

**შპს „არასახელმწიფო საერო ზოგადსაგნმნათლებლო
საშუალო სკოლა-მერმისი“
ფინანსური ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის**

შპს “მერმისი” ს.კ. 203840246

კომპანიის მოკლე დახასიათება

შპს „არასახელმწიფო საერო ზოგადსაგანმანათლებლო საშუალო სკოლა–მერმისი“ დაფუძნებულია 1996 წლის 2 აგვისტოს მისამართზე: საქართველო, ქ. თბილისი, ვაკე-საბურთალოს რაიონი ჭავჭავაძის გამზირი №17-ა (ს. კ. 203840246). რეესტრის ამონაწერით შპს “მერმისი”-ს წარმომადგენლობითი უფლებამოსილი პირი, პარტნიორი და დირექტორი არის რეზიდენტი ფიზიკური პირი მანანა მაღაზონია პ/ნ 01008006344.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ანგარიშგებაზე;

შპს “მერმისის” ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსურ ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე. ეს პასუხისმგებლობა მოიცავს: ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენას, რომელიც არ შეიცავს შეცდომებს და წინასწარ განზრახული ქმედებით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია შეაფასოს შპს “მერმისი”-ს შესაძლებლობა განაგრძოს ფუნქციონირება საწარმოს უწყვეტი ფუნქციონირების პრინციპით.

მართვის უფლებით აღჭურვილი პირები პასუხისმგებელნი არიან ზედამხედველობა გაუწიონ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესს.

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მენეჯმენტმა დაამტკიცა 2021 წლის 25 სექტემბერს.

ფინანსური მდგომარეობა

	31/12/2020	31/12/2019	31/12/2018
<u>ფინანსური მდგომარეობა</u>			
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	200119	117037	223159
საფაქრო და სხვა მოთხოვნები	223681	162722	102662
სხვა პირებზე ავანსად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები	21027	1256	134
მარაგები	701	0	1029
მზა პროდუქცია	51	0	0
სხვა	650	0	1029
საინვესტიციო ქონება	0	0	0
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	3707	32265	0
ბიოლოგიური აქტივები	0	0	0
თვითღირებულების მოდელით	0	0	0
გადაფასების მოდელით	0	0	0
<u>გუდვილი</u>	0	0	0
სხვა არამატერიალური აქტივები	10646	10120	9581
ძირითადი საშუალებები	965122	1017225	1020612
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში	0	0	0
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილპირივ ინსტრუმენტებში	0	0	0
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	0	0	0
სულ აქტივები	1425003	1340625	1357177
ვალდებულებები			
საფაქრო ვალდებულებები	0	0	0
საფაქრო ვალდებულებები	4721	2555	3093
<u>ანარიცხები</u>	0	0	0
<u>ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ</u>	20	20	0
საგადასახადო ვალდებულებები	17176	0	0
გამოუმუშავებელი შემოსავალი	0	0	0
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები	0	0	0
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	36168	54272	49073
მიღებული გრანტები	0	0	0
სხვა ვალდებულებები	0	533	24184
სულ ვალდებულებები	58085	57380	76350
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში კაპიტალი, კოოპერატივის შემთხვევაში საპაიო)	59340	59340	59340
საემისიო შემოსავალი	0	0	0
გამოსყიდული საკუთარი აქციები	0	0	0
გაუნაწილებელი მოგება/ (დაგროვილი ზარალი)	607478	523905	521487
გადაფასების რეზერვი	700 000	700 000	700 000
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები	100	0	0
სულ საკუთარი კაპიტალი	1366918	1283245	1280827
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	1425003	1340625	1357177

