

სს „სითი თრეველ ბათუმი“

ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

სრული შემოსავლების ფინანსური ანგარიშგება	3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	4
საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება	5
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	6
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	7
1. ზოგადი ინფორმაცია	7
2. მომზადების საფუძველი	7
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)	8
3. ფუნქციონირებადი საწარმო	8
მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები	8
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)	9
4. ამონაგები	9
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)	10
5. სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები	10
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)	11
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)	12
7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	12
8. ფული და ფულის ექვივალენტები	12
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)	13
9. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13
ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)	14
ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)	15
ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)	16
ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)	17
ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)	18
ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)	19

სს „სითი თრაველ ბათუმი“ 445558520

სრული შემოსავლების ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
ამონაგები საოპერაციო საქმიანობიდან	4	6,273,819	1,326,276
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(5,359,043)	(1,125,122)
ცვეთა და ამორტიზაცია	6	(9,380)	(3,922)
თანამშრომელთა ხელფასი და სხვა სარგებელი		(107,564)	(118,595)
სხვა საოპერაციო ხარჯი	5	(44,609)	(32,050)
საოპერაციო მოგება (ზარალი)		753,223	46,587
საპროცენტო შემოსავალი/(ხარჯი)		9,997	(14,090)
სხვა არა საოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი)		(16,325)	(39,753)
საკურსო სხვაობიდან მიღებული ზარალი/მოგება		9,684	(6,363)
საოპერაციო მოგება (ზარალი)		756,578	(13,620)
მთლიანი სრული (ზარალი)/შემოსავალი		756,578	(13,620)

2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2022 წლის 18 აგვისტოს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი: სილვია ნუმანიშვილი

დირექტორი: დიანა ბერიძე

დირექტორი: ქუმსალ სარი

სს „სითი თრაველ ბათუმი“ 445558520

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	6	30,948	43,146
		30,948	43,146
მოკლევადიანი აქტივები			
საგადასახადო აქტივები		118,216	27,276
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	480,806	339,854
ფული და ფულის ეკვივალენტები	8	433,541	15,318
		1,032,564	382,447
სულ აქტივები		1,063,512	425,593
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		10,000	10,000
აკუმულირებული მოგება/ზარალი		(13,620)	-
მიმდინარე პერიოდის მოგება/ზარალი		456,578	(13,620)
		452,959	(3,620)
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9	610,553	429,214
		610,553	429,214
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		1,063,512	425,594

სს „სითი თრაველ ბათუმი“ 445558520

საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება (ზარალი)	სულ კაპიტალი
2020 წლის 1 იანვარი	10,000.00	1,325,205.88	1,335,205.88
კაპიტალის წმინდა ზრდა/(შემცირება)	-	-	-
მფლობელობაზე განაწილებული დივიდენდი	-	(1,325,205.88)	(1,325,205.88)
მთლიანი სრული ზარალი	-	(13,619.85)	(13,619.85)
2020 წლის 31 დეკემბერი	10,000.00	(13,619.85)	(3,619.85)
2021 წლის 1 იანვარი	10,000.00	(13,619.58)	(3,619.58)
კაპიტალის წმინდა ზრდა/(შემცირება)	-	-	-
მფლობელობაზე განაწილებული დივიდენდი	-	(300,000.00)	(300,000.00)
მთლიანი სრული ზარალი	-	756,578.01	756,578.01
2021 წლის 31 დეკემბერი	10,000.00	442,958.43	452,958.43

სს „სითი თრაველ ბათუმი“ 445558520

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

	31.12.2021	31.12.2020
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან:		
წლის მოგება	756,578	(13,620)
კორექტირებები:		
ცვეთა და ამორტიზაცია	9,380	3,922
საკუთრო სხვაობით გამოწვეული ზარალი/მოგება	(9,684)	6,363
ფინანსური შემოსავალი	6,328	53,844
ცვლილება საოპერაციო აქტივებსა და ვალდებულებებში:	762,603	50,508
ცვლილება მარაგებში	-	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ზრდა	(140,953)	(27,563)
ცვლილება საგადასახადო აქტივებში	(84,668)	1,266,535
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ზრდა/(შემცირება)	181,339	104,612
საოპერაციო საქმიანობაში (გამოყენებული)/გენერირებული ფულადი სახსრები	718,321	1,394,092
მიღებული პროცენტები	-	-
საოპერაციო საქმიანობაში (გამოყენებული)/გენერირებული წმინდა ფულადი სახსრები	718,321	1,394,092
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული ფულადი სახსრები		
პირითადი საშუალებების შესყიდვა/გაყიდვა	4,081	(37,251)
სესხის გაცემა/მიღება	-	-
გიღებული სესხების დაფარვა	(172,115)	(482,240)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(168,034)	(519,491)
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		
სესხის მიღება	171,190	466,476
დივიდენდის გაცემა	(300,000)	(1,325,206)
წმინდა ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან:	(128,810)	(858,730)
ფულის და ფულის ეკვივალენტების წმინდა ზრდა (შემცირება)	421,477	15,872
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	15,317	2,151
საკუთრო ცვლილების ეფექტი ფულსა და ფულის ეკვივალენტზე	(3,253)	(2,706)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლო	433,541	15,317

