

შპს „პრემიუსი“

**2020 წლის 31 დეკემბერს
დასრულებული
წლის ინდივიდუალური ფინანსური
ანგარიშგება**

სარჩევი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	4
კაპიტალში ცვლილებების შესახებ ანგარიშგება	5
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	6
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	7

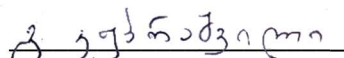
**ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით**

	2020 31/12/20	2019 31/12/19	2018 31/12/18	2017 31/12/17
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	700,947	605,790	642,981	609,070
არამატერიალური აქტივები	5,780	5,313	4,058	4,176
ძირითადი საშუალებებისთვის გადახდილი ავანსი	-	-	-	-
საინვესტიციო ქონება	-	-	-	-
	706,727	611,103	647,039	613,246
მოკლევადიანი აქტივები				
მარაგები	4,222,361	3,921,666	2,572,612	2,593,195
გაცემული სესხები	-	-	-	-
გაცემული ავანსები	1,613	-	-	-
სავაჭრო მოთხოვნები	851,052	886,459	1,080,331	500,052
სხვა მოთხოვნები	11,499	3,611	3,317	4,985
მიმდინარე საგადასახადო აქტივები	12,976	62,479	47,574	116,529
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტი	150,493	155,425	89,401	489,159
	5,249,994	5,029,640	3,793,235	3,703,920
სულ აქტივები	5,956,721	5,640,743	4,440,274	4,317,166
კაპიტალი და ვალდებულებები				
საწესდებო კაპიტალი	547,773	547,773	547,773	547,773
გაუნაწილებელი მოგება	3,916,823	3,145,857	2,924,188	2,744,673
	4,464,596	3,693,630	3,471,961	3,292,446
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	926,907	925,711	733,948	733,949
	926,907	925,711	733,948	733,949
მიმდინარე ვალდებულებები				
სესხები	431,826	525,746	156,586	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	133,392	495,656	77,779	290,780
მიღებული ავანსები	-	-	-	-
	565,218	1,021,402	234,365	290,780
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები	5,956,721	5,640,743	4,440,274	4,317,175

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება წაკითხული უნდა იქნეს შენიშვნებთან ერთად, და ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებული და ავტორიზებულია 2021 წლის 27 სექტემბერს შემდეგი პირების მიერ:

გიორგი კუპრაშვილი
დირექტორი


თბილისი, საქართველო

გიორგი სვანიძე
ფინანსური დირექტორი


თბილისი, საქართველო

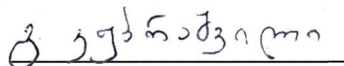
**2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
მოგება / ზარალის ანგარიშგება**

წელი	2020	2019	2018
შემოსავალი	5,035,278	4,663,210	5,177,527
გაყიდვების თვითღირებულება	3,291,125	3,205,519	3,605,054
საერთო მოგება	1,744,153	1,457,691	1,572,473
ადმინისტრაციული ხარჯები	1,411,619	1,188,280	1,077,717
- რეკლამის ხარჯები	34,428	3,253	44,679
- შრომის ანაზღაურება	830,846	775,245	778,141
- სოციალური დანარიცხები	16,660	16,798	-
- საიჯარო ქირა	396,216	269,088	105,967
- კომუნიკაციის ხარჯები	27,246	21,761	13,045
- კომუნალური ხარჯები	12,325	9,405	9,476
- სამივლინებო ხარჯები	6,633	2,820	13,033
- რემონტი	11,623	15,737	40,002
- ძირითადი მასალების დანახარჯები/შეძენა	23,468	17,287	17,477
- კომპიუტერის ხარჯები	-	-	-
- საწვავის ხარჯი	-	-	-
- საკონსულტაციო ხარჯები	-	-	-
- საექვო მოთხოვნ. დაკავშირებული ხარჯები	-	10,385	-
- სხვა საგადასახადო ხარჯი	1,452	60	-
- საბანკო მომსახურება	22,760	16,259	11,157
- წარმომადგენლობითი ხარჯი	241	3,383	14,714
- სხვა საერთო ხარჯი	27,721	26,799	30,026
საოპერაციო საქმიანობის შედეგები	332,534	269,411	494,756
- არასაოპერაციო ხარჯი/შემოსავალი	- 789,303	- 107,854	13,912
- ცვეთა და ამორტიზაცია	26,683	47,449	27,520
- საპროცენტო ხარჯები	69,519	71,053	54,356
სრული მოგება	1,025,635	258,763	398,968

მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება წაკითხული უნდა იქნეს
შენიშვნებთან ერთად, რომელიც ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებული და ავტორიზებულია
2021 წლის 27 სექტემბერს შემდეგი პირების მიერ:

გიორგი კუპრაშვილი
დირექტორი


თბილისი, საქართველო

გიორგი სვანიძე
ფინანსური დირექტორი


თბილისი, საქართველო

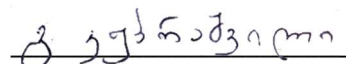
**2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
საწესდებო კაპიტალი**

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	კაპიტალი სულ
ნაშთი 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	547,773	2,209,990	2,757,763
გადახდილი დივიდენდი	-	-	-
მიღებული მოგება / ზარალი	-	534,683	534,683
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	547,773	2,744,673	3,292,446
ნაშთი 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	547,773	2,744,673	3,292,446
გადახდილი დივიდენდი	-	-	-
მიღებული მოგება / ზარალი	-	219,452	219,452
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	547,773	2,924,188	3,471,961
ნაშთი 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	547,773	2,924,188	3,471,961
გადახდილი დივიდენდი	-	-	-
მიღებული მოგება / ზარალი	-	37,094	37,094
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	547,773	3,145,857	3,693,630
ნაშთი 2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	547,773	3,145,857	3,693,630
გადახდილი დივიდენდი	-	-	-
მიღებული მოგება / ზარალი	-	254,670	254,670
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	547,773	3,916,822	4,464,596

კაპიტალში ცვლილებების შესახებ ანგარიშგება წაკითხული უნდა იქნეს შენიშვნებთან ერთად, რომელიც ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებული და ავტორიზებულია 2021 წლის 27 სექტემბერს შემდეგი პირების მიერ:

გიორგი კუპრაშვილი
დირექტორი


თბილისი, საქართველო

გიორგი სვანიძე
ფინანსური დირექტორი

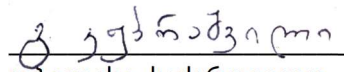

თბილისი, საქართველო

**2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
ფულადი სახსრების მოძრაობა**

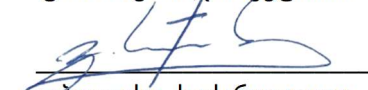
ფულადი სახსრების მოძრაობა	2020	2019
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	1,151,282	- 432,453
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან -	793,862	-
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან -	384,909	502,032
წმინდა ზრდა/ კლება ფულსა და ფულის ექვივალენტში		
სავალუტო კურსის ეფექტი	22,558	- 3,556
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის დასაწყისში	155,425	89,401
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის ბოლოს	150,493	155,425

ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებული და ავტორიზებულია
2021 წლის 27 სექტემბერს შემდეგი პირების მიერ:

გიორგი კუპრაშვილი
დირექტორი


თბილისი, საქართველო

გიორგი სვანიძე
ფინანსური დირექტორი


თბილისი, საქართველო

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ანგარიშგების წარმდგენი საწარმო

- **ბიზნეს გარემო**

კომპანიის საქმიანობა ხორციელდება საქართველოში, შესაბამისად მასზე ზემოქმედებს საქართველოში მოქმედი ეკონომიკური ფაქტორები და ფინანსური ბაზრები, რომლებიც განვითარებადი ბაზრის თვისებებით ხასიათდება. საკანონმდებლო, საგადასახადო და მარეგულირებელი სტრუქტურები განაგრძობენ განვითარებას, თუმცა ისინი ექვემდებარებიან განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს და ხშირ ცვლილებებს, რაც სხვა საკანონმდებლო სირთულეებთან ერთად, საქართველოში მოქმედი ორგანიზაციებისთვის გარკვეულ გამოწვევებს წარმოქმნის. წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ასახავს ხელმძღვანელობის მიერ საქართველოს ბიზნეს გარემოს გავლენის შეფასებას კომპანიის ოპერაციებსა და ფინანსურ მდგომარეობაზე. მომავალი ბიზნეს გარემო შეიძლება განსხვავდებოდეს ხელმძღვანელობის შეფასებებისაგან.

