

## **შპს "ომნესტური" კონსოლიდირებული**

**ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტები მცირე  
და საშუალო საწარმოებისათვის (IFRS for SMEs)**

**31 დეკემბერი, 2020**

## სარჩევი

### ფინანსური ანგარიშგება

|                                                          |   |
|----------------------------------------------------------|---|
| ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშგება.....          | 1 |
| სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....                        | 2 |
| საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების შესახებ ანგარიშგება ..... | 3 |
| ფულადი ნაკადების შესახებ ანგარიშგება.....                | 4 |

## ფინანსური მდგომარეობა

### ფინანსური მდგომარეობა

31/12/2020

|                                                             |         |
|-------------------------------------------------------------|---------|
| ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები                       | 539325  |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები                                  | 983066  |
| სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები | 256713  |
| მარაგები                                                    | 31721   |
| მზა პროდუქცია                                               | 0       |
| სხვა                                                        | 31721   |
| საინვესტიციო ქონება                                         | 0       |
| სხვა მოკლევადიანი აქტივები                                  | 0       |
| ბიოლოგიური აქტივები                                         | 0       |
| თვითღირებულების მოდელით                                     | 0       |
| გადაფასების მოდელით                                         | 0       |
| გუდვილი                                                     | 0       |
| სხვა არამატერიალური აქტივები                                | 32131   |
| ძირითადი საშუალებები                                        | 7469698 |
| ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში         | 0       |
| სხვა გრძელვადიანი აქტივები                                  | 0       |
| სულ აქტივები                                                | 9312654 |

### ვალდებულებები

|                                    |         |
|------------------------------------|---------|
| საიჯარო ვალდებულება                | 0       |
| სავაჭრო ვალდებულებები              | 810912  |
| ანარიცხები                         | 0       |
| ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ | 0       |
| საგადასახადო ვალდებულებები         | 21529   |
| გამომუშავებული შემოსავალი          | 0       |
| მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები    | 404466  |
| გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები    | 6638547 |
| მიღებული გრანტები                  | 0       |
| სხვა ვალდებულებები                 | 638529  |
| სულ ვალდებულებები                  | 8513983 |

### საკუთარი კაპიტალი

|                                                                                        |         |
|----------------------------------------------------------------------------------------|---------|
| სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში - 'კაპიტალი') | 2414    |
| საემისიო შემოსავალი                                                                    | 0       |
| გამოსყიდული საკუთარი აქციები                                                           | 0       |
| გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)                                              | 761190  |
| გადაფასების რეზერვი                                                                    | 35067   |
| საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები                                                   | 0       |
| სულ მშობელი საწარმოს მფლობელთათვის განკუთვნილი საკუთარი კაპიტალი                       | 798671  |
| არამაკონტროლებელი წილი (კონტროლის არმქონე ინვესტორთა ჯამური წილი)                      | 0       |
| სულ საკუთარი კაპიტალი                                                                  | 798671  |
| სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები                                                 | 9312654 |
| სულ მოკლევადიანი აქტივები                                                              | 1046859 |
| სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები                                                         | 0       |



## საქმიანობის შედეგები

### საქმიანობის შედეგები

31/12/2020

|                                          |          |
|------------------------------------------|----------|
| ნეტო ამონაგები                           | 939132   |
| საქონლის გაყიდვიდან                      | 0        |
| მომსახურების გაწევიდან                   | 939132   |
| სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან             | 0        |
| სხვა                                     | 0        |
| საბოლოო მარაგები                         | 939132   |
| საერთო მოგება                            | 195385   |
| სხვა საოპერაციო შემოსავალი               | -621859  |
| დასაქმებულთა ანაზღაურება                 | -767077  |
| ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი               | 0        |
| საპროცენტო შემოსავალი                    | -638530  |
| საპროცენტო ხარჯი                         | -43416   |
| იჯარის ხარჯი                             | -2160119 |
| ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი | -4035616 |
| სულ საოპერაციო ხარჯები                   | -3096484 |
| საოპერაციო მოგება                        |          |

### გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:

|                                                                        |          |
|------------------------------------------------------------------------|----------|
| ფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა                     | 0        |
| მარაგების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა                               | 0        |
| სხვა არაფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა             | 0        |
| წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და სავალუტო | 0        |
| მიღებული დივიდენდები                                                   | 0        |
| სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)                                | 0        |
| მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციები  | -3096484 |
| მოგების გადასახადის ხარჯი                                              | 0        |
| საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი                                 | -3096484 |

### სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):

|                                                                         |          |
|-------------------------------------------------------------------------|----------|
| ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების     | 0        |
| სხვა (მათ შორის წილი ერთობლივი და მეკავშირე საწარმოების უძრავი ქონების) | 0        |
| სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:                                  | 0        |
| მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)                                     | -3096484 |

### მოგება / (ზარალი) განკუთვნილი:

|                                                               |          |
|---------------------------------------------------------------|----------|
| მშობელი საწარმოს მესაკუთრეებზე მისაკუთვნებელი მოგება (ზარალი) | -3096484 |
| არამაკონტროლებელ წილებზე მისაკუთვნებელი მოგება (ზარალი)       | 0        |
| მოგება / (ზარალი)                                             | -3096484 |

### მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი) განკუთვნილი:

|                                                                          |          |
|--------------------------------------------------------------------------|----------|
| მშობელი საწარმოს მესაკუთრეებზე მისაკუთვნებელი მთლიანი შემოსავალი         | -3096484 |
| არამაკონტროლებელ წილებზე მისაკუთვნებელი მთლიანი შემოსავალი               | 0        |
| მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)                                      | -3096484 |
| საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში                      | 0        |
| ახალი აქციების გამოშვება (შეს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა', კოოპერატ | 3895155  |
| განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)                           | 0        |
| სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში                                    | 0        |
| კაპიტალის სხვა ცვლილებები                                                | 0        |
| საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს                           | 798671   |



## ფულადი სახსრების მოძრაობა

### ფულადი სახსრების მოძრაობა

31/12/2020

|                                                                                                        |          |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|
| საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები     | 1860036  |
| საინვესტიციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები | -1539960 |
| საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები       | 259312   |
| ფულადი სახსრების შემოსვლა (გასვლა)                                                                     | 579388   |
| ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე                                 | -40063   |
| ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში                                | 0        |
| ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს                                     | 539325   |



## შპს "ომნესტური" კონსოლიდირებული

### ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები - 2020 წლის 31 დეკემბერი

(ციფრები მოცემულია ლარში)

#### 1 ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ომნესტური“, რეგისტრირებულია ქ. თბილისის საქალაქო სასამართლოს სამოქალაქო საქმეთა კოლეგიის მიერ დადგენილებით #06/5/8747 05.08.2005 წელს „მეწარმეთა შესახებ“, საქართველოს კანონის შესაბამისად. გადასახადის გადამხდელის სარეგისტრაციო მოწმობის სერია #04/16. (დღე-ზე რეგისტრირებულია 19.07.2006 წელს, სერთიფიკატი #082980.) მისამართი: ქალაქ თბილისი, ვაჟა-ფშაველას მე-6 კვ. 20 კორ. ბინა 36 საგადასახადო საიდენტიფიკაციო კოდი: 205083648  
დამფუძნებელი: 100% წილით ჯუზეპე პაზოტო (პ/ნ01092001388)

ორგანიზაციის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს:

- ✓ ტურისტული საქმიანობა (შემომყვანი და გამყვანი ტურიზმი)
- ✓ ტრანსპორტით მომსახურება
- ✓ ავია ბილეთების რეალიზაცია
- ✓ სასტუმროების დაჯავშნა/ საშუამავლო მომსახურება
- ✓ დაზღვევა, საშუამავლო მომსახურება
- ✓ სხვა საქმიანობა, რაც საქართველოს მოქმედი კანონმდებლობით არ არის აკრძალული.

#### 2 მომზადების საფუძველი

შპს "ომნესტური"-ს ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (IFRS for SMEs) შესაბამისად.

2018 წლის 1 იანვრისთვის ამოქმედდა სააღრიცხვო პოლიტიკა.

სააღრიცხვო პოლიტიკა შემუშავებულია შემდეგ კანონებსა და კანონ-ქვემდებარე აქტებზე დაყრდნობით:

- ✓ საქართველოს კონსტიტუცია;
- ✓ საქართველოს კანონი „მეწარმეთა შესახებ“;
- ✓ საქართველოს საგადასახადო კოდექსი;
- ✓ საქართველოს კანონი ლიცენზიებისა და ნებართვების შესახებ;
- ✓ ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტი (IAS)
- ✓ ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი (IFRS);
- ✓ მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი (IFRS for SMEs);

#### 3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

##### უცხოური ვალუტის კონვერტაცია

კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა წარმოადგენს იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტას, სადაც ოპერირებს „ორგანიზაცია“. „ორგანიზაცია“ ფუნქციონალური ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა, ქართული ლარი („Lari“, „GEL“).

