

**SJS USA INC–ის წარმომადგენლობა საქართველოში SJS POTI-ს
ფინანსური ანგარიშგება**

2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშო წლისათვის

სარჩევი

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება

სრული შემოსავლის ინდივიდუალური ანგარიშგება 3

ფინანსური მდგომარეობის ინდივიდუალური ანგარიშგება 4

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ინდივიდუალური ანგარიშგება 5

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ძირითადი საქმიანობა 6

2. მომზადების საფუძველი 6

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები 7

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები 20

5. შემოსავალი 20

6. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები 21

7. ფინანსური შემოსავალი 21

8. არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი 21

9. ფული და ფულის ეკვივალენტები 22

10. მარაგები 22

11. ძირითადი საშუალებები 22

12. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 23

13. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 23

14. კაპიტალი 23

15. სამართლებრივი მოთხოვნები 23

16. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან 23

17. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები 24

სრული შემოსავლის ინდივიდუალური ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ათას ლარში)

	2020	2019
შემოსავალი	3,302,040.00	2,867,125.00
რეალიზაციის თვითღირებულება	(10,205.00)	(3,635.00)
საერთო მოგება	3,291,835.00	2,863,490.00
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(2,534,959.00)	(2,467,111.00)
წმინდა მოგება / (ზარალი) საკუროს სხვაობიდან	143,467.00	3,791.00
ფინანსური შემოსავალი	20,957.00	12,572.00
არასაოპერაციო ხარჯები, წმინდა	1,578.00	(14,417.00)
მოგება დაბეგრამდე	922,878.00	398,325.00
მოგების გადასახადი	-	-
წლის წმინდა მოგება	922,878.00	398,325.00
ძირითადი საშუალებების გადაფასების ეფექტი	-	-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	922,878.00	398,325.00

დადასტურებული და ხელმოწერილია 2020 წლის 18 სექტემბერს ხელმძღვანელობის სახელით:



უფლებამოსილი წარმომადგენელი : ინგა ჯინჭარაძე



ფინანსური მდგომარეობის ინდივიდუალური ანგარიშგება
 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ათას ლარში)

ფინანსური მდგომარეობა	31/12/2020	31/12/2019
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	1,728,749.00	1,229,005.00
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	17,433.00	38,841.00
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	127,377.00	83,840.00
სულ მოკლევადიანი აქტივები	1,873,559.00	1,351,686.00
ძირითადი საშუალებები	3,429,880.00	3,452,700.00
საინვესტიციო ქონება	19,354,023.00	19,708,321
სხვა არამატერიალური აქტივები	13,967.00	13,970.00
სულ გრძელვადიანი აქტივები	22,797,870.00	23,174,991.00
სულ აქტივები	24,671,429.00	24,526,677.00
ვალდებულებები		
საიჯარო ვალდებულება	-	-
სავაჭრო ვალდებულებები	58,443.00	9,901
საგადასახადო ვალდებულებები	720.00	24,063.00
სხვა ვალდებულებები	698,351.00	598,069
სულ ვალდებულებები	757,514.00	632,033.00
საკუთარი კაპიტალი		
სააქციო კაპიტალი	7,646,006.00	7,646,006.00
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	16,248,083.00	16,248,638.00
გადაფასების რეზერვი	19,826.00	-
სულ საკუთარი კაპიტალი	23,913,915.00	23,894,644.00
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	24,671,429.00	24,526,677.00

დადასტურებული და ხელმოწერილია 2020 წლის 18 სექტემბერს ხელმძღვანელობის სახელით:



უფლებამოსილი წარმომადგენელი : ინგა ჯინჭარაძე



საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ინდივიდუალური ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ათას ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	საანგარიშგებო პერიოდის მოგება- ზარალი	ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი	სხვა ცვლილება	სულ კაპიტალი
საწყისი ბალანსი 2018 წლის 31 დეკემბრისათვის	7,646,006	13,404,916			21,050,922

კაპიტალის ცვლილება 2019 წლის განმავლობაში

კაპიტალის ზრდა	-	-	-	-	-
დივიდენდები	-	(1,017,903)	-	-	(1,017,903)
პერიოდის მოგება- ზარალი	-	398,325	-	-	398,325
გადაფასების რეზერვი	-	-	-	-	-
სხვა ცვლილება	-	-	-	3,463,300	3,463,300
საბოლოო კაპიტალი 2019 წლის 31 დეკემბრისათვის	7,646,006	12,785,338	-	3,463,300	23,894,644

კაპიტალის ცვლილება 2020 წლის განმავლობაში

კაპიტალის ზრდა	-	-	-	-	-
დივიდენდები	-	(923,432)	-	-	(923,432)
პერიოდის მოგება- ზარალი	-	922,878	-	-	922,878
გადაფასების რეზერვი	-	-	19,825	-	19,825
სხვა ცვლილება	-	-	-	-	-
საბოლოო კაპიტალი 2020 წლის 31 დეკემბრისათვის	7,646,006	12,784,784	19,825	3,463,300	23,913,915

დადასტურებული და ხელმოწერილია 2020 წლის 18 სექტემბერს ხელმძღვანელობის სახელით:



უფლებამოსილი წარმომადგენელი : ინგა ჯინჟარაძე



SJS USA INC-ის წარმომადგენლობა საქართველოში SJS POLI

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ძირითადი საქმიანობა

SJS USA INC –ის წარმომადგენლობა საქართველოში SJS POTI-ი (შემდგომში კომპანია) დაფუძნდა 2007 წლის 30 აგვისტოს ს/კ 215143725. იურიდიული მისამართი : საქართველო, ქ.ფოთი, ფალიაშვილის ქ. 4

SJS USA INC –ის წარმომადგენლობა საქართველოში SJS POTI-ს ძირითადი საქმიანობა წარმოადგენს უძრავი ქონების იჯარით გაცემა.

2. მომზადების საფუძვლები

ზოგადი ინფორმაცია.

წინამდებარე ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების კომიტეტის (ბასსკ) მიერ გამოშვებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების და ინტერპრეტაციების (მთლიანად ფასს-ების) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების ფასს-ების შესაბამისად მომზადება ითხოვს გარკვეული შეფასებებისა და დაშვებების გაკეთებას. ის ასევე მოითხოვს კომპანიის ხელმძღვანელობისაგან, რომ მსჯელობის საფუძველზე მოახდინოს ყველაზე შესაფერისი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიღება და დანერგვა.

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები მოცემულია ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მე-3 შენიშვნაში. სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენება ხორციელდება უწყვეტად ყველა წლისთვის, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები მოცემულია მე-4 შენიშვნაში.

ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ლარში.

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდს წარმოადგენს კალენდარული წელი 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

ფუნქციონირებადი საწარმო

ხელმძღვანელობამ აღნიშნული ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე. აღნიშნული გადაწყვეტილების მიღებისას ხელმძღვანელობამ მხედველობაში მიიღო კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, მიმდინარე გეგმები, ოპერაციების მომგებიანობა და ადგილობრივ თუ საერთაშორისო ფინანსურ რესურსებთან წვდომის შესაძლებლობა.

