

სს „რეალ ინვესტი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2020 წ. 31 დეკემბრის მდგომარეობით

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებები:

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული უწყისი

მოგება-ზარალის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

ახსნა-განმარტებები კონსოლიდირებული ფინანსურ ანგარიშგებებში

სს „რეალ ინვესტი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

სს „რეალ ინვესტი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2020 წ. 31 დეკემბრის მდგომარეობით

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებები:

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული უწყისი

მოგება-ზარალის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

ახსნა-განმარტებები კონსოლიდირებული ფინანსურ ანგარიშგებებში

დირექტორი



დავით კიკნაველიძე



ფინანსური მდგომარეობის უწყისი				
		31/12/2020	31/12/2019	31/12/2018
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები		45,857,910	46,057,237	46,138,445
		45,857,910	46,057,237	46,138,445
მოკლევადიანი აქტივები				
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები		267,260	342,724	102,448
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები		620,634	368,049	210,255
მარაგები		40,183	39,823	
გაცემული სესხები		43,998	40,379	15,000
გაცემულ სესხებზე დარიცხული პროცენტი		20,665	15,083	10,941
სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები		175,819	53,498	5,810
		1,168,558	859,556	344,454
მთლიანი აქტივები		47,026,468	46,916,793	46,482,899
მთლიანი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		41,211,900	41,211,900	41,211,900
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		-1,573,769	-2,046,217	-2,990,838
გადაფასების რეზერვი				
		39,638,131	39,165,683	38,221,062
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები		5,155,728	5,485,468	6,046,943
ანარიცხები				
		5,155,728	5,485,468	6,046,943
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
მოკლევადიანი სესხები				
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		22,992	26,528	21,893
საგადასახადო ვალდებულებები			21,223	9,361
გადასახდელი პროცენტი		2,176,693	2,168,997	2,134,194
მიღებული ავანსები		32,924	28,230	4,781
სხვა ვალდებულებები		0	20,664	44,664
		2,232,609	2,265,642	2,214,894
მთლიანი ვალდებულებები		7,388,337	7,751,110	8,261,837
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		47,026,468	46,916,793	46,482,899

სს „რეალ ინვესტი“

კომსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის უწყისი			
	31/12/2020	31/12/2019	31/12/2018
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	45,857,910	46,057,237	46,138,445
	45,857,910	46,057,237	46,138,445
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	267,260	342,724	102,448
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	620,634	368,049	210,255
მარაგები	40,183	39,823	
გაცემული სესხები	43,998	40,379	15,000
გაცემულ სესხებზე დარიცხული პროცენტი	20,665	15,083	10,941
სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	175,819	53,498	5,810
	1,168,558	859,556	344,454
მთლიანი აქტივები	47,026,468	46,916,793	46,482,899
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	41,211,900	41,211,900	41,211,900
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	-1,573,769	-2,046,217	-2,990,838
გადაფასების რეზერვი			
	39,638,131	39,165,683	38,221,062
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	5,155,728	5,485,468	6,046,943
ანარიცხები			
	5,155,728	5,485,468	6,046,943
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები			
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	22,992	26,528	21,893
საგადასახადო ვალდებულებები		21,223	9,361
გადასახდელი პროცენტი	2,176,693	2,168,997	2,134,194
მიღებული ავანსები	32,924	28,230	4,781
სხვა ვალდებულებები	0	20,664	44,664
	2,232,609	2,265,642	2,214,894
მთლიანი ვალდებულებები	7,388,337	7,751,110	8,261,837
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები	47,026,468	46,916,793	46,482,899

დირექტორი

 დავით კიკნაველიძე


მოგება - ზარალის ანგარიშგება				
	შენიშვნა	2020 წელი		2019 წელი
შემოსავალი		2,069,995		2,482,656
საერთო მოგება		2,069,995		2,482,656
სხვა შემოსავლები		28,408		
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი		(1,081,527)		(1,017,174)
ამორტიზაცია		(213,379)		(217,776)
სხვა ხარჯი				(4,068)
საოპერაციო მოგება		803,496		1,243,638
საკურსო სხვაობა		(187,901)		(124,813)
ფინანსური შემოსავალი		46,462		28,837
ფინანსური ხარჯი		(189,609)		(203,041)
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		(331,048)		(299,017)
მოგება დაბეგვრამდე		472,448		944,621
მოგების გადასახადი				
წმინდა მოგება		472,448		944,621
სხვა სრული შემოსავალი:				
შემოსულობა მიწისა და შენობების გადაფასებიდან, გადასახადების გამოკლებით				
მთლიანი სრული შემოსავალი		472,448		944,621

სს „რეალ ინვესტი“

კომსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

მოგება - ზარალის ანგარიშგება			
	შენიშვნა	2020 წელი	2019 წელი
შემოსავალი	ნა	2,069,995	2,482,656
საერთო მოგება		2,069,995	2,482,656
სხვა შემოსავლები		28,408	
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი		(1,081,527)	(1,017,174)
ამორტიზაცია		(213,379)	(217,776)
სხვა ხარჯი			(4,068)
საოპერაციო მოგება		803,496	1,243,638
საკუროს სხვაობა		(187,901)	(124,813)
ფინანსური შემოსავალი		46,462	28,837
ფინანსური ხარჯი		(189,609)	(203,041)
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		(331,048)	(299,017)
მოგება დაბეგრამდე		472,448	944,621
მოგების გადასახადი			
წმინდა მოგება		472,448	944,621
სხვა სრული შემოსავალი:			
შემოსულობა მიწისა და მენობების გადაფასებიდან, გადასახადების გამოკლებით			
მთლიანი სრული შემოსავალი		472,448	944,621

დირექტორი

დავით კიკნაველიძე



საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება				
	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუწაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2019 წლის 1 იანვარი	41,211,900	-	(2,990,838)	38,221,062
წმინდა მოგება	-	-	944,621	944,621
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	944,621	944,621
გაცემული დივიდენდი	-	-	-	-
2019 წლის 31 დეკემბერი	41,211,900	-	(2,046,217)	39,165,683
წმინდა მოგება	-	-	472,448	472,448
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	472,448	472,448
გაცემული დივიდენდი	-	-	-	-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	-	-	-	-
2019 წლის 31 დეკემბერი	41,211,900	-	(1,573,769)	39,638,131

