

**შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
შპს "სკოლა ნიკე"**

წინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ლარი

აქტივები	შენიშვნა	საანგარიშოს წინა წელი	საანგარიშოს წელი
		31.12.2020	31.12.2019
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	5	28 607	17 075
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	4	216 911	53 816
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ		1 001	156
მოთხოვნები საწესდებო კაპიტალის შემსებაზე			
ბანკური სესხები			
წინასწარ ბანკური ხელფასი			
მისაღები პრევენტივები			
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	6	83	-
წინასწარ ბანკური ხარჯები			
მიმდინარე აქტივები		246 602	71 047
ძირითადი საშუალებები	3	1 524 232	1 566 010
არამატერიალური აქტივები	7	1 831	2 750
გრძელვადიანი აქტივები		1 526 063	1 568 760
სულ აქტივები		1 772 665	1 639 807
გაღებულვებები და საკუთარი კაპიტალი	შენიშვნა	საანგარიშოს წელი	საანგარიშოს წელი
		31.12.2020	31.12.2019
მოკლევადიანი გაღებულვებები		2 245	8 504
საბაღასხადო გაღებულვებები		24 871	38 603
მიღებული ავანსები			
მოკლევადიანი სესხები	8	218 436	70 180
ბაღასხადელი ხელფასები			
სხვა მიმდინარე გაღებულვებები		4 448	
მიმდინარე გაღებულვებები		250 000	117 287
ბაღასხადელი პრევენტივები			
გრძელვადიანი სესხები	8	1 293 821	1 186 991
გრძელვადიანი გაღებულვებები		1 293 821	1 186 991
საწესდებო კაპიტალი		200	200
ბაღასხადების რეზერვი		500 000	500 000
აქვეყნიერული ზარალი		(164 672)	(271 356)
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი		(106 684)	(14 855)
საკუთარი კაპიტალი		228 844	213 989
სულ საკუთარი კაპიტალი და გაღებულვებები		1 772 665	1 518 267



იზოლდა ტაკიძე
დირექტორი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
შპს "სკოლა ნიკე"

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

შემოსავლების და ხარჯების კლასიფიცირება ეკონომიკური შინაარსის მიხედვით

ლარი

	კოდი	საანგარიშო წინა წელი	საანგარიშო წელი
		31.12.2020	31.12.2019
შემოსავალი მომსახურებიდან (მოსწავლეები)		853 388	1 042 872
შემოსავალი იჯარაიდან		480	3 806
სხვა შემოსავლები	9	31 833	1 892
სულ შემოსავლები		885 701	1 048 571
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		-	-
საიჯარო ძირა		-	-
შრომის ანაზღაურება		(610 104)	(759 653)
სხვადასხვა საბაღისაგან ხარჯები (ბარდა მოგებისა)		(10 969)	(16 178)
სხვა აღმონებრივი ხარჯები	2	(57 903)	(55 792)
ცვლილ და ამორტიზაცია		(60 475)	(60 475)
სულ სარეზერვო ხარჯები		(739 450)	(892 097)
სულ სარეზერვო მოგება/ზარალი		146 251	156 474
საპროცენტო შემოსავალი			
საპროცენტო ხარჯი		(70 091)	(77 581)
წმინდა საკუთარი სხვაობა		(182 844)	(93 747)
სხვა არასარეზერვო ხარჯი			
სულ არასარეზერვო ხარჯი		(252 935)	(171 329)
მოგება ღებამდგომად		(106 684)	(14 855)
მოგების გადასახადი		-	-
საანგარიშო პერიოდის წმინდა მოგება		(106 684)	(14 855)
ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი			
მთლიანი სრული შემოსავალი		(106 684)	(14 855)



იზოლდა ტაკიძე
დირექტორი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
შპს "სკოლა ნიკე"