- **ორგანიზაცია და საქმიანობა**

შპს „პრემიქსი“ (შემდგომში „კომპანია“) წარმოადგენს საქართველოში რეგისტრირებულ მეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, როგორც ამას განმარტავს „საქართველოს კანონი მეწარმეთა შესახებ“. კომპანია რეგისტრირებულია საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად 2012 წლის 04 დეკემბერს.

კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, ქ. თბილისის, ვაკე-საბურთალოს რაიონი, ილია ჭავჭავაძის გამზ., № 43, ბ. 43.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობა არის: ავტომობილის ძრავის ზეთის, საპოხი მასალის და სხვა ნაწილების იმპორტი და მათი რეალიზება კორპორატიულ და საცალო მომხმარებლებთან ადგილობრივ ბაზარზე; ავტომობილების შეკეთების და გამართვის სერვისის თბილისში, საქართველოში.

კომპანიის დაფინანსების ძირითად წყაროს წარმოადგენს საკუთარი კაპიტალი და საბანკო კრედიტი

2. მომზადების საფუძვლები

- **შესაბამისობა**

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად.

3. სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი (GEL), რომელიც წარმოადგენს სამუშაო ვალუტას და რომელშიც მოცემული ფინანსური ანგარიშგებაა წარმოდგენილი. ყველა ფინანსური ინფორმაცია წარმოდგენილია ლარში და დამრგვალებულია ერთეულამდე თუ სხვანაირად არ არის მითითებული.

4. შეფასებისა და მსჯელობების გამოყენება

მსს ფასს-ის შესაბამისი ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ხელმძღვანელობისგან მოითხოვს მსჯელობებს, შეფასებებსა და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ სააღრიცხვო პოლიტიკაზე და წარმოდგენილი აქტივების, ვალდებულებების, შემოსავლების და ხარჯების ოდენობაზე. ფაქტობრივი შედეგები შეიძლება განსხვავდებოდეს აღნიშნული შეფასებებისგან. შეფასებების და ძირითადი დაშვებების გადახედვა მუდმივად ხორციელდება. სააღრიცხვო შეფასებების გადახედვის შედეგები აღიარდება იმ პერიოდში, რომელშიც მოხდა მათი გადახედვა და ნებისმიერ შემდგომ პერიოდში, რომელზედაც მათ ექნებათ გავლენა. ხელმძღვანელობის აზრით, არ არსებობს კრიტიკული მსჯელობები გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ, რომელთაც აქვთ მნიშვნელოვანი გავლენა ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და არ არსებობს დაშვებებთან და შეფასებებთან დაკავშირებული გაურკვევლობები, რომლებიც წარმოშობს არსებითი კორექტირების მნიშვნელოვან რისკს მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში.

5. შემოსავალი

შემოსავალი შედგება შემდეგი კომპონენტებისაგან:

შემოსავალი საქონლის მიწოდებისგან	4,738,833
შემოსავალი მომსახურების გაწევიდან	296,445

გაყიდული საქონელი

შემოსავალი საქონლის გაყიდვიდან ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში შეფასებულია მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, წმინდა უკუგებით, სავაჭრო ფასდაკლებების და მოცულობითი ფასდაკლების გათვალისწინებით. შემოსავალი აღიარდება როდესაც დამაჯერებელი მტკიცებულებები არსებობს, ჩვეულებრივ როგორც წესი გაყიდვის ხელშეკრულება, რაც ნიშნავს რომ მფლობელობის რისკი და სარგებელი გადასულია მომხმარებელზე, მისაღები თანხების ანაზღაურება შესაძლებელია, დაკავშირებული ხარჯები და საქონლის შესაძლო დაბრუნების ალბათობის შეფასება სანდოა, საქონელთან დაკავშირებით მენეჯმენტის ჩართულობის გაგრძელება აღარ ხდება, და შემოსავლის ოდენობა შეიძლება შეფასდეს საიმედოდ.

მომსახურება

შემოსავალი მომსახურების გაწევიდან აღიარდება შესაბამისი მომსახურების გაწევისას.