სს „რეალ ინვესტი“

კომსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება				
	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2019 წლის 1 იანვარი	41,211,900	-	(2,990,838)	38,221,062
წმინდა მოგება	-	-	944,621	944,621
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	944,621	944,621
გაცემული დივიდენდი	-	-	-	-
2019 წლის 31 დეკემბერი	41,211,900	-	(2,046,217)	39,165,683
წმინდა მოგება	-	-	472,448	472,448
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	472,448	472,448
გაცემული დივიდენდი	-	-	-	-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	-	-	-	-
2019 წლის 31 დეკემბერი	41,211,900	-	(1,573,769)	39,638,131

დირექტორი



დავით კიკნაველიძე



ფულადი ნაკადის მოძრაობის უწყისი			
(პირდაპირი მეთოდი)			
		2020 წელი	2019 წელი
ფული პერიოდის დასაწყისში		342,724.00	102,448.00
საოპერაციო საქმიანობა		748,338.77	1,238,820.33
	მყიდველებიდან შემოსული ფული	2,200,620.49	2,902,988.16
	მომწოდებლებზე გადახდილი ფული	(510,788.04)	(648,034.33)
	გაცემული ხელფასი	(313,434.00)	(281,487.18)
	გადახდილი გადასახადი	(619,572.94)	(729,855.66)
	სხვა ხარჯები	(8,486.74)	(4,790.66)
საინვესტიციო საქმიანობა		(100,656.00)	(132,798.04)
	შემენილი ძირითადი საშუალებები	(10,213.00)	
	შემოსავალი გაყიდული ძირითადი საშუალებებიდან		
	გაცემული სესხი	(90,443.00)	(132,798.04)
ფინანსური საქმიანობა		(723,147.00)	(865,746.29)
	აღებული სესხი		
	დაბრუნებული სესხი	(499,527.00)	(681,161.24)
	გადახდილი პროცენტები	(219,033.00)	(177,606.00)
	საკურსო სხვაობა	(4,587.00)	(6,979.05)
ფულის მოძრაობა პერიოდის განმავლობაში		(75,464.23)	240,276.00
ფული პერიოდის ბოლოს		267,259.77	342,724.00
			-

სს „რეალ ინვესტი“

კომსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

ფულადი ნაკადის მოძრაობის უწყისი (პირდაპირი მეთოდი)		
	2020 წელი	2019 წელი
ფული პერიოდის დასაწყისში	342,724.00	102,448.00
საოპერაციო საქმიანობა	748,338.77	1,238,820.33
მყიდველ ებიდან შემოსული ფული	2,200,620.49	2,902,988.16
მომწოდებლებზე გადახდილი ფული	(510,788.04)	(648,034.33)
გაცემული ხელფასი	(313,434.00)	(281,487.18)
გადახდილი გადასახადი	(619,572.94)	(729,855.66)
სხვა ხარჯები	(8,486.74)	(4,790.66)
საინვესტიციო საქმიანობა	(100,656.00)	(132,798.04)
შემენილი ძირითადი საშუალებები	(10,213.00)	
შემოსავალი გაყიდული ძირითადი საშუალებებიდან		
გაცემული სესხი	(90,443.00)	(132,798.04)
ფინანსური საქმიანობა	(723,147.00)	(865,746.29)
აღებული სესხი		
დაბრუნებული სესხი	(499,527.00)	(681,161.24)
გადახდილი პროცენტები	(219,033.00)	(177,606.00)
საკურსო სხვაობა	(4,587.00)	(6,979.05)
ფულის მოძრაობა პერიოდის განმავლობაში	(75,464.23)	240,276.00
ფული პერიოდის ბოლოს	267,259.77	342,724.00

დირექტორი



დავით კიკნაველიძე



ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ძირითადი საქმიანობა

სს „რეალ ინვესტი“ (შემდგომში ”ორგანიზაცია”) დაფუძნდა 2005 წლის 26 სექტემბერს, მარეგისტრირებული ორგანო არის თბილისის დიდუბე ჩუღურეთის რაიონის თბილისის საგადასახადო ინსპექცია, იურიდიული მისამართი: საქართველო, თბილისი, დ. აღმაშენებლის გამზ N150

2019 წლის 31 დეკემბრის და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ორგანიზაციის 100 % აქციათა მფლობელი Georgian investments limited.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს უძრავი ქონების შეძენა, რეკონსტრუქცია-რესტავრაცია და შემდგომში გაქირავება.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს შემდეგ შვილობილ კომპანიებს:

შპს WETZEL PLAZA, ს/კ 404404934, წილი 2019 და 2020 წწ. 31 დეკემბრის მდგომარეობით 100%, ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს უძრავი ქონების შეძენა, რეკონსტრუქცია-რესტავრაცია და შემდგომში გაქირავება

შპს გოლდენ სიტი, ს/კ 205165505, წილი 2019 და 2020 წწ. 31 დეკემბრის მდგომარეობით 100%, შეჩერებულია.

2. მნიშვნელოვანი ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძველი

ორგანიზაციას თანდართული სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის, შემდგომში მსს სტანდარტის შესაბამისად. და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება არის კომპანიის პირველი წლიური ფინანსური ანგარიშგება, რომელიც შეესაბამება მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის, შემდგომში მსს სტანდარტის შესაბამისად. კლასიფიკაციის, აღიარებისა და გაზომვის პრინციპების საფუძვლებს და მომზადებულია იმ მიზნით რომ კომპანიამ მოახდინოს 35 განყოფილების „მსს ფასს-ზე გადასვლა“ 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, როდესაც კომპანია მოამზადებს ფინანსური ანგარიშგების პირველ სრულ კომპლექტს.

3. კონსოლიდაციის საფუძველი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ითვალისწინებს კომპანიისა და მისი შვილობილი კომპანიების მიერ კონტროლირებადი კომპანიისა და ორგანიზაციების (მათ შორის, სტრუქტურული ერთეულების) ფინანსურ ანგარიშგებას.