ფულადი ნაპადების ანგარიშგება

პირდაპირი მეთოდი			
		საანგარიშოს წონა წელი	საანგარიშო წელი
		2020	2019
	საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების მოძრაობა		
1	ფულადი სახსრები და ექვივალენტები საანგარიშო პერიოდის დასაწყისში	17 075	22 032
2	მეიდველებიდან მიღებული ფულადი სახსრები(+)	921 128	1 024 183
3	მომწოდებლებზე/მომსახურებაზე გაცემული ფულადი სახსრები (-)	-200 802	-38 645
4	თანამშრომლებზე გაცემული ხელფასი/საშემოსავლოსა და საპენსიოს ჩათვლით (-)	-739 450	-759 653
5	გადახდილი გადასახადები(-)	-10 900	-8 500
6	თანამშრომლებზე გაცემული (მიღებული) ფულადი სახსრები (-/+)		0
	წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	-30 024	217 385
	საინვესტიციო საქმიანობასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების მოძრაობა		
7	ძირითადი საშუალებების შეძენა, (-)	-17 779	-64 002
8	მიღებული პროცენტები(+)	0	0
	წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	-17 779	-64 002
	საფინანსო საქმიანობასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების მოძრაობა		
9	დაბრუნებული მოკლევადიანი სესხი (+)		
10	შემოსულობანი გრძელვადიანი სესხებიდან (+)	255 085	1 323 675
11	შემოსულობანი მოკლევადიანი სესხებიდან (+)		0
12	გადახდილი გრძელვადიანი სესხები (-)		-66 503
13	გადახდილი მოკლევადიანი სესხები (-)		-1 317 673
14	გადახდილი პროცენტები (-)	-70 091	-87 530
15	კურსთა შორის სხვაობა (+/-)	-125 659	-10 309
	წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	59 335	-158 340
16	ფულადი სახსრები და ექვივალენტები საანგარიშო პერიოდის ბოლოს	28 607	17 075
17	ფულადი სახსრები და ექვივალენტების წმინდა ზრდა (კლება)	11 532	-4 957



იზოლდა ტაკიძე
დირექტორი

შპს "სკოლა ნიკე"
შპს "სკოლა ნიკე"

კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვები	მოგება (ზარალი)	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	200	500 000	(149 818)	350 382
მიმდინარე პერიოდის მოგება	-	-	(14 855)	(14 855)
გაუფასურების რეზერვი	-	-	-	-
დარიცხული დივიდენდები	-	-	-	-
შენატანები პარტნიორების მიერ	-	-	-	-
მოგების გადასახადი	-	-	-	-
ნაშთი 2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	200	500 000	(164 673)	335 527
მიმდინარე პერიოდის მოგება	-	-	(106 684)	(106 684)
გაუფასურების რეზერვი	-	-	-	-
დარიცხული დივიდენდები	-	-	-	-
შენატანები პარტნიორების მიერ	-	-	-	-
მოგების გადასახადი	-	-	-	-
ნაშთი 2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	200	500 000	(271 357)	228 843



იზოლდა ტაკიძე
დირექტორი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
შპს "სკოლა ნიკე"

სხვა აღმინისტრაციული ხარჯები

	საანგარიშო წელი	ლარი
	31.12.2020	31.12.2019
საკანცელარიო ხარჯი	(1 871)	(3 158)
სამეურნეო საქონელი	(9 144)	(3 950)
კომუნიკაციების ხარჯები	(7 295)	(6 631)
საკონსულტაციო ხარჯი	(1 760)	(377)
ბამოცდების ხარჯი	(277)	(144)
სამედიცინო ხარჯი	(1 212)	(433)
მცირეფასიანი ინვენტარის ხარჯი (ბაზემები, რუკები, ქურნალები)	(368)	(1 391)
საფოსტო და სხვა ხარჯები	(700)	(2 272)
კომპიუტერის ხარჯები	(1 415)	(1 713)
წარმომადგენლობითი ხარჯი		(1 592)
მომხმარებლის გადასახადით დასაბეზრი ხარჯი		
მომხმარებლის გადასახადი		
ტრანსპორტირების ხარჯი	(5 874)	(5 652)
ძირითადი საშუალებების რემონტი	(21 079)	(13 064)
კომუნალური ხარჯები	(6 555)	(13 318)
დაზღვევა		(1 248)
ბანკის მომსახურების ხარჯი	(353)	(850)
სულ ხარჯები	-57 903	-55 792