- უცხოურ ვალუტაში ასახული ოპერაციები და საბანკო ანგარიშებზე არსებული უცხოური თანხები გადაიყვანება ფუნქციონალურ ვალუტაში, ქართულ ლარში, ოპერაციის შესრულების დღისათვის ეროვნული ბანკის გაცვლითი კურის საფუძველზე. [www.nbg.gov.ge](http://www.nbg.gov.ge)

2020 წლის 31 დეკემბერს ეროვნული ბანკის გაცვლითი კური

შპს ომნესტურმა 2020 წლის 14 მაისს შეიძინა შპს ომნიბუს ექსპრესი 100 % წილით.

შპს ომნიბუს ექსპრესი ახორციელებს მგზავრთა გადაყვანას საქართველოს მართალით

##### ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტი

ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტი შედგება ნაღდი ფულისგან, მოთხოვნამდე დეპოზიტებისგან და სხვა მოკლევადიანი მაღალი ლიკვიდურობის მქონე ინვესტიციებისგან დაფარვის სამ თვიანი ან ნაკლები პირველადი თარიღით. ფულადი ნაკადების შესახებ ანგარიშგების მიზნით, შეზღუდული ბალანსები გამოირიცხება ფულადი სახსრებისგან და მათი ექვივალენტებისგან.

- ფულისა და ფულადი ექვივალენტების წმინდა ზრდა / შემცირება მოიცავს წლის განმავლობაში მომხდარ მოვლენებს.
- ფული ნიშნავს ფულად სახსრებს სალაროში, ბანკში და მოთხოვნამდე დეპოზიტებზე.
- ფულის ექვივალენტები არის მოკლევადიანი, მაღალი ლიკვიდურობის მქონე ინვესტიციები, რომელთა განსაზღვრულ ფულად სახსრებად კონვერტაცია ადვილად შესაძლებელია და მათი ღირებულების ცვლილებასთან დაკავშირებული რისკი ძალიან მცირეა.



## შპს "ომნესტური" კონსოლიდირებული

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები - 2020 წლის 31 დეკემბერი

(ცდებები მოცემულია ლარში)

### 3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

#### სავაჭრო და სხვა დებიტორული ვალდებულებები

სავაჭრო დებიტორული ვალდებულებები, საწყისი აღიარებისას, წარმოადგენს გარიგების ფაქტობრივი ფასის ოდენობას. ყოველი საანგარიშო პერიოდის დასასრულს მოხდება სავაჭრო და სხვა დებიტორული ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების გადახედვა, რათა დადგინდეს, არის თუ არ ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ თანხები არ ექვემდებარება ანაზღაურებას. ამ შემთხვევაში მოხდება მნიშვნელოვანი დანაკარგის დაუყოვნებლივ აღრიცხვა მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

#### სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები ფასდება თვითღირებულებით. სასაქონლო-მატერიალური მარაგების თვითღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდით. სასაქონლო-მატერიალური მარაგების გაუფასურების შემთხვევაში, საბალანსო ღირებულება მცირდება მის გასაყიდ ფასამდე, გაყიდვისათვის საჭირო დანახარჯების გამოკლებით. გაუფასურების ზარალი მაშინვე აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

#### - საწვავის აღრიცხვა:

ავტოსატრანსპორტო საშუალებებისათვის საწვავის შესყიდვა წარმოებს ტალონებით და ბარათებით. საწვავის შეძენა აღირიცხება შესყიდვის ღირებულებით. ტალონები და ბარათები გაცივმა ანგარიშვალდებულ პირზე ავტოსატრანსპორტო საშუალებების მიხედვით და აღირიცხება უწყვეტად.

საწვავის ჩამოწერა ხდება ინვოისში გაწერილი მარშუტის მიხედვით, ფაქტობრივად გარბენილი კილომეტრების და ხარჯის ნორმების შესაბამისად.