კონტროლი მიღწეულია, როდესაც კომპანიას:

- აქვს ძალაუფლება მეორე კომპანიაზე;

- აქვს უფლება ცვალებად შემოსავლებზე მისი ჩართულობიდან გამომდინარე მეორე კომპანიაში; და
- აქვს შესაძლებლობა გამოიყენოს ძალა, რომ გავლენა მოახდინოს შემოსავლებზე.

კომპანია მუდმივად აფასებს, რამდენად აკონტროლებს მეორე კომპანიას და თუ ახალი გარემოებები მიუთითებს, რომ შეიცვალა ერთი ან რამდენიმე კონტროლის გამომწვევი ელემენტი, რომლებიც ნახსენებია ზემოთ.

როდესაც კომპანია არ ფლობს ხმის უფლების მქონე აქციების უმრავლესობას ინვესტიციის ობიექტში, მას აქვს უფლებამოსილება ინვესტიციის ობიექტზე იმ შემთხვევაში, როდესაც ხმის უფლება საკმარისია იმისთვის, რომ მისცეს მას პრაქტიკული შესაძლებლობა, განკარგოს ინვესტიციის ობიექტის ცალკეული საქმიანობა ცალმხრივად. კომპანია განიხილავს ყველა შესაბამის ფაქტს და გარემოებებს, იმისათვის, რათა შეაფასოს არის თუ არა მისი ხმის უფლება საკმარისი შესაბამისი უფლებამოსილების, მათ შორის, შემდეგის მისაცემად:

კომპანიის მფლობელობაში არსებული ხმის უფლებების მოცულობა სხვა აქციონერების ხმის უფლებების მოცულობასთან და განაწილებასთან შედარებით;

- კომპანიის, ხმის უფლების მქონე აქციების მფლობელი სხვა კომპანიების ან სხვა მხარეების პოტენციური ხმის უფლებები;
- სხვა საკონტრაქტო გარიგებებიდან წარმოქმნილი უფლებები; და
- რაიმე დამატებითი ფაქტები და გარემოებები, რომლებიც მიუთითებენ იმაზე, რომ კომპანიას აქვს ან არ აქვს შესაბამისი პროცესების წარმართვის უნარი გადაწყვეტილებების მიღებისას, მათ შორის წინა აქციონერთა კრებებზე დაფიქსირებული ხმათა გადანაწილებები.

შვილობილი კომპანიის კონსოლიდაცია იწყება, როდესაც კომპანია მოიპოვებს კონტროლს შვილობილ კომპანიაზე და წყდება, როდესაც კომპანია კარგავს კონტროლს შვილობილ კომპანიაზე. კერძოდ, წლის განმავლობაში შეძენილი ან გათავისუფლებული დამფინანსებლის შემოსავლები და ხარჯები შეტანილია მოგება-ზარალის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში იმ დღიდან, როდესაც კომპანიამ მოიპოვა კონტროლი შვილობილ კომპანიაზე და წყდება იმ დღიდან, როდესაც კომპანიამ დაკარგა კონტროლი შვილობილ კომპანიაზე.

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის თითოეული კომპონენტი მიეკუთვნება კომპანიის მფლობელებსა და არამაკონტროლებელი წილის მფლობელებს. კომპანიის შვილობილი კომპანიების შემოსავალი მიეკუთვნება კომპანიის მფლობელებსა და არამაკონტროლებელი წილის მფლობელებს, იმ შემთხვევაშიც კი, თუ არამაკონტროლებელი წილის მფლობელებს აქვთ საბალანსო დეფიციტი. საჭიროების შემთხვევაში, კორექტირებები შედის შვილობილთა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებში, რათა თავიანთი საბუღალტრო პოლიტიკა შესაბამისობაში იყოს ჯგუფის საბუღალტრო პოლიტიკასთან. ყველა ჯგუფის შიდა აქტივები, ვალდებულებები, კაპიტალი, შემოსავლები, ხარჯები და ფულის ნაკადის მოძრაობები ჯგუფის წევრ კომპანიებს შორის მთლიანად ელიმინირდება კონსოლიდაციისას.

4 . მომზადების საფუძველი

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის, შემდგომში მსს სტანდარტის შესაბამისად. და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისთვის გამოყენებული ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკა აღწერილია ქვემოთ. ეს პოლიტიკა ერთნაირად ვრცელდება ყველა წარმოდგენილ პერიოდზე, თუ საგანგებოდ სხვა რამე არაა მითითებული.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულებით აღრიცხვის წესით, ძირითად საშუალებებად კლასიფიცირებული შენობების (კლინიკების) სხვა სამედიცინო აპარატურის სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული, წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტების გარდა. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში, თუ საგანგებოდ არ არის სხვა რამე მითითებული.

5. ფუნქციონირებადი საწარმო

ჯგუფის ხელმძღვანელობის შეფასებით, კომპანიას შესწევს უნარი გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, და გამოთქვა კმაყოფილება იმასთან დაკავშირებით, რომ კომპანიას აქვს საკმარისი რესურსი, გააგრძელოს საქმიანობა უახლოეს მომავალში, ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებიდან მინიმუმ 12-თვიანი პერიოდის განმავლობაში. ამასთან, ხელმძღვანელობა არ ფლობს ინფორმაციას, რომელმაც შეიძლება ეჭვქვეშ დააყენოს კომპანიის უნარი გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ. აქედან გამომდინარე, ეს ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადობის პრინციპის საფუძველზე.

6. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა

ქვემოთ მოცემულია ჯგუფის სააღრიცხვო პოლიტიკის ის არსებითი ნაწილი, რომელიც თანმიმდევრულად გამოიყენებოდა წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების მიმართ.

7. მოქმედი და წარსადგენი ვალუტა

ჯგუფის მოქმედი ვალუტა არის და შესაბამისად ფინანსური ანგარიშგების წარსადგენად გამოყენებულია ეროვნული ვალუტა „ლარი“, რომელიც ასახავს ძირითად მოვლენებისა და მათთან დაკავშირებული შესაბამისი გარემოებების ეკონომიკურ არსს.

