწარმოს ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას, რომელიც გამოწვეულია საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში აქტივების საწარმოდან გასვლის ან ვალდებულებების ზრდის შედეგად, რაც გამოიხატება საწარმოს საკუთარი კაპიტალის შემცირებით, რომელიც დაკავშირებული არ არის მესაკუთრეებზე გაცემულ განაწილებასთან.

ხარჯები მოიცავს ზარალს და ისეთ ხარჯებს, რომლებიც წარმოიშობა საწარმოს ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში და თავიანთი შინაარსის მიხედვით მიეკუთვნებიან საოპერაციო და არასაოპერაციო ხარჯებს. ზარალი აღირიცხება ცალკე მუხლად.

საოპერაციო ხარჯები

საოპერაციო ხარჯები გაიწევა ძირითადი საქმიანობის განხორციელების პროცესში და მოიცავს: რეალიზებული საქონლის და პროდუქციის თვითღირებულებას, მიწოდების (კომერციულ ხარჯებს), საერთო და ადმინისტრაციულ ხარჯებს.

5-26 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

არასაოპერაციო ხარჯები

არასაოპერაციო ხარჯების წარმოიქმნება დანარჩენი (თანმდევი) საქმიანობის მიმდინარეობის პროცესში და მოიცავს: საკურსო სხვაობის ზარალს, სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების ზენორმიუ დანაკარგებს, საპროცენტო ხარჯებს და ა.შ.

• გადასახადები

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადი ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია ძალაში შესული ან საანგარიშგებო პერიოდისთვის ფაქტობრივად ძალაში შესული კანონმდებლობის შესაბამისად.

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს მთავრობის მიერ მიღებული ცვლილების მიხედვით საწარმოების მიერ მიღებული წლიური მოგება, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოში არ იბეგრება. მოგების გადასახადით დაიბეგრება ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტ იურიდიულ პირებზე დივიდენდის გაცემის მომენტში განაწილებული მოგება. ამგვარი მოგება დაანგარიშდება განაწილებული წმინდა თანხიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადით გარკვეული გარიგებების დაბეგვრას, რომლებიც ითვლება პირობითი მოგების განაწილებად (მაგალითად, არასაბაზრო ფასებით აღრიცხული გარიგებები, ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაუკავშირებელი ხარჯები, ან საქონლისა და მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება). ამგვარი გარიგებების დაბეგვრა აღირიცხება საოპერაციო გადასახადების ანალოგიურად და აღირიცხება სრული შემოსავლის ანგარიშგების საოპერაციო ხარჯებში.

2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე დაგროვილი გაუნაწილებელი მოგებიდან გაცემული დივიდენდები იბეგრება მოგების გადასახადით გამოანგარიშებამდე მთლიანი მოგების დადგენილ ღირებულებაზე, რომელიც შემცირებულია შესაბამისი საგადასახადო ჩათვლით, რომელიც ითვლება როგორც დასაბეგრ მოგებაზე გამოცხადებული და გადახდილი მოგების გადასახადის წილი იმავე წლის მთლიან წმინდა მოგებაში, გამრავლებული გასაცემ დივიდენდებზე. აღსანიშნავია, რომ საგადასახადო ჩათვლის ოდენობა არ უნდა აღემატებოდეს დივიდენდების განაწილებიდან წარმოქმნილ რეალურ მოგების გადასახადს.

დამატებული ღირებულების გადასახადი

შემოსავლების, ხარჯებისა და აქტივების აღიარება ხდება დამატებული ღირებულების გადასახადის თანხის გამოკლებით, გარდა იმ შემთხვევებისა:

ა) როდესაც აქტივების ან მომსახურების შესყიდვაზე დარიცხული დამატებული ღირებულების გადასახადი არ ექვემდებარება საგადასახადო ორგანოსგან დაბრუნებას, რა შემთხვევაშიც დამატებით ღირებულების გადასახადის აღიარება მოხდება აქტივის შესყიდვაზე გაწეულ დანახარჯებში ან ხარჯის მუხლში კონკრეტული შემთხვევიდან გამომდინარე;

ბ) დებიტორული და კრედიტორული დავალიანებისა, რომელიც მოიცავს დამატებული ღირებულების გადასახადს.