COVID 19-ის ვირუსის გავრცელებასთან დაკავშირებით მსოფლიოში და მათ შორის საქართველოში შექმნილი ვითარების გამო, კომპანია გამოწვევების წინაშე დადგა. კომპანიამ მოახდინა არსებული სიტუაციის პირობებში სამომავლო პერსპექტივის შეფასება და შედეგად, კომპანიის ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ არ არსებობს ეჭვი კომპანიის ფუნქციონირებადობასთან დაკავშირებით ანგარიშგების პერიოდის შემდგომ მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში.

ცვლილებების აღრიცხვა პოლიტიკაში.

2016 წლის 1 იანვრის შემდგომ ძალაში მყოფი ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები: არცერთ ახალ სტანდარტს, ინტერპრეტაციას ან შესწორებას, რომელიც ეფექტურია 2016 წლის 1 იანვრიდან კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე მნიშვნელოვანი ზეგავლენა არ ჰქონია.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

ქვემოთ აღწერილი სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები, რომელიც გამოყენებულია წინამდებარე ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, თანმიმდევრულად ვრცელდება ყველა წარმოდგენილ პერიოდზე თუ სხვაგვარად არაა აღნიშნული.

სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში, რაც კომპანიის სამუშაო და წარსადგენი ვალუტაა. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები აღირიცხება სამუშაო ვალუტაში, რომლის კონვერტაცია ხდება ოპერაციის დღეს არსებული გაცვლითი კურსით.

უცხოური ვალუტის კონვერტაცია

უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კონვერტაცია ლარში ხდება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ გამოცხადებული და ანგარიშგების თარიღისთვის მოქმედი ოფიციალური გაცვლითი კურსით. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციების კონვერტაციით გამოწვეული მოგება-ზარალი აღიარებულია მოგება-ზარალის ინდივიდუალურ ანგარიშგებაში, როგორც უცხოური ვალუტის კონვერტაციით გამოწვეულ მოგებას გამოკლებული ზარალი-საკურსო სხვაობა. საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსი, რომელიც გამოყენებულია ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას შემდეგია:

	31 დეკემბერი, 2020	31 დეკემბერი, 2019
1 USD/GEL	3.2766	2.8677
1 EUR/GEL	4.0233	3.2095
<i>წლის საშუალო გაცვლითი კურსი</i>	2020	2019
1 USD/GEL	3.1210	2.8219
1 EUR/GEL	3.5643	3.1580

ფინანსური ინსტრუმენტები

ფასს-9 ის მიხედვით ფინანსური ინსტრუმენტები არის ნებისმიერი ხელშეკრულება, რომელიც წარმოშობს როგორც ერთი საწარმოს აქტივს, ასევე მეორე საწარმოს ფინანსურ ვალდებულებას, ან წილობრივ ინსტრუმენტს.

ფინანსური ინსტრუმენტების შედგება:

- ფინანსური აქტივებისაგან,
- ფინანსური ვალდებულებებისაგან.

კომპანიის ფინანსური აქტივები დაყოფილია შემდეგ კატეგორიებად:

- ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები,
- დებიტორული დავალიანება.

კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები დაყოფილია შემდეგ კატეგორიებად.

- კრედიტორული დავალიანება,
- აღებული სესხები.

ფინანსური აქტივი აღიარდება ამორტიზებული ღირებულებით, თუ დაკმაყოფილებულია შემდეგი ორივე კრიტერიუმი:

ა) ბიზნეს მოდელის ამოცანაა ფინანსური აქტივის ფლობა საკონტრაქტო ფულადი ნაკადების ამოღების მიზნით, და

ბ) საკონტრაქტო ფულადი ნაკადები მოცემულ ინსტრუმენტთან დაკავშირებით წარმოადგენს მხოლოდ ძირითად თანხისა და პროცენტის გადახდას.

ფინანსური აქტივი აღიარდება რეალური ღირებულებით სხვა საერთო შემოსავალში ასახვით თუ დაკმაყოფილებულია შემდეგი ორი კრიტერიუმი:

ა) ბიზნეს მოდელის ამოცანაა ფინანსური აქტივის ფლობა, როგორც საკონტრაქტო ფულადი ნაკადების ამოღების მიზნით ასევე გასაყიდად, და

ბ) საკონტრაქტო ფულადი ნაკადები მოცემულ ინსტრუმენტთან დაკავშირებით არ წარმოადგენს მხოლოდ ძირითად თანხისა და პროცენტის გადახდას.

ფინანსური აქტივი აღიარდება რეალური ღირებულებით, მოგება-ზარალში ასახვით, თუ იგი არ აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით ან რეალური ღირებულებით, სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით.

ფინანსური ვალდებულებები:

ფინანსური ვალდებულებები იყოფა ორ ჯგუფად: ამორტიზებული ღირებულებით და რეალური ღირებულებით მოგება-ზარალში ასახვით.

ყველა ფინანსური ვალდებულება ფასდება ამორტიზირებული ღირებულებით გარდა შემდეგისა:

ა) ფინანსური ვალდებულებები რეალური ღირებულებით, მოგება-ზარალში ასახვით. ამგვარი ვალდებულებები, როგორცაა გასაყიდად არსებული აქტივები და წარმოებული ვალდებულებები, სამომავლოდ აღირიცხება რეალური ღირებულებით.

ბ) პირობითი საფასური, რომელიც აღიარებული იქნა მყიდველის მიერ ბიზნეს კომბინაციის ფარგლებში, რომელსაც ეხება ფასს 3. ამგვარი პირობითი საფასური სამომავლოდ აღირიცხება რეალური ღირებულებით, მოგება-ზარალში ასახვით.

გ) ფინანსური გარანტიისა და სესხის საბაზრო პროცენტზე მცირე განაკვეთით გაცემის ვალდებულების კონტრაქტები. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, ამგვარი კონტრაქტის გამცემი აღრიცხავს მას როგორც უდიდესი შემდეგს შორის: 1. დანაკარგის რეზერვი 2. თავდაპირველად აღიარებულ თანხას მინუს კუმულატიურად აღიარებული შემოსავალი ფასს 15 ის მიხედვით.

აღიარების თარიღი

ფინანსურ აქტივებსა და ვალდებულებების ყოველგვარი ყიდვა-გაყიდვა ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში აღიარებულია გარიგების თარიღით, ანუ იმ თარიღით, როდესაც კომპანიამ აქტივის ან ვალდებულების შესყიდვის ვალდებულება იკისრა. ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში ყიდვა-გაყიდვა ნიშნავს ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების ისეთ ყიდვა-გაყიდვას, რომელიც მოითხოვს აქტივების და ვალდებულებების გადაცემას კანონმდებლობით ბაზარზე ზოგადად არსებული პრაქტიკით განსაზღვრულ პერიოდში.

თავდაპირველი აღიარება

თავდაპირველი შეფასებისთვის ფინანსური ინსტრუმენტის კლასიფიკაცია დამოკიდებულია სახელშეკრულებო პირობებსა და ინსტრუმენტის მართვის ბიზნეს მოდელზე. თავდაპირველად ფინანსური ინსტრუმენტების აღიარება ხდება სამართლიანი ღირებულებით, გარდა იმ შემთხვევისა, როცა ფინანსური აქტივი და ვალდებულების აღიარება ხდება სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში, მაშინ ამ თანხებს ემატება ან აკლდება გარიგების დანახარჯები.

შემდგომი შეფასება

თავდაპირველი აღიარების დროს ფინანსური ინსტრუმენტების კლასიფიკაციის გათვალისწინებით, შემდგომი შეფასებისათვის გამოყენებული იქნება სხვადასხვა მოდელები.