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები აღირიცხება ქართულ ლარებში ოპერაციის დღისთვის დადგენილი კურსების შესაბამისად.

უცხოურ ვალუტაში დომინირებული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება ლარებში ფინანსური ანგარიშგების შედგენის დღეს არსებული გაცვლითი კურსების შესაბამისად.

საკურსო სხვაობებიდან მიღებული ფინანსური შედეგი აისახება იმ პერიოდის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში როდესაც ის წარმოიშვა.

2019 წლის 31 დეკემბრისთვის არსებული გაცვლითი კურსი აშშ დოლარის მიმართ იყო 2,8677 ხოლო 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის არსებული გაცვლითი კურსი აშშ დოლარის მიმართ იყო 3,2766, რომელიც ორგანიზაციამ გამოიყენა ფინანსური ანგარიშგების შედგენისას.

8. ამონაგების (შემოსავლის) აღიარება

შემოსავლების (ამონაგების) აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდით. შემოსულობები განიხილება იმ პერიოდის შემოსავლად, რომელ პერიოდშიც იქნა გამომუშავებული, მიუხედავად მისი სანაცვლო ფულადი სახსრებისა, ან სხვა ეკონომიური კომპენსაციის ფაქტიურად მიღების მომენტისა. შემოსავლები აღირიცხება და ანგარიშგებაში აისახება წმინდა ღირებულებით.

შემოსავლი (ამონაგები) მოიცავს მხოლოდ კომპანიის მიერ თავის ანგარიშზე მიღებულ ან მისაღებ ეკონომიკური სარგებლის საერთო თანხას. ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულების მიხედვით.

ამონაგების აღიარება ხდება მხოლოდ მაშინ, როდესაც მოსალოდნელია მოცემული ოპერაციიდან ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში. როდესაც ჩნდება განუსაზღვრელობა ამონაგებში უკვე ჩართული თანხის მიმართ, ამოუღებელი თანხა ანუ თანხა, რომლის ამოღების ალბათობა ნულის ტოლია, აღიარებული იქნება როგორც ხარჯი.

9. ხარჯების აღიარება

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს. თუ ეკონომიკური სარგებელი მოსალოდნელია რომ წარმოიქმნება რამდენიმე სააღრიცხვო პერიოდის განმავლობაში, მასთან დაკავშირებული ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება გონივრული განაწილების საფუძველზე.

10. ფინანსური აქტივები

მსს სტანდარტის 11 განყოფილების შესაბამისად, ფინანსური აქტივები შესაბამისად კლასიფიცირდება სამართლიანი ღირებულებით შეფასებულ და მოგებასა და ზარალში ასახულ ფინანსურ აქტივებად, სესხებად და მისაღებ ანგარიშებად, ან გასაყიდად გამიზნულ ფინანსურ აქტივებად.

ფინანსური აქტივების თავდაპირველი აღიარებისას მათი აღრიცხვა ხდება სამართლიანი ღირებულებით, რასაც ემატება უშუალოდ გარიგებასთან დაკავშირებული ხარჯები მხოლოდ იმ აქტივების შემთხვევაში, რომლებიც არ არის შეფასებული სამართლიანი ღირებულებით და ასახული მოგებაში ან ზარალში. კომპანია თავისი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას განსაზღვრავს მათი პირველადი აღიარებისას. კომპანიას არ აქვს გასაყიდად გამიზნული ან სამართლიანი ღირებულებით აღიარებული და მოგებაში ან ზარალში აღიარებული ფინანსური აქტივები. ინვესტიციების კლასიფიკაცია დამოკიდებულია მათი შეძენის ან წარმოშობის მიზანზე.

11. ფინანსური აქტივების გაუფასურების რეზერვები

ჯგუფი თითოეული საანგარიშგებო თარიღისთვის აფასებს, გაუფასურდა თუ არა ფინანსური აქტივი ან ფინანსური აქტივების ჯგუფი. თუ არსებობს ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივების გაუფასურების შედეგად წარმოიქმნა ზარალი, ზარალის ოდენობა განისაზღვრება, როგორც სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და სამომავლო ფულადი ნაკადების დისკონტირებულ ღირებულებას შორის (გარდა სამომავლო დანაკარგებისა კრედიტზე, რომლებსაც ჯერ ადგილი არ ჰქონია), რომლებიც დისკონტირებულია ფინანსური აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით. გაუფასურების ზარალის ოდენობის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში. კომპანია ინდივიდუალურად მნიშვნელოვანი ფინანსური აქტივების შემთხვევაში ინდივიდუალურად, ხოლო ინდივიდუალური მნიშვნელობის არმქონე ფინანსური აქტივების შემთხვევაში ინდივიდუალურად ან ერთობლიობაში აფასებს, არსებობს თუ არა გაუფასურების ობიექტური საფუძველი. თუ დადგინდა, რომ ინდივიდუალურად შეფასებული ფინანსური აქტივის (განურჩევლად იმისა, მნიშვნელოვანია ის თუ არა) გაუფასურების ობიექტური საფუძველი არ არსებობს, ეს აქტივი შევა მსგავსი საკრედიტო რისკების მქონე ფინანსური აქტივების ჯგუფში და ფინანსური აქტივების ეს ჯგუფი გაუფასურებასთან მიმართებაში ფასდება ერთობლივად.

აქტივები, რომელთა გაუფასურება ფასდება ინდივიდუალურად და რომელთათვისაც ხდება გაუფასურების ზარალის აღიარება, არ შედის გაუფასურებასთან მიმართებაში აქტივების ერთობლივად შეფასების პროცესში. თუ მომდევნო პერიოდში, გაუფასურებით გამოწვეული ზარალი შემცირდება და ეს შემცირება შეიძლება ობიექტურად დაუკავშირდეს გაუფასურების შემდეგ მომხდარ მოვლენას, ხდება მანამდე აღიარებული გაუფასურებით გამოწვეული ზარალის აღდგენა. გაუფასურების ზარალის ნებისმიერი შემდგომი შემოზღუდვის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში ისე, რომ აქტივის საბალანსო ღირებულება არ აღემატებოდეს მის ამორტიზებულ ღირებულებას შემოზღუდვის თარიღისთვის.