6. ძირითადი საშუალებები

დასახელება	ნაშთი წლის დასაწყისში	ნაშთი წლის ბოლოს
კომპიუტერები	12,514	14,479
კავშირგაბმულობის საშუალებები	707	819
ელ.მოწყობილობები	28,896	33,435
სხვა	37,781	43,716
ავეჯი	4,025	4,658
არამატერიალური აქტივი	591	684
მსუბუქი ავტომობილები	44,019	50,934
შენობა	477,256	552,223
	605,790	700,947

7. საკუთარი კაპიტალი

- **საწესდებო კაპიტალი**

საწესდებო კაპიტალი წარმოადგენს კაპიტალის ნომინალურ თანხას კომპანიის სადამფუძნებლო დოკუმენტში.

- **ღივილენდები**

კომპანიის მფლობელი უფლებამოსილია ღივილენდის მიღებაზე, მათი გამოცხადებისას გარკვეული პერიოდულობით. საქართველოს კანონმდებლობის თანახმად, კომპანიის გასანაწილებელი ნაშთი შეზღუდულია გაუნაწილებელი მოგების ნაშთით, ფასს-ების შესაბამისად მომზადებული ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისად.

8. კაპიტალის მართვა

- კაპიტალის მართვის ფორმალური პოლიტიკა არ აქვს, მაგრამ ხელმძღვანელობა ცდილობს რომ შეინარჩუნოს საკმარისი კაპიტალი, როგორც საოპერაციო და სტრატეგიული მიზნების განსახორციელებლად, ასევე ბაზრის მონაწილეთა შორის ნდობის შესანარჩუნებლად. წლის განმავლობაში მიდგომაში კაპიტალის მართვასთან დაკავშირებით არ ყოფილა ცვლილება. კომპანია არ ექვემდებარება კაპიტალთან მიმართებაში მესამე მხარეთაგან დადგენილ მოთხოვნებს.

9. სესხები

სესხები აღებულია ლიცენზირებული ფინანსური ინსტიტუტებისგან ძირითადად უცხოურ ვალუტაში. დაკავშირებულ მხარეებთან არ გვაქვს მიღებული და გაცემული სესხები.

10. ფინანსური რისკის მართვა

ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენებიდან გამომდინარე, კომპანია შემდეგი რისკების წინაშე იმყოფება:

- **საკრედიტო რისკი**

საკრედიტო რისკი არის კომპანიის ფინანსური დანაკარგის რისკი, როდესაც მომხმარებელი ან ფინანსური ინსტრუმენტის მეორე მხარე არ შეასრულებს კონტრაქტით გათვალისწინებულ ვალდებულებებს და კომპანიას ძირითადად წარმოეწევა სავაჭრო მოთხოვნებისგან და ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტებისგან

- **ლიკვიდურობის რისკი**

კომპანია რწმუნდება რომ აქვს საკმარისი ნაღდი ფული დაფაროს მოსალოდნელი საოპერაციო დანახარჯები 30 დღიანი პერიოდისთვის მოთხოვნისამებრ, ფინანსურ ვალდებულებების შესრულების ჩათვლით; ეს გამორიცხავს პოტენციურ გავლენას ექსტრემალური სიტუაციების დროს, რაც შეუძლებელია გათვლილ იქნეს წინასწარ, როგორიცაა სტიქიური მოვლენები. არ არის მოსალოდნელი რომ ფულადი ნაკადები რომლებიც გათვალისწინებულია ხანდაზმულობის ანალიზში შესაძლოა აღმოჩნდეს მნიშვნელოვნად უფრო ადრე გასაღები ან მნიშვნელოვნად განსხვავებული ოდენობის.

- **საბაზრო რისკი**

საბაზრო რისკი წარმოადგენს საბაზრო ფასების ცვალებადობის რისკს, რაც მოიცავს სავალუტო კონვერტაციის განაკვეთების, საპროცენტო განაკვეთებისა და კაპიტალის ღირებულებების ცვალებადობის რისკს, რამაც შესაძლოა გავლენა იქონიოს კომპანიის შემოსავალზე ან მის მფლობელობაში არსებული ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულებაზე. საბაზრო რისკების მართვის მიზანია საბაზრო რისკების საფრთხის მართვა და კონტროლი მისაღები პარამეტრების საფუძველზე ამონაგების ოპტიმიზაციის ფონზე. კომპანია არ მიმართავს ჰეჯირების პრაქტიკას, მოგება ან ზარალში ვოლუტარულობის სამართავად.