ფინანსური აქტივების შემდგომი შეფასება

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, ფინანსური ინსტრუმენტი აღირიცხება:

- ა) ამორტიზებული ღირებულებით;
- ბ) რეალური ღირებულებით, სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით;
- გ) რეალური ღირებულებით, მოგება-ზარალში ასახვით.

ამორტიზირებული ღირებულება

როდესაც ინსტრუმენტი აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით, მისი მოგება ან ზარალი აღირიცხება მოგება-ზარალის ანგარიშში, როდესაც:

- ხდება აქტივის აღიარების შეწყვეტა;
- აქტივი გაუფასურდება;
- ხდება აქტივის მოდიფიკაცია;
- ხდება ამორტიზაცია (პროცენტის დარიცხვა);
- შემდგომი შეფასება;
- ფინანსური ვალდებულებები რეალური ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით.

აღირიცხება რეალური ღირებულებით:

რეალური ღირებულებაში მომხდარი ცვლილებები აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში.

მაგრამ ფინანსური ვალდებულებებისათვის, რომელთაც საწარმო აირჩევს, რომ აღრიცხოს რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით, რეალური ღირებულების ოფციის გამოყენებით, საკუთარ საკრედიტო რისკის ცვლილებებთან

დაკავშირებული ცვლილებები რეალურ ღირებულებაში ცალკე უნდა იქნეს წარდგენილი სხვა სრულ შემოსავალში. ეს იმას ნიშნავს, რომ ვალდებულებების რეალური ღირებულების ცვლილებების ელემენტები იყოფა და ცალკე ხდება მისი წარდგენა: ცვლილებები საკუთარ საკრედიტო რისკში წარდგენილი იქნება სხვა სრულ შემოსავალში, ხოლო რეალურ ღირებულებაში ყველა სხვა ცვლილებები წარდგენილ უნდა იქნეს მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში.

საკუთარ საკრედიტო რისკთან დაკავშირებული სხვა სრული შემოსავლის თანხები არ გადაიტანება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, თუნდაც იმ შემთხვევაში, როდესაც ამ ვალდებულების აღიარება შეწყდება და რეალიზებული იქნება თანხები. ეს შეესაბამება ფასს 9-ის მოთხოვნებს, რომლითაც იკრძალება წილობრივ ინსტრუმენტებში განხორციელებული იმ ინვესტიციის გადატანა მოგება-ზარალში, რომლის შეფასება ხდება რეალური ღირებულებით, სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით. თუმცა, სტანდარტით ნებადართულია კაპიტალის მუხლებს შორის გადატანა და ამდენად, ის საწარმოები, რომელთაც, მაგალითად, სურთ რეალიზებული ნაშთების გაუნაწილებელ მოგებაში გადატანა, შეუძლიათ ამის გაკეთება.

ფინანსური ვალდებულებები აღრიცხული ამორტიზებული ღირებულებით :

- აღრიცხულია ამორტიზებული ღირებულებით
 - ღირებულებაში ცვლილებები აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.
- ფინანსური ვალდებულებები არ უნდა იქნეს რეკლასიფიცირებული.

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივები

ფინანსური აქტივის (ან, სადაც მისაღებია, ფინანსური აქტივის ნაწილის ან ანალოგიური ფინანსური აქტივის ჯგუფის ნაწილის) ჩამოწერა ხდება, თუ:

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 აქტივებზე, კომპანიის მიერ აქტივის აღიარება ხდება უწყვეტი გამოყენების პირობით. შემდგომი გამოყენება, რომელსაც აქვს გადაცემულ აქტივზე ერთგვარი გარანტიის ფორმა, აისახება აქტივის თავდაპირველ საბალანსო ღირებულებასა და კომპანიის მიერ გადასახდელ მაქსიმალურ თანხას შორის უმცირესით.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

კომპანია აღიარებს რეზერვს მოსალოდნელ საკრედიტო დანაკარგებზე (მსდ) ყველა საკრედიტო ინსტრუმენტზე, რომელიც არ აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალის ანგარიშგების გავლით. მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგები

გამოიანგარიშება სხვაობით სახელშეკრულებო ფულად ნაკადებსა და სრულ ფულად ნაკადებს შორის, რასაც კომპანია ელოდება რომ მიიღებს, დადისკონტირებულს საწყისი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით. მოსალოდნელი ფულადი ნაკადები ასევე მოიცავს ფულად შემოდინებებს გირაოში არსებული აქტივების რეალიზაციიდან ან სხვა საკრედიტო გაუმჯობესებებს, რაც წარმოადგენს სახელშეკრულებო პირობების განუყოფელ ნაწილს. მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგები აღიარდება ორ ეტაპად. საკრედიტო რისკებისთვის, რომელიც თავდაპირველი აღიარების შემდეგ მნიშვნელოვნად არ გაზრდილა საკრედიტო რისკი, მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი აღიარდება მომდევნო 12 თვის განმავლობაში მოსალოდნელი მოვლენებისთვის, რამაც შეიძლება გამოიწვიოს საკრედიტო ხელშეკრულების შეწყვეტა.

იმ საკრედიტო რისკზე, რომელიც თავდაპირველი აღიარების შემდეგ მნიშვნელოვნად გაიზარდა, სავალდებულოა დანაკარგის რეზერვის აღიარება, მოსალოდნელ საკრედიტო დანაკარგზე, რომელიც მოსალოდნელია რისკის დარჩენილ სასიცოცხლო ვადაზე, გაუქმების ვადის მიუხედავად (მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგის მთლიანი სასიცოცხლო ვადა) სავაჭრო მოთხოვნებისთვის, გაცემული სესხებისთვის და სახელშეკრულებო აქტივებისთვის კომპანია იყენებს გამარტივებულ მიდგომას მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების ("ჩ") გამოსათვლელად.

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

კომპანია მოთხოვნების ნაშთების დარეზერვებასთან დაკავშირებით მიმართავს კოლექტიურ მიდგომას, რისთვისაც იყენებს ქვემოთ მოცემულ მატრიცას:

	< 30 დღე	30-60 დღე	61-90 დღე	91-180 დღე	181-360 დღე	> 360 დღე
რეზერვი %	2%	5%	10%	25%	50%	100%

ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებების აღიარება წყდება მაშინ, როდესაც ისინი იფარება, ბათილდება ან ამოიწურება.

როდესაც არსებულ ფინანსურ ვალდებულებას ცვლის მეორე ფინანსური ვალდებულება იმავე კრედიტორის მიმართ მნიშვნელოვნად შეცვლილი პირობებით, ან თუ მიმდინარე ვალდებულების პირობები მნიშვნელოვნად იცვლება, ამგვარი ცვლილება თუ მოდიფიკაცია აღირიცხება, როგორც თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების გაუქმება და ახალი ვალდებულების აღიარება, ხოლო შესაბამისი საბალანსო ღირებულის სხვაობა აისახება მოგება-ზარალის ინდივიდუალურ ანგარიშგებაში.

დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

კომპანია დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოებს მიაკუთვნებს იმ ანაზღაურებულ თანხებს, რომელთა გადახდა მთლიანად ხდება იმ წლიური საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვეში, რომლის განმავლობაშიც დაქირავებული პირები გასწევნ შესაბამის მომსახურებას:

- ▶ ხელფასები;
- ▶ წლიური ფასიანი შვებულებები და ბიულეტენის ანაზღაურება;
- ▶ არაფულადი გასამრჯელოები არსებულ დაქირავებულთა პირთათვის.

ხელფასები, ბონუსები და არაფულადი სარგებელი აღიარდება დარიცხვის მეთოდით იმ პერიოდში, როდესაც შესაბამისი სერვისი მიიღო კომპანიამ დასაქმებულისგან. კომპანიას არ გააჩნია რაიმე იურიდიული ან კონსტრუქციული ვალდებულება, გასცეს პენსია ან მსგავსი გადახდა განახორციელოს.

სავაჭრო ვალდებულებები, ავანსები და სხვა ვალდებულებები

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის სტრუქტურული საფუძვლების მიხედვით, ვალდებულება არის კომპანიის მიმდინარე პერიოდის მოვალეობა, რომელიც წარმოიქმნება სამეურნეო მოვლენის შედეგად და რომლის შესრულება გულისხმობს საწარმოს ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსის გასვლას კომპანიიდან.

ვალდებულებების მაგალითებია, საქონლის/მომსახურების მიღება კრედიტით , როგორც მიმდინარე ასევე უცხოურ ვალუტაში , საგადასახადო ვალდებულებები, სახელფასო ვალდებულებები და სხვა ვალდებულებები.

დაფარვის ვადების მიხედვით კომპანიის გააჩნია მოკლევადიანი და გრძელვადიანი ვალდებულებები.

უცხოურ ვალუტაში აღრიცხული სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება ყოველი თვის ბოლოს ექვემდებარება გადაფასებას და კურსთაშორის სხვაობა აღირიცხება მიმდინარე პერიოდის მოგება ზარალში.

კომპანია შეძენისას ვალდებულებას აღიარებს როცა რისკი , კონტროლი და სარგებელი გადმოვა მასზე.

ვალდებულებები კომპანიაში დაჯგუფებულია ორ ძირითად ჯგუფად: ვალდებულებები ფიზიკური პირების მიმართ და ვალდებულებები იურიდიული პირების მიმართ, რისთვისაც კომპანიას გამოყენებული აქვს 31 -ზე ცალ-ცალკე ქვეანგარიშები, მსგავსი დაჯგუფება ამარტივებს საგადასახადო მიზნებისთვის დასაბეგრი ოპერაციების კონტროლს.

კომპანია აღრიცხავს ხელფასებს საშემოსავლო განაკვეთით ანუ ხელზე ასაღებ თანხას +25% საშემოსავლო გადასახადი. კომპანია გასაცემი ხელფასებისა თუ მასთან გათანაბრებული განაცემების აღრიცხვისთვის იყენებს აღრიცხვის საკასო მეთოდს საგადასახადო მიზნებისთვის, ხოლო ფინანსური აღრიცხვა წარმოებს დარიცხვის მეთოდით საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად, რაც იმას გულისხმობს რომ მიუხედავად ხელფასის გაცემისა უნდა მოხდეს ხარჯად აღიარება იმავე საანგარიშო პერიოდში, რომელსაც ის მიეკუთვნება.

კომპანია ცალკე აღრიცხავს ვალდებულებებს ბიუჯეტისადმი.

მოგების გადასახადის იმ ნაწილს, რომელიც დივიდენდის განაწილებით წარმოიშობა კომპანია აღრიცხავს ვალდებულების და ხარჯის სახით დივიდენდის გამოცხადების საანგარიშგებო პერიოდში, გადახდის ფაქტიური თარიღისა და პერიოდისგან დამოუკიდებლად, ხოლო მოგების გადასახადის ის ნაწილი, რომელიც სხვა ოპერაციებით წარმოიშობა და არა დივიდენდის განაწილებით აღიარდება სხვა გადასახადების მსგავსად სხვა საოპერაციო ხარჯის მუხლში.

კომპანიას დივიდენდის გაცემის ვალდებულება აქვს თავისი დამფუძნებლის მიმართ, მოგების გატანა ხდება მოთხოვნის დოკუმენტის საფუძველზე.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები:

კომპანია სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებს აფასებს თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის ჩვეულებრივ სამეურნეო პროცესში სავარაუდო გასაყიდი ფასი, რომელსაც უნდა დააკლდეს გაყიდვისათვის საჭირო დანახარჯები.

კომპანიას მარაგებზე აღრიცხული აქვს იმპორტირებული და ადგილობრივ ბაზარზე შეძენილი სასაქონლო მარაგები, რომლებიც გამიზნულია შიდა გამოყენებისათვის, მომსახურების გაწევის უზრუნველსაყოფად.

შესყიდვისას საქონლის თვითღირებულება მოიცავს ფასეულობის შეძენასთან, ტრანსპორტირებასთან და სათანადო მდგომარეობაში მოყვანასთან დაკავშირებულ ყველა დანახარჯს.

კომპანია მარაგების აღრიცხვას აწარმოებს საშუალო შეწოლი მეთოდით.

ძირითადი საშუალებები

კომპანია ამორტიზირებად მატერიალურ საშუალებებს (ძირითად საშუალებებს) მიაკუთვნებს 1 წელზე ხანგრძლივი მოხმარების ვადის მქონე საშუალებებს, რომელთაც კომპანია იყენებს, როგორც პროდუქციის საწარმოებლად, ასევე სამეურნეო, კომერციული და ადმინისტრაციული მიზნებისათვის.

კომპანია 200 ლარამდე მატერიალურ აქტივებს აღრიცხავს სასაქონლო მარაგად, არსებითობაზე დაყრდნობით.

კომპანია ძირითადი საშუალების შეფასებას ახდენს მისი თვითღირებულებით.

ძირითადი საშუალების თვითღირებულება მოიცავს ნებისმიერ დანახარჯს, რომელიც გაწეულია აქტივის დანიშნულების ადგილზე მიტანამდე, ასევე მოიცავს ინსტალაციის, გატესტვის და სხვა დანახარჯებს, რომელიც დაკავშირებულია სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანამდე.

კომპანია იყენებს, ძირითადი საშუალებების აღიარების ისტორიულ მეთოდს.

მომსახურების პერიოდის შესაბამისად, ძირითადი საშუალებების ღირებულება შემცირდება დარიცხული ამორტიზაციის პროპორციულად და ბალანსში აისახება ე.წ. წმინდა საბალანსო ღირებულების მიხედვით, რომელიც განმარტებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო მე-16 სტანდარტის შესაბამისად.

კომპანია ცვეთის დარიცხვისთვის იყენებს წრივ მეთოდს რაც გულისხმობს იმას, რომ ინდივიდუალურად თითოეული ძირითადი საშუალება გაიცვითება სასიცოცხლო ვადების შესაბამისად. სასიცოცხლო ვადები თითოეულ ძირითად საშუალებას განესაზღვრება ინდივიდუალურად, მენეჯმენტის გადაწყვეტილებით.

იმ შემთხვევაში თუ ხდება ძირითად საშუალებაზე ისეთი სარემონტო სამუშაოების ჩატარება, რაც ამაღლებს მის მწარმოებლობას, ან რაიმე მახასიათებლით გაუმჯობესებას, კომპანია ახორციელებს ძირითადი საშუალების ღირებულების გაზრდას.