უიმედო აქტივი ჩამოიწერება გაუფასურების შესაბამისი რეზერვიდან ყველა საჭირო პროცედურის ჩატარებისა და ზარალის ოდენობის განსაზღვრის შემდეგ. ჩამოწერილი თანხების შემდგომი ამოღება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ამცირებს ფინანსური აქტივების გაუფასურების ხარჯს. ჩამოწერილი თანხების შემდგომი ამოღება მოგებაში ან ზარალში ამცირებს ფინანსური აქტივების გაუფასურების ხარჯს.

12. ფინანსური ინსტრუმენტების აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივის (ან, თუ შესაძლებელია, ფინანსური აქტივის ნაწილის ან მსგავსი ფინანსური აქტივების ჯგუფის) აღიარების შეწყვეტა ხდება მაშინ, როდესაც დგება შემდეგი პირობები:

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

იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიამ გადასცა აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება და არ გადაუცია ძირითადი რისკები და სარგებელი ან კონტროლი აქტივზე, კომპანიის მიერ აქტივის აღიარება ხდება მონაწილეობის შენარჩუნების პირობით. მონაწილეობის შენარჩუნება, რომელსაც აქვს ერთგვარი გარანტიის ფორმა გადაცემულ აქტივზე, რომელიც ფასდება აქტივის თავდაპირველ საბალანსო ღირებულებასა და კომპანიის მიერ გადასახდელ მაქსიმალურ თანხას შორის უმცირესით.

13. ნასესხები სახსრები

ნასესხები სახსრების აღიარების შეწყვეტა ხდება მაშინ, როდესაც მათთან დაკავშირებული ვალდებულება შესრულდება, გაბათილდება ან ამოიწურება და თუ მისი პირობები არსებითად შეიცვლება.

14. ურთიერთგაქვითვა

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ურთიერთგაქვითება და წმინდა თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, თუ არსებობს აღიარებული თანხების ურთიერთგაქვითვის იურიდიული უფლება და სურვილი, ან ერთდროულად აქტივის რეალიზაციისა და ვალდებულებების დაფარვის სურვილი. შემოსავალი და ხარჯი მოგებაში ან ზარალში არ გაიქვითება, თუ ეს არ მოითხოვება ან დაიშვება ბუღალტრული აღრიცხვის რომელიმე სტანდარტით ან ინტერპრეტაციით. კომპანიას არ გაუქვითავს თავისი აქტივები და ვალდებულებები, ან შემოსავალი და ხარჯები.

15. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების თავდაპირველი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასს, სხვა პირდაპირ დანახარჯებს და აქტივის დემონტაჟთან, ლიკვიდაციასა და ადგილმდებარეობის აღდგენასთან დაკავშირებული ნებისმიერი აუცილებელი მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე შეფასებას. მომავალი პერიოდის დანახარჯები ემატება აქტივის საბალანსო ღირებულებას, ან აღიარდება ცალკე აქტივად, იმ შემთხვევაში, თუ მოსალოდნელია, რომ აქტივთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში და აქტივის დანახარჯების განსაზღვრა საიმედოდაა შესაძლებელი. ყველა სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია აქტივის შეკეთებასა და შენარჩუნებასთან, აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, რომელშიც წარმოიშვა. ძირითადი საშუალებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია ნეტო საბალანსო ღირებულებით, რომელიც გამოიანგარიშება მისი თავდაპირველი ღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. ძირითადი საშუალებების ცვეთა იწყება მაშინ, როდესაც აქტივი ვარგისია გამოსაყენებლად. ცვეთის გამოთვლა ხდება წრფივი მეთოდით, რაც გულისხმობს აქტივის ღირებულების განაწილებას დარჩენილი მომსახურების ვადის განმავლობაში. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა განისაზღვრება ამ აქტივის მოსალოდნელი სარგებლიანობით საწარმოსათვის და ეყრდნობა მსგავსი აქტივების მქონე საწარმოს გამოცდილებას. ასევე, გაითვალისწინება აქტივის ტექნიკური მოძველება და ფიზიკური ცვეთა. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები:

ჯგუფი სასარგებლო მომსახურების ვადა	(წელი)
შენობები	50
ნაგებობები	12
საწარმოო მანქანა დანადგარები	17-25
მიწისქვეშა და მიწისზედა ხაზოვანი ნაგებობები	35
ავეჯი და ოფისის აღჭურვილობა	8--10
ავტომანქანა	5

ძირითადი საშუალებების ცვეთის ხარჯი აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როცა აღნიშნული თანხა უნდა აღირიცხოს სხვა აქტივის საბალანსო ღირებულებაში. ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულების აღიარება წყდება გაყიდვის შემთხვევაში ან როდესაც მისი გაყიდვიდან ან გამოყენებიდან ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. ძირითადი საშუალებების აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული შემოსულობა ან ზარალი აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც აღიარების შეწყვეტა მოხდა.

16. საინვესტიციო ქონება

საინვესტიციო ქონება არის ქონება (მიწა ან შენობა, ან შენობის ნაწილი ან ორივე), რომელსაც ფლობენ (მესაკუთრე ან მოიჯარე ფინანსური იჯარის პირობებში) საიჯარო შემოსავლების მიღების ან ღირებულების ზრდის ან ორივე მიზნით, გარდა ისეთი მიზნებისა, როგორიცაა:

- გამოყენება საქონლის წარმოების ან მიწოდების, მომსახურების გაწევის ან ადმინისტრაციული მიზნებისათვის;
- გაყიდვა ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში.

მესაკუთრის მიერ დაკავებული ქონება არის ქონება, რომელსაც ფლობენ (მესაკუთრე ან მოიჯარე ფინანსური იჯარის პირობებში) საქონლის წარმოების ან მიწოდების, მომსახურების გაწევის ან ადმინისტრაციული მიზნებისათვის.