საქმიანობის შედეგები

საქმიანობის შედეგები	31/12/2020	31/12/2019
ნეტო ამონაგები	1136607	1119928
საქონლის გაყიდვიდან		
მომსახურების გაწევიდან	1093703	1048948
სამშენებლო ხელშეკრულებიდან		
სხვა	42904	70980
გაყიდვების თვითღირებულებიდან	0	0
საწყისი მარაგები	0	-1029
მარაგების შესყიდვა	0	-45441
გადამუშავების ხარჯები	0	46470
საბოლოო მარაგები	0	0
საერთო მოგება	1136607	1119928
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	0	0
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-712312	-673712
ცვეთა/ამორტიზაციის ხარჯი	-52104	-50589
საპროცენტო შემოსავალი	0	0
საპროცენტო ხარჯი	-6261	0
იჯარის ხარჯი	0	0
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-110943	-280658
სულ საოპერაციო ხარჯები	-881620	-1004959
საოპერაციო მოგება	254987	114969
გაუფასურების (ხარჯი)/აღდგენა:		
ფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი)/ აღდგენა	0	
მარაგების გაუფასურების (ხარჯი)/	0	
სხვა არაფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი)/ აღდგენა	0	
წმინდა შემოსულობა/ (დანაკარგი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და სავალუტო სახსრების გადაფასება	0	
მიღებული დივიდენდები	0	
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	-22863	
მოგება/ (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	232124	109097
მოგების გადასახადის ხარჯი	0	0
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი	232124	109097

კაპიტალის ცვლილების ანგარიში
2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდისთვის
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

	2020
საკუთარი კაპიტალის საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)	1283245
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	83673
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	1366918

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. მომზადების საფუძვლები

ანგარიშგების შესაბამისობა

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს სტანდარტი) შესაბამისად. კომპანია აღრიცხვას აწარმოებს საქართველოს კანონმდებლობის დაცვით და ფინანსურ ანგარიშგებებს ამზადებს ქართულ ლარში მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად.

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

მსს ფასს-ის შესაბამისად ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მოითხოვს გარკვეულ კრიტიკულ საბუღალტრო შეფასებების გამოყენებას. იგი ასევე მოითხოვს მენეჯმენტის მხრიდან გარკვეული მსჯელობების წარმართვას კომპანიის საბუღალტრო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში. სფეროები, რომლებიც მსჯელობის ან კომპლექსურობის მაღალ ხარისხს შეიცავს, ასევე სფეროები, რომლებშიც ფინანსური ანგარიშგებისთვის მნიშვნელოვან დაშვებებსა და შეფასებებს მოიცავს.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაში გამოყენებული ძირითადი საბუღალტრო პოლიტიკები მოცემულია ქვემოთ. ეს პოლიტიკა ვრცელდება ყველა წარმოდგენილ პერიოდზე.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

ძირითად საქმედებას წარმოადგენს:

- ზოგად საგნმანათლებლო საშუალო სკოლის პროგრამით სასწავლო პროცესის ორგანიზება.
- სასწავლო პროცესის სწორად და ხარისხიანად წარმართვის მიზნით

პედაგოგებისათვის შრომისა და პროფესიული საქმიანობისათვის საჭირო პირობების შექმნა,

– მოსწავლეებისათვის სწავლისა და დასვენების საუკეთესო პირობების შექმნა.

წინამდებარე საადრიცხვო პოლიტიკა შემუშავებულია შემდეგი ნორმატიული აქტების საფუძველზე:

– საქართველოს კანონი “მეწარმეთა შესახებ”

– მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშების სტანდარტი.

– საქართველოს კანონი “ბუღალტრული აღრიცხვისა და აუდიტორიული საქმიანობის შესახებ”

ბუღალტრული აღრიცხვისა და ანგარიშგების სწორ ორგანიზებას უზრუნველყოფს საზოგადოების დირექტორი.

ბუღალტრული აღრიცხვის შერჩეული ფორმა და მეთოდები:

ძირითადი საშუალებების აღრიცხვა:

ძირითადი საშუალებები არის მატერიალური აქტივები, რომლებიც იმყოფება საწარმოს განკარგულებაში და გამოიყენება საქონლის წარმოებაში, საქონლის ან მომსახურების მისაწოდებლად, იჯარით გასაცემად ან ადმინისტრაციული მიზნებისათვის; და გათვალისწინებულია ერთ საანგარიშგებო პერიოდზე მეტი ხნით გამოსაყენებლად.

– ნაყიდი ძირითადი საშუალებები შემოსავალში აიღება თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს:

– ნასყიდობის ფასს, განბაჟების ხარჯებს, არადაბრუნებად გადასახადებს, ტრანსპორტირების და ექსპლუატაციაში გაშვების ხარჯებს; იმპორტით მიღებული მოწობილობები შემოსავალში აიღება მათი განბაჟების დღეს არსებული კურსით;

– უსასყიდლოდ მიღებული ძირითადი საშუალებები შემოსავალში აიღება რეალური ღირებულებით.