გაყიდვებთან დაკავშირებული წარმოებული ღირებულების დამატებითი გადასახადის აღიარება ხდება იმ მოვლენაზე, რომელიც უფრო ადრე მოხდა:

5-26 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

- ა) კლიენტებისგან მოთხოვნის ამოღება;
- ბ) კლიენტისთვის საქონლის ან მომსახურების მიწოდება.

- **ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან**

დაკავშირებული მხარე არის პირი ან საწარმო, რომელიც დაკავშირებულია იმ საწარმოსთან, რომელიც ამზადებს ფინანსურ ანგარიშგებას (ანგარიშვალდებული საწარმო). თითოეულ შესაძლო დაკავშირებულ მხარესთან ურთიერთობის განხილვისას, ფასდება თავად ურთიერთობის შინაარსი და არამარტო მისი სამართლებრივი ფორმა.

თუ საწარმოს გააჩნია დაკავშირებულ მხარეებს შორის განხორციელებული ოპერაციები, მან უნდა გაამჟღავნოს ინფორმაცია დაკავშირებულ მხარეთა ურთიერთობების ხასიათის, ასევე ამ ოპერაციების, დაუფარავი ნაშთებისა და ვალდებულებების შესახებ. სათავე საწარმოსა და მის შვილობილ საწარმოებს შორის ურთიერთობა ფინანსურ ანგარიშგებაში აუცილებლად უნდა გაამჟღავნდეს, იმის მიუხედავად, განხორციელდა თუ არა ამ დაკავშირებულ მხარეებს შორის ოპერაციები.

საწარმომ უნდა გაამჟღავნოს ინფორმაცია უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურების მთლიანი ოდენობის შესახებ, რომელიც უნდა მოიცავდეს შემდეგ ინფორმაციას:

- ა) სამეურნეო ოპერაციების თანხებს;
- ბ) დაუფარავი ნაშთების თანხას;
- გ) დაუფარავ ნაშთებთან დაკავშირებულ საექვო ვალების ანარიცხებს; და
- დ) დაკავშირებული მხარეებისაგან მისაღებ უიმედო ან საექვო ვალებთან დაკავშირებით მოცემული პერიოდის განმავლობაში აღიარებულ ხარჯებს.

- **საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები**

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები მოიცავს ყველა მოვლენას, რომელიც მოხდება მანამ, სანამ ფინანსური ანგარიშგება გამოსაცემად დამტკიცდება, თუნდაც ეს მოვლენები მოხდეს მოგების ან ზარალის, ან სხვა შერჩეული ფინანსური ინფორმაციის საჯაროდ გამოცხადების შემდეგ.

არსებობს ორი ტიპის საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენა:

- ა) მაკორექტირებელი მოვლენა - მოვლენები, რომლებიც მტკიცებულებებს უზრუნველყოფს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის არსებულ პირობებზე.
- ბ) არამაკორექტირებელი მოვლენა - მოვლენები, რომლებიც მიგვანიშნებს იმ პირობებზე, რომლებიც წარმოიშვა საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდეგ პერიოდში.

აღიარება და შეფასება

საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდეგ მომხდარი მაკორექტირებელი მოვლენების ასახვის მიზნით საწარმო აკორექტირებს ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებს, მათ შორის შესაბამის განმარტებით შენიშვნებში წარმოდგენილ ინფორმაციას.

საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდეგ მომხდარი არამაკორექტირებელი მოვლენების ასახვის მიზნით საწარმო არ აკორექტირებს ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებს.