- **სავალუტო რისკი**
კომპანიის წინაშე არსებობს სავალუტო რისკი, რამდენადაც არსებობს შეუსაბამობა იმ ვალუტებს შორის რომლებითაც ამონაგები, შესყიდვები და სესხებია დენომინირებული და კომპანიის სამუშაო ვალუტას შორის. კომპანიას აქვს განფენილობა სავალუტო რისკის მიმართ შესყიდვებთან და სესხებთან მიმართებით, რადგან ისინი დენომინირებულია ვალუტაში, რომელიც განსხვავდება კომპანიის სამუშაო ვალუტისგან, ვალუტები რომლებშიც ეს ტრანზაქციებია დენომინირებულია ძირითადად ევროში.

11. ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები

კომპანიის ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები მოიცავს:

საპროცენტო ხარჯები სესხებზე;

უცხოური ვალუტის კურსთა შორის სხვაობით გამოწვეული მოგება ან

ზარალი ფინანსურ აქტივებზე და ფინანსურ ვალდებულებებზე.

საპროცენტო ხარჯის აღიარება ხდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. უცხოური ვალუტის კურსთა შორის სხვაობით გამოწვეული მოგება ან ზარალი აისახება ნეტო საფუძველზე როგორც ფინანსური შემოსავალი ან ფინანსური დანახარჯი გამომდინარე იქედან არის თუ არა უცხოური ვალუტის მოძრაობა წმინდა მოგების ან წმინდა ზარალის პოზიციაში.

12. მარაგები

მარაგები ფასდება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. მარაგების ღირებულება გამოიანგარიშება საშუალო შეწონილი პრინციპის საფუძველზე და მოიცავს დანახარჯებს მარაგების შეძენაზე და მათი ადგილზე მიწოდებასა და სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად საჭირო სხვა ხარჯებს. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება წარმოადგენს ბიზნესის ჩვეულებრივად ფუნქციონირების პირობებში მარაგების მოსალოდნელ სარეალიზაციო ღირებულებას გამოკლებული გაყიდვის ხარჯების მოსალოდნელი ღირებულება.

13. მოგების გადასახადი

მიმდინარე მოგების გადასახადი გამოითვლება საანგარიშგებო თარიღისთვის საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის მიხედვით, რომელშიც კომპანია ფუნქციონირებს. კომპანია ქმნის ანარიცხებს თანხებზე, რომელთა გადახდაც მოსალოდნელია სახელმწიფო ბიუჯეტში. 2017 წლის 01 იანვრიდან საქართველოს საგადასახადო კოდექსში შევიდა მნიშვნელოვანი ცვლილებები მოგების გადასახადის ნაწილში. ახალი კანონის მიხედვით მოგების გადასახადის განაკვეთი განისაზღვრება ნულოვანი განაკვეთით მიღებული მოგების კომპანიაში რეინვესტირების შემთხვევაში და დაიბეგრება 15%-იანი განაკვეთით მხოლოდ კომპანიის დამფუძნებლებზე ღივიდენდად გაცემის დროს. მოგების გადასახადით დაიბეგრება ინდივიდუალური ტრანსაქციები და ოპერაციები, რომელიც დაკავშირებულია მოგების მიღებასთან (საჩუქარი, გადასახადები, რომლებიც საგადასახადო კოდექსის მიხედვით არ ითვლება ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებულ ხარჯად. ამ შემთხვევაში მოგების განაწილება იბეგრება პროპორციით 15/85. ასეთი ტიპის ოპერაციები წარმოადგენენ მუდმივ სხვაობას და არწარმოქნიან გადავადებული მოგების გადასახადის წარმოქმნის პირობას. ზემოთ აღნიშნულიდან გამომდინარე ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისათვის, მოგების გადასახადი მიმდინარე ხარჯები არ კორექტირდება გადავადებული გადასახადების თანხებით, რომლებიც წარმოიშობა სხვაობიდან აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის.

