

სს „ეროვნული საკრედიტო ინფორმაციის ბიურო“

2018 წლის ფინანსური ანგარიშგება

სარჩევი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
სრული შემოსავლებისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება	4
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	5

სს „ეროვნული საკრედიტო ინფორმაციის ბიურო“
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 31.12.2018-ის თარიღისთვის

	შენიშვნა	2018 ლარი	2017 ლარი
აქტივები			
მიმდინარე აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები		260	2,116
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	3	131,250	174,068
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	4	92,638	47,350
სხვა მიმდინარე აქტივები	5	509,836	494,048
სულ მიმდინარე აქტივები		733,984	717,582
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	6	34,139	23,403
გრძელვადიანი სასესხო მოთხოვნები	7	1,230,585	7,738,326
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში		6,038,230	38,230
სულ გრძელვადიანი აქტივები		7,302,954	7,799,958
სულ აქტივები		8,036,938	8,517,540
ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი			
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	8	472,935	465,765
საგადასახადო ვალდებულებები		-	2,684
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები		624,293	636,475
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	9	333,210	364,273
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		1,430,439	1,469,197
სულ ვალდებულებები		1,430,439	1,469,197
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი		25,500	25,500
გაუნაწილებელი მოგება		6,492,546	6,934,390
რეზერვები		88,453	88,453
სულ საკუთარი კაპიტალი		6,606,499	7,048,342
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		8,036,938	8,517,540

სს „ეროვნული საკრედიტო ინფორმაციის ბიურო“-ის
დირექტორი აიეტი კუკავა

ს. ბ. ბ. ბ.

**სს „ეროვნული საკრედიტო ინფორმაციის ბიურო“
სრული შემოსავლებისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება
01.01.2018 - 31.12.2018 პერიოდისთვის**

	შენიშვნა	2018 ლარი
შემოსავალი რეალიზაციიდან	10	114,261
საპროცენტო შემოსავალი:		142,939
ნეტო ამონაგები		257,200
დასაქმებულთა ანაზღაურება	11	(507,128)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(7,149)
საპროცენტო ხარჯი		(90,316)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	12	(59,846)
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	13	(34,605)
სულ ხარჯი		(699,044)
მოგება/ზარალი დაბეგვრამდე		(441,844)
მოგების გადასახადი		-
წმინდა მოგება		(441,844)
საკუთარი კაპიტალის საწყისი ნაშთი		7,048,342
ახალი აქციების გამოშვება		-
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)		-
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში		(441,844)
კაპიტალის სხვა ცვლილებები		-
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს		6,606,499

**სს „ეროვნული საკრედიტო ინფორმაციის ბიურო“
სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი
შენიშვნები 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის**

1. ზოგადი ინფორმაცია

სს „ეროვნული საკრედიტო ინფორმაციის ბიურო“ შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანიაა, რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოში (რეგისტრაციის თარიღი 16/12/2002). კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, ძველი თბილისის რაიონში, მ. კოსტავას ქ. №47/57. მისი ძირითადი საქმიანობაა მომსახურების გაწევა საინფორმაციო ტექნოლოგიურ სფეროში. იგი ასევე ახდენს კომპიუტერული პროგრამების შექმნასა და რეალიზაციას. ამასთან კომპანია გასცემს სესხებს საპროცენტო შემოსავლების მიღების მიზნით.

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად. იგი წარმოდგენილია საქართველოს ეროვნულ ფულად ერთეულებში (ლარი).

ამონაგების აღიარება

ამონაგები მომსახურებიდან მაშინ აღიარდება, როდესაც მომსახურება დამკვეთს მიეწოდება.

ამონაგები საქონლის რეალიზაციიდან მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს საქონელი მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა.

ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, რომელიც შემცირებულია ყველანაირი სავაჭრო და ვადაზე ადრე გადახდაზე დამოკიდებული ფასდათმობებითა და საქართველოს მთავრობის სახელით ამოღებული, რეალიზაციასთან დაკავშირებული გადასახადების გამოკლებით.

სესხის სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები

სესხის სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც გაწეულ იქნა.