• წინა პერიოდის შეცდომები

წინა პერიოდის შეცდომები აღნიშნავს საწარმოს ერთი ან მეტი წინა პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში დაშვებულ უზუსტობას ან ინფორმაციის გამოტოვებას, რაც გამოიწვია იმ ფაქტმა, რომ ვერ იქნა გამოყენებული, ან არასწორად იქნა გამოყენებული საიმედო ინფორმაცია, რომელიც:

(ა) ხელმისაწვდომი იყო იმ მომენტისათვის, როდესაც ფინანსური ანგარიშგება გამოსაცემად დამტკიცდა; და

(ბ) მართლზომიერად მოსალოდნელი იყო, რომ მოდიებული და გათვალისწინებული იქნებოდა ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის დროს.

ამგვარ შეცდომებს განეკუთვნება მათემატიკური შეცდომები, სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებაში დაშვებული შეცდომები, ფაქტების უყურადღებოდ დატოვების ან არასწორი ინტერპრეტაციისა და თაღლითობის შემთხვევები.

საწარმომ რეტროსპექტულად ასწორებს წინა საანგარიშგებო პერიოდის არსებითი შეცდომას მისი გამოვლენის შემდეგ გამოსაცემად დამტკიცებულ პირველივე ფინანსურ ანგარიშგებაში, შემდეგნაირად:

ა) იმ წარდგენილი წინა საანგარიშგებო პერიოდების შესადარისი თანხების გადაანგარიშებით, რომელშიც დაშვებულ იქნა შეცდომა; ან

ბ) თუ შეცდომა დაშვებული იყო წარდგენილი საანგარიშგებო პერიოდებიდან ყველაზე ადრეულ პერიოდამდე, ყველაზე ადრეული საანგარიშგებო პერიოდის აქტივების, ვალდებულებებისა და საკუთარი კაპიტალის საწყისი ნაშთების გადაანგარიშებით.

როდესაც შეუძლებელია შეცდომის გავლენის განსაზღვრა ერთი ან მეტი წინა წარდგენილი საანგარიშგებო პერიოდის შესადარისი ინფორმაციაზე, საწარმო ახდებს ყველაზე ადრეული საანგარიშგებო პერიოდის აქტივების, ვალდებულებებისა და საკუთარი კაპიტალის საწყისი ნაშთების გადაანგარიშებას, რომლისთვისაც შესაძლებელია რეტროსპექტული გადაანგარიშების განხორციელება.

4. შეფასებები და დაშვებები

კომპანიის, ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ხელმძღვანელობის მხრიდან მოითხოვს გარკვეულ გადაწყვეტილებებს, შეფასებებსა და დაშვებებს, რაც გავლენას ახდენს ანგარიშგებაში წარმოდგენილი შემოსავლის, ხარჯების, აქტივებისა და ვალდებულებების ოდენობაზე და ასევე პირობითი ვალდებულებების გაცხადებაზე. ამ დაშვებებისა და შეფასებების სუბიექტური ხასიათის გამო შეიძლება მნიშვნელოვანი კორექტირებების შეტანა გახდეს საჭირო მომავალი პერიოდების აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაში.

5. ძირითადი საშუალება

სულ ძირითადი საშუალება და არამატერიალური აქტივი	მანქანა-დანადგარები	მიწის ნაკვეთები	ოფისის ავეჯი და ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	შენობა ნაგებობა	პატენტები	სულ ჯამი
2022							
ძირითადი საშუალების ისტორიული ღირებულება							
საწყისი ძირითადი საშუალებები	307,891	19,908,990	110,197	732,254	23,079	0	21,082,411
ძირითადი საშუალების შემოსვლა	106,933	0	61,937	0	0	0	168,870
ძირითადი საშუალების გასვლა	(11,503)	0	0	0	0	0	(11,503)

5-26 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

კომპანიის დირექტორი

კომპანიის მთავარი ბუღალტერი

21 შპს „ეიჩ გრუპ კონსტრაქშენ“-ის ფინანსური ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