ტექნოლოგიური დანიშნულებისათვის საწვავი შეისყიდება და განთავსდება რეზერვუარში. მისი ჩამოწერა ხორციელდება ფაქტობრივი ხარჯის ოდენობით, აქტის საფუძველზე.

საგადასახადო მიზნებისთვის საწვავის აღრიცხვა ხდება საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2011 წლის 18 აპრილის #230 ბრძანების საფუძველზე.

#### - ცალკეული სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების აღრიცხვა:

მომსახურებისათვის განკუთვნილი სამეურნეო და საკანცელარიო დანიშნულების საქონელი მარაგში არ აისახება და შესყიდვისთანავე მიეკუთვნება საერთო და ადმინისტრაციულ ხარჯებს:

კომპიუტერული ტექნიკის ექსპლუატაციისათვის აუცილებელი ნივთები და მასალები (კატრიჯი, დისკები, ფლეშკები, ეკრანის გამწმენდი სითხე და ა.შ.) მარაგებში არ აისახება და შესყიდვისთანავე მიეკუთვნება კომპიუტერის ხარჯებს.

მასალები, რომლებიც უშუალოდ არ იღებს მონაწილეობას პროდუქციის შემადგენლობაში და გამოიყენება რიგირც დამხმარე ტექნოლოგიური საშუალება, ჩამოიწერება შესაბამისი აქტის საფუძველზე.

სამშენებლო მასალები, რომლებიც გამოიყენება მიმდინარე რემონტისათვის, ძირითადი საშუალებების შესაკეთებლად საჭირო სადანადო ნაწილები და მასალები ჩამოიწერება აქტის საფუძველზე.

#### ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება მისი თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს: ნასყიდობის ფასს, მათ შორის: იურიდიული და საბროკერო მომსახურების ღირებულებას, საიმპორტო ბაჟს, არა დაბრუნებად გადასახადებს, ნებისმიერ დანახარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულებამდე მიტანასა და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან, რაც აუცილებელია აქტივის გამოსაყენებლად ხელმძღვანელობის მიერ დასახული მიზნებისათვის. ეს დანახარჯები შეიძლება მოიცავდეს საწარმომდე ტრანსპორტირების, ადგილმდებარეობის მომზადების, მონტაჟისა და სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად საჭირო სხვა პირდაპირ ხარჯებს, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გარეშე.

შემდგომში კაპიტალიზებული ხარჯები მოიცავს ნაწილების გამოცვლისა და გაუმჯობესების მნიშვნელოვან დანახარჯებს, რომელთა მიზანია აქტივების სასარგებლო მოხმარების ვადის გახანგრძლივება ან მისგან მიღებული შემოსავლის გაზრდა. რემონტისა და ტექნიკური მომსახურების ხარჯების გაწვევას, რომლებიც კაპიტალიზაციის ამ კრიტერიუმებს არ აკმაყოფილებს, აღირიცხება მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში.

მიწას და აქტივებს, რომელიც ჯერ არ შესულა ექსპლუატაციაში ცვეთა არ ერიცხება, სხვა ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დარიცხვა ხდება მათი სარგებლობის ვადის განმავლობაში.

ძირითად საშუალებებზე ცვეთის თანხა იანგარიშება „წრფივი“ მეთოდით.



## შპს "ომნესტური" კონსოლიდირებული

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები - 2020 წლის 31 დეკემბერი

(ციფრები მოცემულია ლარში)

### 3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

- ❖ ძირითადი საშუალებების ცვეთადი ღირებულება განისაზღვრება მისი პირვანდელი ღირებულებიდან სალიკვიდაციო ღირებულების გამოკლებით.
- ❖ სალიკვიდაციო ღირებულება ძირითადი საშუალების განისაზღვროს შემდეგნაირად:
  - ძირითადი საშუალების თვითღირებულების
  - 20%-ით - შენობა-ნაგებობისთვის (უძრავი ქონება, გარდა მიწისა)
  - 15%-ით - მოწყობილობების და მანქანა-დანადგარებისთვის
  - 10%-ით - ავეჯისა და საოფისე მოწყობილობებისთვის
  - 15%-ით - სატრანსპორტო საშუალებებისთვის
  - 5%-ით - მცირე ფასიანი ინვენტარისთვის
- ❖ ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდის საფუძველზე
  - შენობა-ნაგებობა (უძრავი ქონება, გარდა მიწისა) 15-40 წლამდე
  - მოწყობილობები და მანქანა-დანადგარები 5-10 წლამდე
  - ავეჯი და ოფისის მოწყობილობა 3-10 წლამდე
  - სატრანსპორტო საშუალებები 5-12 წლამდე
  - მცირე ფასიანი ინვენტარი და სხვა 3-8 წლამდე
- ❖ ვადის ამოწურვის შემდეგ ძირითადი საშუალება ინარჩუნებს სალიკვიდაციო ღირებულებას მის რეალიზაციამდე. რეალიზაციის შედეგად ძირითადი საშუალებიდან მიღებული თანხა აისახოს შესაბამისი პერიოდის შემოსავლად ან/და ხარჯად მოგება-ზარალის უწყისში.