– ფინანსურ ანგარიშგებაში ძირითადი საშუალებები აღირიცხება ნარჩენი ღირებულებით.

– ძირითად საშუალებებს ცვეთა ერიცხება წრფივი მეთოდით.

– ძირითადი საშუალებების ცვეთადი ღირებულება განისაზღვრება მისი პირვანდელი ღირებულებიდან სალიკვიდაციო ღირებულების გამოკლებით;

საწარმომ ძირითადი საშუალება თავდაპირველი აღიარებისას უნდა შეაფასოს თვითღირებულებით.

ძირითადი საშუალების თვითღირებულება განისაზღვრება აღიარების თარიღისთვის გადასახდელი მიმდინარე ფასის ეკვივალენტური ოდენობით. თუ გადახდა გადავადებულია და საკრედიტო პერიოდი აღემატება სტანდარტულ პერიოდს, მაშინ ძირითადი საშუალების თვითღირებულება იქნება ყველანაირი სამომავლო გადასახდელების დღევანდელი ღირებულება.

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, საწარმომ ყველა ძირითადი საშუალება უნდა აღრიცხოს მისი თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით.

საწარმომ აქტივის ცვეთადი ღირებულება უნდა გაანაწილოს სისტემატურ საფუძველზე, მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში.

არამატერიალური აქტივების აღრიცხვა;

- შეძენილი არამატერიალური აქტივი შემოსავალში აიღება თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს ნასყიდობის ფასს,
- უსასყიდლოდ მიღებული არამატერიალური აქტივი შემოსავალში აიღება რეალური ღირებულებით
- ფინანსურ ანგარიშგებაში არამატერიალური აქტივი აღრიცხება ნარჩენი ღირებულებით.
- არამატერიალური აქტივის ცვეთა ერიცხება წრფივი მეთოდით.
- არამატერიალური აქტივის ცვეთადი ღირებულება განისაზღვრება მისი პირვანდელი ღირებულებიდან;

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების აღრიცხვა;

- შეძენილი სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები შემოსავალში აიღება შეძენის ფაქტობრივი თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს შეძენასთან, ტრასპორტირებასთან, შენახვასთან დაკავშირებული და სხვა პირდაპირ დანახარჯებს;
- სასაქონლო-მატერიალური მარაგების აღრიცხვისათვის გამოიყენება უწყვეტი მეთოდი;
- სასაქონლო-მატერიალურ ფასეულობათა თვითღირებულების განსაზღვრის მეთოდი “საშუალო-შეწონილი”.

ცალკეული სასაქონლო- მატერიალური ფასეულობის აღრიცხვა:

- მოხმარებისათვის განკუთვნილი სამეურნეო და საკანცელარიო დანიშნულების საქონელი მარაგებში არ აისახება და შესყიდვისთანავე მიეკუთვნება საერთო და ადმინისტრაციულ ხარჯებს.
- 50 ლარამდე ღირებულების ინვენტარი და ნივთები (კალკულატორი, ტელეფონის აპარატი, ასაკინძი მოწყობილობები და სხვა) მარაგებში არ აისახება და შესყიდვისთანავე მიეკუთვნება საოფისე ხარჯებს;
- კომპიუტერული ტექნიკის ექსპლუატაციისათვის აუცილებელი ნივთები და მასალები (კატრიჯები, დისკები, ეკრანის გასაწმენდი სითხე და სხვა) მარაგებში არ აისახება და შესყიდვისთანავე მიეკუთვნება კომპიუტერის ხარჯებს;
- სამშენებლო მასალები, რომლებიც გამოიყენება მიმდინარე რემონტისათვის, ძირითადი საშუალებების შესაკეთებლად საჭირო სათადარიგო ნაწილები და მასალები ჩამოიწერება მიმდინარე დანახარჯებში აქტის საფუძველზე, ხოლო ის მასალები და შრომითი დანახარჯები, რომელიც დაიხარჯა იჯარით აღებული

შენობის კეთილ მოწყობაზე აქტის საფუძველზე გატარდება კეთილმოწყობის სამუშაოებზე და ხარჯებში შეტანილი იქნება დარიცხული ცვეთის ოდენობით

შემოსავლების აღრიცხვა;

შემოსავლის წყაროა:

- შემოსავალი სწავლის საფასურიდან ;
- შემოსავალი ქვეიჯარიდან;
- შემოსავალი ვაუჩერებიდან;
- სხვა შემოსავალი;

შემოსავლები აღირიცხება დარიცხვის მეთოდით.