ძირითადი საშუალების ისტორიული ღირებულება საბოლოო	403,321	19,908,990	172,134	732,254	23,079	0	21,239,778
არამატერიალური აქტივის ისტორიული ღირებულება							
საწყისი არამატერიალური აქტივები	0	0	0	0	0	2,334	2,334
არამატერიალური აქტივის ისტორიული ღირებულება საბოლოო	0	0	0	0	0	2,334	2,334
ძირითადი საშუალების დაგროვილი ცვეთა							
საწყისი დაგროვილი ცვეთა	(31,951)	0	(54,858)	(10,075)	(6,159)	0	(103,043)
ცვეთის დარიცხვა	(44,824)	0	(28,982)	(3,392)	(4,616)	0	(81,813)
დარიცხული ცვეთის შემცირება	1,342	0	0	0	0	0	1,342
ძირითადი საშუალების დაგროვილი ცვეთა საბოლოო	(75,433)	0	(83,840)	(13,466)	(10,775)	0	(183,515)
არამატერიალური აქტივის დაგროვილი ამორტიზაცია							
საწყისი დაგროვილი ამორტიზაცია	0	0	0	0	0	(314)	(314)
ამორტიზაციის დარიცხვა	0	0	0	0	0	(233)	(233)
არამატერიალური აქტივის დაგროვილი ამორტიზაცია საბოლოო	0	0	0	0	0	(548)	(548)
2022 წლის საბოლოო შედეგი	327,888	19,908,990	88,294	718,788	12,304	1,786	21,058,050
2023							
ძირითადი საშუალების ისტორიული ღირებულება							
საწყისი ძირითადი საშუალებები	403,321	19,908,990	172,134	732,254	23,079	0	21,239,778
ძირითადი საშუალების შემოსვლა	115,472	0	38,967	0	0	0	154,439
ძირითადი საშუალების ისტორიული ღირებულება საბოლოო	518,793	19,908,990	211,101	732,254	23,079	0	21,394,217
არამატერიალური აქტივის ისტორიული ღირებულება							
საწყისი არამატერიალური აქტივები	0	0	0	0	0	2,334	2,334
არამატერიალური აქტივის ისტორიული ღირებულება საბოლოო	0	0	0	0	0	2,334	2,334
ძირითადი საშუალების დაგროვილი ცვეთა							
საწყისი დაგროვილი ცვეთა	(75,433)	0	(83,840)	(13,466)	(10,775)	0	(183,515)
ცვეთის დარიცხვა	(74,148)	0	(35,534)	(3,392)	(4,616)	0	(117,689)
ძირითადი საშუალების დაგროვილი ცვეთა საბოლოო	(149,581)	0	(119,374)	(16,858)	(15,391)	0	(301,204)
არამატერიალური აქტივის დაგროვილი ამორტიზაცია							
საწყისი დაგროვილი ამორტიზაცია	0	0	0	0	0	(548)	(548)
ამორტიზაციის დარიცხვა	0	0	0	0	0	(233)	(233)
არამატერიალური აქტივის დაგროვილი ამორტიზაცია საბოლოო	0	0	0	0	0	(781)	(781)
2023 წლის საბოლოო შედეგი	369,212	19,908,990	91,727	715,396	7,689	1,553	21,094,566
2024							
ძირითადი საშუალების ისტორიული ღირებულება							
საწყისი ძირითადი საშუალებები	518,793	19,908,990	211,101	732,254	23,079	0	21,394,217
ძირითადი საშუალების შემოსვლა	3,767	0	2,373	0	0	0	6,140
ძირითადი საშუალების ისტორიული ღირებულება საბოლოო	522,560	19,908,990	213,474	732,254	23,079	0	21,400,357
არამატერიალური აქტივის ისტორიული ღირებულება							
საწყისი არამატერიალური აქტივები	0	0	0	0	0	2,334	2,334