#### სხვა აქტივების აღრიცხვა

მრავალჯერადი გამოყენების აქტივები, რომელთა გამოყენების ვადის საიმედო განსაზღვრა შეუძლებელია, აისახება მოკლევადიანი აქტივების შემადგენლობაში.

სპექტანსაცმელები და შრომის დაცვის საშუალებები აისახება მოკლევადიანი აქტივების შემადგენლობაში.

50 ლარამდე ღირებულების ინვენტარი და ნივთები (კალკულატორი, ტელეფონის აპარატი, ასაკინძი მოწყობილობა და სხვა) ძირითად საშუალებებში და სასაქონლო მატერიალურ ფასეულობებში (მარაგები) არ აისახება და ექსპლუატაციაში გადაცემისთანავე მიეკუთვნება საოფისე ხარჯებს.

#### არამატერიალური აქტივები

- ნაყიდი არამატერიალური აქტივი აღირიცხება მისი თვითღირებულებებით, რომელიც მოიცავს: ნასყიდობის ფასს, მათ შორის: განბაჟების ხარჯებს, არადაბრუნებად გადასახადებს და პირდაპირ დანახარჯებს აქტივის გამოსაყენებლად მომზადებისთვის.
- ფინანსურ ანგარიშგებაში არამატერიალური აქტივი აღიარდება ნარჩენი ღირებულებით.
- უსასყიდლოდ მიღებული არამატერიალური აქტივი შემოსავალში აიღება რეალური ღირებულებით.
- საკუთარი ძალით შექმნილი არამატერიალური აქტივი შემოსავალში ტარდება მისი შექმნის ფაქტიური თვითღირებულებებით.

არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია ხდება წრფივი მეთოდით, რათა უზრუნველყოფილ იქნას არამატერიალური აქტივების თვითღირებულების დადგენა მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში, შემდეგნაირად:

პროგრამული უზრუნველყოფა და შესაბამისი ლიცენზიები 4-10 წელი.

არამატერიალურ აქტივს გააჩნია განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადა. არამატერიალური აქტივები აღირიცხება თვითღირებულებით, რასაც აკლდება აკუმულირებული ამორტიზაცია და გაუფასურების ზარალი.

არაფინანსური აქტივების გაუფასურება, გარდა სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობებისა ანგარიშგების თითოეული თარიღისთვის „ორგანიზაცია“ აფასებს არსებობს თუ არა იმ აქტივების გაუფასურების ნიშნები, რომლებიც ექვემდებარება ცვეთას ან ამორტიზაციას. აქტივის გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულების არსებობის შემთხვევაში, აქტივის საბალანსო ღირებულება ფასდება გაუფასურებაზე. აქტივის გაუფასურების ზარალის აღრიცხვა ხდება მაშინ როდესაც აქტივის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის ანაზღაურებად ღირებულებას. ანაზღაურებადი ღირებულება აღემატება აქტივის სამართლიან ღირებულებას, გაყიდვებზე და გამოყენებაზე გაწეული დანახარჯების გამოკლებით. გაუფასურების შეფასების მომენტით აქტივის დაჯგუფება ხდება ცალკე იდენტიფიცირებადი ფულადი ნაკადების (ფულადი სახსრების წარმოქმნილი ერთეულების) სახით. თითოეული საანგარიშო თარიღისთვის ხდება გაუფასურებული არაფინანსური აქტივების, გარდა გუდვილისა, გაუფასურების ზარალის ადდგენის შესაძლებლობის განხილვა.



## შპს "ომნესტური" კონსოლიდირებული

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები - 2020 წლის 31 დეკემბერი

(ციფრები მოცემულია ლარში)

### 3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

#### სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება

სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება, საწყისი აღიარებისას, წარმოადგენს გარიგების ფაქტობრივი ფასის ოდენობას.