იზოლდა ტაკიძე
დირექტორი

**შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
შპს "სკოლა ნიკე"**

პირითადი საშუალებების მოძრაობა

	მთა	შენიშნა- ნაბეზრები	მანქანა- დანადგარები	ოფისის აღუმრთილობა	ავტო და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტ ო საშუალებები	სხვა პირითადი საშუალებები	ჯამი
ნარჩენი ღირებულებების ნაშთი საანგარიშო წლის 1 იანვრისათვის	500002	1070145	0	82362	82726	92843	22639	1850717
შესყიდვები		2584		12150	0		3045	17779
გირუნების გაერთიანებით მიღებული პირითადი საშუალებები								0
პირითადი საშუალებების რეალიზაცია/ჩამოწერა								0
გადაყენების რეზერვი								0
უსასყიდლოდ მიღებული ან გაცემული პირითადი საშუალებები								0
ნაშთი საანგარიშო წლის 31 დეკემბრისათვის	500002	1072729	0	94512	82726	92843	25684	1868496
ცვმთა და გაუფასურების რეზერვი								
აკუმულირებული ცვმთისა და გაუფასურების რეზერვის ნაშთი საანგარიშო წლის 1 იანვრისათვის	0	133116	0	73209	48029	30352	0	284707
ღარიცხული ცვმთა საანგარიშო წლის განმავლობაში		26647		11777	11849	9284	0	59557
საანგარიშო წლის განმავლობაში შექმნილი გაუფასურების რეზერვი								
საანგარიშო წლის განმავლობაში გასულ პირითად საშუალებებზე ღარიცხული ცვმთა								0
საანგარიშო წლის განმავლობაში უსასყიდლოდ მიღებულ ან გასულ პირითად საშუალებებზე ღარიცხული ცვმთა								0
აკუმულირებული ცვმთისა და გაუფასურების რეზერვის ნაშთი საანგარიშო წლის 31 დეკემბრისათვის	0	159763	0	84986	59878	39637	0	344264
ნარჩენი ღირებულებების ნაშთი საანგარიშო წლის 1 იანვრისათვის	500002	937029	0	9153	34697	62491	22639	1566010
ნარჩენი ღირებულებების ნაშთი საანგარიშო წლის 31 დეკემბრისათვის	500002	912966	0	9526	22848	53206	25684	1524232



იზოლდა ტაკიძე
დირექტორი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
შპს "ნიკი"

მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან

ლარი

	საანგარიშოს წინა წელი	საანგარიშო წელი
	31.12.2018	31.12.2019
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან (მოსწავლეები)	143 311	28 081
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან (იჯარა)	2 402	1 835
წინასწარ გადახდილი ავანსები	71 198	23 900
სულ მოთხოვნები	216 911	53 816

შპს "ნიკი" 5

ფული სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ლარი

	საანგარიშოს წინა წელი	საანგარიშო წელი
	31.12.2020	31.12.2019
ფული მიმდინარე საბანკო ანგარიშზე	28 607	17 075
ფული საღარიბო		
ფული და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები გადახდის მიხედვით	28 607	17 075

შპს "ნიკი" 6

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

ლარი

	საანგარიშოს წინა წელი	საანგარიშო წელი
	31.12.2020	31.12.2019
საქონლო		
ნედლეული და მასალები	83	
ტარა-მასალები		
მზა პროდუქცია		
სულ სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	83	0



ივანე ტაყაძე
დირექტორი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
შპს "სკოლა ნიკე"

შპს/შპსა 7

არამატერიალური აქტივები

საანგარიშგებო პერიოდში საწარმოს გააჩნია, სკოლის ავტორიზაციის შედეგად მიღებული, საქმიანობის ექსპლიტაციის უფლება, რომლის ვადის გაგრძელება უნდა მოხდეს 2022 წლის სექტემბერში. (უფლების საწყისი ღირებულებაა 5500 ლარი, მიმდინარე პერიოდში დარიხული ცვეთაა 917 ლარი. აკუმულირებული ცვეთა 31,12,2020 არის 3667 ლარი, აქტივის ნაშთი - 1833 ლარი)

შპს/შპსა 8

აღებული სესხები

საწარმომ 2019 წლის 29 აგვისტოს დაფარა არსებული მოკლევადიანი სესხი და აითვისა გრძელვადიანი სესხი - 450000 აშშ დოლარი, საპროცენტო განაკვეთი 6.5%, დაფარვის დღე 2030 წლის 18 აგვისტოს. ყოველთვიური გადახდები 5101.19 აშშ დოლარის ექვივალენტი ლარი, გადახდის დღისათვის, ხოლო 2020 წლის 18 ივნისს ასევე გრძელვადიანი სესხი აიღო 40000 აშშ დოლარი, საპროცენტო განაკვეთი 6.3%, დაფარვის დღე 2031 წლის 18 ივნისი. ყოველთვიური გადახდები 454,27 აშშ დოლარის ექვივალენტი ლარი, გადახდის დღისათვის

2021 წლის 06 აპრილს აიღო გრძელვადიანი სესხი 20000 აშშ დოლარი, დაფარვის დღე 2028 წლის 18 მარტი, საპროცენტო განაკვეთი 6,5%. ყოველთვიური გადახდები 296,07 აშშ დოლარი გადახდის დღისათვის

შპს/შპსა 9

კოვიდის გავლენა

კოვიდ-პანდემიამ დიდი გავლენა მოახდინა სკოლის მუშაობაზე. სასწავლო პროცესი შეჩერებული იყო სახელმწიფო რეგულაციებიდან გამომდინარე. დაგეგმილი შემოსავლები დაკორექტირდა, რადგან, სკოლამ გაითვალისწინა მოსწავლეთა მშობლების ფინანსური მდგომარეობა და სწავლის საფასური შეამცირა. თუმცა, საშემოსავლო გადასახადისაგან 750 ლარამდე ხელფასის განთავისუფლება დიდი შეღავათი იყო სკოლისათვის, ასევე შემცირდა კომუნალური და საკომუნიკაციო ხარჯები, ნაკლებად დაზიანდა სასკოლო ინვენტარი.