5-26 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია
კომპანიის დირექტორი კომპანიის მთავარი ბუღალტერი

22 შპს „ეიჩ გრუპ კონსტრაქშენ“-ის ფინანსური ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

არამატერიალური აქტივის ისტორიული ღირებულება საბოლოო	0	0	0	0	0	2,334	2,334
ძირითადი საშუალების დაგროვილი ცვეთა							
საწყისი დაგროვილი ცვეთა	(149,581)	0	(119,374)	(16,858)	(15,391)	0	(301,204)
ცვეთის დარიცხვა	(74,063)	0	(26,996)	0	(2,697)	0	(103,755)
ძირითადი საშუალების დაგროვილი ცვეთა საბოლოო	(223,644)	0	(146,370)	(16,858)	(18,087)	0	(404,959)
არამატერიალური აქტივის დაგროვილი ამორტიზაცია							
საწყისი დაგროვილი ამორტიზაცია	0	0	0	0	0	(781)	(781)
ამორტიზაციის დარიცხვა	0	0	0	0	0	(233)	(233)
არამატერიალური აქტივის დაგროვილი ამორტიზაცია საბოლოო	0	0	0	0	0	(1,015)	(1,015)
2024 წლის საბოლოო შედეგი	298,917	19,908,990	67,104	715,396	4,992	1,320	20,996,718

6. წინასწარ გაწეული ხარჯი

	2024	2023	2022
შენიშვნა N6 - წინასწარ გაწეული ხარჯი			
2021 დან ნასყიდობაზე გადასახდელი დღგ	1,732,000	1,497,239	1,199,777
მისაღები პროცენტები	0	117,080	0
მიღებულ ავანსზე გადახდილი დღგ	15,437,349	13,955,038	10,650,161
მიღებულ ავანსზე გადახდილი დღგ რემონტი	132,818	124,970	92,525
წინასწარ ანაზღაურებული მომსახურება	804,000	804,000	804,000
წინასწარ გაწეული ხარჯი ჯამი	18,106,167	16,498,327	12,746,462

7. მიმდინარე მარაგი

	2024	2023	2022
შენიშვნა N7 - მიმდინარე მარაგი			
სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგი	0	1,288	599
შუალედური ანგარიში	29,804,941	28,627,726	26,531,514
მიმდინარე მარაგი ჯამი	29,804,941	28,629,014	26,532,113

8. მოკლევადიანი სასესხო მოთხოვნა

	2024	2023	2022
შენიშვნა N8 - მოკლევადიანი სასესხო მოთხოვნა			
მოთხ.პარტნიორებზე გაცემული სესხიდან	5,798,980	5,320,876	3,470,455
მოკლევადიანი სასესხო მოთხოვნა ჯამი	5,798,980	5,320,876	3,470,455

5-26 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია
კომპანიის დირექტორი კომპანიის მთავარი ბუღალტერი

9. სასესხო და სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები

მოკლევადიანი სასესხო მოთხოვნა ჯამი	5,798,980	5,320,876	3,470,455
შენიშვნა N9 - გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულება			
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულება			
გრძელვადიანი სესხები	2,801,858	3,020,105	9,350,763
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულება ჯამი	2,801,858	3,020,105	9,350,763
შენიშვნა N9 - ვალდებულება ფინანსურ იჯარაზე			
ვალდებულება ფინანსურ იჯარაზე			
ვალდებულებები ფინანსურ იჯარაზე	53,974	108,964	203,044
ვალდებულება ფინანსურ იჯარაზე ჯამი	53,974	108,964	203,044
შენიშვნა N9 - მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულება			
მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულება			
მოკლევადიანი სესხები	3,668,794	3,815,148	4,814,837
მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულება ჯამი	3,668,794	3,815,148	4,814,837
შენიშვნა N9 - სხვა გრძელვადიანი ვალდებულება			
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულება			
გადავადებული შემოსავალი	16,159,616	14,364,057	9,120,546
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულება ჯამი	16,159,616	14,364,057	9,120,546