ცალკეულ მოსწავლეებისათვის გადასახადი დიფერენციალია და დამოკიდებულია მენეჯმენტის გონივრულ გადაწყვეტილებაზე.

მომსახურების გაწევასთან დაკავშირებული ამონაგები ბალანსის შედგენის თარიღისათვის, აღიარდება მომსახურების შედეგების საიმედო შეფასებით.

შემოსავალი აღიარდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. ქონების რეალიზაციითა და იჯარით მიღებული შემოსავალი აღირიცხება, როგორც საოპერაციო შემოსავალი .

ხარჯების აღრიცხვა;

- ხარჯები აღირიცხება დარიცხვის მეთოდით;

- ხარჯების აღრიცხვის შინაარსი – ფუნქციური დანიშნულებით.

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

ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯებისგან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარაა მოსალოდნელი ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ბალანსში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.

- ხარჯების და შემოსავლების აღრიცხვა საგადასახადო მიზნისათვის.

- ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებისაგან განსხვავებული, საგადასახადო კანონმდებლობით გათვალისწინებული ნორმები ერთობლივი შემოსავლებისა და გამოსაქვითი ხარჯების მიმართ აისახება საგადასახადო ანგარიშგებაში.

მოგება-ზარალი;

წმინდა მოგება ნაწილდება და გამოიყენება:

- დივიდენდის გასაცემად;
- საზოგადოების რეინვესტირებისათვის;

– სხვა დანიშნულებით, პარტნიორთა გადაწყვეტილებით.

მოგების გადასახადი;

– მოგების გადასახადი იანგარიშება სააღრიცხვო მოგებიდან და აისახება საგადასახადო ხარჯის სახით;

– სააღრიცხვო მოგებიდან გაანგარიშებულ საგადასახადო ხარჯსა და საგადასახადო მოგებიდან გამომდინარე ბიუჯეტის კუთვნილი მოგების გადასახადს შორის სხვაობა აღირიცხება გადავადებული საგადასახადო აქტივის ან გადავადებული მოგების გადასახადის სახით.

მოგების გადასახადის ხარჯი წარმოადგენს პერიოდის მოგების მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებების ჯამს. მიმდინარე გადასახადელი გადასახადი დაფუძნებულია დასაბეგრ მოგებაზე. დასაბეგრი მოგება განსხვავდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი მოგებისგან, რადგან არ მოიცავს იმ შემოსავლებს და ხარჯებს, რომლებიც არ იბეგრება ან არ გამოიქვითება მიმდინარე პერიოდში და იგი ძირითადად დამოკიდებულია გაცემული დივიდენდის ოდენობაზე.

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

კომპანიის მიმდინარე საგადასახადო დანახარჯები, რომლებიც დაკავშირებულია მის ძირითად საქმიანობასთან, გაანგარიშებულია საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად.

ბუღალტრული აღრიცხვის ანგარიშთა გეგმა;

კომპანიის მიერ გამოყენებული ანგარიშთა გეგმა შედგენილია საქართველოს პარლამენტთან არსებული ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტების კომისიის მიერ დამტკიცებული ანგარიშთა გეგმის საფუძველზე, კომპანიის სპეციფიკის გათვალისწინებით.

კომპანიის საქმიანობის სპეციფიკის გათვალისწინებით დასაშვებია მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად, დამატებით იქნეს შემოღებული (გახსნილი) სინთეზური და ანაზღიზური სხვადასხვა დონის საბუღალტრო ანგარიშები.

ფინანსური ინსტრუმენტები – გაზომვის ძირითადი პირობები;

ფინანსური ინსტრუმენტი არის ნებისმიერი ხელშეკრულება, რომელიც წარმოშობს როგორც ერთი საწარმოს ფინანსურ აქტივს, ასევე მეორე საწარმოს ფინანსურ ვალდებულებას ან წილობრივ ინსტრუმენტს.