იზოლდა ტაკიძე
დირექტორი



შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

სკოლა ნიკე



2020 სამეურნეო წლის
ფინანსური ანგარიშგება

ქ. ბათუმი

2021

ინფორმაცია საზოგადოებისა და მისი საქმიანობის შესახებ

საზოგადოების სამართლებრივი ფორმა და დასახელება	<i>შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება</i> <i>“სკოლა ნიკე”</i>
საზოგადოების საიდენტიფიკაციო კოდი	245563000
საზოგადოების იურიდიული და ფაქტობრივი მისამართი	ბათუმი, მიხეილ ლერმონტოვის 98 ბ
საზოგადოების დაფუძნების თარიღი	2006 წლის 31 მაისი
საზოგადოების ტელეფონი	599158806
საზოგადოების ელ. ფოსტა	lchikashua@gmail.com
საზოგადოების დირექტორი	იზოლდა ტაკიძე
საზოგადოების საქმიანობის საგანი	ზოგადსაგანმანათლებლო სკოლა

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

შპს „სკოლა ნიკე“

1. ზოგადი ინფორმაცია

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოების „სკოლა ნიკეს“ მიერ წარმოდგენილი 2020 სამეურნეო წლის ფინანსური ანგარიშგება (შემდგომში - „ანგარიშგება“) მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (შემდგომში - „მსს ფასს-ები“) შესაბამისად.

ანგარიშგებაში აღწერილია საანგარიშგებო პერიოდში – 2020 წლის 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით – საზოგადოებაში მომხდარი ყველა სამეურნეო ოპერაციისა და მოვლენის ფინანსური შედეგები, რომლებიც დაჯგუფებულია მათი ეკონომიკური მახასიათებლების მიხედვით.

შენიშვნებში მოცემულია განმარტებები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, ფულადი ნაკადების ანგარიშგებასა და კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგებაში ასახულ თანხებთან დაკავშირებით დამატებითი ინფორმაცია. აქ თავმოყრილია ინფორმაცია, რომელიც მოითხოვება მსს ფასს-ებით, აგრეთვე ის ინფორმაცია, რომელიც აუცილებელია საწარმოს შესახებ ინფორმაციის სამართლიანი წარდგენისთვის ნორმატიული აქტებით დადგენილი წესების მიხედვით.

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

მომზადების საფუძველები

განცხადება შესაბამისობის თაობაზე. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტების შესაბამისად (მსს ფასს).

სააღრიცხვო პოლიტიკა

ზოგადი

ანგარიშგების მომზადებისას სრული შემოსავლის ანგარიშგება დგება ხარჯების კლასიფიკაციით ფუნქციური დანიშნულების მიხედვით, ხოლო ფულადი ნაკადების ანგარიშგება პირდაპირი მეთოდით. საანგარიშგებო წელი ემთხვევა კალენდარულ წელს. შემოსავლებისა და ხარჯების (სამეურნეო ოპერაციების) აღიარება-ასახვა, მსს ფასს-ების შესაბამისად, ხდება ბუღალტრული აღრიცხვის დარიცხვის მეთოდით, ანუ მათი მოხდენისთანავე (და არა ფულადი სახსრებისა და მისი ეკვივალენტების მიღებისა და გადახდის დროს). ამასთან, ხარჯების აღიარებისას დაცულია მიმდინარე პერიოდის ამონაგებსა და დანახარჯებს შორის შესაბამისობის პრინციპი, ანუ მათი გატარება სათანადო ბუღალტრულ დოკუმენტებში და ასახვა ანგარიშგებაში ხდება შესაბამისი პერიოდებისათვის მიკუთვნებით. საანგარიშგებო წელი (საანგარიშო პერიოდი) ემთხვევა კალენდარულ წელს.

წარდგენის ვალუტა

საწარმოს მოქმედი ვალუტა არის ეროვნული ვალუტა „ლარი“, რომელიც ასახავს ძირითად მოვლენებისა და მათთან დაკავშირებული შესაბამისი გარემოებების ეკონომიკურ არსს. მოცემული ფინანსური ანგარიშგებისათვის წარდგენის ვალუტად კომპანია იყენებს ეროვნულ ვალუტას - ლარს.