14. საკუთარი კაპიტალი

ფინანსური ინსტრუმენტები, რომლებიც არაკმაყოფილებენ ფინანსური ვალდებულებების აღიარების კრიტერიუმს კომპანიის მიერ აღირიცხება როგორც საკუთარი კაპიტალი. საკუთარი კაპიტალი მოიცავს საწარმოს მესაკუთრეების მიერ განხორციელებულ ინვესტიციას, ამ ინვესტიციების მატებას, რომელიც მიღებულ იქნა კომპანიის მომგებიანი საქმიანობებიდან და საწარმოში რჩება თავის საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენების მიზნით და მესაკუთრეთა ინვესტიციის შემცირებას, რაც განაპირობა არამომგებიანმა ოპერაციებმა და მესაკუთრეებზე განხორციელებულმა განაწილებებმა.

15. ამონაგების აღიარება

საქონლის რეალიზაციიდან ამონაგები აღიარდება მაშინ, როდესაც მყიდველს მიეწოდება საქონელი და გადაეცემა საკუთრების უფლება. მომსახურების გაწევიდან მიღებული შემოსავალი აღიარდება შესაბამისი ხელშეკრულების საფუძველზე. ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, ფასდათმობებისა და საქართველოს მთავრობის სახელით ამოღებული, რეალიზაციასთან დაკავშირებული გადასახადების გამოკლებით.

16. იჯარა

ყველა იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო (ჩვეულებრივ) იჯარად. საოპერაციო იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში ან ზარალში. საოპერაციო იჯარის გადასახადების აღიარება ხდება ხარჯის სახით იჯარის ვადაზე დარიცხვის წრფივი მეთოდით, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც სხვა სქემა უფრო ზუსტად ასახავს საიჯარო აქტივიდან ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების სისტემატურობას. საოპერაციო იჯარიდან წარმომდგარი პირობითი საიჯარო გადასახადის აღიარება ხდება ხარჯის სახით იმ პერიოდში, რომელშიც ისინი გაიწია.

17. თანამშრომელთა ხარჯები და მასათან დაკავშირებული შენატანები

ხელფასი, ბონუსები, დარიცხულია წლის განმავლობაში, მაშინ როდესაც თანამშრომლებმა გაუწიეს მომსახურება კომპანიას, ხოლო ანაზღაურებადი შვებულებები, მათი ფაქტიური სარგებლობის დროს. ვინაიდან საწარმოს საადრიცხო პოლიტიკით მიმდინარე წლის გამოუყენებელი შვებულება ანაზღაურდება მომავალ პერიოდებში, არწარმოიქმნება გამოუყენებელი შვებულების რეზერვი.

18. ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევა კომპანიის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენს ორგანიზაციის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

19. ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯები

ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული ყველა დანახარჯი აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც იგი გაწეულ იქნა.

20. ბანკის სესხები და ოვერდრაფტები

ბანკის სესხები და ოვერდრაფტები საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით და აისახება ფინანსურ დანახარებებში.

21. სხვა ხარჯები

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს.

ხარჯები გაწვევითანავე აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯებისგან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარ არის მოსალოდნელი ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ბალანსში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს. თუ ეკონომიკური სარგებელი მოსალოდნელია რომ წარმოიქმნება რამდენიმე საადრიცხვო პერიოდის განმავლობაში, მასთან დაკავშირებული ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება გონივრული განაწილების საფუძველზე.

22. საგადასახადო ვალდებულება

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესული ცვლილების მიხედვით, 2016 წლის 1 იანვრიდან გადასახადების გადახდა ხდება ხაზინის ერთიანი ანგარიშიდან გადასახადებისათვის განკუთვნილ ერთიან სახაზინო კოდზე. შედეგად, 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულ ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში კომპანიას ერიცხება საგადასახადო ვალდებულება - 12,976 ლარის ოდენობით

23. კაპიტალი

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის საწესდებო კაპიტალის ნაშთი შეადგენდა 547,773 ლარს. საწესდებო კაპიტალის ცვლილება საწარმოს შექმნის დღიდან არ განხორციელებულა.

24. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ აღგილი არ ჰქონია მნიშვნელოვან მოვლენებს.