მოგება და ზარალი რომელიც წარმოიშვება აქტივის გაყიდვიდან ან ჩამოწრიდან, განისაზღვრება სხვაობით მიღებული სარგებლისა და საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგება-ზარალის ინდივიდუალურ ანგარიშებში. ხარჯები დაკავშირებული ძირითადი საშუალებების კომპონენტების ჩანაცვლებასთან და აღრიცხულია დამოუკიდებლად, კაპიტალიზირდება იმ კომპონენტის საბალანსო ღირებულებასთან ერთად, რომელიც ჩამოწრილ იქნა. სხვა დანახარჯები კაპიტალიზირდება იმ შემთხვევაში, თუ შესაძლებელია ეკონომიკური სარგებლის მიღება მომავალში. ყველა სხვა ხარჯი, მათ შორის შეკეთება-განახლება აღიარდება მოგება/ზარალის ინდივიდუალურ ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე.

აქტივზე ცვეთის დარიცხვა მაშინ იწყება, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ, როდესაც აქტივი არის იმ ადგილას ან ისეთ სამუშაო მდგომარეობაში, რაც აუცილებელია აქტივის გამოსაყენებლად, ხელმძღვანელობის მიერ დასახული მიზნებისათვის. ცვეთა არ წყდება, როდესაც აქტივი გადადის მოცდენის რეჟიმში ან აღარ გამოიყენება აქტიურად, თუ აქტივი მთლიანად არ არის გაცვეთილი.

სასარგებლო მომსახურების ვადა მიმოიხილება ყოველი საანგარიშო წლის ბოლოს, ნებისმიერი ცვლილების ეფექტის გათვალისწინებით, პერსპექტიულად. ძირითადი საშუალებების გასვლის შედეგად წარმოშობილი მოგება ან ზარალი განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული თანხის შედარებით და ჩაირთვება სხვა შემოსავლების/ხარჯების კატეგორიაში, სრული შემოსავლის ინდივიდუალურ ანგარიშგებაში.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები აღირიცხება ისტორიული ღირებულებით.

საწყისი აღიარების შემდეგ, არამატერიალური აქტივი აისახება ღირებულებით, დარიცხული საამორტიზაციო და დარიცხული გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

კომპანია ამორტიზაციის დარიცხვისთვის იყენებს წრივ მეთოდს. რაც გულისხმობს იმას, რომ ინდივიდუალურად თითოეული არამატერიალური აქტივი გაიცვითება სასიცოცხლო ვადების შესაბამისად. სასიცოცხლო ვადები თითოეულ არამატერიალური აქტივისთვის განესაზღვრება ინდივიდუალურად, მენეჯმენტის გადაწყვეტილებით.

არამატერიალური აქტივის ამორტიზაცია ხდება ექსპლუატაციის ვადის განმავლობაში და გაუფასურებაზე შეფასება ხდება ნებისმიერ დროს, როცა არსებობს იმის ნიშანი, რომ არამატერიალური აქტივი შეიძლება გაუფასურებული იყოს. შეზღუდული ექსპლუატაციის ვადის მქონე არამატერიალური აქტივის ამორტიზაციის პერიოდი და

ამორტიზაციის მეთოდი განიხილება როგორც მინიმუმ ანგარიშგების ყოველი პერიოდის დასასრულს. აქტივის მოსალოდნელი ექსპლუატაციის ვადის ან აქტივში გათვალისწინებული სამომავლო ეკონომიკური შეღავათის გამოყენების მოსალოდნელი სქემის ცვლილებები მხედველობაში მიიღება ამორტიზაციის პერიოდის ან საჭიროებისამებრ, ამორტიზაციის მეთოდის მოდიფიცირებისთვის და განიხილება, როგორც ცვლილებები საბუღალტრო პოლიტიკაში. შეზღუდული ექსპლუატაციის ვადის მქონე არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციის ხარჯი აღიარებულია ჯამური შემოსავლის ანგარიშგებაში ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯის ნაწილში, რომელიც შესაბამისობაშია აქტივის ფუნქციასთან.

არამატერიალური აქტივის ბალანსიდან ჩამოწერიდან გამომდინარე მოგება და ზარალი ფასდება, როგორც სხვაობა რეალიზაციიდან შემოსული წმინდა თანხასა და აქტივის საბალანსო ღირებულება შორის და აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, როცა ხდება აქტივის ბალანსიდან ჩამოწერა.

საინვესტიციო ქონება

საინვესტიციო ქონება წარმოადგენს ქონებას, რომელსაც ფლობს ჯგუფი შემოსავლის მისაღებად საიჯარო შემოსავლიდან ან კაპიტალის ღირებულების ზრდიდან ან ორივედან და რომელიც არ არის დაკავებული შპს მიერ. საინვესტიციო ქონება მოიცავს საოფისე შენობას.

საინვესტიციო ქონება აისახება თავდაპირველი ღირებულებით, დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურების რეზერვის გამოკლებით. თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ საინვესტიციო ქონება შეიძლება გაუფასურდეს, შპს აფასებს ანაზღაურებად ღირებულებად ყველაზე მაღალს აქტივის სამომხმარებლო ღირებულებასა და სამართლიან ღირებულებას შორის, ჩამოწერის ხარჯების გამოკლებით. საინვესტიციო ქონების საბალანსო ღირებულება ჩამოწერილია ანაზღაურებად ღირებულებამდე წლიურ მოგებასა და ზარალზე დარიცხვის მეშვეობით. წინა წლებში აღიარებული გაუფასურებით მიღებული ზარალი ანაზღაურებულია თუ შედეგად მოხდა ცვლილება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების განსასაზღვრავად გამოყენებულ შეფასებებში.

საინვესტიციო ქონებაზე ცვეთის დარიცხვა ხორციელდება წრფივი მეთოდის გამოყენებით.

შემდგომი ხარჯები კაპიტალიზირდება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს იმის ალბათობა, რომ საგანთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური შეღავათი გამოყენებულ იქნება შპს-ს მიმართ და საგნის ღირებულება შეიძლება რეალურად იყოს შეფასებული. ყველა სხვა რემონტისა და ტექნიკური მომსახურების ხარჯები ჩამოიწერება მათი გაწევისას. თუ საინვესტიციო ქონება ოკუპირდება მფლობელის მიერ, ხდება მისი გადაკვალიფიცირება ქონებად ბასს-16 შესაბამისად.

იჯარა

კომპანია როგორც მოიჯარე

კომპანია ხელშეკრულების დაწყებისას აფასებს, მთლიანად ხელშეკრულება არის თუ არა იჯარა, ან შეიცავს თუ არა იჯარას. ხელშეკრულება მთლიანად არის საიჯარო ხელშეკრულება, ან შეიცავს იჯარას, თუ ხელშეკრულების მეშვეობით ხდება

ინდენტიფიცირებული აქტივის კონტროლის უფლების გადაცემა გარკვეული პერიოდის განმავლობაში, ანაზღაურების მიღების სანაცვლოდ.