მოგების გადასახადი

მიუხედავად იმისა, რომ მოგების გადასახადის გადახდის სამართლებრივი ვალდებულება წარმოიქმნება მხოლოდ დივიდენდის გადახდის შემდეგ, ვალდებულების აღიარება ხდება დივიდენდის გამოცხადების თარიღისთვის, თუ მაღალია ალბათობა, რომ გადაწყვეტილება დივიდენდის გამოცხადებაზე არ გაუქმდება.

მოგების გადასახადის ხარჯი გამორიცხავს მოგების გადასახადს დასაბეგრ ხარჯებზე, რადგან აღნიშნული არ ეფუძნება მოგების გადასახადის ცნებას (ის აღიარდება, როგორც საოპერაციო ხარჯი მოგებაში ან ზარალში).

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების შეფასება ხდება დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულების თანხით.

ცვეთის დარიცხვა ხდება აქტივების თვითღირებულების განაწილების მიზნით მათი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე. წრფივი მეთოდის გამოყენებით. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი წლიური განაკვეთები:

- | | |
|--------------------------------------|------------------|
| • შენობა-ნაგებობები | 5 პროცენტი |
| • სატრანსპორტო საშუალებები | 10 – 20 პროცენტი |
| • მანქანა-დანადგარები და აღჭურვილობა | 10 – 30 პროცენტი |

თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ცვეთის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები აისახება დაგროვილი ცვეთითა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით. მისი ამორტიზება ხდება წრფივი მეთოდით აქტივის სასარგებლო მომსახურების შეფასებული ვადის განმავლობაში. თუ შეუძლებელია არამატერიალური აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის საიმედოდ განსაზღვრა, მაშინ მოცემული აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა განისაზღვრება ხელმძღვანელობის შეფასების საფუძველზე, მაგრამ არ აღემატება 10 წელს.

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის ტარდება ძირითადი საშუალებების, არამატერიალური აქტივებისა და სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების განხილვა, რათა დადგინდეს არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების ნიშანი, შეფასდება ნებისმიერი აქტივის (ან დაკავშირებულ აქტივთა ჯგუფის) ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდარდება მის საბალანსო ღირებულებას. თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

იმ შემთხვევაში, თუ შემდგომში მოხდება გაუფასურების ზარალის აღდგენა/კომპენსირება, აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების შესწორებულ შეფასებულ სიდიდემდე, მაგრამ არ გაიზრდება იმ თანხაზე მეტად, რომელიც განისაზღვრებოდა იმ შემთხვევაში, თუ წინა წლებში არ მოხდებოდა აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) გაუფასურების ზარალის აღიარება. გაუფასურების ზარალის აღდგენის/კომპენსირების თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

იჯარა

იჯარა ფინანსურ იჯარად კლასიფიცირდება მაშინ, როდესაც იჯარის პირობები ითვალისწინებს იჯარით გაცემული აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას კომპანიისთვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო (ჩვეულებრივ) იჯარად.

ფინანსური იჯარით ფლობილ აქტივებზე უფლებები აღიარდება, როგორც კომპანიის აქტივები, იჯარით აღებული ქონების რეალური ღირებულების ტოლი თანხით (ან თუ მასზე ნაკლებია, მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დისკონტირებული ღირებულებით), რომელიც განისაზღვრება იჯარის დასაწყისში. მეიჯარის მიმართ შესაბამისი ვალდებულება აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც ფინანსური იჯარის ვალდებულება. საიჯარო გადასახდელები ნაწილდება დარიცხულ ფინანსურ ხარჯებსა და საიჯარო ვალდებულებების შემცირებას შორის ისე, რომ წარმოიქმნება მუდმივი საპროცენტო განაკვეთი ვალდებულების დაუფარავი ნაშთის მიმართ. დარიცხული ფინანსური ხარჯები აკლდება მოგების ან ზარალის შეფასებას. ფინანსური იჯარით ფლობილი აქტივები ჩაირთვება ძირითად საშუალებებში და მათაც ისევე დაერიცხება ცვეთა და ისევე ხდება მათი გაუფასურების ზარალის შეფასება, როგორც საწარმოს საკუთრებაში არსებული აქტივებისთვის.