სს „სითი თრაველ ბათუმი“ 445558520

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

1. ზოგადი ინფორმაცია

სს „სითი თრაველ ბათუმი“ 445558520 დაარსდა 2019 წლის 20 მაის საქართველოს კანონის შესაბამისად. კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, ქ. ბათუმი, ლეხ და მარია კაჩინსკების ქუჩა #1ა სადარბაზო D, სართული 5, ბინა D405

საზოგადოების სამართლებრივ ფორმას წარმოადგენდა სააქციო საზოგადოება.

2. მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (შემდგომ - მსს ფასს სტანდარტით) „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მსს ფასს-ების შესაბამისად მომზადება ითხოვს გარკვეული შეფასებებისა და დაშვებების გაკეთებას. ის ასევე მოითხოვს კომპანიის ხელმძღვანელობისაგან, რომ მსჯელობის საფუძველზე მოახდინოს ყველაზე შესაფერისი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიღება და დანერგვა. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების მე-3 შენიშვნაში.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს სრულ კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე. მოცემული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში, რომელიც კომპანიის ფუნქციონალური და წარსადგენი ვალუტაა.

3. ფუნქციონირებადი საწარმო

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში, კომპანიის მენეჯმენტსა და მფლობელებს სურვილი აქვთ, განაგრძონ კომპანიის საქმიანობა.

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებები და გადაწყვეტილებები შემუშავებულია გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს კომპანიის ფუნქციონირებას განსაზღვრული მომავლის პირობებში. მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოცდილება შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისაგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები. აქტივებზე ცვეთის დარიცხვა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურეობის ვადების განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურეობის ვადების განსაზღვრა ხდება ხელმძღვანელობის შეფასებებზე დაყრდნობით, თუ რა პერიოდის განმავლობაში აპირებს ორგანიზაცია აქტივიდან სარგებლობის მიღებას. სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებმა შეიძლება მნიშვნელოვანი ვარიაციები გამოიწვიოს საბალანსო ღირებულებებსა და პერიოდის სრული შემოსავლის მუხლებში.

სს „სითი თრაველ ზათუმი“ 445558520

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

4. ამონაგები

	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
აუდიტის მომსახურების ხარჯი	163,554.41	10,848.26
თვითმფრინავის ბილეთის რეალიზაციით მიღებული საკომისიო	494,740.86	202.88
სააგენტო მომსახურება	4,752,801.28	1,315,224.81
ჩარტერის საკომისიო	713,420.21	-
შემოსავალი საშუაშაველო საქმიანობიდან 5%	125,966.58	-
ინვენტარის გაყიდვით მიღებული შემოსავალი	5,015.25	-
ინდივიდუალური ტურები	881.36	-
სხვა დასაბეგრი შემოსავალი	17,439.29	-
	6,273,819.24	1,326,275.95

სს „სითი თრაველ ბათუმი“ 445558520

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)
2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

5. სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები

	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
საიჯარო ქირა	(18,500.71)	(9,205.18)
აიტის მომსახურების	(1,680.66)	(6,102.12)
კომუნალური	(3,305.94)	(1,165.66)
რეკლამის ხარჯი	(5,050.03)	(898.31)
სხვა ხარჯი	(15,701.17)	(14,678.76)
საგადასახადო ხარჯი (ქონების გადასახადი)	(370.47)	-
	(44,608.98)	(32,050.03)

სს „სითი თრაველ ბათუმი“ 445558520

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)
2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

6. ძირითადი საშუალებები

	ოფისის აღჭურვილობა	სულ
ისტორიული ღირებულება		
2020 წლი 1-ლი იანვარი	10,575.80	10,575.80
შემოსვლა	37,250.54	37,250.54
გასვლა	-	-
2020 წლის 31 დეკემბრისათვის	47,826.34	47,826.34
2021 წლი 1-ლი იანვარი	47,826.34	47,826.34
შემოსვლა	2,431.36	2,431.36
გასვლა	(6,512.71)	(6,512.71)
2021 წლის 31 დეკემბრისათვის	43,744.99	43,744.99
დაგროვილი ცვეთა		
2020 წლი 1-ლი იანვარი	(758.33)	(758.33)
ცვეთა	(3,921.86)	(3,921.86)
გასვლა	-	-
2020 წლის 31 დეკემბრისათვის	(4,680.19)	(4,680.19)
2021 წლი 1-ლი იანვარი	(4,680.19)	(4,680.19)
ცვეთა	(9,380.40)	(9,380.40)
გასვლა	1,263.61	1,263.61
2021 წლის 31 დეკემბრისათვის	(12,796.98)	(12,796.98)
წმინდა საბალანსო ღირებულება		
2020 წლის 31 დეკემბერი	43,146.15	43,146.15
2021 წლის 31 დეკემბერი	30,948.01	30,948.01