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

ამ განმარტების გამოსაყენებლად კომპანიამ უნდა შეაფასოს:

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

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

იჯარის შეფასება და აღიარება

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

აქტივის გამოყენების უფლება

კომპანია აქტივის გამოყენების უფლებას აღიარებს იჯარის ვადის დაწყების თარიღისათვის თვითღირებულებით რომელიც მოიცავს:

საიჯარო ვალდებულებების თავდაპირველ შეფასებას;

საიჯარო გადახდებს, რომლებიც უკვე განხორციელებულია იჯარის ვადის დაწყების თარიღისათვის, ან ამ თარიღამდე, მიღებული წამახალისებელი საიჯარო გადახდების გამოკლებით;

მოიჯარის მიერ გაწეულ თავდაპირველ პირდაპირ დანახარჯებს;

იმ დანახარჯების შეფასებას, რომლებსაც მოიჯარე გასწევს საიჯარო აქტივის დემონტაჟისა და ლიკვიდაციის დროს.

აქტივის გამოყენების უფლების შემდგომი შეფასებისთვის კომპანია იყენებს თვითღირებულების მოდელს, რომელიც მიხედვითაა აქტივის გამოყენების უფლების თვითღირებულებას გამოაკლდება დაგროვილი ცვეთა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი; და დაკორექტირდება საიჯარო ვალდებულების შეფასების თანხით. საიჯარო ხელშეკრულებების თანახმად საიჯარო აქტივზე საკუთრების უფლება იჯარის ვადის დასრულებისას მოიჯარეს გადაეცემა, შესაბამისად მსგავსი ტიპის აქტივებზე ცვეთის დარიცხვა ხდება იჯარის ვადის დაწყების თარიღიდან საიჯარო აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის დასრულებამდე. კომპანია აქტივის გამოყენების უფლებაზე ცვეთის დარიცხვის მიზნებისთვის გამოიყენებს შემცირებადი ნაშთის მეთოდს ბასს-16 „ძირითადი საშუალებები“-ის მოთხოვნების შესაბამისად.

საიჯარო ვალდებულება

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისათვის კომპანია საიჯარო ვალდებულებას აფასებს იმ საიჯარო გადახდების დღევანდელი ღირებულების მიხედვით, რომლებიც ამ

თარიღისათვის განხორციელებული არ არის. საიჯარო გადახდები, მოიცავს იჯარის ვადის განმავლობაში საიჯარო აქტივის გამოყენების უფლებასთან დაკავშირებულ შემდეგი სახის გადახდებს, რომლებიც განხორციელებული არ არის იჯარის ვადის დაწყების თარიღისათვის:

ფიქსირებულ გადასახადებს, მიღებული წამახალისებელი საიჯარო გადახდების გამოკლებით;

ინდექსებზე ან განაკვეთებზე დამოკიდებულ ცვლად საიჯარო გადახდებს, რომლებიც თავდაპირველად შეფასებულია იჯარის ვადის დაწყების თარიღისათვის ინდექსის, ან განაკვეთის გამოყენებით;

თანხებს, რომლებიც მოსალოდნელია, რომ მოიჯარე გადაიხდის ნარჩენი ღირებულების გარანტიების მიხედვით;

შესყიდვის არჩევანის უფლების ფასს, თუ საკმარისად სარწმუნოა, რომ მოიჯარე გამოიყენებს ამ უფლებას;

იჯარის ვადამდე შეწყვეტისთვის ჯარიმების გადახდას, თუ იჯარის ვადა ასახავს მოიჯარის მიერ იჯარის ვადამდე შეწყვეტის არჩევანის უფლების გამოყენებას.

კომპანიამ საიჯარო გადახდების დისკონტირება განახორციელა როგორც იჯარაში ნაგულისხმევი, ასევე ზღვრული საპროცენტო განაკვეთებით. იჯარის ვადის დაწყების თარიღის შემდეგ კომპანია საიჯარო ვალდებულების საბალანსო ღირებულებას ზრდის აღნიშნულ ვალდებულებაზე დარიცხული პროცენტით და ამცირებს საიჯარო გადახდებით. კომპანია საიჯარო ვალდებულების საბალანსო ღირებულებას ხელახლა აფასებს იმ შემთხვევაში თუ არსებობს გარემოებები იჯარის ვადის და მოდიფიცირების ცვლილების, საიჯარო გადახდების ღირებულების ან შეფასების ცვლილებას შესყიდვის არჩევანის გამოყენებისას.

მოკლევადიანი იჯარა და დაბალი ღირებულების მქონე საიჯარო აქტივი

კომპანია იყენებს მოკლევადიან იჯარებთან მიმართებით აღიარებიდან განთავისუფლებას იმ საიჯარო ხელშეკრულების მიმართ რომელთა ვადა იჯარის ვადის დაწყების თარიღისათვის შეადგენს არაუმეტეს 12 თვეს და არ მოიცავს საიჯარო აქტივის შესყიდვის არჩევანის უფლებას, ასევე დაბალი ღირებულების საიჯარო აქტივების მიმართ.

მოკლევადიან იჯარასთან და დაბალი ღირებულების მქონე საიჯარო აქტივის იჯარასთან მიმართებით დაკავშირებული საიჯარო გადახდები აღიარდება ხარჯის სახით იჯარის ვადის განმავლობაში წრფივი მეთოდით.

შემოსავალი

შემოსავალი აღიარებულია იმ შემთხვევაში, თუ სავარაუდოა, რომ კომპანია მიიღებს ეკონომიკურ მოგებას და შესაძლებელი იქნება შემოსავლის სარწმუნოდ შეფასება. შემოსავის და ხარჯის აღიარებისას უნდა მოხდეს აღიარების შემდეგი კრიტერიუმების დაკმაყოფილება:

შემოსავალი განისაზღვრება მისივე სამართლიანი ღირებულებით ან სავაჭრო მოთხოვნებით, რომელშიც გათვალისწინებულია კომპანიის ფასდაკლებები და ფასდათმობები. შემოსავალი მცირდება შეფასებული ფასდაკლებებით და სხვა მსგავსი შეღავათებით.

შემოსავალი აღიარდება როდესაც ან როგორც კი შესრულდება კონტრაქტით განპირობებული საქონლის ან მომსახურების მომხმარებლის კონტროლის ქვეშ გადაცემა.

კონტროლის გადაცემა ხდება ხდება დროის გარკვეული პერიოდის განმავლობაში, ან დროის გარკვეულ მომენტში.

ხარჯების აღიარება

ხარჯი აღიარდება, როცა ეკონომიკური სარგებლის გასვლა აქტივების შემცირებასთან ან ვალდებულებების ზრდასთან არის დაკავშირებული.

ამასთან, ხარჯის ასახვა ხდება იმ შემთხვევაში, თუ შესაძლებელია მათი საიმედო შეფასება.

კომპანია ხარჯებს აღიარებს დარიცხვის მეთოდის შესაბამისად. დანახარჯები განიხილება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც იგი წარმოიშვა და უზრუნველყო ეკონომიკური სარგებლის მიღება, მიუხედავად ხარჯების ფაქტიურად დაფარვის მომენტისა. კომპანია განასხვავებს თვითღირებულების ხარჯს, კომერციულ, ადმინისტრაციულ და სხვა დანახარჯებს.

კომპანია საგადასახადო მიზნებისთვის ცალკე აღრიცხავს ისეთ ხარჯებს, რომელიც უსაბუთოა ან მოგების გადასახადის მიზნებისთვის განიხილება, როგორც არაეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებულ ხარჯად. ფინანსურად ეს ხარჯი აისახება იმავე პერიოდის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, როცა ის განხორციელდა.