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში ან ზარალში წრფივი მეთოდით, შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების აღიარება ხდება თვითღირებულებასა და პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს შორის უმცირესი თანხით. თვითღირებულება გაიანგარიშება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

რეალიზაცია ძირითადად ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებს პროცენტი არ ერიცხება. 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 მტკიცებულებების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული მოთხოვნები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისთვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება.

საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისთვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

ბანკის სესხები და ოვერდრაფტები

საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და აისახება ფინანსურ დანახარჯებში.

3. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2018 ლარი	2017 ლარი
სავაჭრო მოთხოვნები	118,532	164,814
გადახდილი ავანსები	12,719	9,254
	131,250	174,068

4. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო მატერიალურ ფასეულობებს წარმოადგენს კომპიუტრული პროგრამა, რომელიც საკუთარი ძალებით იქმნება საწარმოში შემდგომი რეალიზაციის მიზნით. მისი თვითღირებულება ძირითადად კუმულირებულია კომპანიაში დასაქმებულთა სახელფასო ანაზღაურებითა და სხვა ფიზიკური პირებისგან მიღებული მომსახურების დანახარჯებით.

5. სხვა მიმდინარე აქტივები

	2018 ლარი	2017 ლარი
მისაღები პროცენტები	428,576	489,558
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	73,428	-
წინასწარ გაწეული ხარჯები	4,135	2,468
საგადასხადო აქტივი	3,655	1,980
სხვა მიმდინარე აქტივები	42	42
	509,836	494,048

6. ძირითადი საშუალებები

	აღჭურვილობა და სხვა	აღჭურვილობა და სხვა
	2018 ლარი	2017 ლარი
თვითღირებულება		
1 იანვარი	26,345	-
შემოსვლა	17,885	26,345
გასვლა	-	-
31 დეკემბერი	44,230	26,345
დაგროვილიცვეთა და გაუფასურება		
1 იანვარი	2,942	-
წლიური ცვეთა	7,149	2,942
გაუფასურება	-	-
გასული აქტივების დაგროვილი ცვეთა	-	-
31 დეკემბერი	10,092	2,942
საბალანსო ღირებულება		
31 დეკემბერი	34,139	23,403

7. გრძელვადიანი სასესხო მოთხოვნები

	2018 ლარი	2017 ლარი
იურიდიულ პირებზე გაცემული სესხები	689,532	7,214,333
ფიზიკურ პირებზე გაცემული სესხები	541,053	523,992
	1,230,585	7,738,326

8. სავაჭრო ვალდებულებები

	2018 ლარი	2017 ლარი
კრედიტორული დავალიანება	434,694	442,524
მიღებული ავანსები	38,242	23,242
	472,935	465,765

9. სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

	2018 ლარი	2017 ლარი
ვალდებულებები საწარმოს პერსონალის მიმართ	647	12,650
გადასახდელი პროცენტები	25,758	38,557
გადასახდელი დივიდენდები	223,631	223,631
სხვა ვალდებულებები	83,174	89,436
	333,210	364,273

10. შემოსავალი რეალიზაციიდან

	2018 ლარი
საქონლის გაყიდვიდან	2,131
მომსახურების გაწევიდან	112,130
	114,261

11. დასაქმებულთა ანაზრაულება

დასაქმებულთა ნაზღაურება მოიცავს გაცემულ ხელფასებსა და სხვა დამატებით ბენეფიტებს.

12. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი

	2018 ლარი
კომუნიკაციის ხარჯი	(9,638)
შემენილი მომსახურება	(13,627)
მივლინების ხარჯი	(5,649)
წარმომადგენლობითი ხარჯი	(5,550)
საგადასახადო ხარჯი	(5,403)
სხვა ხარჯები	(19,978)
	(59,846)

13. სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი)

	2018 ლარი
სავალუტო კურსთაშორის სხვაობა	52,262
დარიცხული სახელშეკრულებო ჯარიმა	(23,519)
ზარალი სასესხო მოთხოვნების ჩამოწერიდან	(63,908)
სხვა	559
	(34,605)

14. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და მისი გამოცემის ნებართვა გაცემულია 2019 წლის 10 სექტემბერს.