სს „სითი თრაველ ზათუმი“ 445558520

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)
2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
სავაჭრო მოთხოვნები	46,728.59	13,337.60
სხვა მოთხოვნები	339,797.69	37,930.50
გადახდილი ავანსები	94,280.21	288,585.72
	480,806.49	339,853.82

8. ფული და ფულის ექვივალენტები

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	659.40	-
ნაღდი ფული უცხოურ ვალუტაში	-	-
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	432,881.60	15,317.52
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	-	-
	433,541.00	15,317.52

სს „სითი თრაველ ზათუმი“ 445558520

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)
2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

9. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
ვალდებულებები საწარმოს პერსონალის მიმართ	4,260.38	-
სავაჭრო ვალდებულებები	496,291.56	142,603.53
მიღებული ავანსები	110,000.92	286,610.00
სულ მოთხოვნები	610,552.86	429,213.53

10. ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

უცხოურ ვალუტაში ასახული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად, წლის ბოლოსათვის. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშებზე. წლის ბოლოს კონვერტაცია არ ეხება არაფულად აქტივებს. არაფულადი აქტივები, რომლებიც შეფასებულია უცხოური ვალუტით პირველადი ღირებულების მეთოდებით გადაიანგარიშება ოპერაციის შესრულების თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსით.

ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისათვის გამოყენებული გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

	აშშ დოლარი	ევრო
კურსი 2021 წლის 31 დეკემბრისათვის	3.0976	3.5040

სს „სითი თრაველ ზათუმი“ 445558520

ძირითადი საადრიცხო პოლიტიკა (გაგრძელება)

2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების თავდაპირველი აღიარება ხდება რეალური ღირებულებით იმ ტრანზაქციის დანახარჯების ჩათვლით, რომელიც პირდაპირაა დაკავშირებული მის შემენასა ან გაცემასთან, ხოლო შემდგომ აღიარებულია გაუფასურების რეზერვით შემცირებული ამორტიზებადი ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

სავაჭრო მოთხოვნები არის მომხმარებლებისაგან მისაღები თანხები წარმოშობილი მომსახურების გაწევის და პროდუქციის მიყიდვის შედეგად. თუ სავაჭრო მოთხოვნის დაბრუნება მოსალოდნელია ერთ საანგარიშგებო პერიოდში ან უფრო ნაკლებში, ის კლასიფიცირდება როგორც მოკლევადიანი აქტივი, წინააღმდეგ შემთხვევაში წარდება გრძელვადიან აქტივებში.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს, ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე, ფულს გზაში და მოთხოვნამდე დეპოზიტებს, ასევე 3 თვემდე ვადიან დეპოზიტებს. ფული და ფულის ეკვივალენტები აღიარებულია ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის მიხედვით.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები თავდაპირველად შეფასებულია რეალური ღირებულებით, განეტილი ტრანზაქციების ხარჯით, შემდგომ აღიარდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის მიხედვით.

სს „სითი თრაველ ბათუმი“ 445558520

ძირითადი საადრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

ძირითადი საშუალებები

ყველა ძირითადი საშუალება აღიარებულია ისტორიული ღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთის საფუძველზე.

ძირითადი საშუალებების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულების კომპონენტი მოიცავს შეძენის ფასს და უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად, ასევე დემონტაჟისა და მოხსნის ხარჯების მიმდინარე ღირებულებას, რომლებიც მომავალში გაიწევა.

შემდგომი დანახარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება, როგორც დამოუკიდებელი აქტივი, მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აღნიშნული ტიპის დანახარჯისაგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება და შესაძლებელია ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა. შეცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ყველა სახის სხვა დანახარჯები, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტთან, აღიარდება როგორც ხარჯი გაწევის პერიოდში.

ცვეთა ერიცხება აღნიშნულ აქტივთა ჯგუფს, მთლიანად მათი სასარგებლო მომსახურეობის ვადის განმავლობაში. კომპანია იყენებს ცვეთის წრფივი დარიცხვის მეთოდს ძირითადი საშუალებების ყველა ჯგუფისათვის. იჯარით არებული ქონების კეთილმოწყობა იცვითება საიჯარო ხელშეკრულების ვადის განმავლობაში. მიწას ცვეთა არ ერიცხება.