საინვესტიციო ქონების აღიარება წყდება იმ შემთხვევაში, როდესაც მოხდება ქონების გასვლა ან შეწყდება გამოყენება და მოსალოდნელი აღარ იქნება მომავალი ეკონომიკური სარგებელი მისი გასვლიდან. საინვესტიციო ქონების გასვლის შედეგად წარმოშობილი მოგება ან ზარალი განისაზღვრება როგორც სხვაობა გასვლის შედეგად მიღებულ შემოსავალსა და ქონების საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგებაში ან ზარალში

17. მარაგები

კომპანიაში მარაგების შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. მარაგების თვითღირებულება მოიცავს მათ შეძენასა და გადამუშავებასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს, აგრეთვე იმ დანახარჯებს, რომელიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისა და სათანადო მდგომარეობაში მოყვანისათვის. მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის შეფასებითი გასაყიდი ფასი, პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო შეფასებითი დანახარჯების გამოკლებით.

მარაგების ჩამოწერა ხორციელდება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

18. საპროცენტო შემოსავალი და საპროცენტო ხარჯი

საპროცენტო შემოსავალი და საპროცენტო ხარჯი აისახება ყველა ფინანსურ ინსტრუმენტთან მიმართებაში დარიცხვის პრინციპის საფუძველზე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მიხედვით დისკონტირება მომავალში მისაღები ან გადასახდელი სავარაუდო ფულადი სახსრები (ყველა მიღებული ან გადახდილი საკომისიოს ჩათვლით, რომელიც წარმოადგენს ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელ ნაწილს, გარიგების ხარჯებისა და სხვა ფასნამატებისა და დისკონტირების ჩათვლით) ფინანსური ინსტრუმენტების მოსალოდნელი მომსახურების ვადის განმავლობაში, ან ფინანსური აქტივისა თუ ფინანსური ვალდებულების წმინდა საბალანსო ღირებულების მოკლე პერიოდის განმავლობაში.

საპროცენტო შემოსავალი და ხარჯი აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

19. ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი

ხელფასები, პრემიები, ბონუსები და თანამშრომელთა არაფულადი სარგებელი აღიარდება დარიცხვის მეთოდით იმ პერიოდში, როდესაც შესაბამისი სერვისი მიიღო კომპანიამ დასაქმებულისგან.

20. გადასახადი

გადასახადების გაანგარიშება და გადახდა განხორციელდა საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობით, და აისახა ანგარიშგებაში საგადასახადო კოდექსის მოთხოვნების შესაბამისად. საგადასახადო კოდექსის მოთხოვნები გათვალისწინებულია ეკონომიკური საქმიანობის უფლების მქონე ერთეულების მიერ აქტივების და ვალდებულებების შეფასებისას.

21. მოგების გადასახადი

ჯგუფი მოგების გადასახადს განსაზღვრავს საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად. მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის თანახმად დაბეგვრას ექვემდებარება მხოლოდ მფლობელებს შორის განაწილებული მოგება და რეინვესტირებული მოგება არ დაიბეგრება მოგების გადასახადით (საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 981 მუხლითა და 309-ე მუხლის 99-ე და 103-ე ნაწილებით გათვალისწინებული გამონაკლისების გარდა). მოგების გადასახადის ვალდებულება გამოითვლება როგორც 15/85 განაწილებული დივიდენდის თანხიდან.

საგადასახადო დაბეგვრის სისტემის სპეციფიურობიდან გამომდინარე საქართველოში რეგისტრირებულ კომპანიებს აღარ აქვთ დროებითი სხვაობები საგადასახადო კუთხით არსებულ აქტივებსა/ვალდებულებებსა და მათ საბალანსო ღირებულებას შორის, შესაბამისად აღარ წარმოიქმნება გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივი და ვალდებულება. საზოგადოება საკუთარ ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აღიარებს პირობითი მოგების გადასახადის ვალდებულებას, რომელიც შეიძლება წარმოიქმნას მომავალ პერიოდებში მოგების განაწილების დროს.

22 . კომპანიის კაპიტალი

კომპანიის კაპიტალი შედგება საწესდებო კაპიტალისგან, გაუნაწილებელი მოგებისგან, რომელშიც შედის მიმდინარე წლის მოგება ან ზარალი, გადაფასებული და სხვა რეზერვებისგან .

კაპიტალის მართვის მიზნებია:

- კომპანიის სტაბილურობის საჭირო დონის შენარჩუნება და ამით მფლობელებისთვის გარკვეული უსაფრთხოების უზრუნველყოფა;
- კაპიტალის ეფექტურად მართვა და საქმიანობის განვითარების მხარდაჭერა იმის უზრუნველყოფით, რომ გამოყენებულ კაპიტალზე უკუგება აკმაყოფილებდეს მფლობელთა მოთხოვნებს;
- მტკიცე ფინანსური პოზიციის შენარჩუნება, საქმიანობის გაფართოების ხელშეწყობა და მფლობელებისთვის მოთხოვნების დაკმაყოფილება.

23. საოპერაციო იჯარა

კომპანია, როგორც მოიჯარე - იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო იჯარად, თუ იგი არ ითვალისწინებს ფაქტობრივად აქტივის ფლობასთან დაკავშირებულ ყველა რისკსა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას მოიჯარისთვის.

საოპერაციო იჯარა წრფივი მეთოდით აღიარდება მიმდინარე პერიოდის ხარჯად საიჯარო ხელშეკრულების ვადის განმავლობაში და წარსდგება „რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულების“ ან „ადმინისტრაციული და სხვა საერთო ხარჯების“ მუხლში თავისი შინაარსის მიხედვით.

კომპანია, როგორც მეიჯარე - კომპანიას საოპერაციო იჯარის ფარგლებში გაქირავებული აქვს გარკვეული აქტივები. საიჯარო შემოსავალი წრფივი მეთოდით აღიარდება მიმდინარე პერიოდის შემოსავლად საიჯარო ხელშეკრულების ვადის განმავლობაში და წარსდგება „სხვა შემოსავლების“ მუხლში.

24. ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები

პირობითი ვალდებულებები არ აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან, და შესაძლებელია ამ ვალდებულების საიმედოდ შეფასება. ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აისახება პირობითი აქტივები. მაგრამ ისეთი ფინანსური აქტივების შესახებ ინფორმაცია, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში შესაძლებელია - აისახება განმარტებით შენიშვნებში. იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას აქვს რწმუნება, რომ ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში, მაშინ მასთან დაკავშირებული აქტივი და შემოსავალი აისახება იმ პერიოდის ანგარიშგებაში, როდესაც ადგილი ჰქონდა შეფასების ცვლილებას. ანარიცხი წარმოადგენს ვალდებულებას, რომელიც დაკავშირებულია რაოდენობრივ და დროით განუსაზღვრელობასთან.

კომპანიაში ანარიცხები აღიარდება, როდესაც:

- კომპანიას აქვს მიმდინარე მოვალეობა (იურიდიული ან კონსტრუქციული), რომელიც წარმოიქმნება წარსული მოვლენების შედეგად;
- სავარაუდოა, რომ მოვალეობის დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების გასვლა;
- შესაძლებელია მოვალეობის თანხის საიმედოდ შეფასება.

25. ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

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

26. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

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

ა) ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები

ძირითადი საშუალებების ცვეთა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა დამოკიდებულია მენეჯმენტის შეფასებებზე, თუ რა პერიოდის განმავლობაში მოელის იგი აქტივის გამოყენებიდან სარგებლის მიღებას. სასარგებლო მომსახურების ვადები პერიოდულად უნდა გადაიხედოს. შეფასების ცვლილებამ შესაძლოა არსებითი ცვლილება გამოიწვიოს ცალკეულ პერიოდებში საბალანსო ღირებულებასა და სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ასახულ თანხებში.

ბ) გადასახადები

კომპანიის ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში არსებობს ისეთი ოპერაციები, რომელთათვისაც ნათლად არ არის განსაზღვრული ამა თუ იმ გადასახადთან დაკავშირებული საკითხები. შედეგად, კომპანია აფასებს, ეკისრება თუ არა მას დამატებითი გადასახადის გადახდის ვალდებულება და მათზე დაყრდნობით აღიარებს საგადასახადო ვალდებულებებს. ეს საგადასახადო ვალდებულებები აღიარდება მაშინ, როდესაც კომპანიას მიაჩნია თავისი საგადასახადო დეკლარაციები საიმედოდ, მაგრამ იგი თვლის, რომ შესაძლოა საგადასახადო ორგანოების მხრიდან პოზიცია იყოს განსხვავებული. შედეგად, კომპანიას მინიმუმამდე დაჰყავს აღნიშნული რისკი.

27. საკუთარი კაპიტალი და დივიდენდები

დივიდენდები აღიარებულია, როგორც ვალდებულება და გამოიქვეთება კაპიტალიდან ანგარიშგების შედგენის თარიღისათვის მხოლოდ მაშინ, თუ ისინი გამოცხადებულია ანგარიშგების შედგენამდე პერიოდში ან ანგარიშგების შედგენის თარიღით. დივიდენდები ცხადდება, როდესაც მათი შეთავაზება ანგარიშგების შედგენის თარიღამდე ხდება, ან თუ ისინი შეთავაზებულია ან გამოცხადებულია ანგარიშგების თარიღის შემდგომ პერიოდში, მაგრამ ფინანსური ანგარიშგების გამოცემამდე.

28. უცხოური ვალუტის კონვერტაცია

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში, რაც კომპანიის წარსადგენი ვალუტა და კომპანიის ყველა კომპონენტის სამუშაო ვალუტაა. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები აღირიცხება სამუშაო ვალუტაში, რომლის კონვერტაცია ხდება გარიგების დღეს არსებული კურსით. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფულადი აქტივებისა და

29. ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თარიღისთვის და შემდგომ პერიოდში მომხდარი მოვლენები

ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თარიღისთვის და შემდგომ პერიოდში მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან ორგანიზაციების ფინანსური მდგომარეობის შესახებ, ასახულია ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებით შენიშვნებში. ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები ასევე დამატებით მოიცავს ისეთ ინფორმაციებს, რომლებიც არაფინანსური ხასიათისაა და არ არის არც ბიუჯეტის შესრულების ანგარიშის შემადგენელი ნაწილი, თუმცა, საჭიროა ანგარიშგებაში მოცემული ფინანსური ხასიათის ინფორმაციის ასახსნელად.

შენიშვნა 1

ძირითადი საშუალებები								
ძირითადი საშუალებები	მიწა	შენობები	ნაგებობები	მიწისქვეშა და მიწისზედა საზოგადოებრივი ნაგებობები	ავტო და ოფისის აღჭურვილობა, კომპიუტერული	მანქანა და ნაღებები	დაფთავრებული მსენებლობა	სულ
31 დეკემბერი 2019	33,064,089	14,991,407	454,038	287,110	101,269	252,153	143,741	49,293,807
შემოსვლა		8,239			1,975		13,239	<u>23,452</u>
გადაფასება								<u>-</u>
გასვლა		1,161					8,239	<u>9,400</u>
31 დეკემბერი 2020	33,064,089	14,998,485	454,038	287,110	103,244	252,153	148,741	49,307,859
ცვეთა და გაუჯანჯვრება								<u>-</u>
31 დეკემბერი 2019		2,691,609	146,955	139,460	62,511	196,035	-	3,236,570
პერიოდის ცვეთა		108,303	45,453	38,093	8,202	13,328		<u>213,379</u>
გასვლა								<u>-</u>
31 დეკემბერი 2020		2,799,912	192,408	177,554	70,713	209,362	-	3,449,949
წმინდა საბალანსო ღირებულება								<u>-</u>
31 დეკემბერი 2019	33,064,089	12,299,798	307,082	147,650	38,758	56,118	143,741	46,057,237
31 დეკემბერი 2020	33,064,089	12,198,573	261,629	109,556	32,531	42,791	148,741	45,857,910

შენიშვნა # 2

ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები				
		31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
	ფულადი სახსრები სალაროში	222.82	75.27	80.36
	ფულადი სახსრები ბანკებში	267,036.95	342,648.90	102,367.60
		267,259.77	342,724.17	102,447.96

ხელმძღვანელობა არ მოელის ზარალს, რომელიც გამოწვეულია ისეთი კონტრაგენტების მიერ ვალდებულების შეუსრულებლობით, სადაც განთავსებულია ფულადი სახსრები (საბანკო ანგარიშები) და მათი ეკვივალენტები - მათი საბალანსო და სამართლიანი ღირებულებები არსებითად არ განსხვავდება.