არასაოპერაციო შემოსავლები და ხარჯები

არასაოპერაციო შემოსავლის აღიარება ხდება, როცა არსებობს რწმუნება, რომ კომპანია განხორციელებული ოპერაციებიდან მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია შემოსავლის ოდენობის საიმედოდ განსაზღვრა.

კომპანიამ არასაოპერაციო შემოსავალში შესაძლოა ასახოს მიღებული კრედიტ-ნოტა, ჩუქებით მიღებული საქონელი, საკურსო სხვაობა მოგებით და ა.შ.

არასაოპერაციო ხარჯად კომპანიამ შესაძლოა ასახოს საპროცენტო ხარჯები, საკურსო სხვაობა ზარალით, ჩუქებით გაცემული საქონელი და ა.შ.

დამატებითი ღირებულების გადასახადი

გაყიდვებთან დაკავშირებული დამატებითი ღირებულების გადასახადი გადახდილი უნდა იყოს საგადასახადო ორგანოებისთვის საქონლის და მომსახურების კლიენტისათვის მიწოდებისას. ჩასათვლელი დღგ ზოგადად ამოღებადია გამომსვლელი დღგ-ს მიმართ დღგ-ს ანგარიშ-ფაქტურის მიღებისას.

ყიდვა-გაყიდვებთან დაკავშირებული დღგ აღიარებულია და ასახულია ინდივიდუალურ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წმინდა საფუძველზე. როდესაც მოთხოვნების გაუფასურებისთვის შექმნილია რეზერვი, გაუფასურების ზარალი აღირიცხება მომავალის მთლიან თანხაზე, დღგ-ს ჩათვლით.

მოგების გადასახადი

მოგებიდან გადასახადები წარმოდგენილია ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში კანონმდებლობის შესაბამისად, რომელიც ძალაშია ან არსებითად ძალაშია საანგარიშო პერიოდის ბოლოსთვის.

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს მთავრობამ ცვლილებები შეიტანა საქართველოს საგადასახადო კოდექსში, რომლის თანახმადაც კომპანიები (გარდა ბანკებისა, საკრედიტო გაერთიანებებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა და ლომბარდებისა) არ იხდიან მოგებიდან გადასახადს მათ მიერ 2017 წლის 1 იანვრიდან მიღებულ მოგებაზე, სანამ მოგება არ განაწილდება ან მიიჩნევა დივიდენდის სახით განაწილებულად. 15 % მოგებიდან გადასახადი გადახდას ექვემდებარება ერთობლივი ღირებულებით (ანუ წმინდა დივიდენდები გადაანგარიშდება 5% გადასახადის დაქვითვით, თუ შეესაბამება, და გაყოფილი 0.85-ზე) ფიზიკური პირებისთვის და არარეზიდენტი იურიდიული პირებისთვის დივიდენდის გადახდის მომენტში. რეზიდენტი იურიდიული პირებისთვის 2017 წლის 1 იანვრამდე მიღებული მოგებიდან გადახდილი დივიდენდი გათავისუფლებულია გადასახადისგან. 2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე დაგროვილ შემოსავალზე დივიდენდი ექვემდებარება მოგებიდან გადასახადს ერთობლივ ღირებულებაზე, შემცირებული შესაბამისი საგადასახადო შეღავათით, რომელიც გაანგარიშებულია, როგორც კორპორატიული მოგებიდან გადასახადის წილი, გაცხადებული და გადახდილი დაბეგვრად მოგებაზე მთლიანი წმინდა მოგების საპირისპიროდ იმავე პერიოდისთვის, გამრავლებული გასანაწილებელ დივიდენდზე. თუმცა, საგადასახადო შეღავათის ოდენობა არ უნდა აღემატებოდეს ფაქტობრივ მოგებიდან გადასახდს, რაც დაწესებულია დივიდენდის განაწილებაზე. დივიდენდების განაწილებიდან მიღებული მოგებიდან გადასახადი აღირიცხება, როგორც მოგებიდან გადასახადის ხარჯი დივიდენდის გამოცხადების პერიოდში, მიუხედავად ფაქტობრივი გადახდის თარიღისა ან პერიოდისა, რომელზედაც დივიდენდი იხდება. მოგებიდან გადასახადის პირობითი ვალდებულება, რომელიც წარმოიშობა დივიდენდების გადახდისას, არ აღიარდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში. დივიდენდების განაწილების გარდა, გადასახადი უნდა გადახდილი იქნას ხარჯებზე და სხვა გადასახადებზე, რომლებიც წარმოშობილია არა-ეკონომიკურ საქმიანობებთან დაკავშირებით, აქტივებისგან მომსახურებების თავისუფალ მიწოდებაზე და წარმომადგენლობით ხარჯებზე, რომლებიც არ აჭარბებს საქართველოს საგადასახადო კოდექსით დადგენილ მაქსიმალურ ოდენობას. შეღავათიანი საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში დარეგისტრირებული სუბიექტებისთვის გადახდილი ყველა ავანსი და სხვა ზოგიერთი ტრანზაქციები ასეთ სუბიექტებთან, აგრეთვე ფიზიკურ პირებზე და არარეზიდენტ იურიდიულ პირებზე გაცემული სესხები, ექვემდებარება დაუყოვნებელ დაბეგვრას. ასეთი გადასახადები სხვა გადასახადებთან ერთად, გამოკლებული საგადასახადო შეღავათები, რაც გაცხადებულია შეღავათიანი საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში დარეგისტრირებული სუბიექტებისთვის გადახდილი ყველა ავანსის სანაცვლოდ მიღებულ აქტივებზე ან მომსახურებაზე ან ფიზიკურ და არარეზიდენტ იურიდიულ პირებზე გაცემული სესხების ამოღებაზე, აღირიცხება სხვა გადასახადებში, საოპერაციო ხარჯების ფარგლებში.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის თანახმად, კომპანიამ გადასახადები უნდა გადაიხადოს ერთიანი საბაზისო კოდით. შედეგად კომპანია წარადგენს საგადასახადო აქტივებსა და ვალდებულებებს ნეტო საფუძველზე, როგორც საგადასახადო აქტივი ან ვალდებულება.

საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალის ინვესტიცია აღიარებულია საწყისი ღირებულებით და კლასიფიცირებულია როგორც საწესდებო კაპიტალი. კომპანიის მფლობელები ახორციელებენ ცვლილებებს კომპანიის წესდებაში (მათ შორის საწესდებო კაპიტალში, საკუთრებაში და ა.შ). კაპიტალის შევსება ხორციელდება როგორც ფულადი, ასევე არაფულადი სახით (სხვადასხვა აქტივების სახით).

დივიდენდები

დივიდენდები აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და აკლდება კაპიტალს იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მათი გამოცხადება და დამტკიცება. ნებისმიერი დივიდენდი, გამოცხადებული საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშების დამტკიცებამდე, გამჟღავნდება შემდგომი პერიოდის მოვლენების შენიშვნაში.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და დაშვებების შემუშავებას მომავალ პერიოდებთან დაკავშირებით. მსგავსი შეფასებები და დაშვებები მუდმივად მუშავდება ისტორიულ გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, მათ შორის, ისეთი მოვლენების გათვალისწინებით, რომელიც მოსალოდნელია გონივრულ ფარგლებში. აღნიშნულის მაგალითად შეიძლება მოვიყვანოთ 2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოში ძალაში შესული მოგების გადასახადის ახალი მოდელი, რომლის თანახმად მოგების გადასახადით დასაბეგრი ოპერაციებია:

- გადახდილი დივიდენდი
- სხვაობა საკონტრაქტო ფასსა და საბაზრო ფასს შორის
- ხარჯები რომელიც არ არის დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან
- გადახდები რომლებიც არაა დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან
- საჩუქრები და უსასყიდლოდ მიწოდება
- წარმომადგენლობითი ხარჯი, რომელიც აღემატება ლიმიტს

საგადასახადო სისტემის სპეციფიკურობის გათვალისწინებით, საანგარიშგებო პერიოდისათვის, საქართველოში რეგისტრირებული კომპანიებისათვის აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების აღიარება.