სასარგებლო მომსახურეობის

ვადა (წელი)

მანქანა-დანადგარები	5
ოფისის აღჭურვილობა	5
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	5

სს „სითი თრაველ ბათუმი“ 445558520

ძირითადი საადრინცხო პოლიტიკა (გაგრძელება)

2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

სასარგებლო მომსახურეობის ვადა და სალიკვიდაციო ღირებულება მიმოიხილება და საჭიროების შემთხვევაში კორექტირდება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

მოგება ან ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლის შედეგად განისაზღვრება საბალანსო ღირებულების და მიღებული თანის შედარებით და ჩაირთვება სხვა შემოსავლების/ხარჯების კატეგორიაში, სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

მარაგები

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. მარაგების თვითღირებულება მოიცავს მათ შეძენის და აგრეთვე იმ დანახარჯებს რომელიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებასა და სათანადო მდგომარეობაში მოყვანისათვის. ფასდათმობები და გადასახადები, რომლებიც საგადასახადო ორგანოებმა საწარმოს უნდა დაუბრუნონ შემდგომში არ ჩაირთვება მარაგის თვითღირებულებაში.

კომპანია ყველა სახის მარაგის ჩამოწერისთვის იყენებს საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდს.

კომპანია მარაგებს წარადგენს თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. გაუფასურების ზარალი აღიარდება მოგება ან ზარალში იმ პერიოდში, როდესაც წარმოიქმნება.

სს „სითი თრაველ ბათუმი“ 445558520

ძირითადი საადრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

დაბეგვრა

მოგების გადასახადის ხარჯი წარმოადგენს პერიოდის მოგების მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებების ჯამს. მიმდინარე გადასახდელი გადასახადი დაფუძნებულია დასაბეგრ მოგებაზე. დასაბეგრი მოგება განსხვავდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი მოგებისაგან. რადგან არ მოიცავს იმ შემოსავლებს და ხარჯებს, რომლებიც არ იბეგრება ან არ გამოიქვითება მიმდინარე პერიოდში. კომპანიის მიმდინარე გადასახადის ვალდებულება გამოითვლება გადასახადის იმ განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც მოქმედებდა ან ამოქმედდა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

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

გადასახადები, გარდა მოგების გადასახადისა, აღიარდება როდესაც მოხდება ვალდებულებებთან დაკავშირებული მოვლენები. ვალდებულებებთან დაკავშირებული მოვლენები წარმოადგენენ მოვლენებს, რომლებიც წარმოშობენ გადასახადის გადახდის ვალდებულებას. გადასახადები გაანაგარიშებულია საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. წინასწარ გადახდილი გადასახადები აღიარებულია როგორც აქტივები.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესული ცვლილების მიხედვით, 2016 წელს პირველი ინაგრიდან, გადასახადების გადახდა ხდება ხაზინის ერთიანი ანგარიშის გადასახადებისათვის განკუთვნილ ერთიან სახაზინო კოდზე. შედეგად, ფინანსურ ანგარიშგებაში კომპანიას საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები წარმოდგენილი აქვს დანეტებულიად.

სს „სითი თრაველ ბათუმი“ 445558520

ძირითადი საადრინცხო პოლიტიკა (გაგრძელება)

2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

საოპერაციო იჯარა

საოპერაციო იჯარის გადასახადების აღიარება ხდება ხარჯის სახით იჯარაის 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, რომელსაც ისინი გაიწია.

შემოსავალი

შემოსავლის აღიარება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულების მიხედვით.

ხელფასები

ხელფასები, ბონუსები და არაფულადი სარგებელი აღიარდება დარიცხვის მეთოდით იმ პერიოდში, როდესაც შესაბამისი სერვისი მიიღო კომპანიამ დასაქმებულისაგან.

სააქციო კაპიტალი

კომპანიის სააქციო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესდებით. კომპანიის წესდების ცვლილება შესაძლებელია მხოლოდ დამფუძნებლების გადაწყვეტილების საფუძველზე. ავტორიზებული კაპიტალი აღიარდება როგორც საწესდებო კაპიტალი იმ მოცულობით, რა მოცულობითაც კაპიტალი შევსებულია დამფუძნებლების მიერ. სააქციო კაპიტალი აღიარდება დამფუძნებლების შენატანების რეალური ღირებულებით.

სს „სითი თრაველ ბათუმი“ 445558520

ძირითადი საადრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

ხარჯების აღიარება

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულებების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს. ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯებისგან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარაა მოსალოდნელი ან თუ მოამავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ბალანსში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან კომპანიის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისათვის, მაგრამ არსებით მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.