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული სავაჭრო ოპერაციების გადაყვანა ხდება ფუნქციონირებად ვალუტაში (ქართულ ლარში) ეროვნული ბანკის გაცვლითი კურსით.

#### იჯარა

ფინანსური იჯარის ვალდებულებები იმ შემთხვევაში, თუ „ორგანიზაცია“ წარმოადგენს მოიჯარეს, რომელსაც მეიჯარისგან გადაეცა კომპანიის მფლობელობასთან დაკავშირებული ყველა რისკი და მოგება, იჯარით გაცემული აქტივების კაპიტალიზირება ხდება ძირითადად საშუალებებში იჯარის ხელშეკრულების გაფორმებისთანავე, და ფასდება იჯარით გაცემული აქტივის სამართლიან ღირებულებასა და მიმდინარე მინიმალურ საიჯარო ღირებულებას შორის უმცირესით. შესაბამისი საიჯარო ვალდებულებები, გარდა სამომავლო ფინანსური ხარჯებისა, შედის სასესხო ვალდებულებებში. იჯარის მოქმედების პერიოდში, პროცენტის დაფარვაზე გაწეული ხარჯების ასახვა მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ხდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. ფინანსური იჯარით შეძენილი აქტივები უფასურდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში ან აღნიშნული ვადის გასვლამდე, იმ შემთხვევაში თუ „ორგანიზაცია“ არ არის დარწმუნებული იმაში, რომ იჯარის ვადის გასვლის შემდეგ აქტივი გადაეცემა მის მფლობელობაში.

უკულოზინგის შემთხვევაში, გამყიდველი-მოიჯარისგან მიღებული ნებისმიერი მოგება ამორტიზირდება იჯარის ვადის განმავლობაში.

იმ შემთხვევაში, როდესაც გარიგების შედეგად მიღებასა ოპერაციო იჯარა და გარიგება ხდება სამართლიანი ღირებულების ოდენობით, დაუყოვნებლივ ხდება ნებისმიერი მოგების ან ზარალის აღრიცხვა ან ამორტიზირდება აქტივის გამოყენების პერიოდის განმავლობაში.

#### საოპერაციო იჯარა

აქტივების იჯარა, რომელთან მიმართებაშიც მფლობელების რისკები და სარგებელი მეიჯარის ხელშია, კლასიფიცირებულია, როგორც საოპერაციო იჯარა. საოპერაციო იჯარიდან საიჯარო შემოსავლის აღრიცხვა მოგებაში ან ზარალში ხდება წრფივი მეთოდის გამოყენებით, იჯარის ვადის განმავლობაში.

#### კრედიტები და სესხები

ბანკის სესხების და ოვერდრაფტების საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და აისახება ფინანსურ დანახარჯებში.

სესხის სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები მიეკუთვნება იმ პერიოდს, როცა იყო გაწეული.

სესხის სარგებლობასთან დაკავშირებული ყველა ხარჯი აღიარდება იმ პერიოდის მოგება-ზარალში, როდესაც გაწეული იქნა.

#### ამონაგები

ამონაგები არის კომპანიის ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში საქონლის გაყიდვისა და მომსახურების გაწევის შედეგად მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულება. ამონაგები წარმოადგენს დამატებითი ღირებულების გადასახადის, საქონლის დაბრუნებების, ფასდათმობების და მარკეტინგული აქტივობების დანახარჯების გამოკლებით.

ორგანიზაცია აღიარებს ამონაგებს როდესაც შესაძლებელია მისი საიმედოდ განსაზღვრა, მოსალოდნელია, რომ საწარმო მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს. როდესაც ჩნდება განუსაზღვრელობა ამონაგებში უკვე ჩართული თანხის მიმართ, ამოუღებელი თანხა ანუ თანხა, რომლის ამოღების ალბათობა ნულის ტოლია, აღიარებული იქნება როგორც ხარჯი.

#### საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის მფლობელების გადაწყვეტილების საფუძველზე.

#### შემოსავლები და ხარჯები

შემოსავალი არის ორგანიზაციის მიერ ეკონომიკური სარგებლის ზრდა საანგარიშგებო პერიოდში, აქტივების ზრდით ან ვალდებულებების შემცირების გზით, რაც გამოიხატება საკუთარი კაპიტალის ზრდით, რომელიც არ არის დაკავშირებული მესაკუთრეთა დამატებით შენატანთან.