სს „ეროვნული საკრედიტო ინფორმაციის ბიურო“

2018 წლის ფინანსური ანგარიშგება

სარჩევი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
სრული შემოსავლებისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება	4
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	5

**სს „ეროვნული საკრედიტო ინფორმაციის ბიურო“
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 31.12.2018-ის თარიღისთვის**

	შენიშვნა	2018 ლარი	2017 ლარი
აქტივები			
მიმდინარე აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები		260	2,116
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	3	131,250	174,068
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	4	92,638	47,350
სხვა მიმდინარე აქტივები	5	509,836	494,048
სულ მიმდინარე აქტივები		733,984	717,582
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	6	34,139	23,403
გრძელვადიანი სასესხო მოთხოვნები	7	1,230,585	7,738,326
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში		6,038,230	38,230
სულ გრძელვადიანი აქტივები		7,302,954	7,799,958
სულ აქტივები		8,036,938	8,517,540
ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი			
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	8	472,935	465,765
საგადასახადო ვალდებულებები		-	2,684
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები		624,293	636,475
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	9	333,210	364,273
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		1,430,439	1,469,197
სულ ვალდებულებები		1,430,439	1,469,197
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი		25,500	25,500
გაუნაწილებელი მოგება		6,492,546	6,934,390
რეზერვები		88,453	88,453
სულ საკუთარი კაპიტალი		6,606,499	7,048,342
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		8,036,938	8,517,540

სს „ეროვნული საკრედიტო ინფორმაციის ბიურო“
 სრული შემოსავლებისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება
 01.01.2018 - 31.12.2018 პერიოდისთვის

	შენიშვნა	2018 ლარი
შემოსავალი რეალიზაციიდან	10	114,261
საპროცენტო შემოსავალი:		142,939
ნეტო ამონაგები		257,200
დასაქმებულთა ანაზღაურება	11	(507,128)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(7,149)
საპროცენტო ხარჯი		(90,316)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	12	(59,846)
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	13	(34,605)
სულ ხარჯი		(699,044)
მოგება/ზარალი დაბეგვრამდე		(441,844)
მოგების გადასახადი		-
წმინდა მოგება		(441,844)
საკუთარი კაპიტალის საწყისი ნაშთი		7,048,342
ახალი აქციების გამოშვება		-
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)		-
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში		(441,844)
კაპიტალის სხვა ცვლილებები		-
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს		6,606,499

სს „ეროვნული საკრედიტო ინფორმაციის ბიურო“ სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

1. ზოგადი ინფორმაცია

სს „ეროვნული საკრედიტო ინფორმაციის ბიურო“ შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანიაა, რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოში (რეგისტრაციის თარიღი 16/12/2002). კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, ძველი თბილისის რაიონში, მ. კოსტავას ქ. №47/57. მისი ძირითადი საქმიანობაა მომსახურების გაწევა საინფორმაციო ტექნოლოგიურ სფეროში. იგი ასევე ახდენს კომპიუტერული პროგრამების შექმნასა და რეალიზაციას. ამასთან კომპანია გასცემს სესხებს საპროცენტო შემოსავლების მიღების მიზნით.

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად. იგი წარმოდგენილია საქართველოს ეროვნულ ფულად ერთეულებში (ლარი).

ამონაგების აღიარება

ამონაგები მომსახურებიდან მაშინ აღიარდება, როდესაც მომსახურება დამკვეთს მიეწოდება.

ამონაგები საქონლის რეალიზაციიდან მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს საქონელი მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა.

ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, რომელიც შემცირებულია ყველანაირი სავაჭრო და ვადაზე ადრე გადახდაზე დამოკიდებული ფასდათმობებითა და საქართველოს მთავრობის სახელით ამოღებული, რეალიზაციასთან დაკავშირებული გადასახადების გამოკლებით.

სესხის სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები

სესხის სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც გაწეულ იქნა.