5. შემოსავალი

	2020	2019
შემოსავალი ძირითადი საქმიანობიდან	3,302,040.00	2,867,125.00
სხვა შემოსავალი	-	-
სულ შემოსავალი	3,302,040.00	2,867,125.00

6. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

პირდაპირი ხარჯები 2020 წლის განმავლობაში შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2020	2019
შრომის ანაზღაურება	225,827.32	243,400.00
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	10,205.44	3,635.00
მიწოდებული მომსახურების თვითღირებულება	38,492.06	29,856.98
საიჯარო ხარჯი	83,484.14	73,528.00
ტრანსპორტირების ხარჯი	5,686.11	3,090.54
ცვეთა და ამორტიზაცია	1,447,175.16	1,352,897.00
საპენსიო ხარჯი	5,463.72	5,796.77
რემონტის ხარჯი	26,827.70	35,595.57
სხვა საერთო ადმინისტრაციული ხარჯი	192,811.75	198,953.13
ბანკის საკომისიო ხარჯი	2,991.25	2,673.60
კომუნალური და კომუნიკაციის ხარჯი	113,116.91	116,569.73
საგადასახადო ხარჯი	393,082.44	404,749.68
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	2,545,164.00	2,470,746.00

7. ფინანსური შემოსავალი

კომპანიის ფინანსური შემოსავალი შედგება გაცემულ სესხზე და ბანკის სადეპოზიტო ანგარიშზე დარიცხული საპროცენტო შემოსავლისგან. 2019 წელს ფინანსურმა შემოსავალმა შეადგინა 12,572 ლარი, ხოლო 2020 წელს 20,957 ლარი.

8. არასაოპერაციო შემოსავალი / ხარჯი

	2020	2019
საკურსო სხვაობა	143,467.00	3,791.00
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი	1,578.00	(14,417.00)
სულ არასაოპერაციო შემოსავალი / ხარჯი	145,045.00	(10,626.00)

9. ფული და ფულის ეკვივალენტები

	2020	2019
ფული ბანკში	1,728,620.89	1,227,883.51
ფული სალაროში	127.62	1,121.74
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები	1,728,748.51	1,229,005.25

10. მარაგები

	2020	2019
საწვავი	219	135
სხვა მარაგები	6,127.78	22,481.65
სულ მარაგები	6,347.23	22,616.96

11. ძირითადი საშუალებები

	საინვესტიციო ქონება	ძირითადი საშუალებები	მიწის ნაკვეთები	არამატერიალური აქტივი	სულ
ღირებულება					
31 დეკემბერი, 2019	20,867,634	3,090,821	1,480,056	15,779	25,454,290
შეძენა	823,383	246,331		339	1,070,053
გასვლა	-				
31 დეკემბერი, 2020	21,691,017	3,090,821	1,480,056	16,118	26,278,012
დაგროვილი ცვეთა					
31 დეკემბერი, 2019	1,159,313	1,118,177	-	1,809	2,279,299
ცვეთის დარიცხვა	1,177,682	269,151		342	1,447,175
ჩამოწერა	-			-	-
31 დეკემბერი, 2020	1,177,682	269,151	-	342	1,447,175
წმინა საბალანსო ღირებულება					
31 დეკემბერი, 2019	19,708,321	1,972,644	1,480,056	13,970	23,174,991
31 დეკემბერი, 2020	19,354,022	1,949,824	1,480,056	13,967	22,797,869

წინა წლის ანგარიშგებაში საინვესტიციო ქონების ცვეთა წარმოდგენილი იყო ძირითადი საშუალების ცვეთასთან ერთად.

12. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2020	2019
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	17,433.18	38,841.40
მოთხოვნები ორგანიზაციებზე გაცემული სესხიდან	49,500.00	18,000.00
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	120.00	
წმინდა საგადასახადო აქტივი	37,399.29	-
წინასწარ გაწეული ხარჯები		16,000.00
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	26,220.00	24,684.69
სხვა მოთხოვნები	7,792.04	2,538.29
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	138,465	100,064

13. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	2020	2019
სავაჭრო ვალდებულებები	58,443.55	9,900.62
მიღებული ავანსი	698,350.45	598,068.85
საგადასახადო ვალდებულებები	720.20	24,063.14
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	757,514.20	632,032.61

14. კაპიტალი

კომპანიის კაპიტალი 2019 წელს შეადგენდა 23,894,644 ლარს, ხოლო 2020 წელს 23,913,915 ლარს. ამასთან, გასული წლის ანგარიშგებაში საინვესტიციო ქონების გადაფასების ნამეტი წარმოდგენილი იყო გადაფასების რეზერვში, რომელიც კორექტირების შედეგად გადმოვიდა გაუნაწილებელი მოგების მუხლში.

15. სამართლებრივი მოთხოვნები

კომპანიის მიმართ არ მიმდინარეობს სასამართლო პროცესები

16. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

ბასს 24-ის მიხედვით “ინფორმაცია დაკავშირებულ მხარეებზე” წარმოადგენს: (ა) მხარეებს, რომლებიც პირდაპირ ან რამდენიმე შუამავლით აკონტროლებენ, კონტროლდებიან ან არიან ერთობლივი კონტროლის ქვეშ კომპანიასთან, ფლობენ წილს კომპანიაში, რაც მნიშვნელოვანი გავლენის მიხეზია და ფლობენ საერთო ცონტროლს კომპანიაზე;

(ბ) კომპანიის ან მისი მშობელი საწარმოს ძირითად მმართველ პერსონალს: (გ)(ა) ან (ბ) პუნქტში ჩამოთვლილთა ოჯახის წევრებს; (დ) მხარეებს, რომლებიც წარმოადგენენ (გ) ან (ბ) პუნქტში ჩამოთვლილი პირების მიერ კონტროლირებად ან ერთობლივად

კონტროლირებად საწარმოებს, ან ამ პირებს მნიშვნელოვანი გავლენა აქვთ მათზე, ან ასევე საწარმოში ხმის მიცემის უფება პირდაპირ ან არაპირდაპირ ამ პირების ხელშია. დაკავშირებულ მხარეებთან ყოველი შესაძლო ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება ექცევა ამ ურთიერთობის არსს და არა უბრალოდ იურიდიულ ფორმას. კომპანიასა და მის დაკავშირებულ მხარეებს არ განუხორციელებიათ ოპერაციები.

17. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

ბალანსის შემდგომ ისეთ მოვლენებს აღგილი არ ქონია, რომლებიც საჭიროებენ ფინანსურ ანგარიშგებაში გაშიფვრას.




უფლებამოსილი წარმომადგენელი : ინგა ჯინჭარაძე