უცხოური ვალუტა

ფინანსური ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში კონვერტირდება ეროვნულ ვალუტაში ტრანზაქციის განხორციელების თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად. საანგარიშო თარიღში უცხოურ ვალუტაში დაფიქსირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების გადაფასება ხორციელდება ამ თარიღისათვის არსებული ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად. გადაფასებით წარმოქმნილი საკურსო სხვაობები აღიარდება სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში.

თარიღი	ვალუტა	კურსი
31.12.2020	USD	3.2766
31.12.2019	USD	2,8677

ამონაგების აღიარება

მომსახურების გაწევის ამონაგები აღიარდება მომსახურების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის მიხედვით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. თუ შესაძლებელი იქნება მომსახურების გაწევის შედეგის საიმედოდ შეფასება. სხვა შემთხვევაში ამონაგები აღიარდება მხოლოდ უკვე აღიარებული ანაზღაურებადი ხარჯების ოდენობის ფარგლებში.

ვინაიდან სკოლის საქმიანობისათვის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს სასწავლო წელს - სექტემბერი-ივნისის პერიოდს, ხელშეკრულებით განსაზღვრული ამონაგები გადანაწილებულია 10 თვეზე. კალენდარული წელი მოიცავს წინა სასწავლო წლის იანვარ-ივნისს და მიმდინარეს სექტემბერ-დეკემბერს

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები შეფასებულია თვითღირებულებასა და მის დასრულებასა და გაყიდვასთან დაკავშირებული ხარჯებით შემცირებულ გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების თვითღირებულება მოიცავს: მათ შეძენასთან და გადამუშავებასთან დაკავშირებულ ყველა დანახარჯს, აგრეთვე იმ დანახარჯებს, რომლებიც გაწეულია მისი მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისათვის და სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

გამოყენებული სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების საბალანსო ღირებულება აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯებად, როდესაც აღიარდება შესაბამისი შემოსავლები. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების ღირებულების ხარჯად აღიარებისათვის გამოიყენება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

საწარმო მომსახურებას ახორციელებს ნორმალურ საკრედიტო პირობებში, აქედან გამომდინარე, მოთხოვნებზე პროცენტის დარიცხვა არ ხდება.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს კომპანია ახდენს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებების შეფასებას, რათა განისაზღვროს, ხომ არ არსებობს თანხების ამოუღებლობის რაიმე ობიექტური მტკიცებულება. ასეთის არსებობის შემთხვევაში, დაუყოვნებლივ ხდება საექვო მოთხოვნების შეფასება და გაუფასურების ზარალის აღიარება მოგებაში ან ზარალში, გარდა იმ საექვო მოთხოვნებისა, რომელზეც მიმდინარეობს სასამართლო დავა. ასეთ დროს საექვო მოთხოვნა აღირიცხება სხვა მოთხოვნებისგან დამოუკიდებლად, სასამართლო გადაწყვეტილებამდე.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ნორმალურ საკრედიტო პირობებში განხორციელებული ოპერაციების დროს წარმოშობილ ვალდებულებებს, რომლებიც პროცენტის მატარებელი არ არის. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული სავაჭრო ვალდებულებების გადაყვანა ხდება ადგილობრივ ფულად ერთეულში საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული გასაცვლელი კურსის გამოყენებით. კურსთა შორის სხვაობიდან მიღებული მოგება ან ზარალი აღიარდება იმავე წელს სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების ღირებულება აქტივად აღიარდება თუ მოსალოდნელია რომ საწარმო მომავალში ამ აქტივის გამოყენებით მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია აქტივის ღირებულების საიმედოდ შეფასება. ძირითადი საშუალების ერთეული რომელიც აკმაყოფილებს აქტივის აღიარების კრიტერიუმებს ფასდება მისი თვითღირებულებით. ძირითადი საშუალებების ერთეულის თვითღირებულება განისაზღვრება აღიარების დღისათვის თანადროული გადახდისას გადასახდელი ფასის ეკვივალენტით. თუ გადახდა გადავადებულია და საკრედიტო პირობა სცილდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობების ფარგლებს, მაშინ ამ თანხასა და მთლიან გადასახდელ თანხას შორის სხვაობა აღიარებული იქნება როგორც საპროცენტო ხარჯი კრედიტის ვადის განმავლობაში, ან მოხდება მისი კაპიტალიზაცია თუ გადავადებული გადახდა უკავშირდება განსაკუთრებულ აქტივს. ძირითადი საშუალების ყოველ ერთეულს ცვეთა ერიცხება ცალ-ცალკე. ყოველი პერიოდის ცვეთის ხარჯი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. აქტივის ცვეთადი ღირებულება ნაწილდება სისტემატურ საფუძველზე, მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში დარიცხვის

წრფივი მეთოდის გამოყენებით. 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 ამოცანების მიზნებისათვის.