მოგების გადასახადი

მიუხედავად იმისა, რომ მოგების გადასახადის გადახდის სამართლებრივი ვალდებულება წარმოიქმნება მხოლოდ დივიდენდის გადახდის შემდეგ, ვალდებულების აღიარება ხდება დივიდენდის გამოცხადების თარიღისთვის, თუ მაღალია ალბათობა, რომ გადაწყვეტილება დივიდენდის გამოცხადებაზე არ გაუქმდება.

მოგების გადასახადის ხარჯი გამორიცხავს მოგების გადასახადს დასაბეგრ ხარჯებზე, რადგან აღნიშნული არ ეფუძნება მოგების გადასახადის ცნებას (ის აღიარდება, როგორც საოპერაციო ხარჯი მოგებაში ან ზარალში).

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების შეფასება ხდება დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულების თანხით.

ცვეთის დარიცხვა ხდება აქტივების თვითღირებულების განაწილების მიზნით მათი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე. წრფივი მეთოდის გამოყენებით. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი წლიური განაკვეთები:

- | | |
|--------------------------------------|------------------|
| • შენობა-ნაგებობები | 5 პროცენტი |
| • სატრანსპორტო საშუალებები | 10 – 20 პროცენტი |
| • მანქანა-დანადგარები და აღჭურვილობა | 10 – 30 პროცენტი |

თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ცვეთის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები აისახება დაგროვილი ცვეთითა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით. მისი ამორტიზება ხდება წრფივი მეთოდით აქტივის სასარგებლო მომსახურების შეფასებული ვადის განმავლობაში. თუ შეუძლებელია არამატერიალური აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის საიმედოდ განსაზღვრა, მაშინ მოცემული აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა განისაზღვრება ხელმძღვანელობის შეფასების საფუძველზე, მაგრამ არ აღემატება 10 წელს.

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის ტარდება ძირითადი საშუალებების, არამატერიალური აქტივებისა და სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების განხილვა, რათა დადგინდეს არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების ნიშანი, შეფასდება ნებისმიერი აქტივის (ან დაკავშირებულ აქტივთა ჯგუფის) ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდარდება მის საბალანსო ღირებულებას. თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

იმ შემთხვევაში, თუ შემდგომში მოხდება გაუფასურების ზარალის აღდგენა/კომპენსირება, აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების შესწორებულ შეფასებულ სიდიდემდე, მაგრამ არ გაიზრდება იმ თანხაზე მეტად, რომელიც განისაზღვრებოდა იმ შემთხვევაში, თუ წინა წლებში არ მოხდებოდა აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) გაუფასურების ზარალის აღიარება. გაუფასურების ზარალის აღდგენის/კომპენსირების თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

იჯარა

იჯარა ფინანსურ იჯარად კლასიფიცირდება მაშინ, როდესაც იჯარის პირობები ითვალისწინებს იჯარით გაცემული აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას კომპანიისთვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო (ჩვეულებრივ) იჯარად.

ფინანსური იჯარით ფლობილ აქტივებზე უფლებები აღიარდება, როგორც კომპანიის აქტივები, იჯარით აღებული ქონების რეალური ღირებულების ტოლი თანხით (ან თუ მასზე ნაკლებია, მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დისკონტირებული ღირებულებით), რომელიც განისაზღვრება იჯარის დასაწყისში. მეიჯარის მიმართ შესაბამისი ვალდებულება აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც ფინანსური იჯარის ვალდებულება. საიჯარო გადასახდელები ნაწილდება დარიცხულ ფინანსურ ხარჯებსა და საიჯარო ვალდებულებების შემცირებას შორის ისე, რომ წარმოიქმნება მუდმივი საპროცენტო განაკვეთი ვალდებულების დაუფარავი ნაშთის მიმართ. დარიცხული ფინანსური ხარჯები აკლდება მოგების ან ზარალის შეფასებას. ფინანსური იჯარით ფლობილი აქტივები ჩაირთვება ძირითად საშუალებებში და მათაც ისევე დაერიცხება ცვეთა და ისევე ხდება მათი გაუფასურების ზარალის შეფასება, როგორც საწარმოს საკუთრებაში არსებული აქტივებისთვის.