შენიშვნა # 3

სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები				
		31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
	მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	890,871.93	595,298.86	456,339.07
	საექვო ვალები რეზერვი	(270,237.96)	(227,249.70)	(246,084.07)
		620,633.97	368,049.16	210,255.00

იჯარით მისაღები თანხების გაუფასურების რეზერვი ეყრდნობა კომპანიის მიერ იმის შეფასებას, თუ რამდენად მოსალოდნელია გარკვეული კლიენტების ანგარიშების ამოღება. კომპანიის ფინანსური სამსახური გათვლებით, გაკოტრების რეჟიმში მოხვედრილი კომპანიებიდან თანხების ამოღება უკვე უიმედოა, რითაც შეიძლება იუმედო დებიტორების რეზერვი.

შესაბამისად ზემოთ წარმოდგენილი საბალანსო ღირებულებები უახლოვდება მათ სამართლიან ღირებულებებს 2020 წლის 31 დეკემბრისა და 2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით.

შენიშვნა # 4

სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები				
		31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
	მოთხ. ანგარიშ. ვალდებ. პირის მიმართ	-	-	5,809.54
	გადახდილი ავანსები	175,819.22	53,497.52	-
		175,819.22	53,497.52	5,809.54

შენიშვნა # 5

კომპანიას გაცემული აქვს მოკლევადიანი სესხები წლიური 12 % სარგებლით.

გაცემული სესხები				
		31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
	კონსტანტინე კოკელაძე-35001047236	15,000.00	15,000.00	15,000.00
	215613245 შპს არაგვი მნ	28,997.91	25,379.14	
		43,997.91	40,379.14	15,000.00

შენიშვნა # 6

გაცემულ სესხებზე დარიცხული პროცენტი				
		31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
	კონსტანტინე კოკელაძე-35001047236	15,819.09	13,380.06	10,941.03
	215613245 შპს არაგვი მნ	4,845.44	1,702.84	
		20,664.53	15,082.90	10,941.03

ვალდებულებები:**შენიშვნა # 7**

გრძელვადიანი აღებული სესხები				
		31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
	ს/ს პრივატბანკი			
	202391018 შპს ნიუსერვისი	56,895.60	56,895.60	56,895.60
	ნატალია ბაბურინა	245,252.00	-	11,101.01
	ანნა კოკია	245,252.00	-	226,273.50
	ნინო კოკია	245,252.00	-	226,273.50
	ქეთევან ფხაკაძე	245,252.00	-	11,100.98
	ZURIFIN AG	1,781,799.23	3,092,547.56	3,005,200.90
	Georgian Investments Limited	2,336,025.21	2,336,025.21	2,510,097.26
		5,155,728.04	5,485,468.37	6,046,942.75

შენიშვნა # 8

გადასახდელი პროცენტები				
		31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
	უცხოური GEORGIAN INVESTMENTS LIMITED	1381500.87	1381500.87	1,382,879.16
	უცხოური ZURIFIN AG		524,299.12	367,020.37
	202391018 შპს ნიუსერვისი	47,149.05	39,555.51	31,982.71
	ნატალია ბაბურინა	182,952.76	51,852.35	51,710.07
	ანნა კოკია	182,952.76	51,852.35	116,308.55
	ნინო კოკია	182,952.76	51,852.35	116,358.63
	ქეთევან ფხაკაძე	182,952.73	51,852.35	51,702.73
	ს/ს პრივატბანკი	16,232.00	16,232.08	16,232.08
		2,176,692.93	2,168,996.98	2,134,194.30

შენიშვნა # 9

სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები				
		31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
	ვალდებულებები მოწოდებიდან და მომსახურებიდან	20,361.76	21,203.32	16,568.13
	ანგარიშცნობა ფიზიკურ პირებთან მომსახურების ხელ	2,629.86	5,325.00	5,325.00
		22,991.62	26,528.32	21,893.13

შენიშვნა 10

სხვა ვალდებულებები		31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
	სასამართლო აღმასრულებლით დარიცხული თანხები		20,663.86	44,663.86
		-	20,663.86	44,663.86

შენიშვნა #11**ზოგადი ადმინისტრაციული ხარჯები**

	<u>2020 წელი</u>	<u>2019 წელი</u>
სახელფასო ხარჯები	438,133.61	367,585.26
დაზღვევის ხარჯები	16,971.48	8,568.00
სატრანსპორტო ხარჯები	8,312.05	10,353.03
საკომუნიკაციო ხარჯები	7,669.90	6,729.84
იჯარის ხარჯი	2,400.00	2,400.00
კომუნალური ხარჯები	137,740.24	192,379.49
დაცვის ხარჯები	133,064.48	131,772.59
ოფის მენეჯერის ხარჯი	12,465.41	14,574.04
საკანცელარო ხარჯები	1,029.85	1,625.73
სამეურნეო ხარჯი	24,656.98	17,731.65
იურიდიული, შუამავლების მომსახურება	32,062.64	821.86
ნოტარიუმი, თარგმნა, საჯარო რეესტრი	23,106.12	127.21
აუდიტორული მომსახურების ხარჯი	-	22,950.00
საბანკო მომსახურების ხარჯები	3,706.67	4,363.68
დარიცხული გადასახადები	240,207.97	234,844.42
სხვადასხვა ხარჯები	-	347.16
	<u>1,081,527.40</u>	<u>1,017,173.96</u>

ანგარიშგება მომზადებულია 05.08.2021 წ