შემოსავლის სახეები : საოპერაციო და არასაოპერაციო.

- ❖ საკასმეთოდო შემოსავლების აღიარების მომენტად ითვლება მომსახურების გაწევის მომენტი, თუ:
  - გადატვირთულია საქონელი და ამავე დროს ხდება თანხის განაღდება;
  - მიღებულია ავანსი საქონლის/მომსახურების მთლიანი ღირებულების ოდენობით.
- ❖ დარიცხვის მეთოდის მიხედვით შემოსავლის აღიარებისათვის საკმარისია, რომ საფუძვლების უფლება საქონელსა და მომსახურებაზე გადაეცეს მყიდველს და მან აღიაროს ვალდებულება ასეთი პირობით წარმოიქმნება დარიცხული შემოსავალი დებიტორული დავალიანების სახით.



## შპს "ომნესტური" კონსოლიდირებული

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები - 2020 წლის 31 დეკემბერი

(ციფრები მოცემულია ლარში)

### 3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

შემოსავლების აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდით. შემოსულობები განიხილება იმ პერიოდის შემოსავლად, რომელ პერიოდშიც იქნა გამოქვეყნებული მიუხედავად მისი სანაცვლო ფულადი სახსრებისა, ან სხვა ეკონომიკური კომპენსაციის ფაქტურად მიღების მომენტისა. შემოსავლები აღირიცხება და ანგარიშგებაში აისახება ნეტო ღირებულებით ე. ი. მესამე პირის ხელით ამოღებული თანხების (დღგ, აქციზი) გარეშე;

- ❖ ხარჯების აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდით. დანახარჯები განიხილება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც იგი წარმოიშვა და უზრუნველყო ეკონომიკური სარგებლის მიღება, მიუხედავად ხარჯების ფაქტურად დაფარვის მომენტისა;
- ❖ შემოსავლები აღირიცხება ფინანსურ ანგარიშგებაში და აისახება მისი წყაროების მიხედვით;
- ❖ ხარჯები აღირიცხება ფინანსურ ანგარიშგებაში, აისახება ფუნქციონალური დანიშნულების მიხედვით;

წმინდა მოგება ნაწილდება და გამოიყენება:

- დივიდენდების გასაცემად;
  - ორგანიზაციის რეინვესტირებისათვის
  - სხვა მიზნით დამფუძნებლის გადაწყვეტილებით
- ❖ საგადასახადო კანონმდებლობით დადგენილი მოგების გადასახადით დასაბეგრი გაუნაწილებელი მოგება, გაწეული ხარჯები ან სხვა გადახდები / განაცემები, რომლებიც ეკონომიკურ საქმიანობასთან არ არის დამოკიდებული, უსასყიდლოდ საქონლის მიწოდება/მომსახურების გაწევა ან/და ფულადი სახსრების გადაცემა, ასევე სსკ-ით დადგენილ ზღვრულ იდენობაზე მეტი ოდენობით გაწეული წარმომადგენლობითი ხარჯები აღირიცხება გამიჯნულად ამ მიზნისთვის გახსნილი სუბ ანგარიშგებზე

#### დაქირავებულ პირთა გასამრჯელო

ხელფასები, ბონუსები და არაფულადი შეღავათები აღიარდება იმ წელს, როდესაც საზოგადოების თანამშრომელმა გასწია შესაბამისი მომსახურება.

თანამშრომელს ზეგანაკვეთური სამუშაოს შესრულება დაიანგარიშება წლის ბოლოს და ერთი წლის განმავლობაში ეტაპობრივად ფარავს ორგანიზაცია.

თანამშრომელს ხელფასის მოთხოვნა შეუძლია ავანსის სახით მაქსიმუმ სამი თვის.

თანამშრომელს არაჯეროვნად შესრულებულ სამუშაოსთვის მიეცემა გაფრთხილება, შემდეგ ფულადი ჯარიმა, რომელიც აისახება მის ანაზღაურებაში.

#### დივიდენდი

დივიდენდები აღირიცხება როგორც ვალდებულება და გამოიქვითება კაპიტალიდან იმ პერიოდში, რომელშიც ხდება მათი აღიარება და დამტკიცება. ნებისმიერი დივიდენდი, რომელიც აღიარებულია საანგარიშო პერიოდის შემდეგ.