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში ან ზარალში წრფივი მეთოდით, შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების აღიარება ხდება თვითღირებულებასა და პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს შორის უმცირესი თანხით. თვითღირებულება გაიანგარიშება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

რეალიზაცია ძირითადად ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებს პროცენტი არ ერიცხება. 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 მტკიცებულებების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული მოთხოვნები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისთვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება.

საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისთვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

ბანკის სესხები და ოვერდრაფტები

საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და აისახება ფინანსურ დანახარჯებში.

3. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2018 ლარი	2017 ლარი
სავაჭრო მოთხოვნები	118,532	164,814
გადახდილი ავანსები	12,719	9,254
	131,250	174,068

4. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო მატერიალურ ფასეულობებს წარმოადგენს კომპიუტრული პროგრამა, რომელიც საკუთარი ძალებით იქმნება საწარმოში შემდგომი რეალიზაციის მიზნით. მისი თვითღირებულება ძირითადად კუმულირებულია კომპანიაში დასაქმებულთა სახელფასო ანაზღაურებითა და სხვა ფიზიკური პირებისგან მიღებული მომსახურების დანახარჯებით.

5. სხვა მიმდინარე აქტივები

	2018 ლარი	2017 ლარი
მისაღები პროცენტები	428,576	489,558
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	73,428	-
წინასწარ გაწეული ხარჯები	4,135	2,468
საგადასხადო აქტივი	3,655	1,980
სხვა მიმდინარე აქტივები	42	42
	509,836	494,048

6. ძირითადი საშუალებები

	აღჭურვილობა და სხვა	აღჭურვილობა და სხვა
	2018 ლარი	2017 ლარი
თვითღირებულება		
1 იანვარი	26,345	-
შემოსვლა	17,885	26,345
გასვლა	-	-
31 დეკემბერი	44,230	26,345
დაგროვილიცვეთა და გაუფასურება		
1 იანვარი	2,942	-
წლიური ცვეთა	7,149	2,942
გაუფასურება	-	-
გასული აქტივების დაგროვილი ცვეთა	-	-
31 დეკემბერი	10,092	2,942
საბალანსო ღირებულება		
31 დეკემბერი	34,139	23,403

7. გრძელვადიანი სასესხო მოთხოვნები

	2018 ლარი	2017 ლარი
იურიდიულ პირებზე გაცემული სესხები	689,532	7,214,333
ფიზიკურ პირებზე გაცემული სესხები	541,053	523,992
	1,230,585	7,738,326

8. სავაჭრო ვალდებულებები

	2018 ლარი	2017 ლარი
კრედიტორული დავალიანება	434,694	442,524
მიღებული ავანსები	38,242	23,242
	472,935	465,765

9. სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

	2018 ლარი	2017 ლარი
ვალდებულებები საწარმოს პერსონალის მიმართ	647	12,650
გადასახდელი პროცენტები	25,758	38,557
გადასახდელი დივიდენდები	223,631	223,631
სხვა ვალდებულებები	83,174	89,436
	333,210	364,273

10. შემოსავალი რეალიზაციიდან

	2018 ლარი
საქონლის გაყიდვიდან	2,131
მომსახურების გაწევიდან	112,130
	114,261

11. დასაქმებულთა ანაზრაურება

დასაქმებულთა ნაზღაურება მოიცავს გაცემულ ხელფასებსა და სხვა დამატებით ბენეფიტებს.

12. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი

	2018 ლარი
კომუნიკაციის ხარჯი	(9,638)
შემძენილი მომსახურება	(13,627)
მივლინების ხარჯი	(5,649)
წარმომადგენლობითი ხარჯი	(5,550)
საგადასახადო ხარჯი	(5,403)
სხვა ხარჯები	(19,978)
	(59,846)

13. სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი)

	2018 ლარი
სავალუტო კურსთაშორის სხვაობა	52,262
დარიცხული სახელშეკრულებო ჯარიმა	(23,519)
ზარალი სასესხო მოთხოვნების ჩამოწერიდან	(63,908)
სხვა	559
	(34,605)

14. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და მისი გამოცემის ნებართვა გაცემულია 2019 წლის 10 სექტემბერს.