საზოგადოდ, საწარმო ყველა სხვა ფინანსურ აქტივსა და ფინანსურ ვალდებულებას აღიარებს რეალური ღირებულებით, ხოლო რეალურ ღირებულებაში მომხდარ ცვლილებებს ასახავს მოგებაში ან ზარალში, თუ წინამდებარე სტანდარტით არ მოითხოვება ან ნებადართული არ არის ღირებულების განსაზღვრა სხვა საფუძვლით, მაგალითად თვითღირებულებით ან ამორტიზებული ღირებულებით.

არაფინანსური აქტივები ;

არაფინანსური აქტივების უმეტესობა, რომლებსაც საწარმო თავდაპირველად პირვანდელი ღირებულებით აღიარებს, შემდგომში შეფასდება სხვა საფუძვლით.

ძირითად საშუალებებს აფასებს დაგროვილი ცვეთითა და გაუფასურებით შემცირებულ თვითღირებულებასა და ანაზღაურებად ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით (თვითღირებულების მოდელი), ან გადაფასებულ ღირებულებასა და ანაზღაურებად ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით (გადაფასების მოდელი).

მარაგს აფასებს თვითღირებულებასა და მისი დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით; და გაუფასურების ზარალს აღიარებს ისეთ არაფინანსურ აქტივებთან დაკავშირებით, რომლებიც ან გამოყენების პროცესშია, ან გამიზნულია გასაყიდად.

აქტივების, ვალდებულებების, შემოსავლებისა და ხარჯების აღიარება;

აღიარება არის საწარმოს ფინანსურ ანგარიშგებაში იმ მუხლის ასახვის პროცესი, რომელიც აკმაყოფილებს აქტივის, ვალდებულების, შემოსავლის ან ხარჯის განმარტებას და შემდეგ კრიტერიუმებს:

- მოსალოდნელია ამ მუხლით გამოწვეული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის საწარმოში შემოსვლა ან საწარმოდან გასვლა; და
- მუხლს გააჩნია თვითღირებულება ან ღირებულება, რომელიც შეიძლება საიმედოდ შეფასდეს. თუ არ აღიარდება მუხლი, რომელიც აკმაყოფილებს ზემოაღნიშნულ კრიტერიუმებს, ამის გამოსწორება არ შეიძლება არც გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის განმარტებით და არც განმარტებით შენიშვნებში ან სხვაგან რაიმე განმარტებითი ინფორმაციის გამჟღავნების გზით.

აქტივების, ვალდებულებების, შემოსავლებისა და ხარჯების შეფასება ;

შეფასება არის ფულადი სიდიდეების განსაზღვრის პროცესი, რომლის მიხედვითაც ხდება აქტივების, ვალდებულებების, შემოსავლებისა და ხარჯების აღიარება საწარმოს ფინანსურ ანგარიშგებაში. ეს პროცესი გულისხმობს შეფასებისთვის გარკვეული საფუძვლის შერჩევას. წინამდებარე სტანდარტი ადგენს, შეფასების რომელი საფუძველი უნდა გამოიყენოს საწარმომ სხვადასხვა ტიპის აქტივების, ვალდებულებების, შემოსავლებისა და ხარჯების შეფასებისთვის.

შეფასების ორი ყველაზე გავრცელებული საფუძველია პირვანდელი ღირებულება და რეალური ღირებულება:

- აქტივების პირვანდელი ღირებულება არის აქტივის შესაძენად მისი შემძენის მომენტში გადახდილი ფულადი სახსრების ან ფულადი სახსრების ეკვივალენტების ოდენობა, ან გაცემული კომპენსაციის რეალური ღირებულება. ვალდებულების პირვანდელი ღირებულება არის მიღებული ფულადი სახსრების ან ფულადი სახსრების ეკვივალენტების ოდენობა, ან ვალდებულების სანაცვლოდ მიღებული არაფულადი აქტივების რეალური ღირებულება ვალდებულების წარმოქმნის მომენტისათვის, ან, ზოგიერთ შემთხვევაში (მაგალითად, მოგების გადასახადისთვის), იმ ფულადი სახსრების ან ფულადი სახსრების ეკვივალენტების ოდენობა, რომლის საწარმოდან გასვლა მოსალოდნელია ვალდებულების დასაფარად საწარმოს ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში. ამორტიზებული პირვანდელი ღირებულება არის აქტივის ან ვალდებულების პირვანდელ ღირებულებას პლუს, ან მინუს მისი პირვანდელი ღირებულების ის ნაწილი, რომელიც ადრე აღიარებული იყო როგორც ხარჯი, ან შემოსავალი;
- რეალური ღირებულება არის თანხა, რომლითაც შეიძლება აქტივი გაიყვალოს ან ვალდებულება დაიფაროს საქმის მცოდნე და გარიგების მსურველ მხარეებს შორის „გაშლილი ხელის მანძილის“ პრინციპით განხორციელებულ გარიგებაში. ისეთ სიტუაციაში, როდესაც ნებადართულია ან მოითხოვება რეალური ღირებულების შეფასება.