10. გადასახდელი პროცენტი

	2024	2023	2022
შენიშვნა N10 - გადასახდელი პროცენტი			
გადასახდელი პროცენტი			
ბინების უზრუნველყოფით მიღებული სესხების %	1,899,875	814,536	1,061,774
გადასახდელი პროცენტები	614,130	614,130	932,874
ლიზინგის საპროცენტო განაკვეთები	1,765	0	0
გადასახდელი პროცენტი ჯამი	2,515,770	1,428,666	1,994,648

11. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი

	2024	2023	2022
შენიშვნა N11 - ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი			
ავტომობილის დაზღვევა	0	0	(227)
მიწის გადასახადის ხარჯი	(2,541)	(2,541)	(2,541)
მოგების გადასახადის ხარჯი	(4,692)	(226)	(1,472)
საკონსულტაციო ხარჯები	0	0	(2,800)
საცხოვრებელი ფართის იჯარა	0	0	(4,629)
სახელმწიფო მიწის ნაკვეთის იჯარა	(24,000)	0	0
სოციალური დანარიცხები	(19,201)	(25,645)	(24,333)
ქონების გადასახადის ხარჯი	(4,199)	(4,504)	(3,935)
შრომის ანაზღაურება	(1,408,897)	(1,948,121)	(1,831,941)
ჯანმრთელობის დაზღვევა	0	(55)	0
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი სულ ჯამი	(1,463,530)	(1,981,092)	(1,871,877)

12. სხვა საერთო ხარჯი

	2023	2022	2021
შენიშვნა N12 - სხვა საერთო ხარჯი			
სხვა საერთო ხარჯი			
მანქანის ხარი	(2,687)	0	(25,325)
პროფესიული მომსახურები სხარჯი	(85,000)	(133,785)	(41,000)
კომუნალური ხარჯი	(22,605)	(26,045)	(44,786)
სხვა მომსახურები ხარჯი	(83,531)	(213,678)	(47,384)
მიმდინარე სარემონტო ხარჯი	(30,338)	(87,356)	(18,025)
სამეურნეო ხარჯი	(9,471)	(37,685)	(47,745)
ბანკის საკომისიო	(4,029)	(14,597)	(17,616)
სხვა საერთო ხარჯი სულ ჯამი	(237,662)	(513,146)	(241,880)