ძირითადი საშუალებების ცვეთის გაანგარიშების მიზნით გამოყენებულია წრფივი მეთოდი. ძირითადი საშუალებების ცალკეული ჯგუფებისათვის განსაზღვრულია შემდეგი სასარგებლო მომსახურების ვადები,

- შენობები და ნაგებობები – 50 წელი;
- კომპიუტერული ტექნიკა – 5 წელი;
- ოფისის აღჭურვილობა – 5 წელი;
- ავეჯი და ინვენტარი – 10 წელი;
- სატრანსპორტო საშუალებები – 10 წელი;
- ეზოს კეთილმოწყობა – 20 წელი;

საბიბლიოთეკო ფონდს ცვეთა არ ერიცხება. ექსპლუატაციისათვის უვარგისი წიგნების ჩამოწერა ხდება საჭიროებისამებრ, წელიწადში ერთხელ, სპეციალური კომისიის მიერ შედგენილი აქტის შესაბამისად.

არამატერიალური აქტივები

ცალკე შეძენილი სასრული მომსახურების ვადის მქონე არამატერიალური აქტივები აისახება თვითღირებულებით, შემცირებული დაგროვილი ამორტიზაციით და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით. ამორტიზაცია წრფივი მეთოდით აღიარდება მომსახურების ვადის განმავლობაში. შეფასებული მომსახურების ვადა და ამორტიზაციის დარიცხვის მეთოდი ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გადაისინჯება, ხოლო შეფასების ცვლილების ნებისმიერი გავლენა პერსპექტიულად აისახება. არამატერიალური აქტივებისთვის გამოიყენება 15%-იანი ამორტიზაციის განაკვეთი, წრფივი მეთოდით. არამატერიალური აქტივის აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი გასვლისას, ან როდესაც აღარ არის მოსალოდნელი სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება მისი გამოყენების ან გასვლისგან. არამატერიალური აქტივის აღიარების შეწყვეტის შედეგად წარმოქმნილი შემოსულობები ან ზარალი, რაც განისაზღვრება, როგორც სხვაობა გასვლის წმინდა ამონაგებსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის, მოგება-ზარალში აღიარდება აქტივის აღიარების შეწყვეტისას.

მატერიალური და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება

კომპანია ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს მიმოიხილავს თავისი მატერიალური და არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულებას, რათა განსაზღვროს არსებობს თუ არა ამ აქტივების გაუფასურების ნიშნები. მსგავსი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში შეფასდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება, რათა განისაზღვროს გაუფასურების ზარალი (თუ ასეთი არსებობს). როდესაც შეუძლებელია ინდივიდუალური აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების შეფასება, კომპანია აფასებს იმ ფულადი სახსრების წარმომქნელი ერთეულის ანაზღაურებად

ღირებულებას, რომელსაც მიეკუთვნება ეს აქტივი. როდესაც შესაძლებელია განაწილების დასაბუთებადი და თანმიმდევრული საფუძვლის ინდეტიფიცირება, კორპორაციული აქტივებიც ინდივიდუალურ ფულადი სახსრების წარმომქნელ ერთეულებზე განაწილდება, სხვა შემთხვევაში ისინი მიეკუთვნება უმცირეს ფულადი სახსრების წარმომქნელ ერთეულს, რომლისთვისაც შესაძლებელი იქნება განაწილების დასაბუთებული და თანმიმდევრული საფუძვლის ინდეტიფიცირება.

ანაზღაურებადი ღირებულება არის გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებასა და გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესი. გამოყენების ღირებულების შეფასებისას სამომავლო ფულადი ნაკადები დისკონტირდება დაბეგვრამდე დისკონტირების განაკვეთით, რომელიც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების მიმდინარე საბაზრო შეფასებებსა და იმ აქტივისთვის სპეციფიკურ რისკებს, რომლის სამომავლო ფულადი ნაკადების შეფასება შესწორებული არ არის.

თუ განისაზღვრება, რომ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქნელი ერთეულის) ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია მის საბალანსო ღირებულებაზე, მაშინ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე. გაუფასურების ზარალი მაშინვე მოგება-ზარალში აღიარდება.

თუ მომავალში გაუფასურების ზარალი ანულირდება, მაშინ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება მისი ანაზღაურებადი ღირებულების შესწორებულ შეფასებამდე, ისე რომ, გაზრდილმა საბალანსო ღირებულებამ არ გადააჭარბოს საბალანსო ღირებულებას, რომელიც განისაზღვრებოდა აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქნელი ერთეულის) გაუფასურების ზარალი რომ არ აღიარებულიყო გასულ წლებში.