შეფასება თავდაპირველი აღიარებისას ;

თავდაპირველი აღიარებისას საწარმომ აქტივები და ვალდებულებები უნდა შეაფასოს პირვანდელი ღირებულებით, თუ წინამდებარე სტანდარტით სხვა საფუძვლის გამოყენება არ მოითხოვება, როგორცაა, მაგალითად რეალური ღირებულება.

შემდგომი შეფასება ;

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები

უმცირესი ღირებულებებით აქტივების შეფასების მიზანია იმის უზრუნველყოფა, რომ აქტივები შეფასებული არ იყოს იმაზე უფრო დიდი ღირებულებით, რა სიდიდის სარგებლის მიღებასაც მოელის საწარმო აქტივის გაყიდვის ან გამოყენების შედეგად.

არაფინანსური ვალდებულებები ;

ფინანსური ვალდებულებების გარდა, ყველა სხვა ვალდებულების უმეტესობა აღიარდება იმ თანხის ოდენობის საუკეთესო შეფასებით, რომელიც საჭიროა ვალდებულების დასაფარად საანგარიშგებო თარიღისათვის.

ფული და ფულის ექვივალენტები;

ფული და ფულის ექვივალენტები არის აქტივები, რომლებიც იოლად კონვერტირებადია ფულად სახსრებში და ექვემდებარება ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკს. ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ფულს სალაროში და ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე სამ თვემდე ვადით. სამ თვეზე მეტი ვადიანობით შეზღუდული სახსრები არ შედის ნაღდი ფულისა და ფულის ექვივალენტებში.

კაპიტალი & დივიდენდები;

კაპიტალი შედგება გაუნაწილებელი მოგებისაგან. საანგარიშგებო პერიოდში არ მომხდარა დივიდენდის გაცემა.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები;

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები და ასევე მოვლენები ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე, რომელიც გვაწვდის დამატებით ინფორმაციას კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების შესახებ შეტანილია ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი არსებითი მოვლენები, რომლებიც არ ახდენენ გავლენას კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის დღისათვის, ასევე წარმოდგენილია ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში.

მოგების გადასახადი;

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოში ძალაში შევიდა მოგების გადასახადის ახალი მოდელი. ამ საგადასახადო მოდელის მიზანია გაამარტივოს გადასახადის ადმინისტრირება და ხელი შეუწყოს ბიზნესის განვითარებასა და ეკონომიკურ ზრდას.

მოგების გადასახადის ახალი მოდელის შესწორების მთავარი არსი მდგომარეობს იმაში, რომ გადაავადოს მოგების გადასახადის გადახდის დრო წმინდა მოგების განაწილებამდე. ეს მოდელი გაზრდის თანხების ხელმისაწვდომობას და ხელს შეუწყობს გამომუშავებული თანხის რეინვესტირებას კომპანიებში. მოგების გადასახადი განაკვეთი იგივე 15% რჩება, ტექნიკურად 15%/85% გამოყენებული იქნება დაბეგვრის ობიექტად. გარდა ამისა, ნაცვლად წლიური ხარჯისა, მოგების გადასახადის დარიცხვა მოხდება ყოველთვიურად არაუგვიანეს მომდევნო თვის 15 რიცხვამდე.

მოგების გადასახადის ახალი მოდელის თანახმად მოგების გადასახადით დასაბეგრი ოპერაციებია :

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

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

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები;

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

ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება;

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2021 წლის 25 სექტემბერს.

დირექტორი :