13. შეცდომების გასწორება

მიმდინარე მდგომარეობის ანგარიშგება	წარდგენილი 2023	კორექტირებული 2023	სხვაობა	წარდგენილი 2022	კორექტირებული 2022	სხვაობა
წინასწარ გაწეული ხარჯი	16,467,701	16,498,327	(30,625)	12,746,462	12,746,462	0
გადახდილი ავანსი	28,498,480	26,783,161	1,715,320	24,672,830	24,672,830	0
სავაჭრო მოთხოვნა	4,252,031	4,366,983	(114,952)	958,552	958,552	0
მოკლევადიანი სასესხო მოთხოვნა	3,598,153	5,320,876	(1,722,723)	3,470,455	3,470,455	0
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	59,212	59,273	(61)	103,691	103,922	(231)
			(153,041)			(231)
დაგროვილი მოგება ზარალი	(21,763,526)	(21,573,877)	(189,649)	(18,005,973)	(17,986,020)	(19,953)
საწესდებო კაპიტალი	0	231	(231)	1,133,175	1,133,406	(231)
საგადასახადო ვალდებულება	4,268,491	4,169,721	98,770	3,751,427	3,751,427	0
მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულება	3,850,307	3,815,148	35,159	4,814,837	4,814,837	0
მიღებული ავანსი	92,176,954	92,302,486	(125,532)	70,424,485	70,424,485	0
სავაჭრო ვალდებულება	5,052,776	5,024,335	28,442	6,712,094	6,692,142	19,953
			(153,041)			(231)
მოგება/(ზარალი)-ს ანგარიშგება	წარდგენილი 2023	კორექტირებული 2023	სხვაობა	წარდგენილი 2022	კორექტირებული 2022	სხვაობა
საპროცენტო შემოსავალი	0	117,080	(117,080)	0	0	0
კურსთაშორის სხვაობა ნეტო	842,573	895,189	(52,616)	1,078,366	1,098,319	(19,953)
			(169,696)			(19,953)
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	წარდგენილი 2023	კორექტირებული 2023	სხვაობა	წარდგენილი 2022	კორექტირებული 2022	სხვაობა
მომხმარებლისგან მიღებული ფული	1,950,031	0	1,950,031	0	0	0
მომწოდებლისთვის გადახდილი ფული	(4,135,826)	(4,135,997)	171	(7,021,374)	(7,021,374)	0
სხვა საბიუჯეტო გადასახადი	(3,371,255)	(3,383,570)	12,315	(3,760,476)	(3,760,476)	0
ავანსის სახით მიღებული	22,047,498	24,009,844	(1,962,346)	35,831,203	35,831,203	0
ავანსის სახით გადახდილი	(4,290,639)	(3,026,381)	(1,264,258)	(10,549,309)	(10,549,309)	0
სასესხო მოთხოვნის გაზრდა	0	(1,264,258)	1,264,258	(2,610,422)	(2,610,422)	0
საწყისი ფულადი ნაშთი	103,691	103,922	(231)	33,345	33,576	(231)
			(60)			(231)

14. რისკების მიმოხილვა

ფინანსური ინსტრუმენტების სარგებლობის გამო კომპანია ექვემდებარება სხვადასხვა რისკებს. ძირითადი რისკის ტიპებია: საბაზრო, საკრედიტო და ლიკვიდურობის რისკი.

- საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი წარმოადგენს ფასების ცვალებადობის რისკს, რაც მოიცავს სავალუტო გაცვლითი კურსების, საპროცენტო განაკვეთებისა და კაპიტალის ფასების ცვალებადობის რისკს, რამაც შესაძლოა გავლენა მოახდინოს კომპანიის შემოსავლებზე და მისი ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულებაზე. კომპანიის საბაზრო რისკი ძირითადად დაკავშირებულია სავალუტო რისკთან, რაც გამომდინარეობს კომპანიის საოპერაციო, საფინანსო და საინვესტიციო საქმიანობიდან.

სავალუტო რისკი

კომპანიას აქვს ზოგიერთი ოპერაცია უცხოურ ვალუტაში, შესაბამისად აქვს საკურსო სხვაობების რისკი. საკურსო სხვაობები კომპანიას წარმოექმნება უცხოელ მომწოდებლებთან ვაჭრობის, სესხებისა და კრედიტების გამო.

- საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი ნიშნავს იმას, რომ კონტრაქტორი ვერ შეასრულებს კონტრაქტით გათვალისწინებულ ვალდებულებებს, რის შედეგადაც კომპანია მიიღებს ფინანსურ ზარალს. კომპანიის საკრედიტო რისკი განპირობებულია თითოეული კონტრაქტორის ინდივიდუალური მახასიათებლებით. ყველა კლიენტის კრედიტუნარიანობა ფასდება ინდივიდუალურად კომპანიის სტანდარტული გადახდის და მიწოდების ვადებისა და პირობების შეთავაზებამდე.

- ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი ასახავს კომპანიის სირთულეს ნაკისრი ფინანსური ვალდებულებების შესასრულებლად, რომელთა დასაფარად საჭიროა ფულის ან სხვა ფინანსური აქტივების მიწოდება. ლიკვიდურობის მართვისათვის კომპანია უზრუნველყოფს, რომ შესაძლებლობის ფარგლებში ყოველთვის ქონდეს სათანადო ლიკვიდურობა ვალდებულების ვადაში დასაფარად.