გაუფასურების ზარალის ანულირება მაშინვე აღიარდება მოგება-ზარალში.

ანარიცხები

ანარიცხები აღიარდება, როდესაც კომპანიას ექნება მიმდინარე მოვალეობა (იურიდიული ან კონსტრუქციული) წარსულში მომხდარი მოვლენის შედეგად და მოსალოდნელია, რომ კომპანიას მოეთხოვება მოვალეობის ანგარიშსწორება და შესაძლებელია ამ მოვალეობის თანხის საიმედოდ შეფასება. ანარიცხის სახით აღიარებული თანხა არის საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს მიმდინარე მოვალეობის ანგარიშსწორების საუკეთესო შეფასება, ამ მოვალეობასთან დაკავშირებული რისკებისა და განუსაზღვრელობების გათვალისწინებით. როდესაც ანარიცხის შეფასება ხდება მიმდინარე მოვალეობის ანგარიშსწორებისთვის საჭირო ფულადი ნაკადების შეფასებით, მისი საბალანსო ღირებულებაა ამ ფულადი ნაკადების დისკონტირებული ღირებულება.

როდესაც მოსალოდნელია, რომ ანარიცხის ანგარიშსწორებისთვის საჭირო ეკონომიკური სარგებელი მთლიანად ან ნაწილობრივ ამოიღება მესამე მხარისგან, მაშინ დებიტორული დავალიანება აღიარდება აქტივის სახით, როდესაც გარდუვალია ანაზღაურების მიღება და შესაძლებელია დებიტორული დავალიანების საიმედოდ შეფასება.

პირობითი აქტივები და ვალდებულებები

პირობითი ვალდებულებები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში არ აღიარდება, ის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში აისახება, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ეკონომიკური სარგებლის შემცველი რესურსების გასვლის ალბათობა უმნიშვნელოა. პირობითი აქტივები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში არ აღიარდება, ის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში აისახება, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა.

ინვესტიციები მეკავშირე კომპანიებში

გაუფასურების ზარალი მეკავშირე კომპანიებში განხორციელებულ ინვესტიციებთან მიმართებაში ფასდება ინვესტიციის ანაზღაურებადი ღირებულების მის საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით. გაუფასურების ზარალი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში, და გადავა რეზერვში, თუ არსებობს პოზიტიური ცვლილება ანაზღაურებადი ღირებულების განსაზღვრაში გამოყენებულ დაშვებებში.

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო განსჯა და განუსაზღვრელობის შეფასების ძირითადი წყაროები

კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას დირექტორებს მოეთხოვებათ განსჯის, შეფასებებისა და დაშვებების გამოყენება იმ აქტივებისა და ვალდებულებების მიმართ, რომელთა ღირებულება გარკვევით ვერ მიიღება სხვა წყაროებიდან. შეფასებები და დაკავშირებული დაშვებები ემყარება წარსულ გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, რომლებიც მიიჩნევა, რომ შესაფერისია. ფაქტობრივი შედეგები შეიძლება განსხვავდებოდეს აღნიშნული შეფასებებისგან.

აღნიშნული შეფასებებისა და საბაზისო დაშვებების შესწორება მუდმივად ხდება. სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებები აღიარდება იმ პერიოდში, როდესაც შესწორდა შეფასება, თუ ცვლილება გავლენას ახდენს მხოლოდ იმ პერიოდზე ან შესწორების პერიოდსა და სამომავლო პერიოდებში, თუ ცვლილება გავლენას ახდენს როგორც მიმდინარე, ისე სამომავლო პერიოდებზე.

განუსაზღვრელობის შეფასების ძირითადი წყაროები

დაბეგვრა

ქართული საგადასახადო კანონმდებლობა შეიძლება დაექვემდებაროს სხვადასხვა ინტერპრეტაციებს და შეიძლება მან ცვლილებები განიცადოს. ამასთან, საგადასახადო კანონმდებლობის ხელმძღვანელობისეული ინტერპრეტაცია შეიძლება განსხვავდებოდეს საგადასახადო ორგანოების ინტერპრეტაციებისგან, რის გამოც კომპანიას შეიძლება დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და პროცენტის თანხა დაეკისროს. კომპანიას დარწმუნებულია, რომ მან უკვე გადაიხადა ყველა გადასახადი, ამიტომ ფინანსურ ანგარიშგებაში ანარიცხი არ შეუქმნია. საგადასახადო წელი საგადასახადო ორგანოს მიერ ინსპექტირებისთვის ღიად რჩება მომდევნო სამი კალენდარული წლის განმავლობაში.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა ხელმძღვანელობის განსჯის საკითხია, მსგავს აქტივებთან დაკავშირებული მათი გამოცდილების საფუძველზე. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს მოსალოდნელ მოხმარებას, ტექნიკური მოძველების შეფასებას, ფიზიკურ ცვეთასა და იმ ფიზიკურ გარემოს, სადაც იყენებენ ამ აქტივს. ამ გარემოებების ან შეფასებების ცვლილებამ შეიძლება განაპირობოს სამომავლო ცვეთის განაკვეთების შესწორება.

საექვო ვალების ანარიცხები

კომპანია საექვო ვალების ანარიცხებს ქმნის, რათა აღრიცხოს მომხმარებლების მიერ გადახდების განხორციელების უუნარობის შედეგად მიღებული შეფასებული ზარალი. საექვო ვალების ანარიცხების ადეკვატურობის შეფასებისას ხელმძღვანელობა თავისი შეფასების საფუძველად იყენებს საერთო ეკონომიკურ მდგომარეობას, დებიტორული დავალიანებების ნაშთების ხანდაზმულობას, წარსულში ჩამოწერის გამოცდილებას, მომხმარებლის კრედიტუნარიანობასა და გადახდის პირობების ცვლილებებს. ეკონომიკაში, დარგში ან კონკრეტული მომხმარებლის გარემოებების ცვლილებებმა შეიძლება განაპირობოს ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული საექვო ვალების ანარიცხების ცვლილება.

რისკების მართვა

თავისი საქმიანობის პროცესში საზოგადოება ექვემდებარება ფინანსური რისკის სხვადასხვა ფაქტორებს, უცხოური ვალუტის კურსის, საპროცენტო განაკვეთების ცვლილების ზეგავლენის, საკრედიტო ხელშეკრულებების პირობების დაუცველობის, გადახდისუნარიანობის და ფინანსური მდგრადობის რისკის ჩათვლით.

ინფლაცია და სავალუტო კურსი. საზოგადოება ექვემდებარება სავალუტო რისკს შესყიდვებსა და კრედიტებთან დაკავშირებით, რომლებიც გამოხატულია ლარისაგან განსხვავებულ ვალუტაში. საზოგადოება არ ახორციელებს კომპანიის სავალუტო რისკისადმი დაქვემდებარების დაზღვევას. ქვემოთ მოცემულია ლარის კურსის დინამიკა აშშ დოლარის მიმართ საანგარიშო პერიოდის ბოლოს:

საპროცენტო განაკვეთების ცვლილებასთან დაკავშირებული რისკები. შემოსავალი და საოპერაციო ნაღდი ფულადი სახსრების მოძრაობა, არსებითად, არ არის დამოკიდებული საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების ცვლილებებზე. საწარმო ექვემდებარება საპროცენტო განაკვეთის რისკს საპროცენტო განაკვეთის მქონე გრძელვადიანი კრედიტების საბაზრო ღირებულების მერყეობის გამო.

საკრედიტო ხელშეკრულებების პირობებთან დაკავშირებული რისკები. საწარმოს ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ საკრედიტო ხელშეკრულებების პირობების დარღვევის რისკი მომავალში ნაკლებად სავარაუდოა. თუ მოსალოდნელია ასეთი ფაქტი, საწარმო შეეცდება მოახდინოს სესხის რესტრუქტურირება.

გადახდისუნარიანობის და ფინანსური მდგრადობის დაკარგვასთან დაკავშირებული რისკები. გადახდისუნარიანობის და ფინანსური მდგრადობის დაკარგვის რისკის ძირითად ფაქტორს, რომელიც ზეგავლენას ახდენს საწარმოს ლიკვიდურობაზე წარმოადგენს გარე კრედიტორების,

მეწილეების და სხვა კონტრაგენტების წინაშე კომპანიის მიერ თავისი ვალდებულებების შესრულების შესაძლებლობის არარსებობა. საბრუნავი კაპიტალის დეფიციტი იწვევს საოპერაციო ხარჯების ზრდას და საზოგადოების საოპერაციო მოგების შემცირებას.

სამართლებრივი რისკები. სამართლებრივი რისკები შეიძლება წარმოიქმნას საგადასახადო სფეროში, სავალუტო და საბაჟო კანონმდებლობაში სახელმწიფო რეგულირების ცვლილების შედეგად.

ანგარიშგების შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

ანგარიშგების შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები, ფინანსური ანგარიშგების ხელმოწერის თარიღამდე, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან საწარმოს ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ საწარმოს ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.



იზოლდა ტაკიძე

დირექტორი